



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE**

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE
COSTOS PARA LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA
ESPERANZA DE LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO”**

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoria

Autores:

Guamangate Sigcha Alicia Guadalupe

Merino Aispur Gissela Nataly

Director:

Andrade Guamán Jaime Fernando

Latacunga – Ecuador

Junio 2008



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, las postulantes: Guamangate Sigcha Alicia Guadalupe y Merino Aispur Gissela Nataly, con el título de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA DE LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO”**, 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, 30 de mayo 2008

Para la constancia firman.


.....
ECO. GUIDO SANTAMARIA
PPRESIDENTE


.....
ING. MARCELO CARDENAS
MIEMBRO


.....
DR. XAVIER RAZO
PROFESIONAL EXTERNO


.....
LIC. ANITA PACHECO
OPOSITOR

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA DE LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO”**, son de exclusiva responsabilidad de los autores.



Alicia Guadalupe Guamangate Sigcha
C.I. 050255531-1



Gissela Nataly Merino Aispur
C.I. 050260997-7

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA DE LA PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO”, de Guamangate Sigcha Alicia Guadalupe y Merino Aispur Gissela Nataly, egresadas de la especialidad 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, junio, 2008

El Director



Eco. Jaime Fernando Andrade Guamán

AGRADECIMIENTO

Al culminar una nueva etapa en nuestras vidas, queremos expresar nuestro profundo agradecimiento a DIOS por iluminar nuestros pensamientos y guiarnos para terminar con éxito el presente trabajo de investigación.

Nuestro sincero agradecimiento a nuestros padres por su comprensión y apoyo incondicional. A nuestras familias y a todos quienes han hecho posible la culminación de nuestra fase de preparación.

Agradecemos a la Universidad Técnica de Cotopaxi que a través de sus distinguidos maestros nos proporcionaron sus valiosos conocimientos a lo largo de nuestras vidas estudiantiles, quienes inculcaron valores para ser profesionales útiles a la sociedad, de manera especial al Eco. Fernando Andrade quien fue guía para el asesoramiento y ejecución de la presente tesis, Dra. Mirian Hidalgo e Ing. Ximena Villacís docentes de la institución quienes nos apoyaron desinteresadamente a concluir con el presente trabajo.

Un reconocimiento especial a la Quesera “Comité de Damas Nueva Esperanza”, a sus socias, directivos y trabajadores por las facilidades otorgadas para la elaboración de este trabajo investigativo.

Alicia y Nataly

DEDICATORIA

Con infinito AMOR Y GRATITUD dedico el presente trabajo de investigación a DIOS por darme fortaleza e iluminar mi vida para salir adelante.

A mi AMADO padre Sr. CARLOS GUAMANGATE por entregarme con arduo trabajo y sacrificio la herencia más noble “LA EDUCACIÓN”, quién goza de la paz y felicidad eterna junto a DIOS, A mi ADORADA madre Sra. MARIA SIGCHA por brindarme amor, apoyo, comprensión, pilar fundamental en mi desarrollo profesional y personal. A mis hermanos por el apoyo moral e incondicional que me han brindado en todo momento. A mi esposo por su paciencia y permanente apoyo para culminar el presente trabajo con éxito.

A ellos MIL GRACIAS.

Alicia

El presente trabajo, fruto de esfuerzo y superación, lo dedico con mucho amor a mis adorados padres quienes con esfuerzo, apoyo, cariño han inspirado la culminación exitosa de cada una de mis metas, apoyándome en todo momento, brindándome siempre la fortaleza y fe para poder continuar ante las adversidades que se presentan en la vida. A mis queridos hermanos por su incondicional cariño y apoyo.

A mis tíos y primos que siempre han estado pendientes de mí, apoyándome y guiándome en todas las etapas de mi formación moral y profesional.

A una persona muy especial, por su amor, apoyo y comprensión en los momentos difíciles y alegres de mi vida.

“Gracias Dios por ser lo que soy; todo te lo debo a Ti”

Nataly



TEMA: “Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza de la Parroquia Belisario Quevedo”

Autores: Alicia Guamangate
Nataly Merino

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos para la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza, puesto que dicho Sistema es importante para determinar el costo real de la producción, así como asignar adecuadamente los recursos económicos, materiales, humanos para una mejor toma de decisiones.

El diseño metodológico aplicado en esta investigación es de tipo descriptiva, empleando métodos teóricos como: inducción–deducción, analítico–sintético, dialéctico, sistemático–estructural, histórico–lógico y trabajo con documentos.

Las técnicas utilizadas en la presente investigación son la observación directa, la misma que se realizó a la estructura física de la quesera así como a los procesos de producción, y la técnica de entrevista estructurada aplicada al personal administrativo de la misma. A través de las cuales se logró recabar información relevante para su respectivo análisis e interpretación dando como resultado la necesidad de implementar un Sistema de Contabilidad de Costos para la quesera, con la finalidad de conocer el costo que incide en la producción, minimizando costos y maximizando utilidades.

En conclusión la aplicación del sistema antes mencionado constituye una herramienta importante, puesto que permite desarrollar eficientemente las actividades productivas y financieras por lo que se recomienda su aplicación.

ABSTRACT

The present investigation work consists to implement a System of Accounting of Costs for the Cheesemaker Committee of New Ladies Esperanza, this System is important to determine the real cost of production, as well as to assign the economic, materials and human's resources appropriately, for a better taking of decisions.

The methodological design applied in this investigation is of descriptive type, using theoretical methods such as: induction-deduction, analytic-synthetic, dialectical, systematic-structural, historical-logical and work with documents.

The techniques used in the present investigation are the direct observation, the same one that was carried out to the cheesemaker's physical structure too the production processes, and the technique of structured interview applied the administrative personnel of the same business. Through which recabar outstanding information was achieved for its respective analysis and interpretation giving the necessity to implement a System of Accounting of Costs for the cheesemaker as a result, with the purpose to know the cost that impacts in the production, minimizing costs and maximizing utilities.

In conclusion the application of the system before mentioned it constitutes an important tool, since it allows to develop the productive and financial activities efficiently for what their application is recommended.

INTRODUCCIÓN

Las empresas dedicadas a la transformación de materias primas en producto terminado o intermedio, invierten sus recursos financieros en actividades productivas que contribuyen al desarrollo económico del país, cumpliendo de tal manera sus objetivos sociales e institucionales.

La contabilidad constituye un sistema de información la misma que es analizada, registrada y procesada a través de estados financieros con la finalidad de evaluar la gestión administrativa y de esta manera tomar decisiones oportunas.

La utilización de la contabilidad de costos en las empresas industriales es muy importante por cuanto se considera como un sistema contable especial ya que permite determinar el costo real de cada uno de los artículos elaborados, así también permite la adecuada utilización de los recursos financieros, materiales y humanos minimizando el costo de producción.

Actualmente la contabilidad de costos se rige como un sistema contable más eficaces que da a conocer diferentes ámbitos de información de la unidades de producción dentro del entorno empresarial.

La presente investigación se considera una **Novedad Científica** ya que en la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza no se ha realizado estudio alguno sobre el problema existente, facilitando de esta manera la **formulación del problema** mediante la determinación de un sistema contable que permita una adecuada utilización de los recursos y minimización de los costos, motivo por el cual se establece un **objetivo general** de implementar un Sistema de Contabilidad de Costos para la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza que permita mejorar las diferentes actividades de producción, lo cual se logra con **objetivos específicos** partiendo de Analizar los principales fundamentos teóricos que forman parte del sistema de contabilidad de costos a fin de identificar las necesidades de la quesera para facilitar la implementación, utilizar una metodología apropiada para la recolección y análisis de información que facilite la determinación de un sistema contable apropiado y finalmente diseñar y aplicar un sistema de contabilidad de costos que permita la adecuada utilización de los recursos que para conocer su situación real y tomar decisiones oportunas.

Partiendo de una **hipótesis** como es, la implementación de un sistema de contabilidad de costos en la quesera Comité de Damas Nueva Esperanza de la Parroquia Belisario Quevedo conllevaría a determinar el costo real de la producción, así como asignar adecuadamente los recursos económicos, materiales, humanos para una mejor toma de decisiones, dentro del cual se utiliza tanto la **variable independiente** como la **variable dependiente**.

Para la recolección de información se trabaja con el universo puesto que se cuenta con una **población** reducida conformada por una Presidenta, una Administradora, una Contadora, una Jefe de Planta y 6 obreros, dando un total de 10 personas que constituye el Universo de Estudio, el **tipo de investigación** que se utiliza es de forma aplicada ya que busca confrontar la teoría basada en principios y leyes con la realidad y de tipo descriptiva puesto que se ocupa de la descripción y delimitación de los distintos elementos del problema y su interrelación, los **métodos** empleados en la investigación son metodos teóricos entre los cuales tenemos inductivo-deductivo, analítico-sintético, dialéctico, sistemático-estructural, histórico-lógico y trabajo con documentos y las **técnicas** aplicadas para la recopilación de información son la observación directa empleada a los diferentes procesos de producción y contabilización de las actividades efectuadas diariamente y la entrevista estructura aplicada a la presidenta, administradora, contadora y jefa de planta de la quesera Comité de Damas Nueva Esperanza, cuyos resultados fueron analizados de manera minuciosa para una adecuada determinación del sistema contable que se requiere la misma.

La presente investigación se desarrolla en tres capítulos bien definidos el cual permite un mejor conocimiento del trabajo, de esta manera el primer capítulo esta relacionado con el marco teórico, el mismo que se refiere a los principales fundamentos de la teoría que forman parte del sistema de contabilidad de costos aplicado a la quesera.

El segundo capítulo comprende el análisis efectuado a los resultados obtenido de la información proporcionado por la quesera y la verificación de la hipótesis planteada.

Finalmente el tercer capítulo contiene el diseño y aplicación de la propuesta, se establecen las respectivas conclusiones y recomendaciones del trabajo, las referencias bibliográficas y los anexos.

INDICE

CONTENIDO

PORTADA	i
AUTORIA	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	viii
INDICE	x

CUADROS

Proceso de Producción de los Tres Tipos de Queso	62
Elaboración de los Tres Tipos de Queso por Días	69
Operacionalización de Variables	71
Información General de la Quesera	79
Localización	79
Foda	82
Maquinaria, Equipo y Herramienta	86
Clientes	87
Proveedores	88
Competidores	89
Datos del Ejercicio Práctico	92
Plan General de Cuentas	103

GRÁFICOS

Flujo grama del Proceso de Producción	67
Organigrama Estructural	84

CAPITULO I

Fundamentos Teóricos sobre el objeto de estudio

1.1. Empresa.	1
1.1.1. Objetivos que Persigue la Empresa.	1
1.1.1.1.Económicos.	2
1.1.1.2. Sociales.	2
1.1.1.3. Técnicos.	2
1.1.2. Importancia de la Empresa.	3
1.1.3. Elementos Indispensables que Conforman la Empresa.	3
1.1.3.1. Recursos Materiales.	3

1.1.3.2. Recursos Técnicos.	3
1.1.3.3. Recursos Humanos.	3
1.1.3.4. Recursos Financieros.	4
1.1.4. Funciones que cumple básicamente la empresa.	4
1.1.4.1. Comercialización.	4
1.1.4.2. Financiera.	4
1.1.4.3. Productiva.	5
1.1.4.4. Función administrativa.	6
1.1.4.5. Función social.	6
1.1.5. Clasificación de las Empresas.	7
1.1.5.1. Por su naturaleza.	7
1.1.5.1.1. Empresas Industriales.	7
1.1.5.1.2. Empresas comerciales.	7
1.1.5.1.3. Empresas de Servicios.	7
1.1.5.2. Por el sector al que pertenece.	7
1.1.5.2.1. Empresas Públicas.	7
1.1.5.2.2. Empresas Privadas.	8
1.1.5.2.3. Empresas Mixtas.	8
1.1.5.3. Por la integración de capital.	8
1.1.5.3.1. Unipersonales.	8
1.1.5.3.2. Pluripersonales.	8
1.2. Gestión Administrativa y Financiera.	8
1.2.1. Gestión Administrativa.	8
1.2.1.1. Importancia de la Gestión Administrativa.	9
1.2.2. Gestión Financiera.	9
1.2.2.1. Fines de la Gestión Financiera.	10
1.2.2.1.1. La maximización de beneficios como criterio de decisión.	10
1.2.2.1.2. La maximización de la riqueza como criterio de decisión.	10
1.3. Contabilidad	11
1.3.1. Conceptos Básicos	11
1.3.2. Objetivos de la Contabilidad.	12
1.3.3. Importancia de la Contabilidad.	12
1.3.4. Clasificación de la Contabilidad	13
1.3.4.1. Contabilidad General o Comercial.	13
1.3.4.2. Contabilidad Bancaria.	13
1.3.4.3. Contabilidad de Servicios.	13
1.3.4.4. Contabilidad Agropecuaria.	14
1.3.4.5. La Contaduría del Sector Público.	14
1.3.4.6. Contabilidad financiera.	14
1.3.4.7. Contabilidad administrativa.	14
1.3.4.8. Contabilidad fiscal.	14
1.3.4.9. Contabilidad de Costos.	15
1.3.5. Principios de contabilidad generalmente aceptados.	15
1.3.5.1. Equidad.	15
1.3.5.2. Ente.	16
1.3.5.3. Bienes Económicos.	16
1.3.5.4. Moneda de Cuenta.	16
1.3.5.5. Empresa en Marcha.	16

1.3.5.6. Valuación al Costo.	16
1.3.5.7. Ejercicio.	17
1.3.5.8. Devengado.	17
1.3.5.9. Objetividad.	17
1.3.5.10. Realización.	17
1.3.5.11. Prudencia.	18
1.3.5.12. Uniformidad.	18
1.3.5.13. Materialidad (significación o importancia relativa).	18
1.4. Contabilidad de Costos.	19
1.4.1. Conceptos Básicos.	19
1.4.2. Características de la Contabilidad de Costos.	20
1.4.3. Importancia de la Contabilidad de Costos.	21
1.4.4. Propósito de la Contabilidad de Costos.	21
1.4.5. Funciones de la Contabilidad de Costos.	22
1.4.6. Bases de la Contabilidad de Costos.	22
1.4.6.1. Bases Técnicas.	22
1.4.6.2. Bases Legales.	23
1.4.7. Proceso de la contabilidad de costos en la empresa industrial.	24
1.4.7.1. Plan de Cuentas.	24
1.4.7.1.1 .Concepto.	24
1.4.7.1.2 .Importancia.	24
1.4.7.1.3 .Características del Plan de Cuentas.	25
1.4.7.1.4 .Estructura del Plan de Cuentas.	25
1.4.7.1.5 .Código de cuentas.	26
1.4.7.1.6. Sistemas de codificación.	26
1.4.7.2. Reconocimiento de la Operación Mercantil.	26
1.4.7.3. Jornalización.	27
1.4.7.4. Mayorización.	27
1.4.7.4.1. Tipos de libro mayor.	27
1.4.7.5. Comprobación.	27
1.4.7.6. Elaboración de Estados Financieros.	28
1.4.7.6.1. Estado de costos de productos vendidos.	28
1.4.7.6.2. Estado de resultados.	28
1.4.7.6.3. Balance general.	29
1.4.8. Registros de Entrada Original.	29
1.4.8.1. Orden de Compra.	29
1.4.8.2. Orden de Requisición.	29
1.4.8.3. Orden de Producción.	29
1.4.8.4. Tarjeta Kárdex.	30
1.4.9. Los Costos y los Gastos en las Empresas Industriales.	30
1.4.9.1. Gasto.	30
1.4.9.2. Costo.	31
1.4.9.2.1. Clasificación de los Costos.	31
1.4.9.2.1.1. De acuerdo con la función en la que se incurren.	31
1.4.9.2.1.2. De acuerdo con su identificación con una actividad.	32
1.4.9.2.1.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.	32
1.4.9.2.1.4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan.	33
1.4.9.2.1.5. De acuerdo con el control que se tenga.	33

1.4.9.2.1.6. De acuerdo con su comportamiento.	33
1.4.9.2.1.7. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones.	34
1.4.9.2.1.8. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido.	34
1.4.9.2.1.9. De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución.	34
1.4.9.2.1.10. De acuerdo con la relación en la disminución de actividades.	35
1.4.9.2.1.11. De acuerdo con su impacto en la calidad.	35
1.4.10. Elementos del Costo.	36
1.4.10.1. Materia Prima.	36
1.4.10.1.1 Materia prima directa.	36
1.4.10.1.2. Materia prima indirecta.	36
1.4.10.1.3. Control de materiales.	37
1.4.10.1.4. Ventajas del control de materiales.	37
1.4.10.1.5. Métodos de valoración	37
1.4.10.1.6. Establecimiento de existencias.	38
1.4.10.1.7. Límites de existencias.	39
1.4.10.1.8. Promedio ponderado.	40
1.4.10.1.9. Método FIFO (PEPS).	40
1.4.10.1.10. Método LIFO (UEPS).	40
1.4.10.1.11. Último Precio de Compra o Mercado.	41
1.4.10.2. Mano de Obra.	41
1.4.10.2.1. Mano de obra directa.	42
1.4.10.2.2. Mano de obra indirecta.	42
1.4.10.2.3. Clasificación del personal de una industria.	42
1.4.10.2.4. Control de mano de obra.	42
1.4.10.2.5. Beneficios Sociales.	43
1.4.10.3. Costos Indirectos de Fabricación.	44
1.4.10.3.1. Clasificación de los costos indirectos.	45
1.4.10.3.2. Características de los costos de fabricación.	45
1.4.10.3.3. Causas de las variaciones en los costos de fabricación.	46
1.4.10.3.4. Variaciones originadas en los propios gastos.	46
1.4.10.3.5. Variaciones Originadas en la Eficiencia o Rendimiento.	46
1.4.10.3.6. Variaciones Originadas en la utilización.	47
1.4.10.3.7. Objetivos del control de los costos indirectos de fabricación	47
1.5. Sistemas de Contabilidad de Costos.	48
1.5.1. Sistema de Costos por Procesos.	48
1.5.1.1. Características de los Costos por Procesos.	48
1.5.2 Sistema por órdenes de producción.	50
1.5.2.1. Características del Sistema por Órdenes de Producción.	50
1.6. Análisis Financiero.	51
1.6.1. Indicadores Financieros.	52
1.6.1.1. Análisis de Liquidez.	52
1.6.1.1.1. Índice de liquidez general o razón corriente.	52
1.6.1.1.2. Índice prueba ácida.	53
1.6.1.1.3. Índice capital de trabajo.	53
1.6.1.2. Análisis de la Gestión o Actividad.	53
1.6.1.2.1. Índice rotación de cartera (cuentas por cobrar).	53
1.6.1.2.2. Rotación de los Inventarios.	54
1.6.1.3. Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento.	55

1.6.1.3.1. Endeudamiento.	55
1.6.1.3.2. Propiedad.	55
1.6.1.4. Análisis de Rentabilidad.	55
1.6.1.4.1. Margen Neto.	56

CAPITULO II

Metodología

2.1. Diseño Metodológico.	57
2.1.1. Tipo de Investigación.	57
2.1.2. Metodología.	57
2.1.3. Unidad de Estudio.	58
2.1.4. Metodos y Técnicas Empleadas.	58
2.1.4.1. Metodos Teóricos.	58
2.1.4.1.1. Inducción – deducción.	58
2.1.4.1.2. Analítico – sintético.	58
2.1.4.1.3. Dialéctico.	59
2.1.4.1.4. Sistemático – estructural.	59
2.1.4.1.5. Histórico – lógico.	59
2.1.4.1.6. Trabajo con documentos.	60
2.1.4.2. Técnicas.	60
2.1.4.2.1. Observación.	60
2.1.4.2.2. Entrevista.	60
2.2. Conocimiento Previo de las Actividades de la Quesera.	60
2.2.1. Actividades Administrativas.	61
2.2.1.1. Presidenta.	61
2.2.1.2. Administradora.	61
2.2.1.3. Contadora.	61
2.2.2. Procesos de Producción de Quesos.	62
2.2.2.1. Proceso de Producción de los Tres Tipos de Queso.	62
2.2.2.2. Flujo grama del Proceso de Producción.	67
2.2.2.3. Elaboración de los Tres Tipos de Quesos por Días.	69
2.2.3. Actividades de Comercialización.	69
2.2.3.1. Distribución.	69
2.2.3.2. Ventas.	70
2.2.4. Operacionalización de las Variables.	71
2.2.5. Análisis de los Resultados Obtenidos de la Investigación de Campo.	73
2.2.5.1. Análisis de la Entrevista Efectuada a la Presidenta.	73
2.2.5.2. Análisis de la Entrevista Efectuada a la Administradora.	74
2.2.5.3. Análisis de la Entrevista Efectuada a la Contadora.	75
2.2.5.4. Análisis de la Entrevista Efectuada al Jefe de Planta.	76
2.2.5.5. Análisis de la Observación Directa Efectuada a la Estructura Física y Proceso de Producción de la Quesera	77
2.2.6. Verificación de la Hipótesis.	78

CAPITULO III

Diseño y Aplicación de la propuesta

3.1. Diseño de la Propuesta.	79
3.1.1. Información General.	79
3.1.2. Localización.	79
3.1.3. Antecedentes de la Quesera.	80
3.1.4. Objetivo de la Quesera.	81
3.1.5. Misión.	81
3.1.6. Visión.	81
3.1.7. Foda.	82
3.1.8. Organigrama Estructural.	83
3.1.9. Estructura de la Quesera.	85
3.1.10. Maquinaria, Equipo y Herramientas.	85
3.1.11. Clientes.	86
3.1.12. Proveedores.	87
3.1.13. Competencia.	88
3.1.14. Propuesta.	89
3.1.14.1. Introducción.	89
3.1.14.2. Justificación.	90
3.1.14.3. Objetivos.	91
3.1.14.3.1. Objetivo general.	91
3.1.14.3.2. Objetivos específicos.	91
3.1.14.4. Descripción de la Propuesta.	92
3.2. Aplicación de la Propuesta.	92
3.2.1. Ejercicio Práctico.	92
3.2.1.1. Datos Generales.	92
3.2.1.2. Transacciones del Mes de Agosto del 2007.	93
3.2.1.3. Datos para los Ajustes.	103
3.2.1.4. Plan General de Cuentas.	103
3.2.1.5. Políticas Contables de la Quesera.	157
3.2.1.6. Notas Aclaratorias.	158
3.2.1.7. Indicadores Financieros.	159
3.2.1.7.1. Análisis de liquidez.	159
3.2.1.7.2. Análisis de la gestión o actividad.	160
3.2.1.7.3. Razón de estructura financiera y solvencia a largo plazo.	162
3.2.1.7.4. Análisis de rentabilidad.	163
3.3. Conclusiones y Recomendaciones.	164
3.3.1. Conclusiones.	164
3.3.2. Recomendaciones.	165
3.4. Bibliografía.	167
3.4.1. Citada.	167
3.4.2. Consultada.	169
3.4.3. Electrónica.	171

CAPITULO

I

CAPITULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Empresa

“La empresa es toda razón social, creada y asentada en un lugar, determinado con fines y objetivos claramente definidos, además se sirve con la ayuda de recursos humanos y económicos, mecanismos útiles para lograr obtener una ganancia o lucro.”¹

En un sentido general, la empresa constituye un conjunto de actividades organizadas por el ser humano, involucrando de tal manera el trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

1.1.1. Objetivos que Persigue la Empresa

“La empresa al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesita un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son:

¹ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 1

1.1.1.1 Económicos. Tendientes a lograr beneficios monetarios:

- ✓ Cumplir con los intereses monetarios de los inversionistas al retribuirlos con dividendos justos sobre la inversión realizada.
- ✓ Cubrir los pagos a acreedores por intereses sobre préstamos concedidos.
- ✓ Mantener el capital a valor presente.
- ✓ Obtener beneficios arriba de los intereses bancarios para repartir utilidades a inversionistas.
- ✓ Reinvertir en el crecimiento de la empresa.

1.1.1.2. Sociales. Aquellos que contribuyen al bienestar de la comunidad

- ✓ Satisfacer las necesidades de los consumidores con bienes o servicios de calidad, en las mejores condiciones de venta.
- ✓ Incrementar el bienestar socioeconómico de una región al consumir materias primas y servicios; y al crear fuentes de trabajo.
- ✓ Cubrir, mediante organismos públicos o privados, seguridad social.
- ✓ Contribuir al sostenimiento de los servicios públicos mediante al pago de cargas tributarias.
- ✓ Mejorar y conservar la ecología de la región, evitando la contaminación ambiental.
- ✓ Producir productos y bienes que no sean nocivos al bienestar de la comunidad.

1.1.1.3. Técnicos. Dirigidos a la optimización de la tecnología.

- ✓ Utilizar los conocimientos más recientes y las aplicaciones tecnológicas más modernas en las diversas áreas de la empresa, para contribuir al logro de sus objetivos.
- ✓ Propiciar la investigación y mejoramiento de técnicas actuales para la creación de tecnología nacional.
- ✓ Investigar las necesidades del mercado para crear productos y servicios competitivos. ”²

² Ramos Zacarías María de los Ángeles; Objetivos Empresariales; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos33/la-empresa/la-empresa.shtml?monosearch>>; [consulta: 12 de Octubre del 2007]; [11h21]

1.1.2. Importancia de la Empresa

“Es importante puesto que es generador de empleo, crea desarrollo urbano, satisface necesidades.”³

La empresa es muy importante, puesto que permite el incremento de las inversiones realizadas por los propietarios a través de una adecuada administración de los recursos que esta dispone, además, es una fuente generadora de empleo lo cual contribuye al desarrollo económico y social del país, ofreciendo a la sociedad un producto o servicio que satisfaga las necesidades y requerimientos de los consumidores.

1.1.3. Elementos Indispensables que Conforman la Empresa

“Para que una empresa pueda lograr sus objetivos, es necesario que cuente con una serie de elementos, recursos o insumos que conjugados armónicamente contribuyen a su funcionamiento adecuado, dichos recursos son:

1.1.3.1 Recursos Materiales. Son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios.

1.1.3.2. Recursos Técnicos. Son aquellos que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos.

1.1.3.3. Recursos Humanos. Estos recursos son indispensables para cualquier grupo social; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos.

³ Alano Walter; Importancia de la Empresa; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos16/empresa/empresa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h30]

1.1.3.4. Recursos Financieros. Son los recursos monetarios propios y ajenos con los que cuenta la empresa, indispensables para su buen funcionamiento y desarrollo.”⁴

1.1.4. Funciones que cumple básicamente la empresa

1.1.4.1. Comercialización. “Encierra básicamente dos actividades compras y ventas.

- ✓ Canales de comercialización. Productor, mayorista, minorista, detallista y consumidor
- ✓ Formas de comercialización. Directamente, por medio de distribuidores y por medio de agentes y representantes

1.1.4.2. Financiera. Entre las más comunes tenemos:

- ✓ Conseguir el capital inicial necesario con aporte de los socios para la constitución y funcionamiento de la empresa.
- ✓ Consecución de préstamos a los bancos o instituciones financieras para cubrir obligaciones o para incrementar el capital de trabajo
- ✓ Conducir la contabilidad u registrar todas las operaciones económicas documentadas en forma adecuada para servir de fuente informativa en la elaboración de estados financieros
- ✓ Pagar los sueldos y salarios en forma legal
- ✓ Llevar el control de las cuentas corrientes para establecer la conciliación bancaria y conocer los márgenes, la situación de los cheques emitidos y de los cargos y abonos de cada mes.
- ✓ Establecer de forma rigurosa los márgenes de ganancia en todas las operaciones tanto administrativas como financieras

⁴ Ramos Zacarías María de los Ángeles; Elementos que conforman la Empresa; [en línea]: <<http://www.monografias.com/trabajos33/la-empresa/la-empresa.shtml?monosearch>>; [consulta: 12 de Octubre del 2007]; [11h21]

- ✓ Pagar a los proveedores de acuerdo a los actos pactados tratos y contratos tanto verbales como documentales para mantener la confianza, seriedad y resguardar la imagen de la institución.
- ✓ Llevar el control y coordinar acciones a fin de realizar una efectiva cobranza a los clientes para mantener el flujo de fondos necesarios.
- ✓ Informar a la alta dirección y a la gerencia cada vez que sea requerido sobre la situación económica y financiera por la que atraviesa la empresa.

1.1.4.3. Productiva. Esta función las realizan todas las empresas de transformativas o industriales y son las siguientes:

- ✓ fabricación y elaboración de los diferentes productos transformando la materia prima e insumos y cuidando la calidad mediante un continuo control de la capacidad instalada.
- ✓ Planificar y controlar la producción, esto es producir según la demanda – producir justo a tiempo.
- ✓ Mantener en optimas condiciones las maquinas que intervienen en la fabricación para evitar paralizaciones y retraso de la producción.
- ✓ Controlar la calidad del producto.
- ✓ Ingeniería y métodos. Consiste en hacer el análisis de las características y propiedades de los componentes de las maquinarias así como el producto para adecuarse a los modernos sistemas de producción
- ✓ Los técnicos deben tener la estadística el ciclo de vida de la maquinaria para realizar las mejoras de forma estándar.
- ✓ Distribución de planta que maximice la cantidad de producción y productividad eliminando los espacios muertos, ambientes y recursos inapropiados.
- ✓ Los almacenes deben presentar la mejor disposición, ubicación y en perfectas condiciones de seguridad para recibir los productos fabricados de tal manera que no se interrumpa el resto de actividades que realizan las otras áreas de la empresa.

1.1.4.4. Función administrativa. Esto conduce a la eficacia de la gestión empresarial e institucional., y entre sus procesos tenemos:

- ✓ Conducir el proceso de selección de personal que tiene como objetivo reclutar un personal idóneo que cuente las cualidades eficientes para cubrir puestos de trabajo adecuado.
- ✓ Conducir el proceso de registro y control de personal
- ✓ Establecer los derechos y obligaciones del personal
- ✓ Conducir el proceso del desarrollo del personal, estableciendo programas de capacitación, adiestramiento, entrenamiento y perfeccionamiento para mantener y motivar e incrementar el trabajo.
- ✓ Conducir el proceso de nacionalización y de movimiento de personal. Para evitar la dualidad funcional.
- ✓ Conducir el proceso de evaluación y calificación del personal, para establecer el grado de rendimiento funcional el grado de comportamiento del personal, cuadro de meritos el que se encuentra en detalle los trabajadores.
- ✓ Sancionar a los trabajadores demeritados con llamadas de atención escrita exhortándolos a mejorar su trabajo o si es necesario a retirar el vínculo laboral.

1.1.4.5. Función social. Orientada hacia el medio donde se desenvuelve la empresa y su funcionamiento no debe atentar contra el bienestar social, moral y las buenas costumbres.

- ✓ El rol social que tiene las organizaciones que se encuentra estipulado en la constitución de cada uno de los países del mundo debe estar relacionado con los objetivos del estado
- ✓ El estado debe concretar y luego mantener la justicia social con los hechos inexorables
- ✓ La empresa desarrolla la función social en dos ámbitos: Ambito interno. mediante programas de seguridad personal-social que son efectuados

durante el año de acuerdo al plan de trabajo anual cuya función corresponde al departamento de administración de personal. Ámbito externo. esta mayormente ligado con el apoyo de la comunidad donde se encuentra la empresa o donde se desarrolla.”⁵

1.1.5. Clasificación de las Empresas

“Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

1.1.5.1. Por su naturaleza

1.1.5.1.1. Empresas Industriales.

Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

1.1.5.1.2. Empresas comerciales.

Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

1.1.5.1.3. Empresas de Servicios.

Son aquellos que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

1.1.5.2. Por el sector al que pertenece

1.1.5.2.1. Empresas Públicas.

Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado)

⁵ Alano Walter; Funciones de la Empresa; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos16/empresa/empresa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h30]

1.1.5.2.2. Empresas Privadas.

Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (Persona naturales o jurídicas)

1.1.5.2.3. Empresas Mixtas.

Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (Personas jurídicas)

1.1.5.3. Por la integración de capital

1.1.5.3.1. Unipersonales.

Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural

1.1.5.3.2. Pluripersonales.

Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.”⁶

1.2. Gestión Administrativa y Financiera

1.2.1. Gestión Administrativa

“Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar.

Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

⁶ Bravo Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Editorial Don Bosco; Edición Cuarta; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 1-2

1.2.1.1. Importancia de la Gestión Administrativa

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

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

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.”⁷

Para el eficiente desenvolvimiento de las actividades que se llevan a cabo tanto en las empresas públicas como privadas, es indispensable contar con una administración que permita cumplir exitosamente cada uno de los propósitos determinados por los altos ejecutivos, mediante una adecuada asignación de los recursos económicos, materiales y humanos para encaminar a la entidad hacia el desarrollo progresivo y constante dentro del mercado.

1.2.2. Gestión Financiera

“La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos.

⁷ Matos Luis; Gestión Administrativa; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h26]

1.2.2.1. Fines de la Gestión Financiera

1.2.2.1.1. La maximización de beneficios como criterio de decisión.

El beneficio es un examen de eficiencia económica. Facilita un referente para juzgar el rendimiento económico y además, conduce a una eficiente asignación de recursos, cuando éstos tienden a ser dirigidos a usos que son los más deseables en términos de rentabilidad.

La gestión financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera.

1.2.2.1.2. La maximización de la riqueza como criterio de decisión.

El valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede producir, debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce menos el coste de llevarlo a cabo, es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él.

El criterio de maximización de la riqueza es basado en el concepto de los flujos de efectivo generados por la decisión más bien que por el beneficio contable, el cual es la base de medida del beneficio en el caso del criterio de maximización del beneficio.

En la aplicación del criterio de maximización de la riqueza, esto debe contemplarse en términos de maximización de valor para los accionistas, esto pone de manifiesto que la gestión financiera debe enfocar sus esfuerzos primordialmente en la creación de valor para los propietarios.”⁸

⁸ Gómez Giovanni E.; Gestión Financiera; [en línea]; <<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/22/gesfra.htm>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h23]

En toda organización el recurso financiero cumple un papel muy importante puesto que este es una fuente procedente del dinero, bienes y todo lo que una empresa posee, además son los recursos financieros los que han motivado a que las empresas realicen inversiones que permitan generar mayores rentabilidades a través de las acertadas decisiones tomadas por los administradores.

1.3.Contabilidad

1.3.1. Conceptos Básicos

“La contabilidad es la ciencia, arte, técnica, o sistema que registra en forma cronológica todas y cada una de las transacciones económicas y financieras, a fin de informar sobre la situación financiera y de resultados a una fecha determinada o en un período de tiempo conocido.”⁹

“La Contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. La contabilidad no equivale a la teneduría de libros que es un procedimiento matemático. Es frecuente que se llame “Lenguaje de los Negocios” a la contabilidad. Cuanto mejor entienda este lenguaje, tanto mejores serán sus decisiones de negocios y la administración de los aspectos financieros de su vida personal. La planeación financiera personal, los gastos educativos, los préstamos, los pagos del automóvil, los impuestos sobre la renta y las inversiones se basan en el sistema de información llamado contabilidad”¹⁰

⁹ Maldonado Palacios Herman; Manual de Contabilidad; Edición Tercera; México; 2003; Pág. 13

¹⁰ Hongren C, Harryson Jr.; et.al.; Contabilidad; Edición Quinta; México; 1999; Pág. 5

La contabilidad constituye un sistema de información de las actividades contables de una empresa u organización sean éstas públicas y privadas, que permite conocer la situación económica a través de los resultados obtenidos en los respectivos informes, los mismos que reflejan la pérdida o ganancia que se ha generado en el lapso de un periodo contable, además, en base a la información obtenida los altos ejecutivos pueden mejorar su administración tomando decisiones oportunas que vayan en beneficio de la organización y puedan desarrollar cada una de las actividades de manera eficaz y eficiente

1.3.2. Objetivos de la Contabilidad

“Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

1.3.3. Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.”¹¹

La Contabilidad General es muy importante puesto que constituye una fuente de información financiera de una entidad, sean éstas de carácter público o privado, cuyo propósito es analizar, registrar y controlar las actividades económicas

¹¹ Vallasmal Jonathan; Contabilidad; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos48/gerencia-y-estion/gerencia-y-gestion.shtml>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h36]

efectuadas dentro de un período contable, con la finalidad de dar a conocer la situación financiera por la que atraviesa la empresa y de esta manera los altos directivos puedan tomar decisiones en beneficio de la misma.

1.3.4. Clasificación de la Contabilidad

1.3.4.1. Contabilidad General o Comercial

“Esta se aplica en las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, por ejemplo: automóviles, computadoras, zapatos, útiles de aseo y limpieza.

En este tipo de empresas, es necesario establecer un control permanente en el inventario de mercaderías, en modo que se conozca al momento la existencia real de todos los ítems que integran el inventario.

1.3.4.2. Contabilidad Bancaria

Se aplica en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la superintendencia de bancos, es decir, el contador debe ajustarse estrictamente a este plan de cuentas. Si desea incluir algunas cuentas en especial debe pedir autorización a la Superintendencia de Bancos.

1.3.4.3. Contabilidad de Servicios

Este sistema contable se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones por ejemplo: telefonía celular, telefonía convencional, hoteles, hospitales, transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial, servicios profesionales, etc. En cada una de las empresas que se ofrecen servicios, es necesario calcular el costo de operación. Así: el costo del servicio de una habitación de un hotel, el costo del servicio médico y alojamiento en un hospital, el costo del transporte de un pasajero de un lugar a otro etc.

1.3.4.4. Contabilidad Agropecuaria

Es una rama de la Contabilidad de Costos pues es importante conocer el costo de producir: un quintal de trigo, un litro de leche, un kilogramo de queso tierno, un quintal de papas, un kilogramo de carne de vacuno en pie, etc. Los hacendados que tienen debidamente organizada su hacienda, tienen también organizado un sistema contable, para obtener resultados satisfactorios en la administración de la hacienda, empresa agroindustrial, etc.

1.3.4.5. La Contaduría del Sector Público

El contador general se encarga de planificar la contabilidad de la institución de gobierno en la que ha sido designado para el ejercicio de dicho cargo.

La Contabilidad en el Sector Público debe llevarse de conformidad con las disposiciones legales pertinentes y las normas dictadas por la Contraloría General del Estado, observando los comentarios y recomendaciones dadas por los auditores externos.”¹²

1.3.4.6. Contabilidad financiera

“Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

1.3.4.7. Contabilidad administrativa

Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

1.3.4.8. Contabilidad fiscal

Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones

¹² Vásconez Arroyo José Vicente; Contabilidad general para el siglo XXI; Editorial Mariscal; Edición Tercera; México; 2003; Pág. 27-28

tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.”¹³

1.3.4.9. Contabilidad de Costos

“La contabilidad de costos es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.”¹⁴

Teniendo presente que en el mercado existen empresas que se dedican a diferentes actividades ya sean comerciales, de servicios, e industriales, es indispensable la aplicación de estas clases de Contabilidad de acuerdo a las actividades que desarrollan diariamente las empresas, puesto que de esta manera se manejará adecuadamente los recursos financieros que poseen.

1.3.5. Principios de contabilidad generalmente aceptados

1.3.5.1. Equidad.

“La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

¹³ Bravo Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Editorial Don Bosco; Edición Cuarta; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 3

¹⁴ Anónimo; Contabilidad de Costos; [en línea]; <http://www.wikilearning.com/caracteristicas_ventajas_y_desventajas_del_sistema-wkccp-12962-14.htm>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [12h09]

1.3.5.2. Ente

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

1.3.5.3. Bienes Económicos

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

1.3.5.4. Moneda de Cuenta

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" está dado en unidades de dinero de curso legal.

1.3.5.5. Empresa en Marcha

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

1.3.5.6. Valuación al Costo

El valor de costo –adquisición o producción - constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

1.3.5.7. Ejercicio

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

1.3.5.8. Devengado

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

1.3.5.9. Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

1.3.5.10. Realización

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

1.3.5.11. Prudencia

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

1.3.5.12. Uniformidad

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

1.3.5.13. Materialidad (significación o importancia relativa)

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.¹⁵

¹⁵ Rosas Montes de Oca, Tania Raquel; Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos10/conco/conco.shtml>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h54]

Los principios de Contabilidad son normas que permiten que la Contabilidad de una empresa se lo efectúe de manera correcta y transparente con el propósito de evitar anomalías que perjudiquen el normal desenvolvimiento de las actividades financieras de la misma.

1.4. Contabilidad de Costos

1.4.1. Conceptos Básicos

“La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios.

Contablemente, un sacrificio económico está representado por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso. En Contabilidad de Costos se cuantifican los sacrificios económicos con el fin de que los objetos de costo (siendo éstos tradicionalmente productos) generen ingresos”¹⁶

“Contabilidad de costos, en su sentido también general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas con la planeación y el control de los mismos. No obstante, el campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido industrial, o sea el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos de las empresas manufactureras o industriales. Por esta razón, cuando se habla de contabilidad de costos sin especificar su tipo, se entiende que se trata de contabilidad de costos de manufacturas y es a este campo específico al cual está dedicada la presente obra.

¹⁶ Torres, Aldo; Contabilidad de Costos Análisis para Toma de Decisiones; Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.; Edición Segunda; México; 2002; Pág. 6 y 7

Por tanto, siempre que hablemos de contabilidad de costos de manufactura”¹⁷

La Contabilidad de Costos constituye una herramienta fundamental dentro de las empresas industriales, puesto que se enfoca a la determinación del costo real de un producto elaborado y el costo que se emplea en cada uno de los procesos de transformación del mismo, además, que facilita a los directivos la información requerida para que estos puedan encaminarse hacia una adecuada utilización y asignación de los recursos tanto económicos, materiales y humanos, así como la determinación de las existencias con las que cuenta la empresa en cada una de las etapas de producción, para conocer oportunamente sus requerimientos e inmediatamente abastecerlos logrando una producción óptima.

1.4.2. Características de la Contabilidad de Costos

- ✓ “Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- ✓ Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- ✓ Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- ✓ Sólo registra operaciones internas.
- ✓ Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- ✓ Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- ✓ Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- ✓ Su idea implícita es la minimización de los costos.”¹⁸

¹⁷ Hargadon Bernard, Munera Armando; Contabilidad de Costos; Editorial Norma; Bogota; Colombia; 1974; Pág. 1

¹⁸ :vnisky Mariana; Contabilidad de Costos; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h57]

1.4.3. Importancia de la Contabilidad de Costos

“La contabilidad es importante ya que ayuda a una empresa a proporcionar una imagen numérica de lo que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa; es decir, conocer el patrimonio y sus modificaciones, también sirve como una base en cifras para orientar las actuaciones gerenciales en su toma de decisiones”¹⁹

En las empresas industriales el manejo de la Contabilidad de Costos abarca mucha importancia por cuanto permite conocer lo que cuesta producir un determinado artículo, así también permite la eficiente utilización de los recursos, además, constituye una fuente de información interna que facilita la toma de decisiones acertadas y oportunas por parte de los administradores de una empresa.

1.4.4. Propósito de la Contabilidad de Costos

“Se citan algunos de los principales propósitos que se obtienen de la información y control de la Contabilidad de Costos:

- ✓ Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el Balance General.
- ✓ Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del período respectivo y representarlos en el Estado de Resultados.
- ✓ Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
- ✓ Guiar la toma de decisiones, cuándo se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, etc.

¹⁹ Vásquez José, Contabilidad General para el Siglo XXI; Quito; Ecuador; 2001; Pág. 22

- ✓ Combinar apropiadamente el surtido de productos, ampliar la nave industrial y en general, todo cuanto se refiera a nuevas inversiones productivas.
- ✓ Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos, usos indebidos o demoras innecesarias; y optimizar las utilidades precisamente con los ahorros que se obtengan de las acciones que provengan de evitar los desperdicios citados.
- ✓ Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlos de manera económica y oportuna, identificando sus causas y efectos de corto y largo plazo.”²⁰

1.4.5. Funciones de la Contabilidad de Costos

“La contabilidad de costos tiene tres funciones básicas y estas son:

- ✓ Fabricación
- ✓ Ventas
- ✓ Administración”²¹

Las funciones de la Contabilidad de Costos consisten en un proceso de transformación de Materia Prima en un producto final de calidad, el cual será ofrecido al mercado a precios accesibles satisfaciendo de esta manera las necesidades y requerimientos de los clientes, lo cual se logra mediante la administración adecuada de los recursos que dispone una Empresa.

1.4.5. Bases de la contabilidad de costos

1.4.5.1. Bases Técnicas

“La Contabilidad como ciencia social se rige por normas nacionales, internacionales y conceptos generalmente aceptados, los que regulan los

²⁰ Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 16

²¹ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 10

procedimientos de trabajo a fin de hacerlos uniformes y confiables.

Las Normas y Conceptos Generales se han ido perfeccionando, hasta el punto que la sitúa como una doctrina respetable.

Hasta el año 2005 se han emitido 27 normas ecuatorianas (NEC) y 42 Normas Internacionales (NIC) las que rigen con poder mandatorio las formas de registro, valuación y presentación de las partidas y los informes contables.

Entre los conceptos más relevantes tenemos:

- ✓ Entidad
- ✓ Realización
- ✓ Periodo contable
- ✓ Negocio en marcha
- ✓ Revelación suficiente
- ✓ Consistencia
- ✓ Partida doble
- ✓ Otros

1.4.5.2. Bases Legales

La ley de Compañía, la Ley de Régimen Tributario, el Código Laboral, entre otros, definen la función de la contabilidad en las empresas y regulan algunos aspectos legales importantes, a fin de hacerla aliada al cumplimiento del propósito particular de cada ley; de otro lado, revelan su importancia y trascendencia cuando la hacen obligatoria para un grupo significativo de empresas y sugieren que otras que no estén obligadas a llevar contabilidad, al menos mantengan registros auxiliares de ingresos o ventas y egresos, o sea los costos y gastos.

La empresa industrial y la generadora de servicios especializados, más que otras, requieren de la contabilidad, y fundamentalmente de su *especialización* de costos;

puesto que ella medirá el precio de hacer y vender el producto que está fabricando.”²²

1.4.6. Proceso de la contabilidad de costos en la empresa industrial

1.4.6.1. Plan de Cuentas

1.4.7.1.1. Concepto.

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

1.4.7.1.2. Importancia.

En la actividad contable, en la que todos los días se trabaja son transacciones de toda índole, en la que debe ponerse en juego no solamente el conocimiento contable, la profesionalidad, las leyes y reglamentos que los sustentan, los principios y postulados contables, es importantísimo la utilización de un plan de cuentas desarrollado tomando en consideración:

- ✓ Una oportuna y correcta información contable
- ✓ Que los registros contables tengan la debida consistencia en transacciones de una misma índole similares a esta
- ✓ Que el plan de cuentas de la contabilidad de costos, deberá ser incorporada al plan general maestro de la contabilidad
- ✓ Permite uniformidad en la terminología de las cuentas utilizadas en el período y de un período a otro, para que los estados financieros reflejen la consistencia debida a su presentación y posterior análisis”²³

²² Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 16

²³ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 24-25

1.4.7.1.2. Características del Plan de Cuentas.

- ✓ “Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- ✓ Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- ✓ Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- ✓ Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

1.4.7.1.3. Estructura del Plan de Cuentas.

La estructura del Plan de Cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Activo

- ✓ Activo Corriente
- ✓ Activo Fijo
- ✓ Activo Diferido

Pasivo

- ✓ Pasivo a corto plazo
- ✓ Pasivo a largo plazo
- ✓ Otros pasivos

Patrimonio

- ✓ Capital
- ✓ Reservas
- ✓ Superávit de capital
- ✓ Resultados

Cuentas de Gastos

- ✓ Operacionales
- ✓ No operacionales
- ✓ Extraordinarios

Cuentas de Rentas

- ✓ Ingresos Operacionales
- ✓ Ingresos no operacionales
- ✓ Extraordinarios

Cuentas de Orden

- ✓ Deudoras
- ✓ Acreedoras

1.4.7.1.5. Código de cuentas.

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letra y/o símbolos. En consecuencia, el código viene a ser el equivalente al nombre.

El código viene a reemplazar el nombre de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar. En el campo administrativo, la codificación sustituye los datos simplifica el manejo y el proceso de la información, es decir, facilita el registro y el procedimiento de éste.

1.4.7.1.6. Sistemas de codificación.

- ✓ Alfabético: cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- ✓ Numérico: se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

1.4.6.2. Reconocimiento de la Operación Mercantil

Constituye el inicio del proceso. El reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos. Notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

Los documentos fuentes constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa. Es obligación del contador almacenar debidamente la documentación, guardarla

durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores y otros organismos de control, legalmente facultados para ello. No debe exigirla libremente ni divulgar su contenido.

1.4.6.3. Jornalización

Acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

Asiento contable es la fórmula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de Partida Doble.

Todo asiento contiene

- ✓ Fecha
- ✓ Cuenta o cuentas deudoras y el valor afectado
- ✓ Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado
- ✓ Explicación del asiento y el comprobante que origina la jornalización

1.4.6.4. Mayorización

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente.

Libro mayor. Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en particular.

1.4.7.4.1. Tipos de libro mayor.

- ✓ Libro mayor principal. Para las cuentas de control general
- ✓ Libro mayor auxiliar. Para las subcuentas y auxiliares.

1.4.6.5. Comprobación

Se aconseja que mensualmente se verifique el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto será necesario elaborar el Balance de Comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el Libro Mayor principal.

Relatividad del Balance Comprobación. Conseguir en este balance que los saldos deudores se equiparen a los acreedores constituye un avance significativo; sin embargo, es en este preciso instante cuando el criterio y conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que es momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas, están desactualizados o incompletos o simplemente mal determinados.

1.4.6.6. Elaboración de Estados Financieros

Como en todo proceso, se debe generar un producto relevante, que son los estados o informes contables cuyas características de calidad y oportunidad deben ser evidentes a fin de justificar la presencia como fuente información. En toda entidad industrial, se debe preparar por lo menos los siguientes informes básicos:

1.4.7.6.1. Estado de costos de productos vendidos.

“Es el informe contable específico de las empresas industriales, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del período, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos. (Ver anexo N° 1)

1.4.7.6.2. Estado de resultados.

Es quizá uno de los más importantes e interesantes informes contables que “mide” la situación económica del Ente en un periodo de tiempo determinado, decir la capacidad gerencial por hacer producir rentablemente los recursos activos y pasivos que tiene dicho ente, los resultados económicos, vale decir ganancias o pérdidas. Tiene un efecto directo en el patrimonio, si han manejado correcta y eficientemente este se incrementará de lo contrario se reducirá y la obvia preocupación de propios y extraños. (Ver anexo N° 2)

1.4.7.6.3. Balance general.

Es quizá el más importante de todos los informes contables, puesto que integra la situación económica y la financiera de la Empresa a una fecha dada.

La situación financiera se refiere a la capacidad de pago oportuno de deudas y compra de bienes y servicios para la operación y la posición actual de los activos, deudas y aportes patrimoniales.²⁴ (Ver anexo N° 3)

1.4.8. Registros de Entrada Original

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

1.4.8.1. Orden de Compra

Es un formulario que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción. (Ver anexo N° 4)

1.4.8.2. Orden de Requisición

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega. (Ver anexo N° 5)

1.4.8.3. Orden de Producción

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción. (Ver anexo N° 6)

²⁴ Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 19-25-26-27

1.4.8.4. Tarjeta Kárdex

Es otro documento auxiliar que facilita el control de inventarios de materia prima, productos en procesos, productos elaborados, suministros y materiales.”²⁵ (Ver anexo N° 7)

Estos documentos o papeles de trabajo facilitan el eficiente desenvolvimiento de cada una de las actividades en los diferentes procesos de producción, permitiendo conocer con exactitud los requerimientos de los materiales necesarios para la elaboración de un producto y a la vez controlar el correcto manejo de los recursos evitando desperdicios e incrementos de los costos de producción.

1.4.9. Los Costos y los Gastos en las Empresas Industriales

“Con mucha frecuencia se tiende a utilizar terminología con conceptos no acertados al término que está evocando, de manera preferente en contabilidad, es por eso que se tiende a identificar al costo y al gasto como un sinónimo; pero en realidad no es así.

Debe el contador asimilar con propiedad, para que se facilite contablemente su manejo, los egresos separarlos de las funciones de producción con las ventas y la administración, entonces ahí se procede a una diferenciación de concepto y de tratamiento contable con la utilización de las cuentas respectivas.

1.4.9.1. Gasto

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

Todo gasto disminuye las utilidades, sea en efectivo o crédito.

²⁵ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 28-29

Empresa } - costo = producción
Industrial } - gasto = funciones de ventas y administración

1.4.9.2. Costo

Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El Costo tiene la característica de ser recuperable, puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de materias primas, mano de obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado, se los puede recuperar en su valor.”²⁶

El Gasto es un egreso sin reembolso por cuanto esta relacionado con el área administrativa y de comercialización para la adquisición de materiales y distribución de artículos terminados que se requieran en estos departamentos y no se capitalizan, por otra parte los costos son inversiones que inciden directamente en el artículo terminado y estos si se capitalizan.

1.4.9.2.1. Clasificación de los Costos

1.4.9.2.1.1. De acuerdo con la función en la que se incurren.

a) Costos de producción. “Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:

- ✓ Costos de materia prima: El costo de materiales integrados al producto.
- ✓ Costos de Mano de Obra: El costo que interviene directamente en la transformación del producto.
- ✓ Gastos indirectos de fabricación: Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa.

b) Costos de distribución o venta. Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

²⁶ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 15

c) Costos de administración. Son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.)

Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

d) Costos de financiamiento. Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.

1.4.9.2.1.2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.

a) Costos directos. Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etc.

b) Costo indirecto. Es el que no se puede identificar con una actividad determinada.

1.4.9.2.1.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

a) Costos históricos. Son los que se produjeron en determinado período: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Éstos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

b) Costos predeterminados. Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

1.4.9.2.1.4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.

a) Costos de período. Son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.

b) Costos del producto. Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado quedarán inventariados.

1.4.9.2.1.5. De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo.

Son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos.

1.4.9.2.1.6. De acuerdo con su comportamiento.

a) Costos variables. Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado: Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

b) Costos fijos. Son los que permanecen constantes durante un período determinado, sin importar si cambia el volumen.

Dentro de los costos fijos existen dos categorías:

- ✓ Costos fijos discrecionales. Son los susceptibles de ser modificados.

- ✓ Costos fijos comprometidos. Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos.

c) **Costos semivARIABLES o semifijos.** Están integrados por una parte fija y una variable.

1.4.9.2.1.7. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones.

a) **Costos relevantes.** Se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales.

b) **Costos irrelevantes.** Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

1.4.9.2.1.8. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido.

a) **Costos desembolsables.** Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, lo cual permite que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas.

b) **Costo de oportunidad.** Es aquel que se origina al tomar una determinación que provoca la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

1.4.9.2.1.9. De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución de la actividad.

a) **Costos diferenciales:** Son los aumentos o disminuciones del costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de la toma de

decisiones, pues son los que mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, etc.

- ✓ Costos decrementales. Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones del volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales.
- ✓ Costos incrementales. Son aquellos en que se incurre cuando las variaciones de los costos son ocasionadas por un aumento de las actividades u operaciones de la empresa.

b) Costos sumergidos. Son aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones.

1.4.9.2.1.10. De acuerdo con la relación en la disminución de actividades.

a) Costos evitables. Son aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de modo que, si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime.

b) Costos inevitables. Son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o el producto sean eliminados de la empresa.

1.4.9.2.1.11. De acuerdo con su impacto en la calidad.

a) Costos por fallas internas. Son los costos que podrían ser evitados si no existieran defectos en el producto antes de ser entregado al cliente.

b) Costos por fallas externas. Son los costos que podrían ser evitados si no tuvieran defectos los productos o servicios. Estos costos surgen cuando los defectos se detectan después que el producto es entregado al cliente.

c) Costos de evaluación. Son aquellos que se incurren para determinar si los productos o servicios cumplen con los requerimientos y especificaciones.

d) Costos de prevención. Son los costos que se incurren antes de empezar el proceso con el fin de minimizar los costos de productos defectuosos.”²⁷

1.4.10. Elementos del Costo

1.4.10.1. Materia Prima.

“Es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso es transformado a un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado.

De acuerdo con la identidad que pueden tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

1.4.10.1.1 Materia prima directa.

Son los materiales que se identifican claramente con un artículo terminado, toman el nombre de Material Directo o Materias Primas Directas, estas tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad, peso y volumen que forma parte del artículo terminado, por lo tanto su costo es determinado sin dificultades y aplicado al costo de un artículo. La materia prima pasa a formar parte directa del costo de producción.

1.4.10.1.2. Materia prima indirecta.

Se los identifica, también como Materiales Indirectos, es aquella que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo

²⁷ Ramírez David; Contabilidad Administrativa; Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.; Edición Séptima; México; 2005; Pág. 35, 36, 37, 38, 40 y 41

tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos determinados.

Los materiales Indirectos se agrupan bajo el nombre de Costos Indirectos de Fabricación, para luego ser asignados a los artículos en proceso mediante un procedimiento especial.

1.4.10.1.3. Control de materiales.

Para establecer los métodos de control y valoración contable en una empresa industrial, es necesario conocer el sistema contable que se aplica en el ente contable; por esta razón para el control de materiales e inventarios es aconsejable utilizar el sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo por las ventajas que representa; siendo así la cuenta de inventarios se llamará: Inventario de Materia Prima.

La cuenta inventario de materia prima, deberá ser controlada con las tarjetas auxiliares llamadas Kárdex, por cada cuenta de inventario deberá utilizar una tarjeta.

La valoración y control estricta de los materiales es de gran importancia para la economía de la empresa, toda vez que es de significativo apoyo para determinar los niveles de adquisiciones (compras) y de inventarios.

1.4.10.1.4. Ventajas del control de materiales.

- ✓ Se elimina las posibles desviaciones por robo o desperdicio
- ✓ Disminuye los riesgos de pérdidas por obsolescencia
- ✓ Ayuda a eliminar pérdidas por desgaste natural
- ✓ Permite controlar el exceso de capital ocioso (inmovilizado)
- ✓ Eliminar riesgos de contar con inventario de bajo índice de rotación

1.4.10.1.5. Métodos de valoración

La ley de régimen tributario interno, faculta a las empresas a utilizar cualquiera de los métodos de valoración, que previo estudio, necesidades de información y

sobre todo considerando las técnicas contables y el sistema que se está aplicando se puede optar por métodos: Promedio ponderado, lifo, fifo y último precio de compra.

a) Ventajas.

- ✓ Facilita ejercer un control adecuado sobre la bodega y los que están a cargo de ella.
- ✓ Nunca se corre el riesgo de quedar la bodega.- departamento de producción en desabastecimiento o exceso de stock porque se controla las existencias con cantidades máximas, mínimas y críticas.
- ✓ El saldo final de materiales.- mercaderías se establece contablemente.
- ✓ Fácilmente y en cualquier momento se puede conocer los resultados obtenidos en la actividad de entrega – compra – venta.
- ✓ Se utiliza un solo método de valoración para cualquier número de materiales, por lo menos durante el periodo contable (01 de enero al 31 de diciembre).

b) Desventajas.

- ✓ Generalmente los costos para su control son elevados.
- ✓ No es recomendable aplicar en empresas que disponen de gran variedad de stock para la venta; pero con el uso de sistemas computarizados se facilita.
- ✓ El registro contable tiende a complicarse, siempre y cuando no exista un dominio y conocimiento de control y registro.

1.4.10.1.6. Establecimiento de existencias.

Del establecimiento de los niveles de existencia de materiales en bodega dependerá el éxito y el ejercer un control sistemático que evite riesgo y dificultades técnicas – contables. No se podrá dar situaciones negativas como es el caso de:

a) Desabastecimiento. Significa que los materiales se han terminado o están por terminarse y por consiguiente a punto de paralizarse la producción, lo que representa perjuicios incalculables para la empresa.

b) Sobre abastecimiento. Representa todo lo contrario del anterior, es decir un exceso de materiales y por lo tanto dinero amortizado y ocioso y como consecuencia, también se elevan los costos.

1.4.10.1.7. Límites de existencias.

a) Existencias Máximas.

Es la cantidad máxima que económicamente puede mantenerse en stock de cada material, para evitar posibles desabastecimientos de los suministros. Se determina a través del consumo máximo y el tiempo de reposición.

b) Existencias Mínimas.

Es el nivel mínimo de stock que debe permanecer en existencias para que los procesos productivos no se interrumpan. Se lo calcula considerando los consumos mínimos periódicos y el tiempo de reposición.

c) Existencias Críticas.

Es el nivel más bajo al que puede llegar el stock de materiales en el caso de que fallen los abastecimientos normales de los proveedores.

Si se llega a este nivel es necesario activar mecanismos extraordinarios de adquisición de materiales, para que la fábrica no se paralice en su actividad productiva.

Para calcular las existencias críticas se establece el stock indispensable para cubrir la producción correspondiente al tiempo que pueda demostrarse el abastecimiento de los materiales, utilizando procedimientos extraordinarios y costosos.

1.4.10.1.8. Promedio ponderado.

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

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

1.4.10.1.9. Método FIFO (PEPS).

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

Las primeras mercaderías que ingresan, son las primeras que deben salir (entrega); de ahí que el método FIFO, también se lo identifica como PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).

Otras de las características de este método es que los inventarios de materiales (mercaderías), no se los agrupa o se suma ya que el método exige que cualquiera que sea la cantidad y los precios unitarios e inclusive así sea de precios iguales se los registra los ingresos separadamente; de ahí que se lo puede aplicar el principio de primeras en entrar, primeras en salir.

1.4.10.1.10. Método LIFO (UEPS).

Es el tercer método de valoración de control de materiales que consiste en aplicar la siguiente condición:

Los últimos materiales (mercaderías) en ingresar son los primeros materiales en salir; de ahí que a este método se lo identifica como UEPS (últimos en entrar, primeros en salir).

1.4.10.1.11. Último Precio de Compra o Mercado.

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

Se deben poner énfasis en todos los descuentos que deban darse lugar en la venta, no se toman en cuenta y se registra en su valor bruto, no así los gastos adicionales que incrementa su valor.”²⁸

En las empresas fabriles las actividades productivas están conformadas por elementos indispensables que contribuyen a la obtención del producto final, como es el caso de la Materia Prima que constituye el inicio del proceso de elaboración, siendo este de forma directa e indirecta que mediante un proceso de transformación se obtiene un producto intermedio o final.

La materia prima requiere de un control constante a través de los diferentes métodos de valoración, los mismos que se aplican de acuerdo con el tipo de producto que elabore la empresa, esto con la finalidad de utilizar correctamente los materiales y los productos terminados, para evitar que sufran posibles desviaciones y pérdidas significativas para la empresa.

1.4.10.2. Mano de Obra

“Es el trabajo físico- mental que realiza el hombre dirigido a transformar total o parcialmente la materia prima en artículos terminados, conjugando la destreza manual con la maquinaria usada para estos casos.

²⁸ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45.

1.4.10.2.1. Mano de obra directa.

Se lo identifica así, cuando el obrero confecciona los productos objeto de la industria como serían los jornales pagados, los obreros que están a cargo de las máquinas de producción, o los obreros que tengan a su cargo la transformación de la materia prima en las industrias manufactureras, en esos casos los jornales invertidos han sido consecuencia Directa de la producción y es catalogada como Mano de Obra Directa de la producción.

1.4.10.2.2. Mano de obra indirecta.

Esta constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, como es el caso de los supervisores, técnicos, personal de mantenimiento de aseo, capataces, conserjes, empleados que hacen empaques; adicionalmente la mano de obra indirecta, salvo excepciones se paga mensual o quincenal y con cheque nominal.

1.4.10.2.3. Clasificación del personal de una industria.

- ✓ Personal Productivo. Es la fuerza laboral que interviene directamente en el proceso productivo.
- ✓ Personal Administrativo. Es el trabajo intelectual que desempeña el personal del departamento de administración.
- ✓ Personal de Venta. Es el trabajo que utiliza la fábrica de su personal para la distribución y venta de los productos terminados o fabricados.

1.4.10.2.4. Control de mano de obra.

Una de las finalidades radica fundamentalmente en llegar a establecer un verdadero control de los factores de costo, para que estos no originen desperdicios inmediatos que aumenta el costo del artículo elaborado y en el caso de la mano de obra directa el objeto de control es:

1) Tiempo Hábil. En una empresa industrial se considera aquel tiempo empleado o utilizado netamente en producir un artículo.

2) Tiempo Ocioso. Se considera aquel trabajo o ausencia del trabajo que siendo remunerado no forma parte del artículo terminado. Para controlar el tiempo hábil y el tiempo ocioso se puede utilizar diferentes sistemas, entre estos se pueden mencionar:

- ✓ Listas de asistencia. A través de las cuales los empleados y trabajadores firman a la hora de entrada y salida. Un modelo podría ser: **(Ver anexo N° 8)**
- ✓ Tarjetas de reloj. Las tarjetas de reloj o entrada y salida se usan para registrar el tiempo total que un obrero permanece en la planta listo para el trabajo, también se registran las horas complementarias. **(Ver anexo N° 9)**

3) Horas Suplementarias y Extraordinarias. Es la remuneración adicional sobre el salario nominal (de su categoría), que se paga a los obreros directos por el trabajo que estos desempeñan en horario extra a su jornada ordinaria y en los días de descanso obligatorio, la jornada de trabajo no podrá exceder del límite fijado en el artículo 47 y 49 del Código de Trabajo.

1.4.10.2.5. Beneficios Sociales.

Son derechos adquiridos por el empleado en relación de dependencia ya sea por Ley o también mediante conquistas laborales y que serán cancelados por el patrono al trabajador mensualmente o según la liquidación del rol de pagos o la nómina de fábrica.

- ✓ Sueldo. Es la remuneración que percibe el empleado mensualmente por su trabajo intelectual.
- ✓ Salario. Es el estipendio que recibe el obrero en virtud de su trabajo físico y se paga por unidades de obra o por tarea
- ✓ Aporte Patronal. Es un beneficio indirecto que recibe el empleado a su favor a través del IESS, cuyo porcentaje es del 12.15% (Aporte para el empleado 11.15% + 0.5% para el SECAP + 0.5% PARA EL IECE).
- ✓ Aporte Personal. Es un valor que tiene que aportar el empleado para su beneficio al IESS del total de su sueldo cuyo aporte es del 9.35%.

- ✓ Décimo Tercer Sueldo. Es el Bono Navideño que recibe el trabajador.
- ✓ Décimo Cuarto Sueldo. Corresponde al Bono Escolar que recibe el trabajador.
- ✓ Fondos de Reserva. Es la suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.
- ✓ Vacaciones Anuales. En el sector privado el trabajador tendrá derecho a gozar anualmente 15 días de descanso obligatorio.
- ✓ Participación de los trabajadores en Utilidades de la Empresa. Le reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas arrojadas por la empresa.”²⁹

Para la transformación de la materia prima en artículo terminado se requiere del esfuerzo físico de obreros que mediante labores manuales o manejo de maquinarias realizan dicha transformación, así como, del aporte intelectual de empleados que con sus conocimientos logran el eficiente manejo y control de las actividades administrativas, productivas y de ventas, siendo remunerados mediante sueldos y salarios de acuerdo al trabajo que éstos desempeñen.

1.4.10.3. Costos Indirectos de Fabricación

“Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican a las distintas prestaciones de servicio, lo que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida. Entre estos costos se incluyen la mano de obra indirecta, los costos de materiales indirectos y otros costos indirectos que son muy variados.

Los “costos indirectos de fabricación”, constituye el tercer elemento del costo, llamados también “costos generales de fabricación” o “costos indirectos”.

²⁹ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 57, 58, 59, 60, 61, 68, 69, 71, 72, 74, 78, 80.

1.4.10.3.1. Clasificación de los costos indirectos.

Para que la función del contador se canalice en una tarea fácil y sobre todo de identificación clara y precisa, es necesario globalizar el concepto de costos indirectos en tres clasificaciones objetivas:

- 1) Materiales Indirectos. Son todos los materiales anexos, complementarios y necesarios que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad u orden de producción, se entiende por la dificultad de medir, pesar o cuantificar con exactitud.
- 2) Trabajo indirecto. Es la mano de obra o fuerza laboral, complementaria y accesoría que no puede ser cargada en forma precisa a una unidad de producción.
- 3) Costos indirectos varios. Constituyen rubros que no se pueden ubicar en las dos partidas anteriores.

1.4.10.3.2. Características de los costos de fabricación.

Los costos, por lo que toca el concepto de gastos generales de fabricación o costos indirectos, constituye en la actualidad, en la mayoría de las empresas, una proporción cada vez mayor de los costos totales. El control de tales costos es así mismo más difícil de llevar a cabo satisfactoriamente, debido a que son menos fáciles de comprender que los costos directos, y porque hasta hace poco tiempo, puede decirse, las técnicas apropiadas han llegado al respecto, a un desarrollo comparable, al alcanzar mucho antes en relación con los materiales y la mano de obra directa.

Los gastos fijos no quedan sujetos, por lo general, a control ya que pueden derivarse de decisiones de la dirección en períodos anteriores. El cambio de procedimientos manuales a procedimientos mecánicos, por ejemplo implicada generalmente un aumento en la proporción de los gastos totales indirectos fijos y por consiguiente, limita el campo de acción de la dirección. Las partidas controlables, por otro lado no varían directa o uniformemente en relación con los cambios en la actividad o en la producción, debido a su naturaleza diversa, es

menos fácil mantener un control cuantitativo de los mismos, como en el caso de la mano de obra directa o de los materiales directos.

El primer paso en relación con el control de los gastos indirectos, es la determinación de la asignación apropiada para un gasto determinado. Una vez que se han hecho las asignaciones adecuadas, el control se obtiene en gran parte a través de la determinación de una variación en la eficiencia, por comparación de los gastos reales con las cantidades asignadas para un volumen dado de actividad o producción.

1.4.10.3.3. Causas de las variaciones en los costos de fabricación.

El mejor método de estudio de los gastos de fabricación es a través del análisis de las causas de las variaciones. Tales causas suelen ser en gran parte las mismas que producen, las variaciones en los materiales y en la mano de obra, ya que lo más probable es que tengan repercusión una sobre las otras.

Un cambio en las especificaciones del material, pueden dar lugar a un desecho excesivo, lo cual producirá una variación en los gastos. En igual forma la mano de obra deficiente o los cambios frecuentes en el diseño, pueden dar lugar a desperdicios correlativos en los conceptos de gastos de fabricación.

1.4.10.3.4. Variaciones originadas en los propios gastos.

- ✓ Uso en una clase incorrecta de materiales.
- ✓ Uso de una clase inadecuada de mano de obra.
- ✓ Descuido en la obtención de las condiciones más favorables en las compras.
- ✓ Cambios en los precios de mercado.

1.4.10.3.5. Variaciones Originadas en la Eficiencia o Rendimiento.

- ✓ Desperdicios de materiales.
- ✓ Resultados deficientes de la mano de obra.
- ✓ Descuido en reducir el empleo de materiales y servicios, ajustándose al volumen de la producción.

1.4.10.3.6. Variaciones Originadas en la utilización.

1) Causas Controlables.

- ✓ Operarios esperando trabajo.
- ✓ Averías evitables de las máquinas.
- ✓ Falta de operarios.
- ✓ Falta de herramientas.
- ✓ Falta de instrucciones.

2) Causas no controlables.

- ✓ Disminución en la demanda de los clientes.
- ✓ Capacidad excesiva de la fábrica.
- ✓ Fluctuaciones de calendario.

1.4.10.3.7. Objetivos del control de los costos indirectos de fabricación

- ✓ Controlar el desperdicio de materiales indirectos.
- ✓ Controlar el exceso de mano de obra indirecta.
- ✓ Que los servicios públicos básicos sean utilizados y aprovechados adecuadamente.
- ✓ Los presupuestos de la fábrica, sean proyectados y elaborados considerando su alcance.
- ✓ Que los costos excesivos innecesarios e inoportunos, sean controlados y analizados sistemáticamente.
- ✓ Determinar que la aplicación de los costos indirectos sea correcta y oportuna.”³⁰

Los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la producción, pero contribuyen y forman parte del costo de producción, los mismos que conforman la mano de obra indirecta, materiales indirectos y otros costos indirectos que complementan la obtención de un producto terminado.

³⁰ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 87, 88, 89.

1.5. Sistemas de Contabilidad de Costos

1.5.1. Sistema de Costos por Procesos

“La producción por procesos es parecido a una corriente o flujo continuo y no hay lotes específicos; por lo tanto hay una dificultad para individualizar la producción; porque este trabajo se lo realiza para stock o almacén de productos.

En la producción por procesos el énfasis que se pone en hallar un costo promedio para un período terminado, este período es comparable al lote del costo por orden. Para ir clasificando los costos en las industrias de procesos, es preciso tener clara la idea de la característica principal de esta clase de industria que consiste en el hecho de que el producto pasa por diferentes departamentos a través de los cuales se va procesando, de allí el nombre de este sistema de costos.

Las industrias que se recomienda aplicar este sistema de costos son entre otras; Gas licuado, electricidad, minería, plásticos, municiones, harina de trigo, leche en polvo, faenamiento de carne, etc.

La industria que trabaja por procesos se puede comparar a un tubo que está constituido por los diferentes departamentos, por el un extremo de este tubo entran los materiales y por el otro se obtienen productos terminados. En cada parte del tubo es imposible individualizar cada producto en relación al momento en que introdujo los materiales que lo integran, este caso es típico de la industria del cemento.

1.5.1.1. Características de los Costos por Procesos.

- ✓ Estos costos se acumulan y deben ir trasladándose de un departamento a otro.

- ✓ Cuando se tenga que determinar el costo unitario de los artículos terminados, los costos acumulados de un período, se divide entre las cantidades producidas durante ese período utilizado.
- ✓ El procedimiento contable es similar al sistema de costos por órdenes de producción, salvo con la diferencia de dos o más cuentas que se denominan: Producción en Proceso, lo mismo se debe hacer para cada una de las cuentas: materia prima en proceso, mano de obra en proceso y costos indirectos en proceso.
- ✓ En cada departamento se debe llevar el control de costos en el proceso de fabricación; se cargan los tres elementos del costo de los valores recibidos en materia prima, mano de obra y costos indirectos y se abona estos valores cuando se trasfiere al siguiente departamento de producción o la bodega cuando los artículos han sido terminados.
- ✓ Los artículos elaborados en cada uno de los departamentos, serán exclusivamente aquellos que han cumplido con la fase de ese departamento. Terminamos los procesos en los departamentos se debe traspasar del departamento uno al departamento dos, terminado este se debe traspasar al tres; concluidos estos se debe totalizar o trasladar a artículos terminados, lo que significa que están listos para la venta – comercialización.
- ✓ De igual forma se elaboran las hojas de costos, órdenes de producción, tarjetas kárdex, los estados financieros, asientos de ajuste, de cierre de cuentas; es decir, todo el proceso contable que usted conoce.”³¹

Este sistema es aplicable cuando la producción de un determinado artículo se somete a procesos de transformación sucesivos e ininterrumpidos para obtener un determinado producto final, además la unidad de costeo es un proceso de producción, los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado, por lo que el total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en el periodo respectivo, nos da el costo unitario de cada uno de los procesos.

³¹ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 107, 108.

1.5.2. Sistema por órdenes de producción

“Sistema de Costos por órdenes de producción.- En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción:

Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

En algunas industrias los costos se acumulan para cada producto individual, pero el sistema es el mismo. Quien tiene que la orden de producción no cubre un lote de productos iguales, sino un solo producto, como sucede en la construcción de barcos máquinas especiales, etc.

El empleo de este sistema esta condicionado por las características de la producción. Como puede observarse, solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean promiscuamente para la fabricación de las diversas órdenes. Lo que hace precisamente que se trabaje por órdenes de producción, es el hecho de que el reducido volumen de artículos producidos no justifica una producción en serie, en donde los equipos se pueden destinar a cumplir tan solo una tarea específica dentro de la cadena productiva.”³²

1.5.2.1. Características del Sistema por Órdenes de Producción.

- ✓ “Apto para las empresas que producen a pedido o en lotes.

³² Hargadon Bernard, Munera Armando; Contabilidad de Costos; Editorial Norma; Bogota; Colombia; 1974; Pág. 13, 14

- ✓ Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por lo tanto los elementos se denominan: a) Materiales Directos, b) Mano de obra Directa y c) Costos Indirectos de Fábrica.
- ✓ Acciona a partir de la expedición de una orden de trabajo que lo emite formalmente una autoridad de la empresa.
- ✓ Por cada orden se debe abrir y mantener actualizadas una Hoja de Costos.
- ✓ El objeto de costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan por igual en la orden de trabajo como en la hoja de costos.
- ✓ Funciona con costos reales y predeterminados o, ambos a la vez.”³³

El Sistema por órdenes de producción consiste en la transformación de un producto final por órdenes específicas o por lotes, clases de productos para conseguir un producto terminado, su cálculo se lo realiza dividiendo los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas.

1.6. Análisis Financiero

“Es una rama del saber cuyos fundamentos y objetivos giran en torno a la obtención de medidas y relaciones cuantitativas para la toma de decisiones, a través de la aplicación de instrumentos y técnicas matemáticas sobre cifras y datos suministrados por la contabilidad, transformándolos para su debida interpretación.

En consecuencia, el proceso de análisis financiero se fundamenta en la aplicación de herramientas y en un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo del ente

³³ Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 47-48

económico sino también de algunas de sus variables significativas e importantes.”³⁴

El análisis financiero es una herramienta a través del cual, los administradores pueden realizar una interpretación cualitativa y cuantitativa de la información suministrada por los estados financieros, con el propósito de dar a conocer a los socios o accionistas la situación real por la que atraviesa la empresa en un determinado periodo y de esta manera tomar decisiones acertadas y oportunas.

1.6.1. Indicadores Financieros

“Las razones financieras constituyen la forma más común de análisis financiero. El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes y débiles de una empresa además indica probabilidades y tendencias.

1.6.1.1. Análisis de Liquidez

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

1.6.1.1.1. Índice de liquidez general o razón corriente.

Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos corrientes. Mide el número de veces que los activos corrientes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

³⁴ León, César: “Naturaleza del análisis financiero”; [en línea; <http://www.temasdeclase.Com/libros%20gratis/analisis/capuno/anal1_0.htm>; [consulta; 4 de mayo del 2007]; [15h46]

1.6.1.1.2. Índice prueba ácida.

Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

1.6.1.1.3. Índice capital de trabajo.

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

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

1.6.1.2. Análisis de la Gestión o Actividad

Miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Estos índices implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor de correspondencia entre estos conceptos.

Expresan la rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierten en efectivo. Miden la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos. Así tenemos en este grupo los siguientes índices:

1.6.1.2.1. Índice rotación de cartera (cuentas por cobrar)

Miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito de este índice es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza.

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{(\text{Ctas. por Cobrar Promedio}) * 360}{\text{Ventas}} = \text{días}$$

Su interpretación señala el número promedio de los días que la empresa demora para que sus cuentas sean cobradas o se conviertan en efectivo.

✓ **Rotación anual de cartera**

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

$$\frac{360}{\text{Rotación de Cartera}} = \text{veces}$$

Su interpretación señala que las cuentas por cobrar de la empresa rotan x veces en el período, mientras mas alto sea este índice, es indicador de una acertada política de crédito que impide la inmovilización de fondos en cuentas por cobrar. Por lo general, el nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 días de período de cobro.

1.6.1.2.2. Rotación de los Inventarios

Cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone.

Existen varios tipos de inventarios. Una industria que transforma materia prima, tendrá tres tipos de inventarios: el de materia prima, el de productos en proceso y el de productos terminados. Si la empresa se dedica al comercio, existirá un sólo tipo de inventario, denominado contablemente, como mercancías.

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{(\text{Inventario Promedio}) * 360}{\text{Costo de Ventas}} = \text{días}$$

Su interpretación señala que la inversión en inventarios van al mercado cada x días o que esos se hacen efectivo cada x días.

✓ Rotación anual de Inventarios

Señala el número de veces que rotan los inventarios en un año o periodo.

$$\frac{360}{\text{Rotación de Inventario}} = \text{veces}$$

Este ratio señala que los inventarios rotan x veces al año. A mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada unidad de producto terminado.

1.6.1.3. Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento

1.6.1.3.1. Endeudamiento.

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

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

1.6.1.3.2. Propiedad.

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

$$\text{Razón de Propiedad} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

1.6.1.4. Análisis de Rentabilidad

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

En condiciones normales la empresa debe alcanzar una utilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores (ahorros, bonos, cédulas, pagares, etc.)

1.6.1.4.1. Margen Neto.

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

Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor.

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Este índice muestra que por cada UM que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de x%. Este índice permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de análisis, está produciendo una adecuada retribución para el empresario. Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas socios o propietarios.”³⁵

Uno de los instrumentos más usados para realizar el análisis financiero de cualquier tipo de empresa es el uso de las razones financieras, ya que estas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la misma. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el nivel de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad, determinando así el futuro de la entidad.

³⁵ Bravo Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Editorial Don Bosco; Edición Cuarta; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 323, 324, 325, 326, 327, 328.

CAPITULO

II

CAPITULO II

METODOLOGÍA

2.1. Diseño Metodológico

2.1.1. Tipo de Investigación

La presente investigación es de forma aplicada ya que busca confrontar la teoría basada en principios y leyes con la realidad y de tipo descriptiva puesto que se ocupa de la descripción y delimitación de los distintos elementos del problema de investigación y su interrelación, además permite registrar las características del universo y sus patrones de conducta, como también ayuda a descubrir y comprobar la relación entre variables de investigación, mediante técnicas específicas de recolección de datos como la observación y la entrevista personal, que a través de las mismas se obtiene información cualitativa que es sometido a un riguroso análisis crítico.

2.1.2. Metodología

La metodología que se utiliza para la solución del problema científico, es no experimental porque no se realiza manipulación alguna en la variable independiente puesto que ya han sucedido y se observa tal y como se produce en su contexto natural.

2.1.3. Unidad de Estudio

En la presente investigación se trabaja con el Universo, puesto que se cuenta con una población reducida la misma que está conformada por el Personal Administrativo como: una Presidenta, una Administradora y una Contadora, así como el Personal de Producción conformado por una Jefe de Planta y 6 obreros los mismo que realizan diferentes actividades de Recolección de materia prima, Producción y Comercialización de Quesos dando como resultado 10 personas que conforman el Universo de Estudio.

2.1.4. Metodos y Técnicas Empleadas

En la presente investigación se utiliza métodos teóricos que nos permite a través de procesos lógicos alcanzar los objetivos, así como también utilizar métodos empíricos que nos facilita la obtención de información de la Unidad de Estudio al problema científico a ser resuelto.

2.1.4.1. Metodos Teóricos

2.1.4.1.1. Inducción – deducción.

Este método permite iniciar de partes concretas como la disposición de, libro diario, libro mayor y balances, cuya información deduce la importancia de Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos que facilite la determinación del costo real de la producción.

2.1.4.1.2. Analítico – sintético.

A través de este método se analiza las situaciones por la cual a conllevado a la incorrecta utilización de los recursos necesarios para el proceso de producción puesto que existe el desconocimiento de un Sistema de Contabilidad de Costos, así como, el costo que implica el financiamiento de este instrumento contable que facilite el manejo de las operaciones diarias en el proceso de transformación de la materia prima, por otro lado la desorganización del directorio para impulsar el

desarrollo y mejoramiento de cada una de las actividades, razones por las cuales se sintetiza la carencia de un Sistema de Contabilidad de Costos que permita planificar y controlar las operaciones directa e indirectamente de la producción y a la vez determinar el costo real del artículo terminado.

2.1.4.1.3. Dialéctico.

Mediante este método se identifica los cambios originados de la inexistencia de un Sistema de Contabilidad de Costos a su Implementación, el cual contribuye a la minimización de la inadecuada manipulación de los recursos ya sean materiales, económicos y humanos, al conocimiento del manejo del sistema contable, a la eficiente planificación, organización y control de las actividades, al cumplimiento de las funciones asignadas a cada uno de los miembros de la organización y a la correcta asignación de los costos en las diferentes etapas de producción, para de esta manera generar un mayor nivel de utilidades ofreciendo un producto en óptimas condiciones y al alcance económico de los consumidores.

2.1.4.1.4. Sistemático – estructural.

Este método sirve para estructurar jerárquicamente los elementos teóricos del Sistema de Contabilidad de Costos a través de su categorización, dando de esta manera mayor importancia a cada uno de los puntos más relevantes de la investigación, así como los fundamentos teóricos, el proceso de ejecución y los resultados obtenidos con la Implementación del Sistema Contable.

2.1.4.1.5. Histórico – lógico.

Este método valora la evolución y la importancia que tiene conocer el origen del problema planteado y los aspectos por los cuales surge la necesidad de contar con un Sistema Contable y el desarrollo del mismo en la quesera, puesto que la información obtenida constituye el soporte para el excelente direccionamiento de la quesera en el futuro.

2.1.4.1.6. Trabajo con documentos.

A través de éste método se recolecta información importante mediante los registros con los que cuenta la quesera, así como libro diario, libro mayor y balances básicos de las operaciones, para analizar dichos documentos que sirven de apoyo en la Implementación del Sistema de Contabilidad de Costos.

2.1.4.2. Técnicas

2.1.4.2.1. Observación.

Se emplea esta técnica ya que facilita la recopilación de información a través de la observación directa enfocado a la estructura física, los procesos de producción y contabilización de las actividades efectuadas diariamente, para conocer el comportamiento real de dichas actividades ya sea desde el inicio de la investigación para diagnosticar el problema planteado así como también durante el proceso de aplicación de la Contabilidad de Costos, para la comprobación de la hipótesis y posteriormente con la finalización de la investigación anticipar las posibles implicaciones en las que puede incurrir las actividades de la quesera.

2.1.4.2.2. Entrevista.

Se utiliza la entrevista estructurada la misma que consiste en un diálogo dirigido en base a una guía de preguntas previamente diseñadas relacionadas con la información que se requiere conocer y de esta manera obtener resultados cualitativos mediante la conversación sostenida con el Presidente, Administradora, Contadora y Jefe de Planta para finalmente analizar los datos y aportar al desarrollo del problema por el cual atraviesa la quesera.

2.2. Conocimiento Previo de las Actividades de la Quesera

Para la aplicación de las técnicas de observación y entrevistas es fundamental conocer las actividades que se desarrollan tanto en el área de administración,

producción y comercialización, para obtener información relevante que contribuya a la Implementación del Sistema de Contabilidad de Costos. Razón por la cual se detalla a continuación las diferentes actividades que se realizan en la Quesera.

2.2.1. Actividades Administrativas

2.2.1.1. Presidenta

- ✓ Representa a la Quesera
- ✓ Gestiona diferentes actividades administrativas, productivas y de comercialización en beneficio de la Quesera
- ✓ Toma decisiones de las actividades que se desarrollaran en cada área de trabajo
- ✓ Aprueba o no las sugerencias emitidas por los miembros de la Quesera
- ✓ Vela por el cumplimiento de las aspiraciones planteadas
- ✓ Salvaguardar los recursos materiales, económico y humano

2.2.1.2. Administradora

- ✓ Planifica, organiza, dirige y controla actividades administrativas, financieras y productivas.
- ✓ Asigna eficientemente los recursos económicos, materiales y humanos
- ✓ Controla el adecuado manejo de los recursos
- ✓ Facilita la capacitación necesaria a los obreros de acuerdo a los requerimientos que se presenten
- ✓ Supervisa el eficiente desenvolvimiento directivo y financiero
- ✓ Controla la existencia de anomalías
- ✓ Sugiere alternativas para solucionar problemas generados dentro de la Quesera
- ✓ Custodia el cumplimiento de las normas tributarias oportunamente

2.2.1.3. Contadora

- ✓ Registra las actividades contables a través de libro diario y balances
- ✓ Presenta los balances mensuales a la presidenta y administradora

- ✓ Elabora planillas de pago para los empleados y obreros
- ✓ Realiza la declaración mensual del IVA

2.2.2. Procesos de Producción de Quesos

Para la elaboración de un producto es necesario seguir procesos consecutivos con la finalidad de obtener un producto final de calidad y a un costo de producción adecuado. La Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza realiza sus procesos de producción en forma manual con ayuda de herramientas y maquinarias necesarias para la elaboración de tres tipos de quesos que son:

- ✓ Queso Fresco
- ✓ Queso Sanduche
- ✓ Queso Mozzarella

Para llevar a cabo los tres procesos de producción de quesos se debe considerar diferentes pasos o etapas, recalando que la primera etapa de producción es similar para los tres procesos de elaboración de quesos, por cuanto la recolección de la leche no requiere de manipulación alguna.

2.2.2.1. Proceso de Producción de los Tres Tipos de Queso

CUADRO N° 1

a) Recolección de Leche	<p>La primera recolección de leche se realiza a partir de las 05h45 en los barrios Manzanapamba y Galpón ubicados en el sector sur de la quesera, la materia prima es entregada por los habitantes de éstos sectores en diferentes cantidades, por lo general llegando a la planta de producción a las 07h30 teniendo un recorrido de una hora con 45 minutos, la materia prima es recogida en tres tachos plásticos recolectando un promedio de 300 litros de leche diarios, la misma que se deposita a través de una tubería de dos pulgadas en la primera olla para su pasteurización.</p> <p>La segunda recolección se realiza desde las 07h45 en el sector norte de la quesera en los barrios San Francisco, San Luís y Barrio Centro, de</p>
--------------------------------	--

	<p>igual forma la obtención de la leche se adquiere de los habitantes de estos sectores en diferentes cantidades, recorriendo este sector aproximadamente 45 minutos, al llegar a la planta de producción se deposita por la tubería alrededor de 300 litros de leche en la segunda olla para su pasteurización.</p> <p>Este proceso de recolección se efectúa todos los días y es transportado en un tacho cubierto para evitar que la leche sufra cambios en su temperatura hasta llegar a la planta de producción.</p>
<p>b) Preparación de la Leche</p>	<p style="text-align: center;">QUESO FRESCO</p> <p>La cantidad de leche que se deposita a través de las tuberías en cada olla es de 300 litros, por lo que se procede a encender los quemadores hasta alcanzar los 65°C de calentamiento, seguidamente, se abre la llave de agua fría hasta obtener 41°C de temperatura, esto con la finalidad de eliminar las impurezas sólidas, en este nivel de temperatura se añade 4gm. de cloruro de calcio diluyendo previamente en un litro de agua fría.</p> <p style="text-align: center;">QUESO SANDUCHE</p> <p>En los 300 litros de leche depositados en la olla, se procede a realizar la pasteurización de la leche encendiendo los quemadores hasta alcanzar los 65°C de calentamiento, posteriormente se abre la llave de agua fría hasta obtener una temperatura de 39°C, en este grado de temperatura se añade un sobre de fermento directamente en la leche así como también se añade 4gm. de cloruro de calcio diluyendo previamente en un litro de agua fría.</p> <p style="text-align: center;">QUESO MOZARELLA</p> <p>Para la pasteurización de la leche en este proceso de producción se utiliza 150 litros, los mismos que son depositados en una olla normal con capacidad de 150 litros, luego se enciende los quemadores hasta alcanzar los 33°C de calentamiento y se añade 2gm. de cloruro de calcio diluyendo previamente en un litro de agua fría.</p>
<p>c) Coagulación de la Leche</p>	<p style="text-align: center;">QUESO FRESCO</p> <p>La coagulación es una de las etapas claves del proceso de producción y la base de conversión de la leche en queso, por lo que una vez disminuida la temperatura de la leche a 38°C se añade 30cm³ de cuajo dejando actuar durante 30 minutos para su coagulación, cuya transformación se produce de la grasa y de otros componentes de la leche y como resultado de la coagulación de la leche se forma una masa que retiene gran cantidad de suero entre sus poros.</p> <p style="text-align: center;">QUESO SANDUCHE</p> <p>Una vez disminuida la temperatura de la leche a 35°C se añade 30cm³ de cuajo dejando actuar durante 30 minutos para su coagulación, transcurrido este tiempo se realiza cortes y movimientos en la cuajada, continuamente se enciende el quemador para incrementar la intensidad de la temperatura hasta alcanzar los 43°C.</p>

	<p style="text-align: center;">QUESO MOZARELLA</p> <p>Manteniendo la temperatura de la leche en 33°C se incorpora 15cm³ de cuajo dejando durante el lapso de 30 minutos para lograr su efecto, seguidamente se realiza cortes en la cuajada con diferentes movimientos hasta conseguir cuajos pequeños, el suero que expulsa la cuajada debe estar amarillento para proceder con la elaboración del queso Mozarella, continuamente se enciende los quemadores colocando una olla pequeña con un poco de agua hasta alcanzar los 55°C de calentamiento, esto sirve para la ejecución de una previa prueba que consiste comprobar si la cuajada esta lista para continuar con su proceso de producción a través de la obtención de una masa elástica y suave.</p>
<p>d) Desuerado de la Cuajada</p>	<p style="text-align: center;">QUESO FRESCO</p> <p>El desuerado se logra obtener mediante el corte y movimiento de la cuajada, que se realiza usualmente con una lira de acero compuesta de una serie de alambres, la cual después de múltiples movimientos en la cuajada la divide en partículas muy pequeñas, inmediatamente se añade agua caliente con una temperatura promedio de 49 a 50°C, las partículas de la cuajada se agitan continua y lentamente favoreciendo la pérdida de agua y finalmente se saca el suero en gran cantidad.</p> <p style="text-align: center;">QUESO SANDUCHE</p> <p>Manteniendo la temperatura de 43°C se realiza cortes y distintos movimientos en la cuajada utilizando la lira, con la finalidad de obtener partículas muy pequeñas y extraer en mayor proporción el suero que arrojan los pequeños cuajos hasta alcanzar una masa casi seca.</p> <p style="text-align: center;">QUESO MOZARELLA</p> <p>Conservando los 33°C de temperatura en la cuajada y una vez realizada la prueba se extrae el suero en su totalidad hasta conseguir una masa casi seca, luego se calienta 20 litros agua en una olla normal hasta conseguir los 55°C de temperatura y con la ayuda de una pala plástica se traslada la masa casi seca a la olla con agua a 55°C.</p>
<p>e) Moldeada del Queso</p>	<p style="text-align: center;">QUESO FRESCO</p> <p>En esta etapa se complementa el desuerado por cuanto se sustrae la cuajada a una mesa metálica e inmediatamente se coloca en los moldes redondos de plástico con pequeñas perforaciones que permiten fluir el suero, los moldes con la cuajada son volteados una y otra vez hasta obtener el peso adecuado, los mismos que son extraídos de los moldes, cubiertos con mallas y nuevamente colocados en los moldes, para ubicarlos finalmente en una tabla plana con capacidad de 12 quesos para ser prensados.</p>

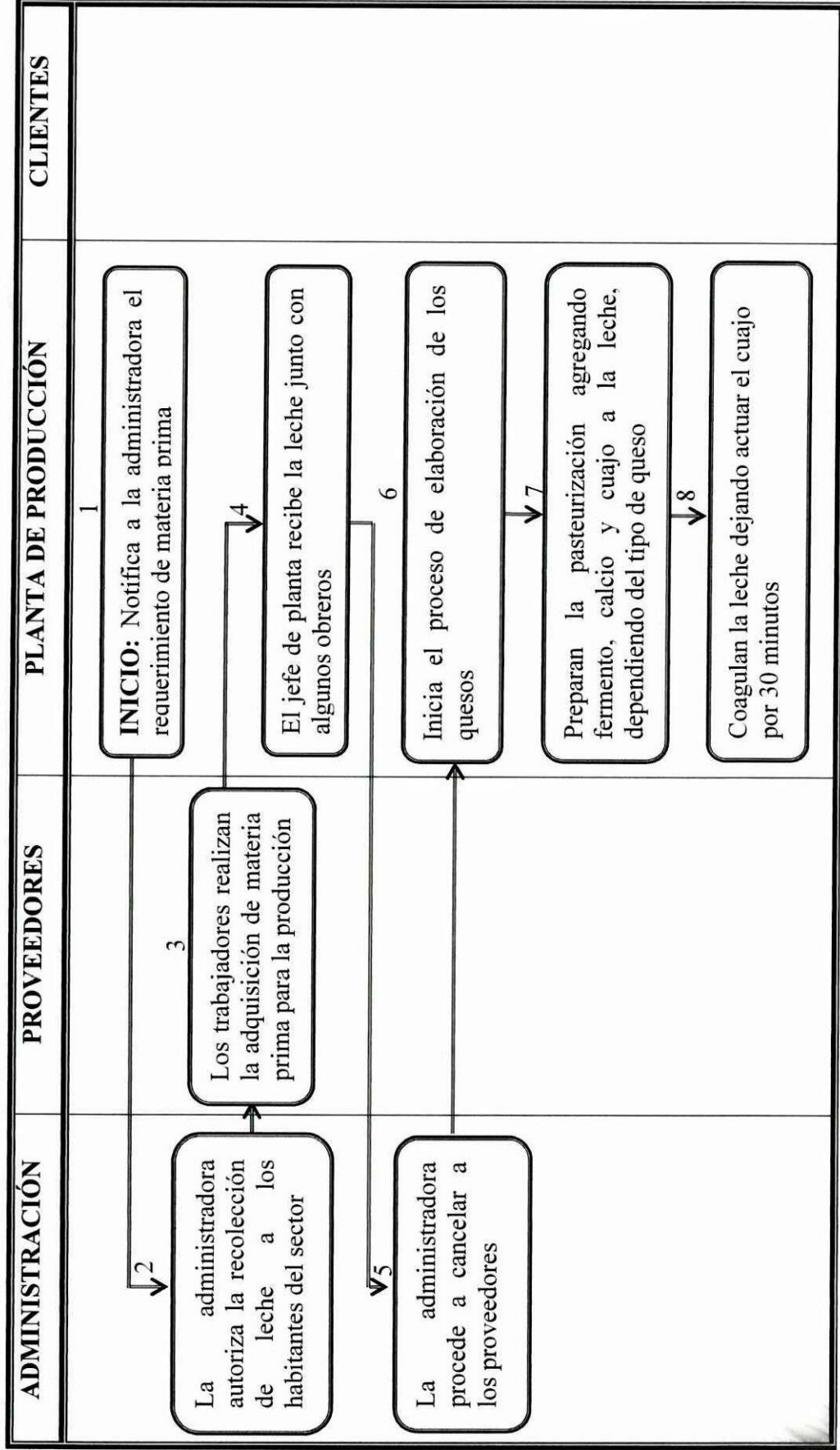
	<p style="text-align: center;">QUESO SANDUCHE</p> <p>En la olla donde reposa la masa casi seca se colocan los moldes rectangulares de metal con pequeñas perforaciones que ayudan a fluir fácilmente el suero restante, los mismos que son rellenos y ubicados seguidamente en la mesa metálica, donde se determina el tamaño de los quesos ya sea aumentando o disminuyendo la masa de los moldes, con la finalidad de que todos los quesos tengan el mismo peso, inmediatamente se extrae los quesos de los moldes y se los cubre con mallas para obtener su forma adecuada y ubicarlos en una tabla plana con capacidad de 4 quesos que pesan .</p> <p style="text-align: center;">QUESO MOZARELLA</p> <p>La masa colocada en la olla de agua debe mantener la temperatura de 55°C, se efectúa constantemente diversos movimientos con una paleta con el propósito de integrar toda la masa sin que esta se queme o se asiente en la superficie de la olla y tratando de conseguir su elasticidad y suavidad, además con la ayuda de las manos se logra formar una masa homogénea que es estirada para cerciorar la inexistencia de grumos en la masa, posteriormente obtenido una masa bien integrada sin extraerla de la olla se estira y se enrolla manualmente dando una forma redonda.</p>
<p>f) Prensado del Queso</p>	<p style="text-align: center;">QUESO FRESCO</p> <p>El prensado le da forma definitiva al queso, donde se extrae todo el suero y no queda poros en su interior, el mismo que será menos o más intenso dependiendo del tipo de queso, en este caso el queso fresco se deja en la prensa por 45 minutos, ya que su peso es de 500 gramos y no requiere de mucho tiempo de presión, los quesos son presionados con la ayuda de unas palancas, finalmente se sustrae los quesos de la prensa para retirar los moldes y mallas.</p> <p style="text-align: center;">QUESO SANDUCHE</p> <p>El prensado que se ejecuta en el queso Sanduche requiere de mayor tiempo puesto que su peso aproximadamente es de 3 kilos, motivo por el cual se deja en la prensa alrededor de 18 horas y por último se saca el queso de la prensa para extraerlos de sus moldes y mallas.</p> <p style="text-align: center;">QUESO MOZARELLA</p> <p>Los quesos obtenidos son cubiertos con una malla ejerciendo presión manualmente para destilar el suero completamente dándole la forma adecuada al queso Mozzarella hasta obtener un peso de 500gm y finalmente ubicándolos en un recipiente con agua fría hasta culminar con el procedimiento utilizando toda la masa.</p>

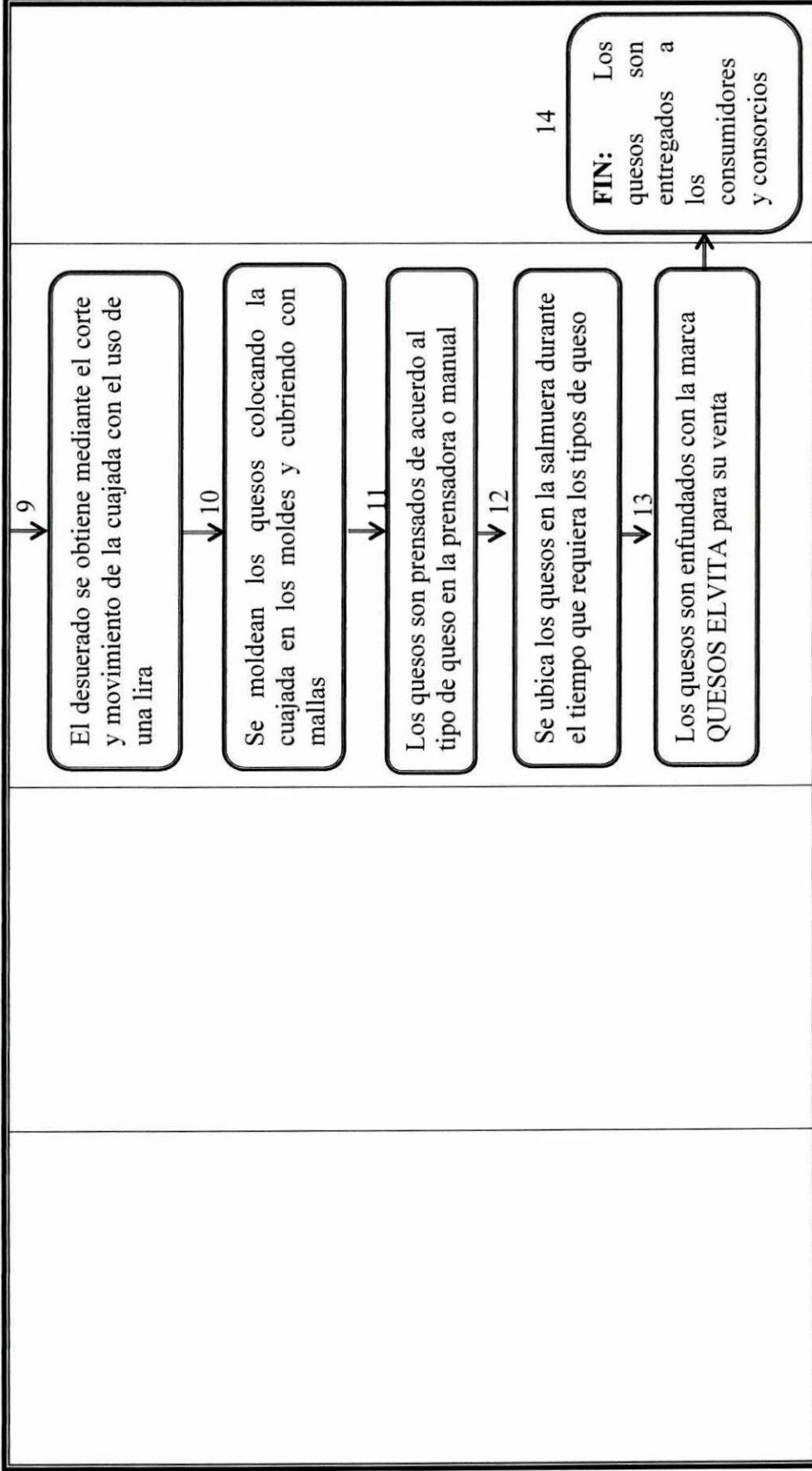
<p>g) Salado del Queso</p>	<p style="text-align: center;">QUESO FRESCO</p> <p>En éste proceso se prepara la salmuera con 300 litros de agua y tres quintales de sal refinada en una olla a 85°C de calentamiento, luego se le enfría totalmente para ubicar en un espacio designado que tiene 3,5m de largo, 1m de ancho y 1m de profundidad, los quesos son colocados en este espacio de salmuera durante 30 minutos cuando la preparación de la salmuera es reciente y por lo general se deja de 45 a 60 minutos cuando la salmuera fue preparada previamente, esta preparación dura 30 días.</p> <p>Esta forma de salar los quesos es utilizado en la Quesera ya que se necesita menos mano de obra y a la vez proporciona a los quesos el mismo contenido de sal, logrando una mejor conservación de los mismos, así como también complementa el desuerado de la cuajada mejorando el aroma y sabor del queso.</p> <p style="text-align: center;">QUESO SANDUCHE</p> <p>Los quesos Sanduche son colocados en la salmuera durante 24 horas con la finalidad de conservar adecuadamente su aroma y sabor.</p> <p style="text-align: center;">QUESO MOZARELLA</p> <p>Los quesos Mozzarella son extraídos del agua fría y colocados en la salmuera durante tres horas para lograr su conservación, aroma y sabor.</p>
<p>h) Empaquetado del Queso</p>	<p>Consecutivamente luego de extraer los tres tipos de quesos de la salmuera y previo reposo se procede a enfundarlos en el empaque con la respectiva marca de QUESOS ELVITA, para distribuirlos y comercializarlos en los distintos puntos de venta, ofreciendo a los consumidores un producto de calidad.</p>

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

2.2.2.2. Flujo grama del Proceso de Producción

GRAFICO N° 1





ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

2.2.2.3. Elaboración de los Tres Tipos de Quesos por Días

La elaboración de los quesos se realizan todos los días, sin embargo existen días designados para la producción de cada tipo de queso, los mismos que dependen en mayor parte de la demanda que se presente en el mercado, por lo que a continuación se detalla los días en los que se elabora cada tipo de queso:

CUADRO N° 2

TIPO DE QUESOS	CANTIDAD DE LECHE REQUERIDO	DIAS DE ELABORACIÓN	RECOLECCION DE LECHE (Promedio)	QUESOS PRODUCIDOS
Queso Fresco	3,24 Litros por cada queso producido	Lunes y martes	771 litros o depende de la demanda	238 quesos
		Jueves, sábado y domingo	Dependiendo de la demanda	
Queso Sanduche	9.06 Litros por cada Kilo producido	Miércoles y viernes	771 litros o depende de la demanda	85.13 Kilos
		Jueves y Sábado	150 litros o depende de la demanda	16.56 Kilos
Queso Mozzarella	3.66 Litros por cada queso producido	Sábado y Domingo	150 litros o depende de la demanda	41 quesos

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

2.2.3. Actividades de Comercialización

2.2.3.1. Distribución

- ✓ La distribución de los tres tipos de quesos se lo realiza a los centros de acopio siendo los principales, Unión de Productores Agroindustriales Comunitarios ubicada en Salcedo y La Tienda de Bolívar situada en la ciudad de Quito.
- ✓ Entregan los quesos con sus respectivas facturas, las mismas que sustentarán la distribución efectuada.
- ✓ Realizan la captación de nuevos mercados para la distribución de los diferentes tipos de quesos.

2.2.3.2. Ventas

- ✓ Comercializan los quesos en diferentes puntos de venta dentro y fuera del sector de la parroquia Belisario Quevedo.
- ✓ Analizan la situación en la que se encuentra el mercado de este tipo de productos.
- ✓ Emiten facturas que garanticen las ventas realizadas.
- ✓ Controlan los requerimientos de quesos por parte de los consumidores.
- ✓ Promocionan y dan a conocer los tipos de quesos que comercializa.

2.2.4. Operacionalización de las Variables

CUADRO N° 3

HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	INDICES	INSTRUMENTOS
La Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza de la Parroquia Belisario Quevedo conllevaría a determinar el costo real de la producción, así como asignar adecuadamente los recursos económicos, materiales, humanos para una mejor toma de decisiones.	<p>INDEPENDIENTE</p> <p>La Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza de la Parroquia Belisario Quevedo</p>	<p>✓ Desconocimiento de la utilización del Sistema de Contabilidad de Costos.</p> <p>✓ Falta de recursos económicos para implementar un Sistema de Contabilidad de Costos.</p> <p>✓ Desperdicio de la Mano de Obra Directa e indirecta en los procesos de producción.</p>	<p>¿La Contabilidad con la que cuenta la Quesera es eficiente?</p> <p>¿De qué manera se manejan las actividades productivas de la quesera?</p> <p>¿Las utilidades que arroja la quesera contribuyen al mejoramiento de las operaciones contables?</p> <p>¿Cuántan con el apoyo económico de los miembros que integran la quesera?</p> <p>¿La Mano de Obra es distribuida adecuadamente en sus funciones?</p> <p>¿Se aprovecha eficientemente el tiempo establecido para la elaboración de cada producto?</p>	<p>✓ Observación - Entrevista</p> <p>✓ Observación - Entrevista</p> <p>✓ Entrevista</p> <p>✓ Entrevista</p> <p>✓ Entrevista</p> <p>✓ Observación - Entrevista</p>

	<p>DEPENDIENTE</p> <p>Conllevaría a determinar el costo real de la producción, así como asignar adecuadamente los recursos económicos, materiales, humanos para una mejor toma de decisiones.</p>	<p>✓ Inadecuada utilización de la Materia Prima en el Proceso de transformación del producto.</p> <p>✓ Falta de recursos en la producción.</p> <p>✓ Incremento en los costos de producción por mala utilización de insumos requeridos para la obtención del artículo terminado.</p>	<p>La materia prima adquirida está enfocada específicamente para la obtención del producto final?</p> <p>¿Se realiza supervisiones de la manipulación de los materiales requeridos en el proceso de producción?</p> <p>¿Qué tipo de maquinaria utiliza para la elaboración de los quesos?</p> <p>¿Las maquinarias con las que cuenta son aprovechadas al máximo en la producción?</p> <p>¿Los insumos tienen el adecuado tratamiento para evitar su desperdicio?</p> <p>¿Los insumos utilizados en la obtención del producto final esta acorde con la inversión efectuada para la elaboración del mismo?</p>	<p>✓ Observación - Entrevista</p> <p>✓ Observación - Entrevista</p> <p>✓ Entrevista</p> <p>✓ Observación - Entrevista</p> <p>✓ Observación - Entrevista</p> <p>✓ Entrevista</p>
--	--	---	--	---

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

2.2.5. Análisis de los Resultados Obtenidos de la Investigación de Campo

Mediante la aplicación de las técnicas como la observación directa y entrevista se recopiló información necesaria con la cual se realiza un análisis profundo que servirá para seleccionar la clase de sistema de contabilidad de costos que se diseñará para la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza.

A continuación se analiza los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas al personal administrativo de la quesera, con la finalidad de obtener información cualitativa que sirva de guía en la verificación de la hipótesis planteada en la operacionalización de las variables.

2.2.5.1. Análisis de la Entrevista Efectuada a la Presidenta

En la entrevista realizada a la Presidenta de la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza Sra. Isabel Gutiérrez se pudo conocer la Quesera está representada legalmente por la Sra. María Tipantuña Ex presidenta de la Quesera por cuanto no se ha realizado el cambio legal respectivo, además indicó que la Quesera se encuentra localizada en la Parroquia Belisario Quevedo, sector Culaguango Alto, Barrio la Dolorosa, calle Principal, dicha Quesera inicia sus actividades de producción de quesos el 28 de abril de 1986 con la finalidad de ofrecer productos de calidad a precios accesibles, con la ayuda del Fondo de Canadá se logró constituir legalmente y adquirir herramientas y maquinarias para la producción de diferentes tipos de quesos, también detalló cada una de sus responsabilidades como son: Representar a la Quesera; gestionar diferentes actividades administrativas, productivas o de comercialización; tomar decisiones en los procesos que se desarrollaran en cada área de trabajo; aprobar o desaprobar las sugerencias emitidas por los miembros de la Quesera; velar por el cumplimiento de las aspiraciones planteadas dentro de la misma, salvaguardando los recursos materiales, económico y humanos.

La Sra. Presidenta expuso que La Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza no cuentan con misión, visión y objetivos definidos sin embargo se han logrado cumplir con aspiraciones planteadas como la de pertenecer al Consorcio de las Queseras de Bolívar, lo cual es una ventaja que poseen ya que a través de este consorcio logran una mayor comercialización de sus productos. La Quesera no cuenta con el apoyo económico por parte de sus miembros ya que a través de los ingresos que se obtienen se cubre el pago a los trabajadores de acuerdo a lo establecido en la Ley, así como los costos y gastos para la elaboración de los quesos, además existe una jornada establecida de trabajo por lo que no implica realizar trabajos extras, de igual manera las utilidades generadas por la Quesera son distribuidos entre sus miembros. **(Ver anexo N° 10)**

2.2.5.2. Análisis de la Entrevista Efectuada a la Administradora

En la entrevista mantenida con la Administradora de la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza Sra. Rocío Chicaiza se pudo determinar lo siguiente:

En la Quesera la compra de materiales e insumos para la producción se realiza a crédito o a contado dependiendo de la negociación realizada con los proveedores; además la inversión realizada en los insumos utilizados para la obtención del producto final esta acorde con su requerimiento, evitando de esta forma gastos innecesarios que incrementa el costo del producto, tal es el caso del empaque en el que consta la marca de los quesos se utiliza exclusivamente en aquellos que serán entregados para su comercialización. Para la obtención del producto terminado la Quesera incurre en varios gastos entre los cuales tenemos la materia prima, mano de obra y otros gastos de fabricación como la energía eléctrica, telefonía móvil, empaques, etc.

Los quesos son comercializados y distribuidos mediante un servicio de transporte alquilado a varios puntos de venta como tiendas, centros de acopio de Salcedo y Quito en donde tiene mayor acogida. La remuneración que perciben los

trabajadores se lo realiza de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo y se lo efectúa en forma mensual.

La Sra. Administradora expuso que algunas aspiraciones propuestas por la Quesera se han cumplido pero con dificultades puesto que existe desacuerdos entre sus miembros, además no cuentan con un organigrama estructural que les permita identificar claramente los niveles jerárquicos y las funciones que deben cumplir los trabajadores de la misma, así como la inexistencia de un manual de funciones que regulen las actividades de sus trabajadores por lo que considera innecesario ya que los trabajadores conocen claramente las funciones que deben desempeñar. **(Ver anexo N° 11)**

2.2.5.3. Análisis de la Entrevista Efectuada a la Contadora

Mediante la entrevista sostenida con la Contadora de la Quesera Sra. Alicia Maigua indicó que la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza cuenta con una Contabilidad Básica registrando las actividades contables en Libro Diario, Mayor y balances, manifiesta que la Contabilidad general no es suficiente para llevar a cabo un adecuado manejo de las actividades productivas, en lo que concierne a las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA) lo realiza mensualmente; por otra parte las utilidades que la Quesera arroja no contribuyen al mejoramiento de las operaciones contables, puesto que estas son mínimas.

De igual manera la Quesera no cuenta con registro de Kárdex que le permita un control apropiado tanto de los materiales requeridos para la producción así como de los productos en proceso y productos terminados, los mismos que son controlados mediante un registro manual de lo que produce y vende y para determinar los costos de cada queso se lo establece a través de un cálculo estimando todos los materiales e insumos que se requieren para la transformación dividido para cada producto final, así como el valor del margen de utilidad se determina de acuerdo al nivel de ventas obtenidas en el mes menos los gastos en los que la quesera ha incurrido.

Finalmente la Sra. Contadora manifestó que es muy importante que en la Quesera se maneje una Contabilidad de Costos puesto que de esta manera se determinará los costos de producción y se tendrá un registro exacto de cada una de las actividades que se realizan dentro de la misma y de esta manera reducir los costos excesivos de producción. **(Ver anexo N° 12)**

2.2.5.4. Análisis de la Entrevista Efectuada al Jefe de Planta

A través de la entrevista efectuada a la Jefe de Planta de la Quesera Sra. Verónica Gutiérrez, se logró conocer que el proceso de producción en la quesera se desarrolla en 8 etapas consecutivas, ejecutadas por dos obreros, una ayudante y supervisada por ella por lo cual las actividades productivas se realizan en forma coordinada puesto que tienen conocimiento claro de sus funciones por experiencia y capacitación.

La materia prima (Leche) se obtiene por parte de los habitantes de la comunidad de Culaguango Alto en tanques de plástico con capacidad de 220 litros de leche cada tanque, de tal forma que la leche esta destinada específicamente a la obtención del producto final como son los quesos previo proceso de pasteurización.

Existe un control adecuado de los materiales y suministros, puesto que se utiliza medidas exactas en cada uno de los procesos de transformación de la materia prima y por ende se controla el grado de desperdicio que puede surgir en dicha elaboración, además, el producto final obtenido esta garantizado por un registro sanitario # RAN-10-700-AN-2000 el mismo que certifica la calidad del producto; en el proceso de producción intervienen obreros que laboran en forma coordinada y responsable, con un horario de trabajo establecido de 07h30 a 12h00 y de 13h00 a 16h30 de manera que se aprovecha eficaz y eficientemente el tiempo establecido, por lo que no es indispensable tener una lista de asistencia que controle la puntualidad de los mismos y regule sus actividades.

Para complementar el trabajo manual efectuado por los obreros se utiliza maquinaria que facilita las actividades productivas teniendo entre estas las ollas especiales, las mesas y la prensadora metálica, las mismas que son utilizadas exclusivamente para uso de la producción de quesos. **(Ver anexo N° 13)**

2.2.5.5. Análisis de la Observación Directa Efectuada a la Estructura Física y Proceso de Producción de la Quesera

Una vez realizada la observación requerida para la obtención de la información se ha comprobado que la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza cuenta con una infraestructura adecuada para el desarrollo de las actividades de producción, sin embargo, no cuenta con maquinaria de alta tecnología que permita obtener el producto terminado en menor tiempo, lo cual no se ha logrado mejorar por falta de organización y decisión de los directivos de la Quesera, así como por falta de financiamiento económico, además, no cuenta con un vehículo propio por lo que se procede a su alquiler para recolectar los materiales, distribuir y comercializar los quesos.

El personal que labora en la quesera especialmente en el área de producción posee conocimientos y experiencia acerca de la labor a desempeñar en la elaboración de los quesos, por cuanto son capacitados constantemente por el personal de la Tienda de Bolívar, aprovechando de esta manera al máximo el tiempo establecido para la producción, lo que no requiere de un control constante en dicho proceso.

Se observó que la contadora de la quesera conoce la importancia que tiene un sistema de contabilidad de costos, ya que actualmente se está preparando en la especialidad de contabilidad en el nivel superior, pero por desconocimiento y falta de decisión de los miembros de la Quesera no se ha implementado anteriormente el Sistema de Contabilidad de Costos y las actividades contables son registradas mediante la sustentación de registros manuales para la elaboración de los asientos y balances en el programa informático Excel. **(Ver anexo N° 14)**

2.2.6. Verificación de la Hipótesis

La hipótesis planteada es “La Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza de la Parroquia Belisario Quevedo conllevaría a determinar el costo real de la producción, así como asignar adecuadamente los recursos económicos, materiales, humanos para una mejor toma de decisiones.”

Una vez aplicada las técnicas de recolección de información como la observación directa y entrevista estructurada se puede afirmar que la **HIPÓTESIS ES VERDADERA**, puesto que la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza no cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos, debido al desconocimiento del manejo e importancia que implica este Sistema para determinar el costo real de la producción, así como optimizar cada una de las actividades económicas de la quesera, ya que por ser una entidad dedicada a la producción de quesos es fundamental la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos que le permita asignar apropiadamente los recursos que ésta dispone para tomar decisiones acertadas que vayan en beneficio y progreso de la misma.

CAPITULO

III

CAPITULO III

DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. Diseño de la Propuesta

3.1.1. Información General

CUADRO N° 4

Nombre de la Quesera:	Comité de Damas Nueva Esperanza
Representante Legal:	María Toribia Tipantuña Vaca
RUC:	0591700405001
Actividad Económica:	Elaboración de Quesos
Tipos de productos:	✓ Queso Fresco ✓ Queso Sanduche ✓ Queso Mozzarella
Números de Socias:	14
Personal Administrativo:	3
Personal de Producción:	5
Personal de Comercialización:	2

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

3.1.2. Localización

CUADRO N° 5

Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Latacunga
Parroquia:	Belisario Quevedo
Comunidad:	Culaguango Alto
Barrio:	La Dolorosa
Teléfono:	098753362

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

3.1.3. Antecedentes de la Quesera

La Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza inicia sus actividades el 28 de abril de 1998, su objetivo es producir Quesos de excelente calidad a costos bajos venderlos a precios accesibles, sus fundadoras son un grupo de mujeres emprendedoras pertenecientes a la comunidad de Culaguango Alto, quines con la ayuda del Fondo de Canadá lograron obtener el equipo necesario para iniciar la producción de quesos. La Directiva de la Quesera se dirigió a la Población de Salinas ubicada en la Provincia de Bolívar con el propósito de capacitarse y aprender las diferentes etapas de transformación de la materia prima en artículo terminado, logrando obtener un amplio conocimiento para llevar a cabo las actividades de producción de un solo tipo de queso en este caso del queso fresco, elaborando de esta forma 16 quesos por día, cuya transformación lo efectuaban las socias de la Quesera en forma voluntaria y sin remuneración alguna, lo cual se dio en los dos primeros años con la finalidad de que su aporte contribuya al desarrollo y progreso de la Quesera, además, el área para llevar a cabo la elaboración de los Quesos era la Casa Comunal ubicada en Culaguango Alto, cuyas instalaciones se disponían de forma gratuita, no obstante el área de trabajo no prestaba las condiciones adecuadas para el normal desenvolvimiento de las actividades productivas, es por ello que surgió la necesidad de construir una instalación propia que brinde todas las comodidades que se requiere para la producción.

El 05 de mayo del 1999 la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza se constituye legalmente cumpliendo con las normas establecidas por la Ley. En el año 2000 se logra contar con una edificación propia apta para desarrollar los diferentes procesos de producción, donde hasta la actualidad se desarrolla dicha labor, además, en este año la demanda de los productos se incremento y dio origen a la diversificación de su producción ofreciendo de esta manera dos tipos de Quesos adicional al Queso Fresco que son: Mozzarella y Sanduche.

En la actualidad la Quesera produce tres tipos de Quesos que son Mozzarella, Sanduche y Fresco, de los tres tipos de Quesos, el Queso Fresco es el que más se comercializa a nivel provincial como nacional.

La recolección diaria de leche es aproximadamente de 771 litros, con la cual se produce los tres tipos de quesos en diferentes cantidades las mismas que varían de acuerdo a la demanda, logrando de esta manera extender su mercado a diferentes sectores del Cantón Latacunga y tener gran acogida en la Tienda Quesera de Bolívar ubicada en la Provincia de Pichincha.

3.1.4. Objetivo de la Quesera

Producir y comercializar quesos de calidad, a costos bajos y precios accesibles para cubrir las demandas a nivel nacional e incrementar el prestigio y la rentabilidad de la quesera, logrando tecnificar cada vez más la maquinaria y las herramientas de la producción con el propósito de alcanzar un sitio importante en el sector productor de Quesos ya sea en la provincia y el país.

3.1.5. Misión

Elaborar y comercializar quesos de calidad apta para el consumo humano a precios accesibles, fortaleciendo de esta forma el prestigio de la microempresa a nivel provincial y nacional, satisfaciendo las necesidades y requerimientos de los consumidores, además, generar rentabilidad para la quesera, sus integrantes y contribuyendo al desarrollo integral del país.

3.1.6. Visión

La Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza en cinco años será una empresa reconocida a nivel nacional por la calidad de producto que ofrece, con una marca propia que los identifique y una diversidad de productos como mantequilla, yogurt, crema de leche y leche pasteurizada, logrando prestigio y credibilidad.

3.1.7. Foda

CUADRO N° 6

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Capacitación dirigido por expertos en la elaboración de quesos (CONSORCIO DE QUITO). ✓ Incremento de la población. ✓ Aceptación de quesos a nivel provincial y nacional. ✓ Extender la venta de quesos a países vecinos como Perú y Colombia. ✓ Conseguir nuevos mercados donde distribuir los productos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Competencia desleal por pequeños productores y habitantes en general. ✓ Inestabilidad en la economía del país. ✓ Incremento del costo en los principales insumos para la producción. ✓ Políticas gubernamentales inestables. ✓ Existencia de algunas queseras competitivas a nivel provincial y nacional.
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La Quesera posee capital propio. ✓ Existe buena relación con proveedores y clientes. ✓ Ofrece a sus consumidores Quesos de calidad. ✓ Posee infraestructura adecuada para la elaboración de Quesos. ✓ Cumplimiento en los pagos de impuestos. ✓ Pagos puntuales a los trabajadores de la Quesera. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desorganización y desacuerdos entre los miembros de la quesera. ✓ Atrasos en los pagos por parte de los clientes. ✓ Precios inestables de materia prima y producto terminado. ✓ Falta de maquinarias de última tecnología. ✓ Valores elevados a cancelar por concepto de impuestos. ✓ Inexistencia de estructura organizacional

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

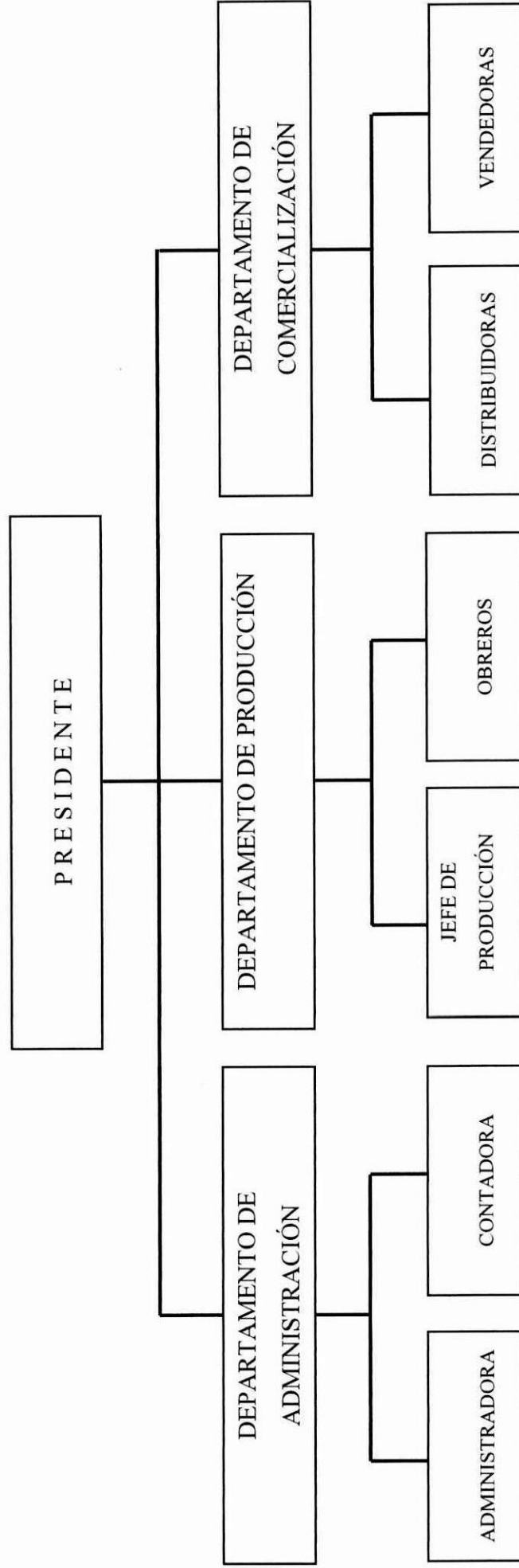
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

3.1.8. Organigrama Estructural

En cualquier empresa sea esta pequeña, mediana, grande, pública o privada, es importante contar con un organigrama estructural, ya que mediante este se puede identificar claramente los niveles jerárquicos con los que cuenta la empresa y las funciones que les corresponde desempeñar a cada uno de ellos, con la finalidad de lograr un adecuado funcionamiento de las actividades productivas, administrativas y comerciales, para lo cual las investigadoras proponen el siguiente organigrama estructural.

GRAFICO N° 2

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

3.1.9. Estructura de la Quesera

La Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza cuenta con una estructura física propia de 14 metros de largo y 7 metros de ancho, distribuido en dos plantas.

La primera planta esta conformada por un área destinada para bodega de almacenamiento de tanques de gas y quintales de sal, refrigeración de quesos e insumos, una cocina y un baño.

La segunda planta esta integrada por un área destinada para los implementos de trabajo de los obreros, una oficina correspondiente a la administración, una sala de elaboración de quesos, un espacio otorgado para la salmuera y reposo de los artículos terminados, un espacio para los quemadores de las ollas especiales y finalmente un área para la recolección de suero y leche. **(Ver anexo N° 15)**

3.1.10. Maquinaria, Equipo y Herramientas

Las maquinarias, equipos y herramientas que la Quesera utiliza para el proceso de producción de quesos, contribuyen al adecuado desenvolvimiento de las actividades operacionales, administrativas y comerciales, las mismas que son de propiedad de la quesera y detalladas en la siguiente tabla:

CUADRO N° 7

CANT.	MAQUINARIA Y EQUIPO	CARACTERÍSTICAS	USOS
2	Ollas Especiales	Capacidad de 600 litros	Pasteurización de leche
2	Prensadora	Capacidad de 100 Quesos.	Moldear Quesos
1	Refrigeradora	Marca Durex Grande	Refrigeración de Quesos y fermento
2	Congeladoras	Marca Durex Medianas	Refrigeración de Quesos
2	Quemadores Industriales	A gas	Calentamiento de Leche y agua
CANT.	HERRAMIENTAS	CARACTERÍSTICAS	USOS
4	Tanques de plástico	Capacidad de 220 litros	Recolección de leche
4	Tanques de plástico	Capacidad de 150 litros	Recolección de Suero
2	Baldes	Capacidad de 15 litros	Varios usos
5	Baldes	Capacidad de 12 litros	Varios usos
5	Baldes	Capacidad de 20 litros	Varios usos
1	Olla	Capacidad de 150 Litros	Elaboración de Quesos Mozzarella
1	Olla	Capacidad de 40 Litros	Varios usos
1	Olla	Capacidad de 30 Litros	Varios usos
2	Tubería PVC de 2 pulgadas de plástico	3 tres metros de largo	Traslado de Leche desde las bandejas a las Ollas Especiales
1	Mesa metálica	Capacidad para 170 quesos	Moldear quesos
1	Mesa metálica	Capacidad para 170 quesos	Reposo de quesos
13	Gavetas plásticas	Capacidad para 36 quesos	Comercialización de Quesos.
25	Moldes Rectangulares	Capacidad 500gm.	Moldear Quesos
24	Moldes Rectangulares	Capacidad 3 kilos	Moldear Quesos
100	Moldes redondos plásticos	Capacidad 500gm.	Moldear Quesos
1	Malla de tela	30 por 30 cm.	Moldear Quesos Mozzarella
2	Liras	1.5m. de Largo	Cortar la Cuajada
2	Paletas de madera	1.5m. de Largo	Batir la Leche
2	Palas plástico	Pequeñas	Varios usos
2	Cernideras	Medianas	Cernir Leche y Cuajo

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

3.1.11. Clientes

La Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza dedicada a la elaboración y comercialización de quesos vende sus productos a su principal mercado de intermediarios entre los cuales se encuentran los siguientes:

CUADRO N° 8

CLIENTES	PRODUCTO	UBICACIÓN
TIENDA QUESERA DE BOLÍVAR	✓ Queso Fresco ✓ Queso Sanduche ✓ Queso Mozzarella	Quito - PICHINCHA
UNION DE PRODUCTORES AGROINDUSTRIALES COMUNITARIOS	✓ Queso Fresco ✓ Queso Sanduche ✓ Queso Mozzarella	Salcedo - COTOPAXI
FEPP CAMARI	✓ Queso Fresco ✓ Queso Mozzarella	Latacunga - COTOPAXI
SRA. CARLA LANAS	✓ Queso Mozzarella	Latacunga - COTOPAXI
VARIAS TIENDAS	✓ Queso Fresco	Salcedo y Latacunga - COTOPAXI

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

A través de los clientes que desempeñan el papel de canales de distribución se logra llegar a los consumidores finales con un producto de calidad, con costos bajos y a un precio accesible, la venta del producto se lo realiza al contado y a crédito.

3.1.12. Proveedores

Los proveedores son aquellas personas que facilitan los materiales e insumos necesarios para llevar a cabo la transformación de la materia prima en artículo terminado, la Quesera cuenta con los siguientes proveedores:

CUADRO N° 9

PROVEEDOR	PRODUCTO	UBICACIÓN
TIENDA QUESERA DE BOLÍVAR	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuajo en liquido ✓ Cloruro de calcio ✓ Fermento ✓ Fundas 	Quito - PICHINCHA
LA CASA DE LOS LACTEOS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuajo ✓ Fermento 	Latacunga - COTOPAXI
TIENDA JAVIERSITO	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sal refinada ✓ Víveres 	Latacunga - COTOPAXI
COMERCIAL SALAZAR	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Tanques de Gas 	Latacunga - COTOPAXI
COMERCIAL LA REBAJA	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Útiles de oficina ✓ Accesorios de limpieza 	Latacunga - COTOPAXI
María de la Cruz (Representante)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Leche 	Manzanapamba, Galpón, San Francisco, San Luís, Barrio Centro - CULAGUANGO ALTO

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
 FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

La cancelación de los materiales e insumos ofrecidos por los proveedores se realiza al contado y a crédito dependiendo del acuerdo que exista entre los proveedores y la quesera.

3.1.13. Competencia

Por la importancia que implica conocer los posibles competidores y las actividades que estos desempeñan para lograr cubrir la demanda y las necesidades de los consumidores se considera relevante percatarse quienes integran esta cadena competitiva con la finalidad de crear nuevas estrategias que le permitan a la quesera optimizar apropiadamente sus recursos, brindando a sus consumidores un producto de mayor calidad con características únicas que satisfagan eficientemente los requerimientos de los mismos.

Mediante un estudio realizado a nivel sectorial y cantonal en donde la quesera comercializa sus productos se ha determinado la existencia de queseras competitivas como son:

CUADRO N° 10

COMPETIDORES	UBICACIÓN
QUESERA LA UNIÓN	Belisario Quevedo
LA FINCA	Latacunga

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

3.1.14. Propuesta

“Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza de la Parroquia Belisario Quevedo”.

3.1.14.1. Introducción

En el mundo de los negocios la contabilidad constituye una parte importante en cualquier tipo de Empresa, ya que a través de esta herramienta se lleva a cabo todo un proceso contable, permitiendo la obtención de Informes o Balances que son resultados que facilitan el análisis financiero, el cual determina y evalúa la forma como una entidad se desenvuelve en sus actividades financieras y la posición en la que se encuentra en el mercado, permitiendo a los altos directivos tomar decisiones con el fin de mejorar el adecuado uso de los recursos que dispone la Empresa, tratando de maximizar las utilidades y minimizar las pérdidas.

La Contabilidad de Costos forma parte de la Contabilidad General y se aplica en las Industrias cuya actividad es la transformación de materia prima en un artículo terminado, además, mediante la Contabilidad de Costos se logra determinar el Costo Real de elaborar un producto y el costo que se emplea en cada uno de los procesos de transformación.

Teniendo presente que la Contabilidad de Costos constituye una herramienta esencial dentro del campo Industrial, se visualizó el diseño y aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos adaptable a las actividades productivas de la

Quesera “Comité de Damas Nueva Esperanza” dedicada a la elaboración de tres tipos de queso como: Queso Fresco, Queso Sanduche y Queso Mozzarella, cuyo proceso de producción es continuo y constante y no requiere de pedidos u órdenes específicas, por lo que el tipo de Sistema de Contabilidad de Costos más adecuado y el que está más acorde a las necesidades de la Quesera es el Sistema de Costos por Procesos, ya que a través de dicho Sistema los costos se acumulan por procesos de producción, además permite asignar adecuadamente tanto los recursos materiales, humanos y financieros, determinando el costo de producción de los quesos y a la vez fijar el precio de venta de los mismos, ofreciendo a los consumidores un producto que satisfaga sus necesidades y proporcionando a los directivos de la Quesera información confiable que permita alcanzar las metas y objetivos planteados a través de la toma de decisiones oportunas.

3.1.14.2. Justificación

En cualquier tipo de Empresas dedicadas a actividades ya sea de comercialización, servicios y producción, es necesario disponer de un Sistema de Contabilidad bien definido acorde a las necesidades empresariales, puesto que a través de esta herramienta la gerencia logra recopilar información que contribuya a una adecuada y oportuna toma de decisiones que favorezca al desarrollo progresivo de la Entidad.

La quesera Comité de Damas Nueva Esperanza maneja una contabilidad básica la misma que no es adaptable a las actividades que se desarrolla en este tipo de microempresa, por lo que se presentan dificultades al carecer de un Sistema de Contabilidad de Costos que determine el costo real de la elaboración de los tres tipos de artículos terminados con los que cuenta, así como, el adecuado control de los materiales e insumos que se utiliza en dicha elaboración, de igual forma identificar claramente las utilidades que arroja en la venta de los tres tipos de quesos, razones por las cuales es fundamental contar con un Sistema de Contabilidad de Costos aplicable en este tipo de empresas, permitiendo de tal manera el desarrollo tanto interno a través de la adecuada asignación de los recursos, minimizando los costos de producción y por ende el precio del producto

y externo mediante la oferta de productos de alta calidad, así como, el prestigio de la quesera dentro del sector productor de quesos.

La falta de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Quesera no permite conocer claramente los costos de elaboración del producto en sus diferentes etapas, por ello el Sistema de contabilidad de costos diseñado para la quesera Comité de Damas Nueva Esperanza se efectúa de acuerdo a las necesidades que esta presenta, permitiendo de tal forma optimizar los recursos e incrementar las utilidades a través de acertadas toma de decisiones por parte de la administración.

3.1.14.3. Objetivos

3.1.14.3.1. Objetivo general.

Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos para la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza de la Parroquia Belisario Quevedo, que permitirá mejorar el proceso de producción de la misma optimizando los recursos y por ende obtener información clara, correcta y oportuna para lograr una acertada toma de decisiones.

3.1.14.3.2. Objetivos específicos.

- ✓ Aplicar un Sistema de Contabilidad de Costos adaptable a las necesidades de la Quesera, con la finalidad de determinar el costo que incide en cada uno de los procesos de producción.
- ✓ Proporcionar información mediante Estados Financieros que permita determinar el costo de ventas de los productos, así como, la utilidad o pérdida generada en un periodo contable.
- ✓ Suministrar información a la administración con el propósito de ejercer un adecuado control de los recursos y facilitar la toma de decisiones acertadas.

3.1.14.4. Descripción de la Propuesta

El Sistema de Contabilidad de Costos que se aplicará en la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza es el Sistema de Costos por Procesos, puesto que esta acorde con las actividades productivas que se realiza en la Quesera, ya que los costos de cada proceso se determina mediante la suma de los costos de materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación relacionados en cada uno de los procesos para la obtención de los tres tipos de quesos.

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

3.2. Aplicación de la Propuesta

3.2.1. Ejercicio Práctico

3.2.1.1. Datos Generales

SISTEMA DE COSTO: Por Procesos de Producción

SISTEMA CONTABLE: Permanencia de Inventarios

RAZÓN SOCIAL: “Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza”

PERIODO CONTABLE: del 01 al 31 de agosto del 2007

PROCESOS DE PRODUCCIÓN: Para tres tipos de Quesos

ARTICULOS TERMINADOS: Queso Fresco, Sanduche y Mozzarella.

METODO DE VALORACIÓN: PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas)

La Quesera Comité de Damas Nuevas Esperanza inicia sus actividades contables con las siguientes cuentas y valores:

CUADRO N° 11

CUENTAS	VALOR
Caja	2539,2
Caja Chica	85,02
Bancos	2710,73
Cuentas por cobrar	2094,53
Inv. Suministros y Materiales	✓ 900cm ³ de Cuajo a 0,017 c/u ✓ 460gm. de Calcio 0,002 c/u ✓ 44 sobres Fermento \$ 2.20 c/u
Inv. de Artículos Terminados	✓ 174 Queso Fresco 1,03 c/u ✓ 83.20 Kilos Queso Sanduche 2.83 c/k ✓ 9 Queso Mozzarella 1.15 c/u
Suministros de Oficina	100,00
Terreno	5.000,00
Edificio	30.000,00
Depreciación Acumulada Edificio	9975,00
Equipo de Cómputo	800,00
Depreciación Acumulada Equipo Cómputo	504,00
Maquinaria y Equipo	5.000,00
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	4050,00
Muebles y Enseres	750,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	472,50
Herramientas	850,00
Depreciación Acumulada Herramientas	688,50
Sueldos por Pagar	30,00
Préstamo Bancario por Pagar	130,00
Revalorización del Terreno	2993,58
Utilidad Ejercicio Anterior	367,84
Capital	?

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

3.2.1.2. Transacciones del Mes de Agosto del 2007

Agosto 01.- Se vende 7 quesos frescos S/F N° 1357 a \$1.20 c/u en efectivo.

Agosto 01.- Según N/V N° 235755 se cancela \$0.47 por concepto de llamada telefónica.

Agosto 01.- Se cancela a No Problem Computación S/F N° 2839 un cartucho negro a \$20.00; un cartucho de color a \$21.00 y una resma de papel de 75gr a \$3.00 se cancelan en efectivo.

Agosto 01.- Se adquiere 789 litros de leche a \$0.24 c/l S/F N° 427 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 01.- Según O/R N° 001 producción solicita 146 litros de leche, 14.6cm³ de cuajo y 1.95gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 643 litros de leche, 64.3cm³ de cuajo y 8.57gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 01.- A Tiendas Quesera de Bolivar se compra 1500 fundas de Queso Fresco a \$0.06c/u y 47 fundas para Queso Sanduche a \$0.18 c/u S/F N° 3987 a crédito.

Agosto 02.- Se vende a Tiendas Quesera de Bolívar 4.8 Kilos de queso Sanduche S/F N° 1358 a \$4.07 c/k el cobro se lo efectúa a crédito.

Agosto 02.- Se adquiere 794 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 430 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 02.- Según O/R N° 002 producción solicita 314 litros de leche, 31.4cm³ de cuajo y 4.19gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 440 litros de leche, 44cm³ de cuajo y 5.87gm. de calcio y 1 sobre de fermento para la producción de Queso Sanduche y 40 litros de leche, 4cm³ de cuajo y 0.53gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 03.- Se vende 20 quesos Frescos S/F N° 1359 a \$1.20 c/u el cobro se lo efectúa en efectivo.

Agosto 03.- Según N/V N° 24 se compra una tarjeta de \$3.00 y una tarjeta de \$6.00 a Cabinas Telefónicas Cobicel.

Agosto 03.- Se adquiere artículos de primera necesidad por un valor de \$33.75 S/F N° 1385 a Comercial Danielito para alimentación de los trabajadores.

Agosto 03.- Se adquiere 816 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 432 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 03.- Según O/R N° 003 producción solicita 816 litros de leche, 81.6cm³ de cuajo y 10.88gm. de calcio para la producción de Queso Fresco

Agosto 04.- A Comercial Salazar se adquiere 13 tanques de gas a 1.904 c/u S/F N° 19.

Agosto 04.- Se vende 412 quesos Frescos a \$1.20 c/u en efectivo S/F N° 1360

Agosto 04.- Se adquiere 781 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 437 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 04.- Según O/R N° 004 producción solicita 631 litros de leche, 63.1cm³ de cuajo y 8.41gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 05.- Se vende a UPACC 294 quesos Frescos S/F N° 1361 a \$1.20 c/u el cobro se lo efectúa a crédito.

Agosto 05.- Se adquiere 784 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 441 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 05.- Según O/R N° 005 producción solicita 634 litros de leche, 63.4cm³ de cuajo y 8.45gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 06.- A Tiendas Queseras de Bolívar se adquiere 80 fundas para queso sandwich a \$0.18 c/u y 2000 fundas para queso Fresco a un costo de \$0.06 c/u S/F N° 4998 a crédito.

Agosto 06.- Se cancela por concepto de consumo de energía eléctrica correspondiente al mes de julio por un valor de \$26.11 a ELEPCO S. A. según planilla N° 1839684.

Agosto 06.- Se adquiere 814 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 443 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 06.- Según O/R N° 006 producción solicita 764 litros de leche, 76.4cm³ de cuajo y 10.19gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 50 litros de leche, 5cm³ de cuajo y 0.67gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 07.- Se vende 392 quesos Frescos a \$1.20 c/u en efectivo S/F N° 1362.

Agosto 07.- Se adquiere 810 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 445 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 07.- Según O/R N° 007 producción solicita 810 litros de leche, 81cm³ de cuajo y 10.80gm. de calcio para la producción de Queso Fresco.

Agosto 08.- Se vende a UPACC 140 quesos Frescos S/F N° 1363 a \$1.20 c/u el cobro se lo efectúa a crédito.

Agosto 08.- Se vende a FEP Camari 5 quesos Frescos S/F N° 1364 a \$1.20 c/u en efectivo.

Agosto 08.- Según N/V N° 387535 se cancela \$0.52 por llamadas telefónica a Quito.

Agosto 08.- Se adquiere 816 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 446 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 08.- Según O/R N° 008 producción solicita 816 litros de leche, 81.6cm³ de cuajo y 10.88gm. de calcio para la producción de Queso Fresco.

Agosto 09.- En efectivo se vende 140 quesos Frescos a \$1.20 c/u. S/F N° 1365

Agosto 09.- Se adquiere 803 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 449 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 09.- Según O/R N° 009 producción solicita 130 litros de leche, 13cm³ de cuajo y 1.73gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 673 litros de leche, 67.3cm³ de cuajo y 8.97gm. de calcio y 2 sobre de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 10.- Se compra 3 quintales de sal a \$12.00 c/u según factura N° 3372 a la Señora Arcos Gladys en efectivo.

Agosto 10.- Se adquiere 800 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 450 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 10.- Según O/R N° 010 producción solicita 800 litros de leche, 80cm³ de cuajo y 10.67gm. de calcio para la producción de Queso Fresco.

Agosto 10.- Se adquiere a Tiendas Queseras de Bolívar S/F N° 5094, 900cm³ de cuajo a \$15.30 según O/C N° 01 y 185 fundas para queso Sanduche a \$0.18 c/u en efectivo.

Agosto 11.- Se vende 294 quesos Frescos a \$1.20 c/u en efectivo S/F N° 1366.

Agosto 11.- Se adquiere 796 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 453 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 11.- Según O/R N° 011 producción solicita 646 litros de leche, 64.6cm³ de cuajo y 8.61gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 12.- A Comercial Salazar se cancela de 10 tanques de gas a \$1.70 c/u S/F N° 22 en efectivo.

Agosto 12.- Se vende 200 quesos Frescos a \$1.20 c/u y 60 quesos Mozzarella a \$2.00 c/u S/F N° 1367 a crédito.

Agosto 12.- Se adquiere 762 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 455 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 12.- Según O/R N° 012 producción solicita 612 litros de leche, 61.2cm³ de cuajo y 8.16gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche y 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 13.- Se adquiere 767 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 457 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 13.- Según O/R N° 013 producción solicita 312 litros de leche, 31.2cm³ de cuajo y 4.16gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 340 litros de leche, 34cm³ de cuajo y 5.53gm. de calcio y 1 sobre de fermento para la producción de Queso Sanduche y 115 litros de leche, 11.5cm³ de cuajo y 1.53gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 14.- Se vende 223 quesos Frescos a \$1.20 c/u en efectivo S/F N° 1368.

Agosto 14.- Se vende 192 kilos de queso Sanduche a \$4.07 c/k S/F N° 1369 a crédito.

Agosto 14.- Se compra 1720 fundas para queso Sanduche a un costo de \$0.18 c/u a Tiendas Queseras de Bolívar, la cancelación se lo efectúa a crédito S/F N° 5095

Agosto 14.- Se adquiere 791 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 459 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 14.- Según O/R N° 014 producción solicita 791 litros de leche, 79.1cm³ de cuajo y 10.55gm. de calcio para la producción de Queso Fresco.

Agosto 15.- Se vende a UPACC 265 quesos Frescos a \$1.20 S/F N° 1370 a crédito.

Agosto 15.- Se vende 170 Kilos de queso Sanduche a \$4.07 c/k en efectivo S/F N° 1371.

Agosto 15.- Se vende 168 quesos Mozzarella a \$2.00 c/u a la Sra. Carla Lanás a crédito S/F N° 1372

Agosto 15.- Se cancela S/F N° 38 a Comercial Salazar por la adquisición de 8 tanques de gas a \$1.69 c/u en efectivo.

Agosto 15.- Se adquiere 820 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 460 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 15.- Según O/R N° 015 producción solicita 160 litros de leche, 16cm³ de cuajo y 2.13gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 660 litros de leche, 66cm³ de cuajo y 8.80gm. de calcio y 2 sobre de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 16.- A Comercial la Rebaja se cancela \$13.15 por concepto de útiles de oficina S/F N° 33993.

Agosto 16.- Se adquiere 783 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 462 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 16.- Según O/R N° 016 producción solicita 180 litros de leche, 18cm³ de cuajo y 2.40gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 603 litros de leche, 60.3cm³ de cuajo y 8.04gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 17.- Se vende 210 quesos Frescos en efectivo a \$1.20 c/u. S/F N° 1373.

Agosto 17.- A Industrias Gráficas se cancela por la realización de libretines de Liquidación de Compras \$6.00 y Retenciones en la Fuente \$12.00 S/F N° 10243.

Agosto 17.- Se adquiere 797 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 463 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 17.- Según O/R N° 017 producción solicita 185 litros de leche, 18.5cm³ de cuajo y 2.47gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 612 litros de leche, 61.2cm³ de cuajo y 8.16gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 18.- Se adquiere 774 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 465 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 18.- Según O/R N° 018 producción solicita 612 litros de leche, 61.2cm³ de cuajo y 8.16gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 162 litros de leche, 16.2cm³ de cuajo y 2.16gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 19.- Se vende a UPACC 220 quesos Frescos a \$1.20 S/F N° 1374 a crédito.

Agosto 19.- Se adquiere 722 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 467 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 19.- Según O/R N° 019 producción solicita 562 litros de leche, 56.2cm³ de cuajo y 7.49gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 160 litros de leche, 16cm³ de cuajo y 2.13gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 20.- Se vende en efectivo 115 Quesos Frescos a \$1.20 c/u S/F N° 1375.

Agosto 20.- Se vende 215 Kilos de quesos Sanduche a \$4.07 c/k S/F N° 1376 a crédito.

Agosto 20.- Se vende 80 quesos Frescos a \$1.20 S/F N° 1377 a crédito.

Agosto 20.- Se cancela según N/V N° 78413 llamada telefónica a la Embajada de Canadá por un valor de \$0.66.

Agosto 20.- Se adquiere 756 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 469 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 20.- Según O/R N° 020 producción solicita 311 litros de leche, 31.1cm³ de cuajo y 4.15gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 283 litros de leche, 28.3cm³ de cuajo y 3.77gm. de calcio y 1 sobre de fermento para la producción de Queso Sanduche y 162 litros de leche, 16.2cm³ de cuajo y 2.16gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 21.- Se adquiere 779 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 471 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 21.- Según O/R N° 021 producción solicita 779 litros de leche, 77.9cm³ de cuajo y 10.39gm. de calcio para la producción de Queso Fresco.

Agosto 22.- Según factura N° 1378 se vende 165 quesos Frescos a \$1.20 c/u a crédito.

Agosto 22.- Se vende 5 quesos Frescos a \$1.20 c/u y 117 quesos Mozzarella a \$2.00 c/u en efectivo S/F N° 1379.

Agosto 22.- Se adquiere 757 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 473 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 22.- Según O/R N° 022 producción solicita 162 litros de leche, 16.2cm³ de cuajo y 2.16gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 595 litros de leche, 59.5cm³ de cuajo y 7.93gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 22.- Según Orden de Compra N° 02 se adquiere a Tiendas Queseras de Bolívar 900cm³ de cuajo a \$0.017c/cm³ en efectivo S/F N° 5094.

Agosto 23.- Se vende 207 quesos Frescos a \$1.20 c/u en efectivo S/F N° 1380.

Agosto 23.- Se adquiere 755 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 474 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 23.- Según O/R N° 023 producción solicita 170 litros de leche, 17cm³ de cuajo y 2.27gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 585 litros de leche, 58.5cm³ de cuajo y 7.80gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 24.- Se adquiere 730 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 476 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 24.- Según O/R N° 024 producción solicita 130 litros de leche, 13cm³ de cuajo y 1.73gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 600 litros de leche, 60cm³ de cuajo y 8gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 25.- En efectivo se vende 91 quesos Frescos a \$1.20 c/u.S/F N° 1381

Agosto 25.- Se adquiere 748 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 478 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 25.- Según O/R N° 025 producción solicita 598 litros de leche, 59.8cm³ de cuajo y 7.97gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 26.- Se adquiere 667 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 480 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 26.- Según O/R N° 026 producción solicita 517 litros de leche, 51.7cm³ de cuajo y 6.89gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 27.- Se vende 209.9 Kilos de quesos Sanduche a \$4.07 c/k S/F N° 1382 la cancelación se lo efectúa a crédito.

Agosto 27.- Según factura N° 1383 se vende 280 quesos Frescos a \$1.20 c/u a crédito.

Agosto 27.- Según factura N° 1384 se vende 100 quesos Mozzarella a \$2.00 a 30 días plazo a la Sra. Carla Lanas.

Agosto 27.- Se adquiere 772 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 481 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 27.- Según O/R N° 027 producción solicita 642 litros de leche, 64.2cm³ de cuajo y 8.56gm. de calcio para la producción de Queso Fresco y 130 litros de leche, 13cm³ de cuajo y 1.73gm. de calcio para la producción de Quesos Mozzarella.

Agosto 28.- Se vende 283 quesos Frescos a \$1.20 c/u en efectivo S/F N° 1385.

Agosto 28.- Según factura N° 480 se compra 4 formularios a \$0.80 c/u en efectivo.

Agosto 28.- Se adquiere 737 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 483 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 28.- Según O/R N° 028 producción solicita 737 litros de leche, 73.7cm³ de cuajo y 9.83gm. de calcio para la producción de Queso Fresco.

Agosto 29.- Se vende 200 quesos Frescos a \$1.20 c/u S/F N° 1386 a crédito.

Agosto 29.- Se adquiere 734 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 485 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 29.- Según O/R N° 029 producción solicita 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 584 litros de leche, 58.4cm³ de cuajo y 7.77gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 30.- Se adquiere 728 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 487 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 30.- Según O/R N° 030 producción solicita 130 litros de leche, 13cm³ de cuajo y 1.73gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 589 litros de leche, 59.8cm³ de cuajo y 7.97gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 31.- Se vende 75 quesos Frescos a \$1.20 c/u en efectivo S/F N° 1387.

Agosto 31.- Se vende 30 quesos Mozzarella a \$1.75 c/u en efectivo S/F N° 1388.

Agosto 31.- Se vende 148.97 Kilos de quesos Sanduche a \$4.07 c/k en efectivo S/F N° 1389.

Agosto 31.- Se adquiere 736 litros de leche a \$0.24 c/u S/F N° 489 cuya cancelación se lo efectúa a fin de mes.

Agosto 31.- Según O/R N° 031 producción solicita 150 litros de leche, 15cm³ de cuajo y 2gm. de calcio para la producción de Queso Fresco, 586 litros de leche, 58.6cm³ de cuajo y 7.81gm. de calcio y 2 sobres de fermento para la producción de Queso Sanduche.

Agosto 31.- Se recibe en efectivo \$589.60 de la Sra. Carla Lanas, \$2590.71 de Tienda Queseras de Bolívar y \$2566.08 de UPACC por concepto de cuentas pendientes de cobro en venta de Quesos.

Agosto 31.- Se cancela en efectivo a Tiendas Queseras de Bolívar \$549.45 por la adquisición de varios materiales y a la Sra. María de la Cruz \$5740.32 por la adquisición de 23918 litros de leche a \$0.24 c/l.

Agosto 31.- Se cancela remuneraciones al personal de la Quesera correspondiente al mes de agosto del 2007 según nómina:

Presidenta Sra. Isabel Gutiérrez \$250.00 más beneficios sociales.

Administradora Sra. Rocío Chicaiza \$200.00 más beneficios sociales, dos cargas familiares.

Contadora Sra. Alicia Maigua \$180.00 más beneficios sociales, una carga familiar.

Jefe de Planta Sra. Verónica Gutiérrez \$200.00 más beneficios sociales, una carga familiar.

Sra. Rosa Condorcana Oobrero \$170.00 más beneficios sociales, dos carga familiar.

Sra. María Tipantuña Obrera \$170.00 más beneficios sociales, dos carga familiar.

Sra. María de la Cruz Ayudante de Producción \$170.00, más beneficios sociales, dos cargas familiares.

Sra. Norma Vaca Ayudante de Producción \$170.00, más beneficios sociales, dos cargas familiares.

Sra. Sandra Tasinchana Vendedora \$170.00, más beneficios sociales, dos cargas familiares.

Sra. Carmen Chigue Vendedora \$170.00, más beneficios sociales, dos cargas familiares.

Nota: Los Sueldos y salarios a todo el personal de la empresa se cancela según nómina en efectivo.

Agosto 31.- Se cancela por asociación a Tienda Queseras de Bolívar la cantidad de \$32.14 según N/V N° 8754 en efectivo.

Agosto 31.- En efectivo se cancela por asociación a UPACC \$52.47 correspondiente a tres mese según N/V N° 5479.

Agosto 31.- Cancelación de la última cuota del préstamo por el valor de \$130.00.

Agosto 31.- Se cancela \$314.00 por concepto de arriendo de transporte.

Agosto 31.- Cargar a los procesos de producción las depreciaciones correspondientes a Herramientas; Maquinaria y Equipo.

3.2.1.3. Datos para los Ajustes

1. El fondo de Caja Chica es de \$100.00
2. El saldo de Suministros de oficina es de \$50.00
3. Depreciar los activos fijos por línea recta.
4. Provisionar la cuenta Clientes en el 1%
5. Cualquier otro ajuste que sea necesario.

3.2.1.4. Plan General de Cuentas

CUADRO N° 12

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.1	Caja
1.1.1.2	Caja Chica
1.1.1.3	Bancos
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.1	Clientes
1.1.2.2	Documentos por Cobrar
1.1.2.3	Anticipo Sueldo
1.1.3	REALIZABLE
1.1.3.1	Inventario de Productos En Proceso
1.1.3.2	Inventario de Artículos Terminados

1.1.3.3	Inventario de Materia Prima Directa
1.1.3.4	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1	Suministros de Oficina
1.1.4.2	Arriendos prepagados
1.1.4.3	Anticipo Impuesto a La Renta
1.1.5	IMPUESTOS
1.1.5.1	IVA en Compras
1.1.5.2	Impuestos Retenidos
1.2	FIJO
1.2.1	NO DEPRECIABLE
1.2.1.1	Terreno
1.2.2	DEPRECIABLE
1.2.2.1	Edificio
1.2.2.2	Equipo de Cómputo
1.2.2.3	Maquinaria y Equipo
1.2.2.4	Muebles y Enseres
1.2.2.5	Herramientas
1.2.3	INTANGIBLE
1.2.3.1	Patentes y Marcas
1.3	DIFERIDO
1.3.1	Gasto Instalaciones y Adecuaciones
2	PASIVOS
2.1	CORTO PLAZO
2.1.1	Sueldos por pagar
2.1.2	15% Utilidades trabajadores
2.1.3	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.4	Retención en la Fuente
2.1.5	IVA en Ventas
2.1.6	Impuesto a la Renta Empresarial
2.1.7	IESS por Pagar
2.1.8	Proveedores
2.1.9	Interés por Pagar
2.1.10	Documentos por Pagar
2.1.11	Décimo Tercer Sueldo
2.1.12	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.13	Dividendos por Pagar
2.2	LARGO PLAZO
2.2.1	Hipotecas por Pagar
2.2.2	Documentos por Pagar
2.2.3	Préstamos Bancarios por Pagar
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2	Revalorización de Capital
3.3	Utilidad del Ejercicio
3.4	Pérdida del Ejercicio
3.5	Superávit Ganancias Retenidas
3.6	Reserva Legal
3.7	Reserva Estatutaria
3.8	Reserva Facultativa
3.9	Utilidades Retenidas Ejercicios Anteriores
4	GASTOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.1	ADMINISTRACIÓN

4.1.1.1	Sueldos
4.1.1.2	Beneficios Sociales
4.1.1.3	Gastos Generales
4.1.1.4	Suministros de Oficina Consumidos
4.1.1.5	Servicios Públicos Administración
4.1.1.6	Aporte Patronal
4.1.1.7	Depreciación Activos Fijos
4.1.1.8	Impuestos
4.1.1.9	Transporte Administración
4.1.2	VENTAS
4.1.2.1	Comisiones Vendedores
4.1.2.2	Cuentas Incobrables
4.1.2.3	Transporte en Ventas
4.1.2.4	Descuento en Ventas
4.1.2.5	Servicios Públicos Ventas
4.1.3	FINANCIEROS
4.1.3.1	Intereses Pagados
4.2	OTROS GASTOS
4.2.1	Compras
4.2.2	Interés en Compras
4.2.3	Recargo en Compras
4.2.4	Transporte en Compras
4.2.5	Gasto Alimentación
4.2.6	Donaciones
4.2.7	Gasto Aporte Asociación
5	RENTAS
5.1	Ventas
5.2	Interés en Ventas
5.3	Recargo en Ventas
5.4	Comisiones Ganadas
5.5	Interés Ganado
5.6	Descuento en Compras
5.7	Servicios Prestados
5.8	Utilidad Bruta en Ventas
5.1	OTRAS RENTAS
5.1.1	Ventas de Desperdicios
6	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1	DIRECTOS
6.1.1	Materia prima Directa
6.1.2	Mano de obra Directa
6.2	INDIRECTOS
6.2.1	Costos Indirectos de Fabricación
6.3	DE PRODUCCIÓN
6.3.1	Costo de Producción
6.3.2	Producción Disponible
7	CUENTAS ESPECIALES
7.1	Costos de Ventas
7.2	Provisión de Cuentas Incobrables
7.3	Devolución en Compras
7.4	Devolución en Ventas
7.5	Depreciación Acumulada Edificio
7.6	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina
7.7	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
7.8	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

7.9	Depreciación Acumulada Equipo de Computo
7.10	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
7.11	Depreciación Acumulada Herramienta
7.11	Resumen de Rentas y Gastos

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>1</u>				
01/08/2007	Caja	1.1.1.1		\$ 2.539,20	
	Caja chica	1.1.1.2		85,02	
	Bancos	1.1.1.3		2.710,73	
	Clientes	1.1.2.1		2.094,53	
	Inventario de Artículos Terminados	1.1.3.2		435,43	
	Inventario Suministro y Materiales	1.1.3.4		113,02	
	Suministros de Oficina	1.1.4.1		100,00	
	Terreno	1.2.1.1		5.000,00	
	Edificio	1.2.2.1		30.000,00	
	Equipo de computo	1.2.2.2		800,00	
	Maquinaria y Equipo	1.2.2.3		5.000,00	
	Muebles y Enseres	1.2.2.4		750,00	
	Herramientas	1.2.2.5		850,00	
	Dep. Acum. Edificio	7.5			9975,00
	Dep. Acum. Equipo de Comp.	7.9			504,00
	Dep. Acum. Muebles y Enseres	7.8			472,50
	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	7.10			4050,00
	Dep. Acum. Herramientas	7.11			688,50
	Sueldos por Pagar	2.1.1			30,00
	Prestamo Bancario por Pagar	2.2.3			130,00
	Capital	3.1			31.266,51
	Revalorización del Terreno	3.2			2993,58
	Utilidad Ejercicio Anterior	3.9			367,84
	V/R el E. S. I.				
	<u>2</u>				
01/08/2007	Caja	1.1.1.1		9,24	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		0,17	
	Ventas	5.1			8,40
	I.V.A. en ventas	2.1.5			1,01
	7 Quesos Frescos \$1,20 c/u		8,40		
	V/R Venta S/F N° 1357				
	<u>2.1</u>				
01/08/2007	Costo de Ventas	7.1		7,35	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			7,35
	7 Quesos Frescos \$1,05 c/u		7,35		
	V/R Venta según Kárdex				
	<u>3</u>				
01/08/2007	Gastos generales	4.1.1.3		0,47	
	Caja	1.1.1.1			0,47
	V/R Pago de llamada según N/V N° 235755				
	<u>4</u>				
01/08/2007	Suministros de Oficina	1.1.4.1		44,00	
	1 Cartucho negro a 20,00		20,00		
	1 Cartucho de color a 21,00		21,00		
	1 Resma de papel boon a 3,00		3,00		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		5,28	
	Caja	1.1.1.1			48,40
	Retención en la Fuente	2.1.4			0,88
	V/R pago de tinta de computadora y papel				
	SUMAN Y PASAN			50.769,09	50.769,09

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			50.544,44	50.544,44
	<u>5</u>				
01/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		189,36	
	789 litros de leche a \$0,24 c/l		189,36		
	Proveedores	2.1.8			189,36
	V/R Compra de leche S/F N° 427				
	<u>6</u>				
01/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		35,29	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			35,04
	146 litros de leche a \$0,24 c/l		35,04		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,25
	14,6cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,25		
	1,95gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 001				
	<u>7</u>				
01/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		47,33	
	45 Quesos Frescos \$1,05 c/u		47,33		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			47,33
	V/R Entrega de Producción N° 01				
	<u>8</u>				
01/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		159,83	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			154,32
	643 litros de leche a \$0,24 c/l		154,32		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,51
	64,3cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,09		
	8,57gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,017		
	2 sobres de Fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 001				
	<u>9</u>				
01/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		206,41	
	71k. Quesos Sandwiches a \$2,91c/k		206,41		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			206,41
	V/R Entrega de Producción N° 01				
	<u>10</u>				
01/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		98,46	
	1500 fundas de Queso Fresco \$0,06		90,00		
	47 fundas de Queso Sanduche \$0,18 c/u		8,46		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		11,82	
	Proveedores	2.1.8			108,31
	Retención en la Fuente	2.1.4			1,97
	V/R Compra de fundas S/F N° 3987 a TQB				
	<u>10.1</u>				
01/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		98,46	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			98,46
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	<u>11</u>				
02/08/2007	Clientes	1.1.2.1		21,49	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		0,39	
	Ventas	5.1			19,54
	I.V.A. en ventas	2.1.5			2,34
	SUMAN Y PASAN			51.413,28	51.413,28

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			51.413,28	51.413,28
	4,8k. Queso Sanduche \$4,07 c/k		19,54		
	V/R Venta S/F N° 1358 a TQB				
	11.1				
02/08/2007	Costo de Ventas	7.1		13,97	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			13,97
	4,8k. Queso Sanduche \$2,91 c/k		13,97		
	V/R Venta según Kárdex				
	12				
02/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		190,56	
	794 litros de leche a \$0,24 c/l		190,56		
	Proveedores	2.1.8			190,56
	V/R Compra de leche S/F N° 430				
	13				
02/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		75,90	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			75,36
	314 litros de leche a \$0,24 c/l		75,36		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,54
	31,4cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,53		
	4,19gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,008		
	V/R Según O/R N° 002				
	14				
02/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		101,81	
	97 Quesos Frescos \$1,05 c/u		101,81		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			101,81
	V/R Entrega de Producción N° 02				
	15				
02/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		108,56	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			105,60
	440 litros de leche a \$0,24 c/l		105,60		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			2,96
	44cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,75		
	5,87gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,012		
	1 Sobres de fermento \$2,20 c/u		2,20		
	V/R Según O/R N° 002				
	16				
02/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		140,36	
	48,58k. Quesos Sanduches \$2,89 c/k		140,36		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			140,36
	V/R Entrega de Producción N° 02				
	17				
02/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		9,67	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			9,60
	40 litros de leche a \$0,24 c/l		9,60		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,07
	4cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,07		
	0,53gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,001		
	V/R Según O/R N° 002				
	18				
02/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		12,94	
	SUMAN Y PASAN			52.067,05	52.054,11

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			52.067,05	52.054,11
	11 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		12,94		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			12,94
	V/R Entrega de Producción N° 02				
	19				
03/08/2007	Caja	1.1.1.1		26,40	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		0,48	
	Ventas	5.1			24,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			2,88
	20. Queso Fresco \$1,20 c/u		24,00		
	V/R Venta S/F N° 1358				
	19.1				
03/08/2007	Costo de Ventas	7.1		21,00	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			21,00
	20. Queso Fresco \$1,05 c/u		21,00		
	V/R Venta según Kárdex				
	20				
03/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	4.1.1.3		9,00	
	Tarjeta telefónica de \$3,00		3,00		
	Tarjeta telefónica de \$6,00		6,00		
	Caja	1.1.1.1			9,00
	V/R Compra de tarjetas telefónicas según N/V N° 24				
	20.1				
03/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		9,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			9,00
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	21				
03/08/2007	Gastos Alimentación	4.2.5		33,75	
	Caja	1.1.1.1			33,75
	V/R Compra de artículos de primera necesidad				
	S/F N° 1385				
	22				
03/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		195,84	
	816 litros de leche a \$0,24 c/l		195,84		
	Proveedores	2.1.8			195,84
	V/R Compra de leche S/F N° 432				
	23				
03/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		197,25	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			195,84
	816 litros de leche a \$0,24 c/l		195,84		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,41
	81,6cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,39		
	10,88gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,022		
	V/R Según O/R N° 003				
	24				
03/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		264,56	
	252 Quesos Frescos \$1,05 c/u		264,56		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			264,56
	V/R Entrega de Producción N° 03				
	25				
	SUMAN Y PASAN			52.824,33	52.824,33

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			52.824,33	52.824,33
04/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		24,75	
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		2,97	
	13 tanques de gas a \$1,904 c/u		24,75		
	Caja	1.1.1.1			27,23
	Retención en la Fuente	2.1.4			0,50
	V/R Compra de gas S/F N° 19				
	25.1				
04/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		24,75	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			24,75
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	26				
04/08/2007	Caja	1.1.1.1		543,84	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		9,89	
	Ventas	5.1			494,40
	I.V.A. en ventas	2.1.5			59,33
	412 Quesos Frescos \$1,20 c/u		494,40		
	V/R Venta en efectivo de quesos fresco S/F N° 1360				
	26.1				
04/08/2007	Costo de Ventas	7.1		432,62	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			432,62
	147 Quesos Frescos \$1,05 c/u		154,35		
	45 Quesos Frescos \$1,05 c/u		47,33		
	97 Quesos Frescos \$1,05 c/u		101,81		
	123 Quesos Frescos \$1,05 c/u		129,13		
	V/R Venta según Kárdex				
	27				
04/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		187,44	
	781 litros de leche a \$0,24 c/l		187,44		
	Proveedores	2.1.8			187,44
	V/R Compra de leche S/F N° 437				
	28				
04/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 004				
	29				
04/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,52	
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,52
	V/R Entrega de Producción N° 04				
	30				
04/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		152,53	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			151,44
	631 litros de leche a \$0,24 c/l		151,44		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,09
	63,1cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,07		
	SUMAN Y PASAN			54.287,90	54.287,90

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			54.287,90	54.287,90
	8,41gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,017		
	V/R Según O/R N° 004				
	31				
04/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		204,53	
	194 Quesos Frescos \$1,05 c/u		204,53		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			204,53
	V/R Entrega de Producción N° 04				
	32				
05/08/2007	Clientes	1.1.2.1		388,08	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		7,06	
	Ventas	5.1			352,80
	I.V.A. en ventas	2.1.5			42,34
	294 Quesos Frescos \$1,20 c/u		352,80		
	V/R Venta a crédito de quesos fresco S/F N° 1361				
	32.1				
05/08/2007	Costo de Ventas	7.1		309,39	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			309,39
	129 Quesos Frescos \$1,05 c/u		135,43		
	165 Quesos Frescos \$1,05 c/u		173,96		
	V/R Venta según Kárdex				
	33				
05/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		188,16	
	784 litros de leche a \$0,24 c/l		188,16		
	Proveedores	2.1.8			188,16
	V/R Compra de leche S/F N° 441				
	34				
05/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm ³ de cuajo \$0,017 c/cm ³		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 005				
	35				
05/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,52	
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,52
	V/R Entrega de Producción N° 05				
	36				
05/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		153,25	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			152,16
	634 litros de leche a \$0,24 c/l		152,16		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,09
	63,4cm ³ de cuajo \$0,017 c/cm ³		1,08		
	8,45gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,017		
	V/R Según O/R N° 005				
	37				
05/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		205,50	
	195 Quesos Frescos \$1,05 c/u		205,50		
	SUMAN Y PASAN			55.828,64	55.623,14

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			55.828,64	55.623,14
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			205,50
	V/R Entrega de Producción N° 05				
	38				
06/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		134,40	
	80 fundas para queso sanduche \$0,18 c/u		14,40		
	2000 fundas para queso fresco \$0,06 c/u		120,00		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		16,13	
	Proveedores	2.1.8			147,84
	Retención en la Fuente	2.1.4			2,69
	V/R Compra de fundas a crédito S/F N° 4998				
	38.1				
06/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		134,40	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			134,40
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	39				
06/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		15,85	
	Servicios Públicos - Administración	4.1.1.5		5,29	
	Servicios Públicos - Ventas	4.1.1.6		4,97	
	Caja	1.1.1.1			26,11
	V/R Pago energía eléctrica prorrateado de julio S/P N° 1839684				
	39.1				
06/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		15,85	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			15,85
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	40				
06/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		195,36	
	814 litros de leche a \$0,24 c/l		195,36		
	Proveedores	2.1.8			195,36
	V/R Compra de leche S/F N° 443				
	41				
06/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		12,09	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			12,00
	50 litros de leche a \$0,24 c/l		12,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,09
	5cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,09		
	0,67gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,001		
	V/R Según O/R N° 006				
	42				
06/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		16,19	
	14 Quesos Mozzarella \$1,16 c/u		16,19		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			16,19
	V/R Entrega de Producción N° 06				
	43				
06/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		184,68	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			183,36
	764 litros de leche a \$0,24 c/l		183,36		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,32
	76,4cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,30		
	SUMAN Y PASAN			56.563,85	56.563,85

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			56.563,85	56.563,85
	10,19gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,020		
	V/R Según O/R N° 006				
	44				
06/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		247,65	
	235 Quesos Frescos \$1,05 c/u		247,65		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			247,65
	V/R Entrega de Producción N° 06				
	45				
07/08/2007	Caja	1.1.1.1		517,44	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		9,41	
	Ventas	5.1			470,40
	I.V.A. en ventas	2.1.5			56,45
	392 Quesos Frescos \$1,20 c/u		470,40		
	V/R Venta en efectivo de quesos fresco S/F N° 1362				
	45.1				
07/08/2007	Costo de Ventas	7.1		413,12	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			413,12
	29 Quesos Frescos \$1,05 c/u		30,57		
	195 Quesos Frescos \$1,05 c/u		205,50		
	168 Quesos Frescos \$1,05 c/u		177,04		
	V/R Venta según Kárdex				
	46				
07/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		194,40	
	810 litros de leche a \$0,24 c/l		194,40		
	Proveedores	2.1.8			194,40
	V/R Compra de leche S/F N° 445				
	47				
07/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		195,80	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			194,40
	810 litros de leche a \$0,24 c/l		194,40		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,40
	81cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,38		
	10,80gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,022		
	V/R Según O/R N° 007				
	48				
07/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		262,60	
	250 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		262,60		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			262,60
	V/R Entrega de Producción N° 07				
	49				
08/08/2007	Cientes	1.1.2.1		184,80	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		3,36	
	Ventas	5.1			168,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			20,16
	140 Quesos Frescos \$1,20 c/u		168,00		
	V/R Venta S/F N° 1363 a UPACC				
	49.1				
08/08/2007	Costo de Ventas	7.1		147,29	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			147,29
	SUMAN Y PASAN			58.739,71	58.739,71

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 9

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			58.739,71	58.739,71
	67 Quesos Frescos \$1,05 c/u		70,61		
	73 Quesos Frescos \$1,05 c/u		76,68		
	V/R Venta según Kárdex				
	50				
08/08/2007	Caja	1.1.1.1		6,60	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		0,12	
	Ventas	5.1			6,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			0,72
	5 Quesos Frescos \$1,20 c/u		6,00		
	V/R Venta S/F N° 1364 a FEPP				
	50.1				
08/08/2007	Costo de Ventas	7.1		5,25	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			5,25
	5 Quesos Frescos \$1,05 c/u		5,25		
	V/R Venta según Kárdex				
	51				
08/08/2007	Gastos Generales	4.1.1.3		0,52	
	Caja	1.1.1.1			0,52
	V/R Pago de llamada según N/V N° 387535				
	52				
08/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		195,84	
	816 litros de leche a \$0,24 c/l		195,84		
	Proveedores	2.1.8			195,84
	V/R Compra de leche S/F N° 446				
	53				
08/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		197,25	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			195,84
	816 litros de leche a \$0,24 c/l		195,84		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,41
	81,6cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,39		
	10,88gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,022		
	V/R Según O/R N° 008				
	54				
08/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		264,56	
	252 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		264,56		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			264,56
	V/R Entrega de Producción N° 08				
	55				
09/08/2007	Caja	1.1.1.1		184,80	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		3,36	
	Ventas	5.1			168,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			20,16
	140 Quesos Frescos \$1,20 c/u		168,00		
	V/R Venta de queso fresco en efectivo S/F N° 1365				
	55.1				
09/08/2007	Costo de Ventas	7.1		147,06	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			147,06
	140 Quesos Frescos \$1,05 c/u		147,06		
	V/R Venta según Kárdex				
	SUMAN Y PASAN			59.745,06	59.745,06

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 10

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			59.745,06	59.745,06
	56				
09/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		192,72	
	803 litros de leche a \$0,24 c/l		192,72		
	Proveedores	2.1.8			192,72
	V/R Compra de leche S/F N° 449				
	57				
09/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		31,42	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			31,20
	130 litros de leche a \$0,24 c/l		31,20		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,22
	13cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,22		
	1,73gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,003		
	V/R Según O/R N° 009				
	58				
09/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		42,14	
	40 Quesos Frescos \$ 1,05c/u		42,14		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			42,14
	V/R Entrega de Producción N° 09				
	59				
09/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		167,08	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			161,52
	673 litros de leche a \$0,24 c/l		161,52		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,56
	67,3cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,14		
	8,97gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,018		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 009				
	60				
09/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		215,82	
	74,31k. Quesos Sanduches \$2,90 c/k		215,82		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			215,82
	V/R Entrega de Producción N° 09				
	61				
10/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		36,00	
	3 quintales de sal a \$12,00 c/u		36,00		
	Caja	1.1.1.1			36,00
	V/R Compra de sal S/F N° 3372				
	61.1				
10/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		36,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			36,00
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	62				
10/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		192,00	
	800 litros de leche a \$0,24 c/l		192,00		
	Proveedores	2.1.8			192,00
	V/R Compra de leche S/F N° 450				
	63				
10/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		193,38	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			192,00
	SUMAN Y PASAN			60.851,63	60.850,25

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			60.851,63	60.850,25
	800 litros de leche a \$0,24 c/l		192,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,38
	80cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,36		
	10,67gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,021		
	V/R Según O/R N° 010				
	64				
10/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		259,37	
	247 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		259,37		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			259,37
	V/R Entrega de Producción N° 10				
	65				
10/08/2007	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4		15,30	
	900cm3 de cuajo \$ 0,017 c/u		15,30		
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		33,30	
	185 fundas de Queso Sanduche \$0,18 c/u		33,30		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		7,24	
	Caja	1.1.1.1			54,63
	Retención en la Fuente	2.1.4			1,21
	V/R Compra S/F N° 5094 a T.Q.B.				
	65.1				
10/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		33,30	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			33,30
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	66				
11/08/2007	Caja	1.1.1.1		388,08	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		7,06	
	Ventas	5.1			352,80
	I.V.A. en ventas	2.1.5			42,34
	294 Quesos Frescos \$1,20 c/u		352,80		
	V/R Venta de queso fresco en efectivo S/F N° 1366				
	66.1				
11/08/2007	Costo de Ventas	7.1		308,71	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			308,71
	32 Quesos Frescos \$1,05 c/u		33,61		
	252 Quesos Frescos \$1,05 c/u		264,56		
	10 Quesos Frescos \$1,05 c/u		10,54		
	V/R Venta según Kárdex				
	67				
11/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		191,04	
	796 litros de leche a \$0,24 c/l		191,04		
	Proveedores	2.1.8			191,04
	V/R Compra de leche S/F N° 453				
	68				
11/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		156,16	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			155,04
	646 litros de leche a \$0,24 c/l		155,04		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,12
	64,6cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,10		
	8,61gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,017		
	SUMAN Y PASAN			62.251,18	62.251,18

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			62.251,18	62.251,18
	V/R Según O/R N° 011				
	69				
11/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		209,41	
	199 Quesos Frescos \$1,05 c/u		209,41		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			209,41
	V/R Entrega de Producción N° 11				
	70				
11/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 011				
	71				
11/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,52	
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,52
	V/R Entrega de Producción N° 11				
	72				
12/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		17,00	
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		2,04	
	10 tanques de gas a \$1,70 c/u		17,00		
	Caja	1.1.1.1			18,70
	Retención en la Fuente	2.1.4			0,34
	V/R Compra de gas S/F N° 19				
	72.1				
12/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		17,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			17,00
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	73				
12/08/2007	Clientes	1.1.2.1		396,00	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		7,20	
	Ventas	5.1			360,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			43,20
	140 Quesos Frescos \$1,20 c/u		240,00		
	60 Quesos Mozzarella \$2,00 c/u		120,00		
	V/R Venta S/F N° 1366 a UPACC				
	73.1				
12/08/2007	Costo de Ventas	7.1		281,02	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			281,02
	30 Quesos Frescos \$1,05 c/u		31,61		
	170 Quesos Frescos \$1,05 c/u		178,51		
	9 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		10,62		
	11 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		12,94		
	40 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		47,34		
	V/R Venta según Kárdex				
	74				
12/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		182,88	
	SUMAN Y PASAN			63.448,50	63.265,62

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			63.448,50	63.265,62
	762 litros de leche a \$0,24 c/l		182,88		
	Proveedores	2.1.8			182,88
	V/R Compra de leche S/F N° 455				
	75				
12/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		152,34	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			146,88
	612 litros de leche a \$0,24 c/l		146,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,46
	19,70cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,33		
	41,50cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,71		
	8,16gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 012				
	76				
12/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		196,71	
	67,58k. Quesos Sanduches \$2,91 c/k		196,71		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			196,71
	V/R Entrega de Producción N° 12				
	77				
12/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 012				
	78				
12/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,52	
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,52
	V/R Entrega de Producción N° 12				
	79				
13/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		184,08	
	767 litros de leche a \$0,24 c/l		184,08		
	Proveedores	2.1.8			184,08
	V/R Compra de leche S/F N° 457				
	80				
13/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		75,42	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			74,88
	312 litros de leche a \$0,24 c/l		74,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,54
	31,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,53		
	4,16gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,008		
	V/R Según O/R N° 013				
	81				
13/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		101,14	
	96 Quesos Frescos \$1,05 c/u		101,14		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			101,14
	V/R Entrega de Producción N° 13				
	SUMAN Y PASAN			64.242,96	64.242,96

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			64.242,96	64.242,96
	82				
13/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		84,39	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			81,60
	340 litros de leche a \$0,24 c/l		81,60		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			2,79
	34cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,58		
	5,53gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,011		
	1 Sobres de fermento \$2,20 c/u		2,20		
	V/R Según O/R N° 013				
	83				
13/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		109,07	
	37,54k. Quesos Sandwiches \$2,91 c/k		109,07		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			109,07
	V/R Entrega de Producción N° 13				
	84				
13/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		27,80	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			27,60
	115 litros de leche a \$0,24 c/l		27,60		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,20
	11,5cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,20		
	1,53gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,003		
	V/R Según O/R N° 013				
	85				
13/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		37,23	
	32 Quesos Mozzarella \$1,16 c/u		37,23		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			37,23
	V/R Entrega de Producción N° 13				
	86				
14/08/2007	Caja	1.1.1.1		294,36	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		5,35	
	Ventas	5.1			267,60
	I.V.A. en ventas	2.1.5			32,11
	223 Quesos Frescos \$1,20 c/u		267,60		
	V/R Venta de queso fresco en efectivo S/F N° 1368				
	86.1				
14/08/2007	Costo de Ventas	7.1		234,49	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			234,49
	77 Quesos Frescos \$1,05 c/u		80,86		
	146 Quesos Frescos \$1,05 c/u		153,64		
	V/R Venta según Kárdex				
	87				
14/08/2007	Caja	1.1.2.1		859,58	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		15,63	
	Ventas	5.1			781,44
	I.V.A. en ventas	2.1.5			93,77
	192k Queso Sanduche \$4,07 c/k		781,44		
	V/R Venta de queso sanduche S/F N° 1369				
	87.1				
14/08/2007	Costo de Ventas	7.1		557,64	
	SUMAN Y PASAN			66.468,51	65.910,87

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 15

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			66.468,51	65.910,87
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			557,64
	78,40k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		228,14		
	71k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		206,41		
	42,60 Quesos Sanduche \$2,89 c/k		123,08		
	V/R Venta según Kárdex				
	88				
14/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		103,20	
	1720 fundas para queso fresco \$0,06 c/u		103,20		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		12,38	
	Proveedores	2.1.8			113,52
	Retención en la Fuente	2.1.4			2,06
	V/R Compra de fundas S/F N° 5095 a TQB				
	88.1				
14/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		103,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			103,20
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	89				
14/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		189,84	
	791 litros de leche a \$0,24 c/l		189,84		
	Proveedores	2.1.8			189,84
	V/R Compra de leche S/F N° 459				
	90				
14/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		191,21	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			189,84
	791 litros de leche a \$0,24 c/l		189,84		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,37
	79,1cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,34		
	10,55gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,021		
	V/R Según O/R N° 014				
	91				
14/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		256,44	
	244 Quesos Frescos \$ 1,05c/u		256,44		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			256,44
	V/R Entrega de Producción N° 14				
	92				
15/08/2007	Clientes	1.1.2.1		349,80	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		6,36	
	Ventas	5.1			318,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			38,16
	265 Quesos Frescos \$1,20 c/u		318,00		
	V/R Venta S/F N° 1370 a UPACC				
	92.1				
15/08/2007	Costo de Ventas	7.1		278,83	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			278,83
	53 Quesos Frescos \$1,05 c/u		55,77		
	96 Quesos Frescos \$1,05 c/u		101,14		
	116 Quesos Frescos \$1,05 c/u		121,91		
	V/R Venta según Kárdex				
	SUMAN Y PASAN			67.959,76	67.959,76

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 16

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			67.959,76	67.959,76
	93				
15/08/2007	Caja	1.1.1.1		761,09	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		13,84	
	Ventas	5.1			691,90
	I.V.A. en ventas	2.1.5			83,03
	170k Queso Sanduche \$4,07 c/u		691,90		
	V/R Venta de queso fresco Sanduche S/F N° 1371				
	93.1				
15/08/2007	Costo de Ventas	7.1		494,11	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			494,11
	5,98k Quesos Sanduche \$2,89 c/k		17,28		
	74,31k Quesos Sanduche \$2,90 c/k		215,82		
	67,58k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		196,71		
	22,13k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		64,30		
	V/R Venta según Kárdex				
	94				
15/08/2007	Clientes	1.1.2.1		369,60	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		6,72	
	Ventas	5.1			336,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			40,32
	168k Queso Mozzarella \$2,00 c/u		336,00		
	V/R Venta de queso mozzarella S/F N° 1372 a crédito				
	94.1				
15/08/2007	Costo de Ventas	7.1		197,84	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			197,84
	1 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		1,18		
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	14 Quesos Mozzarella \$1,16 c/u		16,19		
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	30 Quesos Mozzarella \$1,16 c/u		34,90		
	V/R Venta según Kárdex				
	95				
15/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		13,52	
	8 tanques de gas a \$1,69 c/u		13,52		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		1,62	
	Caja	1.1.1.1			14,87
	Retención en la Fuente	2.1.4			0,27
	V/R Compra de gas S/F N° 38 en efectivo				
	95.1				
15/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		13,52	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			13,52
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	96				
15/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		196,80	
	820 litros de leche a \$0,24 c/l		196,80		
	Proveedores	2.1.8			196,80
	V/R Compra de leche S/F N° 460				
	SUMAN Y PASAN			70.028,42	70.028,42

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 17

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			70.028,42	70.028,42
	97				
15/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		38,68	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			38,40
	160 litros de leche a \$0,24 c/l		38,40		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,28
	16cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,27		
	2,13gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 015				
	98				
15/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		51,85	
	49 Quesos Frescos \$1,06 c/u		51,85		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			51,85
	V/R Entrega de Producción N° 15				
	99				
15/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		163,94	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			158,40
	660 litros de leche a \$0,24 c/l		158,40		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,54
	66cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,12		
	8,80gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,018		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 015				
	100				
15/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		211,64	
	72,88k. Quesos Sanduches \$2,90 c/k		211,64		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			211,64
	V/R Entrega de Producción N° 15				
	101				
16/08/2007	Suministros de oficina	1.1.4.1		11,74	
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		1,41	
	Caja	1.1.1.1			13,15
	V/R Compra de Útiles de oficina S/F 33993				
	102				
16/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		187,92	
	783 litros de leche a \$0,24 c/l		187,92		
	Proveedores	2.1.8			187,92
	V/R Compra de leche S/F N° 462				
	103				
16/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		43,51	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			43,20
	180 litros de leche a \$0,24 c/l		43,20		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,31
	18cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,31		
	2,40gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,005		
	V/R Según O/R N° 016				
	104				
16/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		58,32	
	55 Quesos Frescos \$1,06 c/u		58,32		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			58,32
	SUMAN Y PASAN			70.797,42	70.797,42

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 18

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			70.797,42	70.797,42
	V/R Entrega de Producción N° 16				
	105				
16/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		150,16	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			144,72
	603 litros de leche a \$0,24 c/l		144,72		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,44
	60,3cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,03		
	8,04gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 016				
	106				
16/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		193,86	
	66,58k. Quesos Sandwiches \$2,91 c/k		193,86		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			193,86
	V/R Entrega de Producción N° 16				
	107				
17/08/2007	Caja	1.1.1.1		277,20	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		5,04	
	Ventas	5.1			252,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			30,24
	210 Quesos Frescos \$1,20 c/u		252,00		
	V/R Venta en efectivo de quesos fresco S/F N° 1373				
	107.1				
17/08/2007	Costo de Ventas	7.1		221,37	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			221,37
	128 Quesos Frescos \$1,05 c/u		134,53		
	49 Quesos Frescos \$1,05 c/u		51,85		
	33 Quesos Frescos \$1,05 c/u		34,99		
	V/R Venta según Kárdex				
	108				
17/08/2007	Gastos Generales	4.1.1.3		18,00	
	Libretines de de Liquidación de Compras		6,00		
	Libretines de Retención en la Fuente		12,00		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		2,16	
	Caja	1.1.1.1			20,16
	V/R Pago de realización de libretines S/F N° 10243				
	109				
17/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		191,28	
	797 litros de leche a \$0,24 c/l		191,28		
	Proveedores	2.1.8			191,28
	V/R Compra de leche S/F N° 463				
	110				
17/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		44,72	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			44,40
	185 litros de leche a \$0,24 c/l		44,40		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,32
	18,5cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,31		
	2,47gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,005		
	V/R Según O/R N° 017				
	SUMAN Y PASAN			71.901,21	71.901,21

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 19

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			71.901,21	71.901,21
	111				
17/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		59,97	
	57 Quesos Frescos \$1,05 c/u		59,97		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			59,97
	V/R Entrega de Producción N° 17				
	112				
17/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		152,34	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			146,88
	612 litros de leche a \$0,24 c/l		146,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,46
	61,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,04		
	8,16gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 016				
	113				
17/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		196,71	
	67,58k. Quesos Sanduches \$2,91 c/k		196,71		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			196,71
	V/R Entrega de Producción N° 16				
	114				
18/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		185,76	
	774 litros de leche a \$0,24 c/l		185,76		
	Proveedores	2.1.8			185,76
	V/R Compra de leche S/F N° 465				
	115				
18/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		147,94	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			146,88
	612 litros de leche a \$0,24 c/l		146,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,06
	61,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,04		
	8,16gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,02		
	V/R Según O/R N° 018				
	116				
18/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		198,42	
	189 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		198,42		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			198,42
	V/R Entrega de Producción N° 18				
	117				
18/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mazarella)	1.1.3.1		39,16	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			38,88
	162 litros de leche a \$0,24 c/l		38,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,28
	16,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,28		
	2,16gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 018				
	118				
18/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		52,44	
	45 Quesos Mozarella \$1,17 c/u		52,44		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			52,44
	SUMAN Y PASAN			72.933,94	72.933,94

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 20

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			72.933,94	72.933,94
	V/R Entrega de Producción N° 18				
	119				
19/08/2007	Clientes	1.1.2.1		290,40	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		5,28	
	Ventas	5.1			264,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			31,68
	120 Quesos Frescos \$1,20 c/u		264,00		
	V/R Venta S/F 1374 a UPACC				
	119.1				
19/08/2007	Costo de Ventas	7.1		231,33	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			231,33
	22 Quesos Frescos \$1,06 c/u		23,33		
	57 Quesos Frescos \$1,05 c/u		59,97		
	141 Quesos Frescos \$1,05 c/u		148,03		
	V/R Venta según Kárdex				
	120				
19/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		173,28	
	722 litros de leche a \$0,24 c/l		173,28		
	Proveedores	2.1.8			173,28
	V/R Compra de leche S/F N° 467				
	121				
19/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		135,85	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			134,88
	562 litros de leche a \$0,24 c/l		134,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,97
	56,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,96		
	7,49gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,015		
	V/R Según O/R N° 019				
	122				
19/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		182,18	
	173 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		182,18		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			182,18
	V/R Entrega de Producción N° 19				
	123				
19/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		38,68	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			38,40
	160 litros de leche a \$0,24 c/l		38,40		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,28
	16cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,27		
	2,13gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 019				
	124				
19/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		51,77	
	44 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		51,77		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			51,77
	V/R Entrega de Producción N° 19				
	125				
20/08/2007	Caja	1.1.1.1		151,80	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		2,76	
	SUMAN Y PASAN			74.197,26	74.042,70

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 21

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			74.197,26	74.042,70
	Ventas	5.1			138,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			16,56
	115 Quesos Frescos \$1,20 c/u		138,00		
	V/R Venta en efectivo de quesos fresco S/F N° 1375				
	125.1				
20/08/2007	Costo de Ventas	7.1		120,95	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			120,95
	48 Quesos Frescos \$1,05 c/u		50,39		
	67 Quesos Frescos \$1,05 c/u		70,56		
	V/R Venta según Kárdex				
	126				
20/08/2007	Clientes	1.1.1.1		962,56	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		17,50	
	Ventas	5.1			875,05
	I.V.A. en ventas	2.1.5			105,01
	215k Queso Sanduche \$4,07 c/k		875,05		
	V/R Venta S/F N° 1376 a TQB				
	126.1				
20/08/2007	Costo de Ventas	7.1		625,30	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			625,30
	15,41k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		44,77		
	72,88k Quesos Sanduche \$2,90 c/k		211,64		
	66,58k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		193,86		
	60,13k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		175,02		
	V/R Venta según Kárdex				
	127				
20/08/2007	Clientes	1.1.2.1		105,60	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		1,92	
	Ventas	5.1			96,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			11,52
	80 Quesos Frescos \$1,20 c/u		96,00		
	V/R Venta S/F 1377 a UPACC				
	127.1				
20/08/2007	Costo de Ventas	7.1		84,25	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			84,25
	80 Quesos Frescos \$1,05 c/u		84,25		
	V/R Venta según Kárdex				
	128				
20/08/2007	Gastos generales	4.1.1.3		0,66	
	Caja	1.1.1.1			0,66
	V/R Pago de llamada según N/V N° 78413				
	129				
20/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		181,44	
	756 litros de leche a \$0,24 c/l		181,44		
	Proveedores	2.1.8			181,44
	V/R Compra de leche S/F N° 469				
	130				
20/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		75,18	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			74,64
	SUMAN Y PASAN			76.372,61	76.372,07

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 22

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			76.372,61	76.372,07
	311 litros de leche a \$0,24 c/l		74,64		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,54
	31,1cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,53		
	4,15gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,008		
	V/R Según O/R N° 020				
	131				
20/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		100,83	
	96 Quesos Frescos \$1,05 c/u		100,83		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			100,83
	V/R Entrega de Producción N° 20				
	132				
20/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		70,61	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			67,92
	283 litros de leche a \$0,24 c/l		67,92		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			2,69
	28,3cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,48		
	3,77gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,008		
	1 Sobres de fermento \$2,20 c/u		2,20		
	V/R Según O/R N° 020				
	133				
20/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		91,01	
	31,25k. Quesos Sanduches \$2,91 c/k		91,01		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			91,01
	V/R Entrega de Producción N° 20				
	134				
20/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		39,16	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			38,88
	162 litros de leche a \$0,24 c/l		38,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,28
	16,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,28		
	2,16gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 020				
	135				
20/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		52,44	
	45 Quesos Mozzarella \$1,17 c/u		52,44		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			52,44
	V/R Entrega de Producción N° 20				
	136				
21/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		186,96	
	779 litros de leche a \$0,24 c/l		186,96		
	Proveedores	2.1.8			186,96
	V/R Compra de leche S/F N° 471				
	137				
21/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Frsco)	1.1.3.1		188,31	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			186,96
	779 litros de leche a \$0,24 c/l		186,96		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,35
	77,9cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,32		
	10,39gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,021		
	SUMAN Y PASAN			77.101,92	77.101,92

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 23

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			77.101,92	77.101,92
	V/R Según O/R N° 021				
	138				
21/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		252,53	
	240 Quesos Frescos \$ 1,05c/u		252,53		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			252,53
	V/R Entrega de Producción N° 21				
	139				
22/08/2007	Clientes	1.1.2.1		217,80	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		3,96	
	Ventas	5.1			198,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			23,76
	165 Quesos Frescos \$1,20 c/u		198,00		
	V/R Venta a crédito S/F 1378 a UPACC				
	139.1				
22/08/2007	Costo de Ventas	7.1		173,45	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			173,45
	26 Quesos Frescos \$1,05 c/u		27,38		
	96 Quesos Frescos \$1,05 c/u		100,83		
	43 Quesos Frescos \$1,05 c/u		45,24		
	V/R Venta según Kárdex				
	140				
22/08/2007	Caja	1.1.1.1		264,00	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		4,80	
	Ventas	5.1			240,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			28,80
	5 Quesos Frescos \$1,20 c/u		6,00		
	117 Quesos Mozzarella \$2,00 c/u		234,00		
	V/R Venta S/F 1379 en efectivo				
	140.1				
22/08/2007	Costo de Ventas	7.1		142,10	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			142,10
	5 Quesos Frescos \$1,05 c/u		5,26		
	2 Quesos Mozzarella \$1,16 c/u		2,33		
	45 Quesos Mozzarella \$1,17 c/u		52,44		
	44 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		51,77		
	26 Quesos Mozzarella \$1,17 c/u		30,30		
	V/R Venta según Kárdex				
	141				
22/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		181,68	
	757 litros de leche a \$0,24 c/l		181,68		
	Proveedores	2.1.8			181,68
	V/R Compra de leche S/F N° 473				
	142				
22/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		39,16	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			38,88
	162 litros de leche a \$0,24 c/l		38,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,28
	16,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,28		
	2,16gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	SUMAN Y PASAN			78.381,40	78.381,40

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 24

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			78.381,40	78.381,40
	V/R Según O/R N° 022				
	143				
22/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		52,52	
	50 Quesos Frescos \$1,05 c/u		52,52		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			52,52
	V/R Entrega de Producción N° 22				
	144				
22/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		148,23	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			142,80
	595 litros de leche a \$0,24 c/l		142,80		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,43
	59,5cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,01		
	7,93gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 022				
	145				
22/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		191,30	
	65,70k. Quesos Sanduches \$2,91 c/k		191,30		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			191,30
	V/R Entrega de Producción N° 22				
	146				
22/08/2007	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4		15,30	
	900cm3 de cuajo \$ 0,017 c/u		15,30		
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		1,84	
	Caja	1.1.1.1			16,83
	Retención en la Fuente	2.1.4			0,31
	V/R Compra S/F N° 5094 a T.Q.B.				
	147				
23/08/2007	Caja	1.1.1.1		273,24	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		4,97	
	Ventas	5.1			248,40
	I.V.A. en ventas	2.1.5			29,81
	207 Quesos Frescos \$1,20 c/u		248,40		
	V/R Venta en efectivo S/F N° 1380				
	147.1				
23/08/2007	Costo de Ventas	7.1		217,78	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			217,78
	192 Quesos Frescos \$1,05 c/u		202,02		
	15 Quesos Frescos \$1,05 c/u		15,76		
	V/R Venta según Kárdex				
	148				
23/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		181,20	
	755 litros de leche a \$0,24 c/l		181,20		
	Proveedores	2.1.8			181,20
	V/R Compra de leche S/F N° 474				
	149				
23/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		41,09	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			40,80
	SUMAN Y PASAN			79.508,87	79.508,57

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 25

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			79.508,87	79.508,57
	170 litros de leche a \$0,24 c/l		40,80		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,29
	17cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,29		
	2,27gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,005		
	V/R Según O/R N° 023				
	150				
23/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		55,09	
	52 Quesos Frescos \$1,06 c/u		55,09		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			55,09
	V/R Entrega de Producción N° 23				
	151				
23/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		145,81	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			140,40
	585 litros de leche a \$0,24 c/l		140,40		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,41
	58,5cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,99		
	7,80gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 023				
	152				
23/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		188,22	
	64,60k. Quesos Sanduches \$2,91 c/k		188,22		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			188,22
	V/R Entrega de Producción N° 23				
	153				
24/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		175,20	
	730 litros de leche a \$0,24 c/l		175,20		
	Proveedores	2.1.8			175,20
	V/R Compra de leche S/F N° 476				
	154				
24/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		31,42	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			31,20
	130 litros de leche a \$0,24 c/l		31,20		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,22
	13cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,22		
	1,73gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,003		
	V/R Según O/R N° 024				
	155				
24/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		42,14	
	40 Quesos Frescos \$1,05 c/u		42,14		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			42,14
	V/R Entrega de Producción N° 24				
	156				
24/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		149,44	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			144,00
	600 litros de leche a \$0,24 c/l		144,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,44
	60cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,02		
	8m. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	SUMAN Y PASAN			80.296,19	80.296,19

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 26

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			80.296,19	80.296,19
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 024				
	157				
24/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		192,83	
	66,25k. Quesos Sanduches \$2,91 c/k		192,83		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			192,83
	V/R Entrega de Producción N° 24				
	158				
25/08/2007	Caja	1.1.1.1		120,12	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		2,18	
	Ventas	5.1			109,20
	I.V.A. en ventas	2.1.5			13,10
	91 Quesos Frescos \$1,20 c/u		109,20		
	V/R Venta S/F 1381 en efectivo				
	158.1				
25/08/2007	Costo de Ventas	7.1		96,07	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			96,07
	35 Quesos Frescos \$1,05 c/u		36,76		
	52 Quesos Frescos \$1,06 c/u		55,09		
	4 Quesos Frescos \$1,05 c/u		4,21		
	V/R Venta según Kárdex				
	159				
25/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		179,52	
	748 litros de leche a \$0,24 c/l		179,52		
	Proveedores	2.1.8			179,52
	V/R Compra de leche S/F N° 478				
	160				
25/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		144,55	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			143,52
	598 litros de leche a \$0,24 c/l		143,52		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,03
	59,8cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,02		
	7,97gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,02		
	V/R Según O/R N° 025				
	161				
25/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		193,85	
	184 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		193,85		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			193,85
	V/R Entrega de Producción N° 25				
	162				
25/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 025				
	SUMAN Y PASAN			81.261,57	81.261,57

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 27

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			81.261,57	81.261,57
	163				
25/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,52	
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,52
	V/R Entrega de Producción N° 25				
	164				
26/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		160,08	
	667 litros de leche a \$0,24 c/l		160,08		
	Proveedores	2.1.8			160,08
	V/R Compra de leche S/F N° 480				
	165				
26/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		124,97	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			124,08
	517 litros de leche a \$0,24 c/l		124,08		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,89
	51,7cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,88		
	6,89gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,01		
	V/R Según O/R N° 025				
	166				
26/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		167,58	
	159 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		167,58		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			167,58
	V/R Entrega de Producción N° 25				
	167				
26/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozzarella)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 025				
	168				
26/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,52	
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,52
	V/R Entrega de Producción N° 25				
	169				
27/08/2007	Clientes	1.1.2.1		939,72	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		17,09	
	Ventas	5.1			854,29
	I.V.A. en ventas	2.1.5			102,52
	209,9k Queso Sanduche \$4,07 c/k		854,29		
	V/R Venta S/F N° 1382 a TQB				
	169.1				
27/08/2007	Costo de Ventas	7.1		611,26	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			611,26
	7,45k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		21,69		
	31,25k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		91,01		
	65,70k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		191,30		
	SUMAN Y PASAN			83.415,57	83.415,57

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 28

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			83.415,57	83.415,57
	64,60k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		188,22		
	40,90k Quesos Sanduche \$2,91 c/k		119,05		
	V/R Venta según Kárdex				
	170				
27/08/2007	Clientes	1.1.2.1		369,60	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		6,72	
	Ventas	5.1			336,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			40,32
	280 Quesos Frescos \$1,20 c/u		336,00		
	V/R Venta S/F 1383 a UPACC				
	170.1				
27/08/2007	Costo de Ventas	7.1		295,01	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			295,01
	36 Quesos Frescos \$1,05 c/u		37,93		
	184 Quesos Frescos \$1,05 c/u		193,85		
	60 Quesos Frescos \$1,05 c/u		63,24		
	V/R Venta según Kárdex				
	171				
27/08/2007	Clientes	1.1.2.1		220,00	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		4,00	
	Ventas	5.1			200,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			24,00
	100 Queso Mozzarella \$2,00 c/u		200,00		
	V/R Venta S/F 1384 a crédito a Sra. Carla Lanás				
	171.1				
27/08/2007	Costo de Ventas	7.1		118,00	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			118,00
	19 Quesos Mozzarella \$1,17 c/u		22,14		
	41 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		48,52		
	40 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		47,34		
	V/R Venta según Kárdex				
	172				
27/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		185,28	
	772 litros de leche a \$0,24 c/l		185,28		
	Proveedores	2.1.8			185,28
	V/R Compra de leche S/F N° 481				
	173				
27/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		155,19	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			154,08
	642 litros de leche a \$0,24 c/l		154,08		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,11
	64,2cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,09		
	8,56gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,02		
	V/R Según O/R N° 027				
	174				
27/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		208,13	
	198 Quesos Frescos \$ 1,05 c/u		208,13		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			208,13
	V/R Entrega de Producción N° 27				
	SUMAN Y PASAN			84.977,50	84.977,50

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 29

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			84.977,50	84.977,50
	_____ 175 _____				
27/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Mozarella)	1.1.3.1		31,42	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			31,20
	130 litros de leche a \$0,24 c/l		31,20		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,22
	13cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,22		
	1,73gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,003		
	V/R Según O/R N° 027				
	_____ 176 _____				
27/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		42,08	
	36 Quesos Mozarella \$1,17 c/u		42,08		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			42,08
	V/R Entrega de Producción N° 27				
	_____ 177 _____				
28/08/2007	Caja	1.1.1.1		373,56	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		6,79	
	Ventas	5.1			339,60
	I.V.A. en ventas	2.1.5			40,75
	283 Quesos Frescos \$1,20 c/u		339,60		
	V/R Venta en efectivo de quesos fresco S/F N° 1385				
	_____ 177.1 _____				
28/08/2007	Costo de Ventas	7.1		297,76	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			297,76
	99 Quesos Frescos \$1,05 c/u		104,34		
	184 Quesos Frescos \$1,05 c/u		193,41		
	V/R Venta según Kárdex				
	_____ 178 _____				
28/08/2007	Gastos Generales	4.1.1.3		3,20	
	I.V.A. en Compras	1.1.5.1		0,38	
	4 formularios \$0,80 c/u		3,20		
	Caja	1.1.1.1			3,58
	V/R Pago de formularios en efectivo S/F N° 480				
	_____ 179 _____				
28/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		176,88	
	737 litros de leche a \$0,24 c/l		176,88		
	Proveedores	2.1.8			176,88
	V/R Compra de leche S/F N° 483				
	_____ 180 _____				
28/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		178,15	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			176,88
	737 litros de leche a \$0,24 c/l		176,88		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			1,27
	73,7cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,25		
	9,83gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,02		
	V/R Según O/R N° 028				
	_____ 181 _____				
28/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		238,92	
	227 Quesos Frescos \$ 1,05c/u		238,92		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			238,92
	SUMAN Y PASAN			86.326,65	86.326,65

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 30

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			86.326,65	86.326,65
	V/R Entrega de Producción N° 28				
	182				
29/08/2007	Clientes	1.1.2.1		264,00	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		4,80	
	Ventas	5.1			240,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			28,80
	200 Quesos Frescos \$1,20 c/u		240,00		
	V/R Venta a crédito S/F N° 1386 a UPACC				
	182.1				
29/08/2007	Costo de Ventas	7.1		210,48	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			210,48
	14 Quesos Frescos \$1,05 c/u		14,72		
	186 Quesos Frescos \$1,05 c/u		195,77		
	V/R Venta según Kárdex				
	183				
29/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		176,16	
	734 litros de leche a \$0,24 c/l		176,16		
	Proveedores	2.1.8			176,16
	V/R Compra de leche S/F N° 485				
	184				
29/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm ³ de cuajo \$0,017 c/cm ³		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 029				
	185				
29/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,61	
	46 Quesos Frescos \$1,06 c/u		48,61		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,61
	V/R Entrega de Producción N° 29				
	186				
29/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		145,57	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			140,16
	584 litros de leche a \$0,24 c/l		140,16		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,41
	58,4cm ³ de cuajo \$0,017 c/cm ³		0,99		
	7,77gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 029				
	187				
29/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		187,74	
	64,49k. Quesos Sanduches \$2,91 c/k		187,74		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			187,74
	V/R Entrega de Producción N° 29				
	188				
30/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		174,72	
	728 litros de leche a \$0,24 c/l		174,72		
	SUMAN Y PASAN			87.574,99	87.400,27

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 31

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			87.574,99	87.400,27
	Proveedores	2.1.8			174,72
	V/R Compra de leche S/F N° 487				
	189				
30/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		31,42	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			31,20
	130 litros de leche a \$0,24 c/l		31,20		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,22
	13cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3			0,22	
	1,73gm. de calcio \$0,002 c/gm.			0,003	
	V/R Según O/R N° 030				
	190				
30/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		42,14	
	40 Quesos Frescos \$1,05 c/u		42,14		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			42,14
	V/R Entrega de Producción N° 30				
	191				
30/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		148,95	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			143,52
	598 litros de leche a \$0,24 c/l		143,52		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,43
	59,8cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3			1,02	
	7,97m. de calcio \$0,002 c/gm.			0,016	
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u			4,40	
	V/R Según O/R N° 030				
	192				
30/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		192,22	
	66,03k. Quesos Sandwiches \$2,91 c/k		192,22		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			192,22
	V/R Entrega de Producción N° 30				
	193				
31/08/2007	Caja	1.1.1.1		99,00	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		1,80	
	Ventas	5.1			90,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			10,80
	75 Quesos Frescos \$1,20 c/u		90,00		
	V/R Venta en efectivo de quesos fresco S/F N° 1387				
	193.1				
31/08/2007	Costo de Ventas	7.1		79,08	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			79,08
	41 Quesos Frescos \$1,05 c/u		43,15		
	34 Quesos Frescos \$1,06 c/u		35,93		
	V/R Venta según Kárdex				
	194				
31/08/2007	Caja	1.1.2.1		66,00	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		1,20	
	Ventas	5.1			60,00
	I.V.A. en ventas	2.1.5			7,20
	30 Queso Mozzarella \$2,00 c/u		60,00		
	V/R Venta de quesos mozzarella S/F N° 1388				
	SUMAN Y PASAN			88.236,81	88.236,81

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 32

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			88.236,81	88.236,81
	_____ 194.1 _____				
31/08/2007	Costo de Ventas	7.1		35,08	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			35,08
	1 Quesos Mozzarella \$1,18 c/u		1,18		
	29 Quesos Mozzarella \$1,17 c/u		33,90		
	V/R Venta según Kárdex				
	_____ 195 _____				
31/08/2007	Clientes	1.1.2.1		666,94	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		12,13	
	Ventas	5.1			606,31
	I.V.A. en ventas	2.1.5			72,76
	148,97k Queso Sanduche \$4,07 c/k		606,31		
	V/R Venta S/F N° 1389 a TQB				
	_____ 195.1 _____				
31/08/2007	Costo de Ventas	7.1		433,66	
	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2			433,66
	25,35k Quesos Sanduche \$2,91 c/u		73,78		
	64,49k Quesos Sanduche \$2,91 c/u		187,74		
	59,13k Quesos Sanduche \$2,91 c/u		172,13		
	V/R Venta según Kárdex				
	_____ 196 _____				
31/08/2007	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3		176,64	
	736 litros de leche a \$0,24 c/l		176,64		
	Proveedores	2.1.8			176,64
	V/R Compra de leche S/F N° 489				
	_____ 197 _____				
31/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Fresco)	1.1.3.1		36,26	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			36,00
	150 litros de leche a \$0,24 c/l		36,00		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			0,26
	15cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		0,26		
	2gm. de calcio \$0,002 c/gm.		0,004		
	V/R Según O/R N° 031				
	_____ 198 _____				
31/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		48,61	
	46 Quesos Frescos \$1,06 c/u		48,61		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			48,61
	V/R Entrega de Producción N° 31				
	_____ 199 _____				
31/08/2007	Inv. Productos en Proceso (Queso Sanduche)	1.1.3.1		146,05	
	Inv. Materia Prima Directa	1.1.3.3			140,64
	586 litros de leche a \$0,24 c/l		140,64		
	Inv. Suministros y Materiales	1.1.3.4			5,41
	58,6cm3 de cuajo \$0,017 c/cm3		1,00		
	7,81m. de calcio \$0,002 c/gm.		0,016		
	2 Sobres de fermento \$2,20 c/u		4,40		
	V/R Según O/R N° 031				
	_____ 200 _____				
31/08/2007	Inv. Artículos Terminados	1.1.3.2		188,53	
	SUMAN Y PASAN			89.980,71	89.792,18

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO**

Pág. N° 33

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			89.980,71	89.792,18
	64,71k. Quesos Sandwiches \$2,91 c/k		188,53		
	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1			188,53
	V/R Entrega de Producción N° 31				
	201				
31/08/2007	Caja	1.1.1.1		5.746,39	
	TQB		2.590,71		
	UPACC		2.566,08		
	Sra Carla Lanas		589,60		
	Cientes	1.1.2.1			5.746,39
	V/R Cobro a Varios Clientes				
	202				
31/08/2007	Proveedores	2.1.8		6.109,99	
	TQB		369,67		
	Sra. María de la Cruz		5.740,32		
	Caja	1.1.1.1			6.109,99
	V/R Cancelación de materiales adquiridos a TQB				
	203				
31/08/2007	Mano de Obra Directa	6.1.2		1.017,62	
	Sueldos		680,00		
	Aporte Patronal	4.1.1.7	82,62		
	13er. Sueldo		56,67		
	14to. Sueldo		113,33		
	Fondo de Reserva		56,67		
	Vacaciones		28,33		
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		535,41	
	Sueldos		360,00		
	Aporte Patronal	4.1.1.7	43,74		
	13er. Sueldo		30,00		
	14to. Sueldo		56,67		
	Fondo de Reserva		30,00		
	Vacaciones		15,00		
	Caja	1.1.1.1			942,76
	IESS por pagar	2.1.7			223,60
	13er. Sueldo por Pagar				86,67
	14to. Sueldo por Pagar				170,00
	Fondo de Reserva por Pagar				86,67
	Vacaciones por Pagar				43,33
	V/R Pago Nómina y Provisiones M.O.D. y M.O. I.				
	203.1				
31/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		1.553,03	
	Mano de Obra Directa	6.1.2			1.017,62
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			535,41
	V/R Distribución de nómina				
	204				
31/08/2007	Gastos de Administración	4.1.1		655,09	
	Sueldos		450,00		
	Aporte Patronal		54,68		
	13er. Sueldo		37,50		
	14to. Sueldo		56,67		
	SUMAN Y PASAN			105.598,23	104.943,14

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 34

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			105.598,23	104.943,14
	Fondo de Reserva		37,50		
	Vacaciones		18,75		
	Gasto de Ventas	4.1.2		508,81	
	Sueldos		340,00		
	Aporte Patronal	4.1.1.7	41,31		
	13er. Sueldo		28,33		
	14to. Sueldo		56,67		
	Fondo de Reserva		28,33		
	Vacaciones		14,17		
	Caja	1.1.1.1			729,23
	IESS por pagar	2.1.7			156,76
	13er. Sueldo por Pagar				65,83
	14to. Sueldo por Pagar				113,33
	Fondo de Reserva por Pagar				65,83
	Vacaciones por Pagar				32,92
	V/R Pago de sueldos de administración y Ventas				
	_____ 205 _____				
31/08/2007	Gasto Aporte Asociación	4.2.7		32,14	
	Caja	1.1.1.1			32,14
	V/R Aportación a T.Q.B.según N/V N° 8754				
	_____ 206 _____				
31/08/2007	Gasto Aporte Asociación	4.2.7		52,47	
	Caja	1.1.1.1			52,47
	V/R Aportación a UPACC según N/V N° 5479				
	_____ 207 _____				
31/08/2007	Préstamos Bancarios por Pagar	2.2.3		130,00	
	Caja	1.1.1.1			130,00
	V/R Pago de última cuota del préstamo				
	_____ 208 _____				
31/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		190,64	
	Transporte - Administración	4.1.1.5		59,81	
	Transporte - Ventas	4.1.1.6		63,55	
	Caja	1.1.1.1			314,00
	V/R Pago de servicio de transporte prorrateado				
	_____ 208.1 _____				
31/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		190,64	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			190,64
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	_____ 209 _____				
31/08/2007	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		43,87	
	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	7.10			37,50
	Dep. Acum. Herramientas	7.11			6,37
	V/R Cargar depreciaciones a C.I.F.				
	_____ 209.1 _____				
31/08/2007	Inv. Productos en Proceso	1.1.3.1		43,87	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			43,87
	V/R Transferencia del Costo en P.P.E.				
	SUMAN Y PASAN			106.914,03	106.914,03

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 35

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			106.914,03	106.914,03
	AJUSTES				
	a				
31/08/2007	Caja Chica	1.1.1.2		14,98	
	Bancos	1.1.1.3			14,98
	V/R Reposición de Caja Chica				
	b				
31/08/2007	Suministros de oficina consumidos	4.1.14		105,57	
	Suministros de oficina	1.1.4.1			105,57
	V/R Consumo de útiles de oficina				
	c				
31/08/2007	Depreciación activos fijos	4.1.1.8		130,38	
	Dep. Acum. Edificio	7.5			118,75
	Dep. Acum. Equipo de Comp.	7.9			6,00
	Dep. Acum. Muebles y Enseres	7.8			5,63
	V/R Depreciación de un mes				
	d				
31/08/2007	Cuentas Incobrables	4.1.2.2		14,28	
	Provisión Cuentas Incobrables	7.2			14,28
	V/R Provisión 1%				
	CIERRES				
	210				
31/08/2007	Resumen de Rentas y Gastos	7.11		9.487,66	
	Costo de Ventas	7.1			7.798,70
	Gastos Generales	4.1.1.3			22,85
	Servicios Públicos - Administración	4.1.1.5			5,29
	Transporte - Administración	4.1.1.9			59,81
	Suministros de oficina Consumidos	4.1.1.4			105,57
	Depreciación Activos Fijos	4.1.1.7			130,38
	Gasto Administración	4.1.1			655,09
	Servicios Públicos - Ventas	4.1.2.5			4,97
	Transporte - Ventas	4.1.2.3			63,55
	Gasto de Ventas	4.1.2			508,81
	Gasto Alimentación	4.2.5			33,75
	Gasto Aporte Asociación	4.2.7			84,61
	Cuentas Incobrables	4.1.2.2			14,28
	V/R Cerrar las cuentas de gastos				
31/08/2007	211				
	Ventas	4.1.2		9.966,13	
	Resumen de Rentas y Gastos	7.11			9.966,13
	V/R Cerrar las cuentas de rentas				
31/08/2007	212				
	Resumen de Rentas y Gastos	7.11		478,47	
	Utilidad del Ejercicio	3.3			478,47
	V/R Ganancia del Ejercicio				
31/08/2007	213				
	Utilidad del Ejercicio			478,47	
	15% Utilidad Trabajadores				71,77
	25% Impuesto a la Renta Empresarial				119,62
	Reserva Legal				28,71
	SUMAN Y PASAN			127.589,95	127.331,57

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
LIBRO DIARIO

Pág. N° 36

FECHA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			127.589,95	127.331,57
	Reserva Estatutaria				22,97
	Reserva Facultativa				14,35
	Dividendos a Accionistas				221,05
	V/R Fijar Obligaciones Empresariales				
	SUMA TOTAL			127.589,95	127.589,95

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

CAJA CHICA

	DEBE	HABER
1)	\$ 85,02	
a)	14,98	
	<u>\$ 100,00</u>	

BANCOS

	DEBE	HABER
1)	\$ 2.710,73	14,98 a)
	<u>\$ 2.695,75</u>	

CLIENTES

	DEBE	HABER
1)	\$ 2.094,53	5.746,39 201)
11)	21,49	
32)	388,08	
49)	184,80	
73)	396,00	
92)	349,80	
94)	369,60	
119)	290,40	
126)	962,56	
127)	105,60	
139)	217,80	
169)	939,72	
170)	369,60	
171)	220,00	
182)	264,00	
195)	666,94	
	<u>\$ 7.173,98</u>	\$ 5.746,39
	<u>\$ 1.427,59</u>	

CAJA

	DEBE	HABER
1)	\$ 2.539,20	0,47 3)
2)	9,24	48,40 4)
19)	26,40	9,00 20)
26)	543,84	33,75 21)
45)	517,44	27,23 25)
50)	6,60	26,11 39)
55)	184,80	0,52 51)
66)	388,08	36,00 61)
86)	294,36	54,63 65)
87)	859,58	18,70 72)
93)	761,09	14,87 95)
107)	277,20	13,15 101)
125)	151,80	20,16 108)
140)	264,00	0,66 128)
147)	273,24	16,83 146)
158)	120,12	3,58 178)
177)	373,56	6.109,99 202)
193)	99,00	942,76 203)
194)	66,00	729,23 204)
201)	5.746,39	32,14 205)
		52,47 206)
		130,00 207)
		314,00 208)
	<u>\$ 13.501,94</u>	\$ 8.634,64
	<u>\$ 4.867,30</u>	

INV. ART. TERMINADOS

	DEBE	HABER
1)	\$ 435,43	7,35 2.1)
7)	\$ 47,33	13,97 11.1)
9)	206,41	21,00 19.1)
14)	101,81	432,62 26.1)
16)	140,36	309,39 32.1)
18)	12,94	413,12 45.1)
24)	264,56	147,29 49.1)
29)	48,52	5,25 50.1)
31)	204,53	147,06 55.1)
35)	48,52	308,71 66.1)
37)	205,50	281,02 73.1)
42)	16,19	234,49 86.1)
44)	247,65	557,64 87.1)
48)	262,60	278,83 92.1)
54)	264,56	494,11 93.1)
58)	42,14	197,84 94.1)
60)	215,82	221,37 107.1)

INV. SUM. Y MATERIALES

	DEBE	HABER
1)	\$ 113,02	0,25 6)
65)	\$ 15,30	5,51 8)
146)	15,30	0,54 13)
		2,96 15)
		0,07 17)
		1,41 23)
		0,26 28)
		1,09 30)
		0,26 34)
		1,09 36)
		0,09 41)
		1,32 43)
		1,40 47)
		1,41 53)
		0,22 57)
		5,56 59)
		1,38 63)

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

INV. ART. TERMINADOS				INV. SUM. Y MATERIALES			
DEBE		HABER		DEBE		HABER	
64)	259,37	231,33	119.1)			1,12	68)
69)	209,41	120,95	125.1)			0,26	70)
71)	48,52	625,30	126.1)			5,46	75)
76)	196,71	84,25	127.1)			0,26	77)
78)	48,52	173,45	139.1)			0,54	80)
81)	101,14	142,10	140.1)			2,79	82)
83)	109,07	217,78	147.1)			0,20	84)
85)	37,23	96,07	158.1)			1,37	90)
91)	256,44	611,26	169.1)			0,28	97)
98)	51,85	295,01	170.1)			5,54	99)
100)	211,64	118,00	171.1)			0,31	103)
104)	58,32	297,76	177.1)			5,44	105)
106)	193,86	210,48	182.1)			0,32	110)
111)	59,97	79,08	193.1)			5,46	112)
113)	196,71	35,08	194.1)			1,06	115)
116)	198,42	433,66	195.1)			0,28	117)
118)	52,44					0,97	121)
122)	182,18					0,28	123)
124)	51,77					0,54	130)
131)	100,83					2,69	132)
133)	91,01					0,28	134)
135)	52,44					1,35	137)
138)	252,53					0,28	142)
143)	52,52					5,43	144)
145)	191,30					0,29	149)
150)	55,09					5,41	151)
152)	188,22					0,22	154)
155)	42,14					5,44	156)
157)	192,83					1,03	160)
161)	193,85					0,26	162)
163)	48,52					0,89	165)
166)	167,58					0,26	167)
168)	48,52					1,11	173)
174)	208,13					0,22	175)
176)	42,08					1,27	180)
181)	238,92					0,26	184)
185)	48,61					5,41	186)
187)	187,74					0,22	189)
190)	42,14					5,43	191)
192)	192,22					0,26	197)
198)	48,61					5,41	199)
200)	188,53	\$ 7.842,57		\$ 143,62	\$ 100,70		
	\$ 8.162,80			\$ 42,92			
	\$ 320,23						

SUMINISTROS DE OFICINA			
DEBE		HABER	
1)	\$ 100,00	105,57	b)
4)	44,00		
101)	11,74		
	\$ 155,74	\$ 105,57	
	\$ 50,17		

TERRENO			
DEBE		HABER	
1)	\$ 5.000,00		

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

EDIFICIO	
DEBE	HABER
1) \$ 30.000,00	

EQUIPO DE COMPUTO	
DEBE	HABER
1) \$ 800,00	

MAQUINARIA Y EQUIPO	
DEBE	HABER
1) \$ 5.000,00	

MUEBLES Y ENSERES	
DEBE	HABER
1) \$ 750,00	

HERRAMIENTAS	
DEBE	HABER
1) \$ 850,00	

DEP. ACUM. EDIFICIO	
DEBE	HABER
	\$ 9.975,00 1)
	118,75 c)
	\$ 10.093,75

DEP. ACUM. EQU. DE COMPUTO	
DEBE	HABER
	\$ 504,00 1)
	6,00 c)
	\$ 510,00

DEP. ACUM. MUEB. Y ENSERES	
DEBE	HABER
	\$ 472,50 1)
	5,63 c)
	\$ 478,13

DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	
DEBE	HABER
	\$ 4.050,00 1)
	37,50 209)
	\$ 4.087,50

DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	
DEBE	HABER
	\$ 688,50 1)
	6,37 209)
	\$ 694,87

SUELDOS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	\$ 30,00 1)

PRESTAMO BAN. POR PAGAR	
DEBE	HABER
207) \$ 130,00	\$ 130,00 1)

CAPITAL	
DEBE	HABER
	\$ 31.266,51 1)

REVA. DEL TERRENO	
DEBE	HABER
	\$ 2.993,58 1)

UTIL. EJERCICIO ANTERIOR	
DEBE	HABER
	\$ 367,84 1)

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

VENTAS				IMPUESTO RETENIDO				
DEBE		HABER		DEBE		HABER		
210)	\$	9.966,13	\$	8,40	2)	2)	\$	0,17
				19,54	11)	11)		0,39
				24,00	19)	19)		0,48
				494,40	26)	26)		9,89
				352,80	32)	32)		7,06
				470,40	45)	45)		9,41
				168,00	49)	49)		3,36
				6,00	50)	50)		0,12
				168,00	55)	55)		3,36
				352,80	66)	66)		7,06
				360,00	73)	73)		7,20
				267,60	86)	86)		5,35
				781,44	87)	87)		15,63
				318,00	92)	92)		6,36
				691,90	93)	93)		13,84
				336,00	94)	94)		6,72
				252,00	107)	107)		5,04
				264,00	119)	119)		5,28
				138,00	125)	125)		2,76
				875,05	126)	126)		17,50
				96,00	127)	127)		1,92
				198,00	139)	139)		3,96
				240,00	140)	140)		4,80
				248,40	147)	147)		4,97
				109,20	158)	158)		2,18
				854,29	169)	169)		17,09
				336,00	170)	170)		6,72
				200,00	171)	171)		4,00
				339,60	177)	177)		6,79
				240,00	182)	182)		4,80
				90,00	193)	193)		1,80
				60,00	194)	194)		1,20
				606,31	195)	195)		12,13
	\$	9.966,13		9.966,13				199,32

IVA EN VENTAS				COSTO DE VENTAS				
DEBE		HABER		DEBE		HABER		
	\$	1,01	2)	2.1)	\$	7,35	\$	7.798,70
		2,34	11)	11.1)		13,97		209)
		2,88	19)	19.1)		21,00		
		59,33	26)	26.1)		432,62		
		42,34	32)	32.1)		309,39		
		56,45	45)	45.1)		413,12		
		20,16	49)	49.1)		147,29		
		0,72	50)	50.1)		5,25		
		20,16	55)	55.1)		147,06		
		42,34	66)	66.1)		308,71		
		43,20	73)	73.1)		281,02		
		32,11	86)	86.1)		234,49		
		93,77	87)	87.1)		557,64		
		38,16	92)	92.1)		278,83		
				94.1)		494,11		
						197,84		

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

IVA EN VENTAS				COSTO DE VENTAS				
DEBE		HABER		DEBE		HABER		
		83,03	93)	107.1)	221,37			
		40,32	94)	119.1)	231,33			
		30,24	107)	125.1)	120,95			
		31,68	119)	126.1)	625,30			
		16,56	125)	127.1)	84,25			
		105,01	126)	139.1)	173,45			
		11,52	127)	140.1)	142,10			
		23,76	139)	147.1)	217,78			
		28,80	140)	158.1)	96,07			
		29,81	147)	169.1)	611,26			
		13,10	158)	170.1)	295,01			
		102,52	169)	171.1)	118,00			
		40,32	170)	177.1)	297,76			
		24,00	171)	182.1)	210,48			
		40,75	177)	193.1)	79,08			
		28,80	182)	194.1)	35,08			
		10,80	193)	195.1)	433,66			
		7,20	194)					
		72,76	195)					
		\$	1.195,94					
					\$	7.842,57	\$	7.798,70

GASTOS GENERALES				IVA EN COMPRAS				
DEBE		HABER		DEBE		HABER		
3)	\$	0,47	\$	22,85	210)	4)	\$	5,28
51)		0,52				10)		11,82
108)		18,00				25)		2,97
128)		0,66				38)		16,13
178)		3,20				65)		7,24
	\$	22,85	\$	22,85		72)		2,04
						88)		12,38
						95)		1,62
						101)		1,41
						108)		2,16
						146)		1,84
						178)		0,38
								61,74

RETENCIÓN EN LA FUENTE				INV. MATERIA P. DIRECTA				
DEBE		HABER		DEBE		HABER		
	\$	0,88	4)	5)	\$	189,36	\$	35,04
		1,97	10)	12)		190,56		154,32
		0,50	25)	22)		195,84		75,36
		2,69	38)	27)		187,44		105,60
		1,21	65)	33)		188,16		9,60
		0,34	72)	40)		195,36		195,84
		2,06	88)	46)		194,40		36,00
		0,27	95)	52)		195,84		151,44
		0,31	146)	56)		192,72		36,00
				62)		192,00		152,16
	\$	10,22		67)		191,04		12,00
				74)		182,88		183,36
				79)		184,08		194,40

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

PROVEEDORES				INV. MATERIA P. DIRECTA			
DEBE		HABER		DEBE		HABER	
202)	\$ 6.109,99	\$ 189,36	5)	89)	189,84	195,84	53)
		108,31	10)	96)	196,80	31,20	57)
		190,56	12)	102)	187,92	161,52	59)
		195,84	22)	109)	191,28	192,00	63)
		187,44	27)	114)	185,76	155,04	68)
		188,16	33)	120)	173,28	36,00	70)
		147,84	38)	129)	181,44	36,00	75)
		195,36	40)	136)	186,96	146,88	77)
		194,40	46)	141)	181,68	74,88	80)
		195,84	52)	148)	181,20	81,60	82)
		192,72	56)	153)	175,20	27,60	84)
		192,00	62)	159)	179,52	189,84	90)
		191,04	67)	164)	160,08	38,40	97)
		182,88	74)	172)	185,28	158,40	99)
		184,08	79)	179)	176,88	43,20	103)
		113,52	88)	183)	176,16	144,72	105)
		189,84	89)	188)	174,72	44,40	110)
		196,80	96)	196)	176,64	146,88	112)
		187,92	102)			146,88	115)
		191,28	109)			38,88	117)
		185,76	114)			134,88	121)
		173,28	120)			38,40	122)
		181,44	129)			74,64	130)
		186,96	136)			67,92	132)
		181,68	141)			38,88	134)
		181,20	148)			186,96	137)
		175,20	153)			38,88	142)
		179,52	159)			142,80	144)
		160,08	164)			40,80	149)
		185,28	172)			140,40	151)
		176,88	179)			31,20	154)
		176,16	183)			144,00	156)
		174,72	188)			143,52	160)
		176,64	196)			36,00	162)
	\$ 6.109,99	\$ 6.109,99				124,08	165)
						36,00	167)
						154,08	173)
						31,20	175)
						176,88	180)
						36,00	184)
						140,16	186)
						31,20	189)
						143,52	191)
						36,00	197)
						140,64	199)
						\$ 5.740,32	\$ 5.740,32
COST. IND. DE FABRICACIÓN							
DEBE		HABER					
10)	\$ 98,46	\$ 98,46	10,1)				
20)	9,00	9,00	20,1)				
25)	24,75	24,75	25,1)				
38)	134,40	134,40	38,1)				
39)	15,85	15,85	39,1)				
61)	36,00	36,00	61,1)				
65)	33,30	33,30	65,1)				
72)	17,00	17,00	72,1)				
88)	103,20	103,20	88,1)				
95)	13,52	13,52	95,1)				
203)	535,41	535,41	203,1)				
208)	190,64	190,64	208,1)				
209)	43,87	43,87	209,1)				
	\$ 1.211,53	\$ 1.211,53					

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

INV. PRODUCT. EN PROCESO

		DEBE		HABER	
		6)	\$ 35,29	\$ 47,33	7)
		8)	159,83	206,41	9)
		10,1)	98,46	101,81	14)
		13)	75,90	140,36	16)
		15)	108,56	12,94	18)
		17)	9,67	264,56	24)
		20,1)	9,00	48,52	29)
		23)	197,25	204,53	31)
		25,1)	24,75	48,52	35)
		28)	36,26	205,50	37)
		30)	152,53	16,19	42)
		34)	36,26	247,65	44)
		36)	153,25	262,60	48)
		38,1)	134,40	264,56	54)
		39,1)	15,85	42,14	58)
		41)	12,09	215,82	60)
		43)	184,68	259,37	64)
		47)	195,80	209,41	69)
		53)	197,25	48,52	71)
		57)	31,42	196,71	76)
		59)	167,08	48,52	78)
		61,1)	36,00	101,14	81)
		63)	193,38	109,07	83)
		65,1)	33,30	37,23	85)
		68)	156,16	256,44	91)
		70)	36,26	51,85	98)
		72,1)	17,00	211,64	100)
		75)	152,34	58,32	104)
		77)	36,26	193,86	106)
		80)	75,42	59,97	111)
		82)	84,39	196,71	113)
		84)	27,80	198,42	116)
		88,1)	103,20	52,44	118)
		90)	191,21	182,18	122)
		95,1)	13,52	51,77	124)
		97)	38,68	100,83	131)
		99)	163,94	91,01	133)
		103)	43,51	52,44	135)
		105)	150,16	252,53	138)
		110)	44,72	52,52	143)
		112)	152,34	191,30	145)
		115)	147,94	55,09	150)
		117)	39,16	188,22	152)
		121)	135,85	42,14	155)
		123)	38,68	192,83	157)
		130)	75,18	193,85	161)
		132)	70,61	48,52	163)
		134)	39,16	167,58	166)
		137)	188,31	48,52	168)
		142)	39,16	208,13	174)
		144)	148,23	42,08	176)
		149)	41,09	238,92	181)
GASTO ALIMENTACIÓN					
		21)	\$ 33,75	\$ 33,75	210)
SERVICIOS PÚBLICOS ADM.					
		39)	\$ 5,29	\$ 5,29	210)
MANO DE OBRA DIRECTA					
		203)	\$ 1.017,62	\$ 1.017,62	203.1)
SERVICIOS PÚBLICOS VTAS.					
		39)	\$ 4,97	\$ 4,97	210)
IESS POR PAGAR					
			\$ 223,60		203)
			156,76		204)
			\$ 380,36		
GASTO ADMINISTRACIÓN					
		204)	\$ 655,09	\$ 655,09	210)
13ER. SUELDO POR PAGAR					
			\$ 86,67		203)
			65,83		204)
			\$ 152,50		

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

14TO. SUELDO POR PAGAR	
DEBE	HABER
	\$ 170,00 203)
	113,33 204)
	<u>\$ 283,33</u>

FONDO DE RESERVA	
DEBE	HABER
	\$ 86,67 203)
	65,83 204)
	<u>\$ 152,50</u>

VACACIONES	
DEBE	HABER
	\$ 43,33 203)
	32,92 204)
	<u>\$ 76,25</u>

GASTO DE VENTAS	
DEBE	HABER
204) \$ 508,81	\$ 508,81 210)

GASTO APORTE ASOCIACIÓN	
DEBE	HABER
205) \$ 32,14	\$ 84,61 210)
206) 52,47	
<u>\$ 84,61</u>	<u>\$ 84,61</u>

TRANSPORTE - VTAS.	
DEBE	HABER
208) \$ 63,55	\$ 63,55 210)

SUMI. DE OFI. CONSUMIDOS	
DEBE	HABER
b) \$ 105,57	\$ 105,57 210)

PROV. CTAS. INCOBRABLES	
DEBE	HABER
	\$ 14,28 d)

INV. PRODUCT. EN PROCESO	
DEBE	HABER
151) 145,81	48,61 185)
154) 31,42	187,74 187)
156) 149,44	42,14 190)
160) 144,55	192,22 192)
162) 36,26	48,61 198)
165) 124,97	188,53 200)
167) 36,26	
173) 155,19	
175) 31,42	
180) 178,15	
184) 36,26	
186) 145,57	
189) 31,42	
191) 148,95	
197) 36,26	
199) 146,05	
203.1) 1.553,03	
208.1) 190,64	
209.1) 43,87	
<u>\$ 8.114,04</u>	<u>\$ 7.727,37</u>
<u>\$ 386,67</u>	

TRANSPORTE - ADMINIS.	
DEBE	HABER
208) \$ 59,81	\$ 59,81 210)

DEPRE. ACTIVOS FIJOS	
DEBE	HABER
c) \$ 130,38	\$ 130,38 210)

CUENTAS INCOBRABLES	
DEBE	HABER
d) \$ 14,28	\$ 14,28 210)

UTILIDAD DEL EJERCICIO	
DEBE	HABER
213) \$ 478,47	\$ 478,47 212)

RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS	
DEBE	HABER
210) \$ 9.487,66	\$ 9.966,13 201)
212) 478,47	
<u>\$ 9.966,13</u>	<u>\$ 9.966,13</u>

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
MAYORIZACIÓN**

15% UTIL. TRABAJADORES

DEBE	HABER
	\$ 71,77

213)

25% IMP. A LA RENTA EMP.

DEBE	HABER
	\$ 119,62

213)

RESERVA LEGAL

DEBE	HABER
	\$ 28,71

213)

RESERVA ESTATUTARIA

DEBE	HABER
	\$ 22,97

213)

RESERVA FACULTATIVA

DEBE	HABER
	\$ 14,35

213)

DIVIDENDOS A ACCIONISTAS

DEBE	HABER
	\$ 221,05

213)

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

Latacunga, del 01 al 31 de Agosto del 2007

MATERIA PRIMA DIRECTA		\$	5.740,32
Inv. Inicial Materia prima Directa	0		
(+) Compra de Materia Prima Directa	\$ 5.740,32		
(=) Disponible de Materia Prima	\$ 5.740,32		
(-) Inv. Final de Materia Prima Directa	0		
(=) Materia Prima Utilizada		\$	5.740,32
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$	1.017,62
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$	1.312,23
Inv. Inicial Suministros y Materiales	\$ 113,02		
(+) Compra Suministros y Materiales	30,60		
(=) Disponible Suministros y Materiales	\$ 143,62		
(-) Inv. Final Suministros y Material	42,92		
(=) Suministros y Materiales		\$	100,70
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN		\$	8.070,17
(+) Inv. Inicial de Productos en Proceso			0,00
(=) Producción Disponible		\$	8.070,17
(-) Inv. Final de Productos en Proceso		\$	386,67
(=) COSTO DE ARTICULOS TERMINADOS		\$	7.683,50
(+) Inv. Inicial de Artículos Terminados		\$	435,43
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$	8.118,93
(-) Inv. Final de Artículos Terminados		\$	320,23
COSTO DE VENTAS		\$	<u>7.798,70</u>

PRESIDENTA

CONTADORA

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ESTADO DE RESULTADOS

Latacunga, del 01 al 31 de Agosto del 2007

VENTAS			\$	9.966,13
(-) Costos de Ventas			\$	7.798,70
(=) Utilidad Bruta en Ventas			\$	2.167,42
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			\$	1.688,96
ADMINISTRACIÓN			\$	978,99
Gastos Generales	\$	22,85		
Servicios públicos-administración	\$	5,29		
Transporte -administración	\$	59,81		
Suministros de Oficina Consumidos	\$	105,57		
Depreciación de activos fijos	\$	130,38		
Gasto de administración	\$	655,09		
VENTAS			\$	591,61
Servicios públicos-ventas	\$	4,97		
Transporte -ventas	\$	63,55		
Gastos de Ventas	\$	508,81		
Cuentas Incobrables	\$	14,28		
OTROS GASTOS			\$	118,36
Gasto Alimentación	\$	33,75		
Gasto Aporte Asociación	\$	84,61		
UTILIDAD ANTES DE RÉPARTICIÓN A TRABAJADORES			\$	478,47
PROVISIONES				
15% Participación Util. Trabajadores			\$	71,77
25% Impuesto a la Renta			\$	119,62
UTILIDAD NETA			\$	287,08
RESERVAS				
10% Reserva Legal	\$	28,71		
8% Reserva Estatutaria	\$	22,97		
5% Reserva Facultativa	\$	14,35		
Dividendo Accionistas	\$	221,05		

PRESIDENTA

CONTADORA

Maquinaria y Equipo	5.000,00	912,50	
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	4087,50		
Muebles y Enseres	750,00	271,88	
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	478,13		
Herramientas	850,00	155,13	
(-) Dep. Acum. Herramientas	694,87		
TOTAL ACTIVOS			\$ 36.355,60

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 36.355,60

PRESIDENTA

CONTADORA

3.2.1.5. Políticas Contables de la Quesera

- ✓ La quesera “Comité de Damas Nueva Esperanza” por ser una entidad obligada a llevar contabilidad, se rige a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ La administración debe autorizar mediante firmas para realizar retiros de la cuenta bancaria de la quesera en caso de requerirlos.
- ✓ Llevar eficientemente el control de clientes, entrega de productos terminados, recepción de materiales e insumos para la producción, facturación, concesión y autorización de créditos, registros y conciliaciones.
- ✓ Controles adecuados sobre entradas diarias de dinero mediante recibos preimpresos y prenumerados en el cual se detalle el valor y origen de la cobranza, así como lo correspondiente a efectivo y cheques.
- ✓ Depósito integro e inmediato de los valores recaudados en caso de no requerirlos al momento.
- ✓ Verificación de que todos los pagos excepto los de caja chica se realicen mediante documentos debidamente sustentados y autorizados de manera correcta y oportuna.
- ✓ Conciliación mensual de la cuenta bancaria e investigación y ajuste de las partidas que presenten diferencias.
- ✓ El fondo de caja chica se usa para el pago de valores menores y su control se efectuará mediante el uso de documentos preimpresos y prenumerados.
- ✓ Elaboración de estados financieros mensuales.

3.2.1.6. Notas Aclaratorias

1. Conciliación Bancaria

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

BANCO: PICHINCHA
CTA. AHORROS #: 3711404300

FECHA	DETALLE	P/D#	P/R#	DEPÓSITO	GIROS	SALDO
01/08/2007	Saldo Anterior					2.710,73
31/08/2007	Reposición de Caja Chica		0037598		14.98	2695.75
	SALDO CONCILIADO					2695.75

2. Clientes

CLIENTES	VALOR
Tienda Quesera de Bolívar	565.32
Union de Productores Agroindustriales Comunitarios	494.66
FEPP Camari	155.46
Sra. Carla Lanás	141.33
Varias tiendas	56.54
TOTAL	1413.31

3. Inventarios de Productos Terminados

PRODUCTO	CANT.	V/UNITARIO	V/TOTAL
Queso Fresco	98	1.06	103.43
Queso Sanduche	71.61	2.91	208.62
Queso Mozzarella	7	2.17	8.18
TOTAL			320.23

4. Inventarios de Suministros y Materiales

SUMINISTROS Y MATERIALES	CANT.	V/UNITARIO	V/TOTAL
Cuajo	308.20	0.017	5.24
Calcio	140.14	0.002	0.28
Fermento	17	2.20	37.40
TOTAL			42.92

5. Depreciaciones.

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA DREPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Al 31 de Agosto del 2007

ACTIVOS	COMPRA		V. RESIDUAL		VALOR A	AÑOS	DEPRE.	DEPRE.
	AÑO	COSTO	%	VALOR	DEPRECIAR	V. UTIL	ANUAL	MENSUAL
Edificio	2000	30000,00	5%	1500,00	28500,00	20	1425,00	118,75
Equipo de Computo	2000	800,00	10%	80,00	720,00	10	72,00	6,00
Muebles y Enseres	2000	750,00	10%	75,00	675,00	10	67,50	5,63
Herramientas	1998	850,00	10%	85,00	765,00	10	76,50	6,38
Maqu. y Equipo	1998	5000,00	10%	500,00	4500,00	10	450,00	37,50

3.2.1.7. Indicadores Financieros

3.2.1.7.1. Análisis de liquidez.

✓ Índice de liquidez general o razón corriente

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{9819.85}{2693.54}$$

$$\text{Índice de Liquidez} = 3.65$$

La Quesera en el mes de Agosto posee un índice de liquidez de \$3.65; que indica que por cada dólar que debe, ésta dispone de \$3.65 para cubrir sus deudas de corto plazo.

✓ Índice Prueba Ácida

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{9819.85 - 320.23}{2693.54}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{9499.62}{2693.54}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 3.53$$

La Quesera cuenta con un índice de prueba ácida de \$3.53, lo cual significa que cuenta con suficiente liquidez sin contar con el Inventario de Productos Terminados para cancelar sus deudas a corto plazo.

✓ **Índice Capital de Trabajo.**

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

$$\text{Capital de Trabajo} = 9819.85 - 2693.54$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 7126.31$$

El capital de trabajo con el cual dispone la Quesera es de \$7126.31, lo cual señala que dispone una cantidad suficiente para realizar cualquier otro tipo de operación después de cumplir con los pagos correspondientes a corto plazo.

3.2.1.7.2. Análisis de la gestión o actividad.

✓ **Índice rotación de cartera (cuentas por cobrar)**

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{(\text{Ctas. por Cobrar Promedio}) * 360}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{(706.65) * 360}{9966.13}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{254394}{9966.13}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = 25$$

Rotación Anual de cartera.

$$\text{Rotación Anual de cartera} = \frac{360}{\text{Rotación de Cartera}}$$

$$\text{Rotación Anual de cartera} = \frac{360}{25}$$

$$\text{Rotación Anual de cartera} = 14$$

El movimiento promedio de la cuenta clientes de la quesera Comité de Damas Nueva Esperanza es de 25 días, lo cual señala que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo y tiene una rotación de 14 veces al año.

✓ **Rotación de los Inventarios.**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{(\text{Inventario Promedio}) * 360}{\text{Costo de Ventas}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{(595.55) * 360}{7798.70}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{214398}{7798.70}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 27$$

Rotación Anual de Inventarios.

$$\text{Rotación Anual de Inventarios} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

$$\text{Rotación Anual de Inventarios} = \frac{360}{27}$$

$$\text{Rotación Anual de Inventarios} = 13$$

El promedio del movimiento de los inventarios de productos terminados, se lo efectúa cada 27 días, lo cual indica que la inversión realizada se recupera en 27 días y tiene una rotación de 13 veces al año.

3.2.1.7.3. Razón de estructura financiera y solvencia a largo plazo.

✓ Endeudamiento.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{2693.54}{36355.60}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = 0.07$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = 7\%$$

El índice del nivel de endeudamiento de la Quesera es del 7%, porcentaje que se encuentra dentro del rango que es del 50%, lo que significa que de lo que posee la Quesera el 93% pertenece a las socias de la Quesera y apenas un 7% se encuentra financiado por los acreedores o proveedores.

✓ **Propiedad.**

$$\text{Propiedad} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Propiedad} = \frac{33662.07}{36355.60}$$

$$\text{Propiedad} = 0.93$$

$$\text{Propiedad} = 93\%$$

El índice de patrimonio a activo total de la Quesera es del 93%, lo que significa que la Quesera financia sus activos con recursos propios de la socias de la misma, lo cual es muy favorable ya que tiene la posibilidad de efectuar préstamos a largo plazo y cubrir el mismo.

3.2.1.7.4. Análisis de rentabilidad.

✓ **Margen Neto.**

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{478.47}{9966.13}$$

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = 0.05$$

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = 5\%$$

La Quesera en el mes de agosto gana \$0.05 centavos por cada dólar vendido, lo cual significa que los costos y los precios son estables.

3.3. Conclusiones y Recomendaciones

3.3.1. Conclusiones

Al finalizar el presente trabajo de investigación se determina las siguientes conclusiones.

- ✓ La quesera “Comité de Damas Nueva Esperanza” es una microempresa fundada por mujeres emprendedoras con deseos de superación y con ansias de éxito, se dedicada a la transformación de materia prima en artículo terminado, dentro de la cual se lleva a cabo tres procesos de producción de quesos entre los cuales tenemos: Proceso de elaboración de queso fresco, queso sanduche y queso mozzarella, cada uno de estos procesos comprende de etapas similares como recolección, preparación, coagulación de la leche, desuerado de la cuajada, moldeada, prensado, salado y empaquetado del queso, para los tres procesos se cuenta con una infraestructura y maquinaria adecuada, los mismos que contribuyen al normal desenvolvimiento de las actividades de producción.

- ✓ La contabilidad de costos consiste en un sistema adaptado a las actividades económicas que se desarrollan en las empresas industriales, siendo un sistema mas especializado y eficaz que permite conocer diferentes ámbitos de información de las unidades producidas, facilitando de esta manera determinar los costos reales de la elaboración de un artículo terminado, la asignación adecuada de los recursos necesarios para la producción, minimizando los costos sin afectar la calidad de los productos y maximizando las utilidades.

- ✓ El Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos de Producción es el más adecuado para las actividades contables empleadas en la Quesera, por lo que permite acumular los costos por procesos, permitiendo de tal manera llevar un registro de las unidades producidas y calcular fácilmente su costo unitario, además es una herramienta útil que reporta información veraz y precisa a efectos de costear los productos que se elaboran, proporcionando a la administración información oportuna relacionada con los hechos que fluyan en la ejecución y eficiencia de las actividades productivas y financieras.

- ✓ La utilización de un sistema de contabilidad de costos facilita que al finalizar un periodo contable se elabore los diferentes estados financieros, los mismos que reflejan resultados exactos de las actividades económicas efectuadas en la quesera, éstos resultados sirven de base para realizar el análisis financiero a través del cual se ha logrado determinar en que estado se encuentra la quesera “Comité de Damas Nueva Esperanza” económicamente, mediante la aplicación de las diferentes razones financieras que han permitido relacionar los valores obtenidos en los estados financieros para de esta forma los altos directivos puedan tomar decisiones en beneficio de la misma.

3.3.2. Recomendaciones

Con fundamentación en los resultados obtenidos y basándose en las conclusiones que anteceden, se formula las siguientes recomendaciones:

- ✓ Es necesario que las socias y trabajadoras de la quesera “Comité de Damas Nueva Esperanza” unifiquen sus esfuerzos con la finalidad de hacer frente a los problemas, buscando soluciones en beneficio de todas, además, al llevar a cabo tres procesos de producción de quesos, se recomienda al personal

encargado de efectuar la transformación de la materia prima en producto terminado, trabajar con ánimo y esmero con la finalidad de evitar desperdicios de tiempo y materiales para de esta manera ofrecer al consumidor un producto de calidad y a precios accesibles.

- ✓ Se recomienda la implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos, por cuanto la producción de los tres tipos de quesos se lo efectúa en forma continua, mediante este sistema se logrará obtener información verás y oportuna, en base a registros que son adaptados a las necesidades de la quesera y a sus diferentes operaciones de producción, logrando conocer fácilmente el costo que influye en la elaboración de los productos terminados.

- ✓ Consideramos importante que la Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza controle sus inventarios a través del manejo Kárdex utilizando el método de valoración primeras entradas primeras salidas por ser de fácil aplicación y por estar acorde al producto que se elabora, así también, el uso de órdenes de Compra, requisición y producción para un adecuado control de los recursos materiales y de los artículos terminados, puesto que determina la cantidad y costos que incurren en la elaboración del producto.

- ✓ Es necesario elaborar los estados financieros a fin de contar con información contable uniforme y de esta manera poder llevar a cabo un análisis financiero de la quesera “Comité de Damas Nueva Esperanza”, a través de la aplicación de las razones financieras, las mismas que determinan la capacidad de liquidez que posee la quesera, así también la rentabilidad con la que cuenta con el propósito de conocer la situación económica real de la misma, el cual permitirá tomar decisiones oportunas a futuro por parte de la administración.

3.4. Bibliografía

3.4.1. Citada

- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 1
- ✓ Bravo Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Editorial Don Bosco; Edición Cuarta; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 1-2
- ✓ Maldonado Palacios Herman; Manual de Contabilidad; Edición Tercera; México; 2003; Pág. 13
- ✓ Hongren C, Harryson Jr.; et.al.; Contabilidad; Edición Quinta; México; 1999; Pág. 5
- ✓ Vásconez Arroyo José Vicente; Contabilidad general para el siglo XXI; Editorial Mariscal; Edición Tercera; México; 2003; Pág. 27-28
- ✓ Bravo Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Editorial Don Bosco; Edición Cuarta; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 3
- ✓ Torres, Aldo; Contabilidad de Costos Análisis para Toma de Decisiones; Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.; Edición Segunda; México; 2002; Pág. 6 y 7
- ✓ Hargadon Bernard, Munera Armando; Contabilidad de Costos; Editorial Norma; Bogota; Colombia; 1974; Pág. 1

- ✓ Vásconez José, Contabilidad General para el Siglo XXI; Quito; Ecuador; 2001; Pág. 22
- ✓ Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 16
- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 10
- ✓ Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 16
- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 24-25
- ✓ Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 19-25-26-27
- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 28-29
- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 15
- ✓ Ramírez David; Contabilidad Administrativa; Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.; Edición Séptima; México; 2005; Pág. 35, 36, 37, 38, 40 y 41

- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45.
- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 57, 58, 59, 60, 61, 68, 69, 71, 72, 74, 78, 80.
- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 87, 88, 89.
- ✓ Naranjo Salguero Marcelo, Naranjo Salguero Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Editorial Don Bosco; Edición Tercera; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 107, 108.
- ✓ Hargadon Bernard, Munera Armando; Contabilidad de Costos; Editorial Norma; Bogota; Colombia; 1974; Pág. 13, 14
- ✓ Zapata Sánchez Pedro; Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones; Año 2006; Pág. 47-48
- ✓ Bravo Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Editorial Don Bosco; Edición Cuarta; Quito; Ecuador; 2003; Pág. 323, 324, 325, 326, 327, 328.

3.4.2. Consultada

- ✓ Polimeni Ralph S., Fabozzi Frank J.; et.al.; Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones Gerenciales; Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C. V.; Edición Tercera; Colombia; 1994-1989

- ✓ Horngren, Charles T.; Contabilidad de Costos; Un Efoque Gerencial Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.; México; 1980

- ✓ Neuner, Jhon J.; Contabilidad de Costos Soluciones de los problemas; Editorial Limusa, S.A. DE C.V.; Tomo Dos; México; 1995

- ✓ Torres, Aldo; Contabilidad de Costos Análisis para Toma de Decisiones; Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.; Edición Primera; México; 1996

- ✓ Neuner Jhon, Deakin Edward B.; Contabilidad de Costos Principios y Prácticas; Editorial Limusa, S.A. DE C.V.; Tomo Uno; México; 2002

- ✓ Mallo Carlos, Kaplan Robert S.; et.al.; Conatbilidad de Costos y Estrátégia de Gestión; Editorial PEARSON EDUCACIÓN S.A. Nuñez de Balboa; Madrid; España; 2000

- ✓ Gomez, Oscar: Contabilidad de Costos; Editorial McGRAW- HILL/INTER AMERICANAEDITORES, S.A. DE C. V.; Colombia; 1981
 _____ : Contabilidad de Costos; Editorial McGRAW-ILL/INTER AMERICANA EDITORES, S.A. DE C. V.; Edición Quinta; Colombia; 2005

- ✓ Horngren Charles T., Foster George; et.al.: Conatbilidad de Costos Un Enfo que Gerencial; Editorial Prentice-HallHispanoamericana, S.A.; EdiciónOctava; México; 1996
 _____: Contabilidad de Costos Un Enfo que Gerencial; Editorial Pearson EducaciónS.A.; Edición Déci mosegunda; México; 2007

3.4.3. *Electrónica*

- ✓ Ramos Zacarías María de los Ángeles; Objetivos Empresariales; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos33/la-empresa/la-empresa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h21]
- ✓ Alano Walter; Importancia de la Empresa; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos16/empresa/empresa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h30]
- ✓ Ramos Zacarías María de los Ángeles; Elementos que conforman la Empresa; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos33/la-empresa/la-empresa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h21]
- ✓ Alano Walter; Funciones de la Empresa; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos16/empresa/empresa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h30]
- ✓ Matos Luis; Gestión Administrativa; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml?monosearch>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h26]
- ✓ Gómez Giovanni E.; Gestión Financiera; [en línea]; <<http://www.gestio.polis.com/canales/financiera/articulos/22/gesfra.htm>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h23]
- ✓ Vallasmal Jonathan; Contabilidad; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos48/gerencia-y-gestion/gerencia-y-gestion.shtml>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h36]

- ✓ Anónimo; Contabilidad de Costos; [en línea]; <http://www.wikilearning.com/caracteristicas_ventajas_y_desventajas_del_sistema-wkccp-12962-14.htm>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [12h09]

- ✓ Rosas Montes de Oca, Tania Raquel; Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos10/conco/conco.shtml>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h54]

- ✓ Ivinsky Mariana; Contabilidad de Costos; [en línea]; <<http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>>; [consulta; 12 de Octubre del 2007]; [11h57]

- ✓ León, César: “Naturaleza del análisis financiero”; [en línea]; <http://www.temasdeclase.Com/libros%20gratis/analisis/capuno/anal1_0.htm>; [consulta; 4 de mayo del 2007]; [15h46]

ANEXOS

ANEXO N° 1

Empresa Industrial "ABC"
Estado de Costos de productos vendidos
Del 01 de enero al 31 de diciembre del ----

MATERIALES DIRECTOS		
+ Materia prima directa (II)		XXX
COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA		
+ Compras locales	XXX	
+ Importaciones	XXX	
Disponible materia prima		XXX
- Materia prima directa (IF)		XXX
Materia prima directa utilizada		XXX
		XXX
+ MANO DE OBRA DIRECTA:		XXX
Salarios	XXX	
Beneficios sociales	XXX	
Remuneraciones adicionales	XXX	
+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:		
Materia prima directa	XXX	
Mano de obra directa	XXX	
Sueldos y salarios	XXX	
Beneficios sociales	XXX	
Remuneraciones adicionales	XXX	
Seguros de fábrica	XXX	
Servicios públicos	XXX	
Depreciación maquinaria	XXX	
Mantenimiento y reparaciones	XXX	
Costos de fabricación		XXX
+ Inv. Productos en proceso (II)		XXX
Producción disponible		XXX
- Inv. Productos en proceso (IF)		XXX
Costo de productos terminados		XXX
+ Inv. Productos terminados (II)		XXX
Costo de productos disponibles para venta		XXX
- Inv. Productos terminados (IF)		XXX
Costo de ventas		XXX
		XXX

GERENTE

CONTADORA

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 2

Empresa Industrial "ABC"			
Estado de Resultados			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del ----			
Ventas			XXX
- Costo de Ventas			XXX
= Utilidad bruta en ventas			XXX
- GASTOS OPRACIONALES			XXX
VENTAS		XXX	
Sueldos	XXX		
Publicidad	XXX		
Cuentas incobrables	XXX		
Depreciación muebles y enseres	XXX		
ADMINISTRACIÓN		XXX	
Sueldos	XXX		
Aporte patronal	XXX		
Depreciación equipo de oficina	XXX		
Suministros de oficina	XXX		
FINANCIEROS		XXX	
Interés en préstamo	XXX		
OTROS INGRESOS			XXX
Comisiones ganadas		XXX	
Ganancia en venta de activos fijos		XXX	
Utilidad del ejercicio			XXX
(-) PROVISIONES			XXX
15% Participación trabajadores		XXX	
25% Impuesto a la renta		XXX	
UTILIDAD NETA			XXX
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 3

Empresa Industrial "ABC"			
Balance General			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del ----			
Activos		Pasivos	XXX
Activo Corriente	XXX	Pasivos A Corto Plazo	XXX
Corriente Disponible	XXX	Sueldos por pagar	XXX
Caja Chica	XXX	15% Utilidades trabajadores	XXX
Caja	XXX	Beneficios sociales por pagar	XXX
Bancos	XXX	Retención en la fuente	XXX
Corriente Exigible	XXX	IVA percibido	XXX
Cuentas por cobrar	XXX	Impuesto a la renta	XXX
Documentos por cobrar	XXX	IESS por pagar	XXX
Anticipo sueldo	XXX	Cuentas por pagar	XXX
Corriente Realizable	XXX	Interés por pagar	XXX
Inv. de productos en proceso	XXX	Documentos por pagar	XXX
Inv. de artículos terminados	XXX	Pasivos A Largo Plazo	XXX
Inv. de materia prima directa	XXX	Hipotecas por pagar	XXX
Inv. de suministros y materiales	XXX	Documentos por pagar	XXX
Pagos Anticipados	XXX	Préstamos por pagar	XXX
Arriendos prepagados	XXX	Cobros Anticipados	XXX
Activo Fijo	XXX	arriendos precobrados	XXX
Fijo Tangible No Depreciable	XXX		
Terreno	XXX	Patrimonio	XXX
Fijo Tangible Depreciable	XXX	Capital	XXX
Edificio	XXX	Ganancia del ejercicio	XXX
Muebles y enseres	XXX	Superávit ganancia retenida	XXX
Vehículos	XXX	Reserva legal	XXX
Equipo de oficina	XXX	Reserva estatutaria	XXX
Muebles de oficina	XXX	Reserva facultativa	XXX
Fijo Intangible	XXX	Utilidad retenidas ejer. ant.	XXX
Patentes y marcas	XXX		
Activo Diferido	XXX		
Gasto instalaciones y adecuación	XXX		
TOTAL ACTIVOS	XXX	TOTAL PASIVO Y PA.	XXX
GERENTE		CONTADOR	

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 4

INDUSTRIAS ORDEN DE COMPRAS					
CIUDAD:			PROVEEDOR:		
COMPRADOR:			RUC/CI:		
DESPACHAR A:			DIRECCIÓN:		
FORMA DE PAGO:			TELEFONO:		
REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SON:			TOTAL:		
FECHA DE DESPACHO:			OBSERVACIONES		
ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	REVISADO		

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 5

INDUSTRIAS ORDEN DE REQUISICIÓN N°				
FECHA:				
CONCEPTO	CLAVE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
REQUERIDO POR:				
APROBADO POR:				
ENTREGADO POR:				

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 6

INDUSTRIAS ORDEN DE PRODUCCIÓN			
DEL.....AL.....DE.....DE.....			
MATERIA PRIMA DIRECA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 7

INDUSTRIAS "MEGA" TARJETAS KARDEX										
MÉTODO DE VALORACIÓN:					UNIDAD DE MEDIDA:					
MATERIALES:					EXISTENCIAS: MÁXIMAS:					
CÓDIGO:					MÍNIMAS:					
REFERENCIAS:					CRÍTICAS:					
RESPONSABLE:										

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Can.	P/u	Total	Can.	P/u	Total	Can.	P/u	Total

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 8

EMPRESA INDUSTRIAL "MEGA" LISTA DE ASISTENCIA						
JEFERR.HH:				ORDEN DE PRODUCCIÓN:		
FECHA:				PERÍODO:		
				CONTROL N°:		
N°	NOMINA	CARGO	HORA DE ENTRADA	HORA DE SALIDA	HORAS EXTRAS	OBSERVACIONES

f) Jefe R.HH.	f) Jefe Producción
----------------------	---------------------------

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 9

EMPRESA INDUSTRIAL "MEGA"						
TARJETA RELOJ						
NOMBRE:			CONTROL DE PERSONAL N°:			
CODIGO:						
SEMANA DEL _____ AL _____ 20						
CENTRO DE COSTO						
ENTRADA	SALIDA	R E S U M E N				
		HORAS	JORNADA NOCTURNA	H/EXTRAS	TOTAL	OBSERVACIONES
f) Jefe RR.HH.			f) Jefe Producción			

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Libro de Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental.

ANEXO N° 10

FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA A LA PRESIDENTA DE LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA	
1.	¿Quién es el Representante Legal de la Quesera?
2.	¿Dónde esta ubicada la Quesera?
3.	¿Cuáles son los antecedentes históricos de la Quesera?
4.	¿Cuáles son sus responsabilidades dentro de la Quesera?
5.	¿La Quesera cuenta con objetivos, misión y visión bien definidos?
6.	¿Cuentan con el apoyo económico de los miembros que integran la quesera?
7.	¿Qué beneficios les da la quesera a sus miembros?
8.	¿Está entre las políticas de la quesera permitir horas extraordinarias o jornadas nocturnas?
9.	¿Les cancela a los trabajadores de acuerdo al Código de Trabajo?
10.	¿Permite que sus trabajadores puedan acumular sus vacaciones o se las paga anualmente?

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

ANEXO N° 11

FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA A LA ADMINISTRADORA DE LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA

1. ¿La compra de materiales y suministros la realiza a crédito o al contado?
2. ¿Los insumos utilizados en la obtención del producto final esta acorde con la inversión efectuada para la elaboración del mismo?
3. ¿En qué gastos incurre la empresa para la producción?
4. ¿De qué forma se les distribuye el producto terminado a los clientes?
5. ¿Cuáles son los lugares donde comercializa los quesos?
6. ¿En qué forma paga el salario a sus trabajadores?
7. ¿Cuál es el salario base?
8. ¿Hasta el momento las queseras han logrado cumplir exitosamente las aspiraciones planteadas en el tiempo definido?
9. ¿Existe un organigrama que identifique los niveles jerárquicos de los trabajadores de la Quesera?
10. ¿Cuénta con un Manual de Funciones que regulen las actividades de sus trabajadores y obreros?

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

ANEXO N° 12

FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA DE LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA

1. ¿La Contabilidad con la que cuenta la Quesera es eficiente?
2. ¿Cree Ud. que es suficiente la forma como se llevan los registros contables?
3. ¿De qué manera realiza las declaraciones del IVA?
4. ¿Las utilidades que arroja la quesera contribuyen al mejoramiento de las operaciones contables?
5. ¿Cuénta con algún tipo de registro para el control de los materiales que utiliza en la producción de los quesos?
6. ¿De qué manera controla Ud. los inventarios de productos terminados?
7. ¿Cómo determina el costo unitario de cada uno de los productos terminados?
8. ¿Cómo determina el margen de utilidad?
9. ¿Cree Ud. que es fundamental la Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos que permita complementar las actividades contables con las que cuenta la Quesera?

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

ANEXO N° 13

FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA A LA JEFE DE PLANTA DE LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA

1. ¿Cómo se desarrolla el proceso de producción en la Quesera?
2. ¿Cuántos trabajadores tiene y que actividades realizan?
3. ¿De qué manera se manejan las actividades productivas de la quesera?
4. ¿Cómo se obtiene la materia prima para la elaboración de los quesos?
5. ¿La materia prima adquirida está enfocada específicamente para la obtención del producto final?
6. ¿Cómo controla los materiales y suministros que se utilizan en el proceso de producción?
7. ¿La materia prima es sometida a un proceso de pasteurización para la elaboración de los quesos?
8. ¿Controla los desechos o desperdicios? ¿En que forma?
9. ¿Se lleva a cabo un control de calidad que garantice el consumo del producto final?
10. ¿Cuál es la jornada de trabajo y como controla la asistencia de los trabajadores?
11. ¿Se aprovecha eficientemente el tiempo establecido para la elaboración de cada producto?
12. ¿La Mano de Obra es distribuida adecuadamente en sus funciones?
13. ¿Qué tipo de maquinaria utiliza para la elaboración de los quesos?
14. ¿Las maquinarias con las que cuenta son aprovechadas al máximo en la producción?

ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

ANEXO N° 14

FICHA DE OBSERVACIÓN EFECTUADA EN LA QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA

1. Dispone de una infraestructura adecuada para el desarrollo de las actividades productivas
2. Posee maquinaria e instrumentos de tecnología avanzada
3. Cuenta con servicio de transporte propio para la recolección de materia prima, insumos y distribución de artículos terminados
4. La quesera tiene el personal idóneo o capacitado para efectuar el proceso de elaboración de los quesos
5. El tiempo establecido para la elaboración de cada producto es aprovechado eficientemente.
6. De qué manera se controla el proceso de producción.
7. La contadora posee conocimientos sobre la contabilidad de costos
8. Cómo son registrados las actividades contables de la quesera.

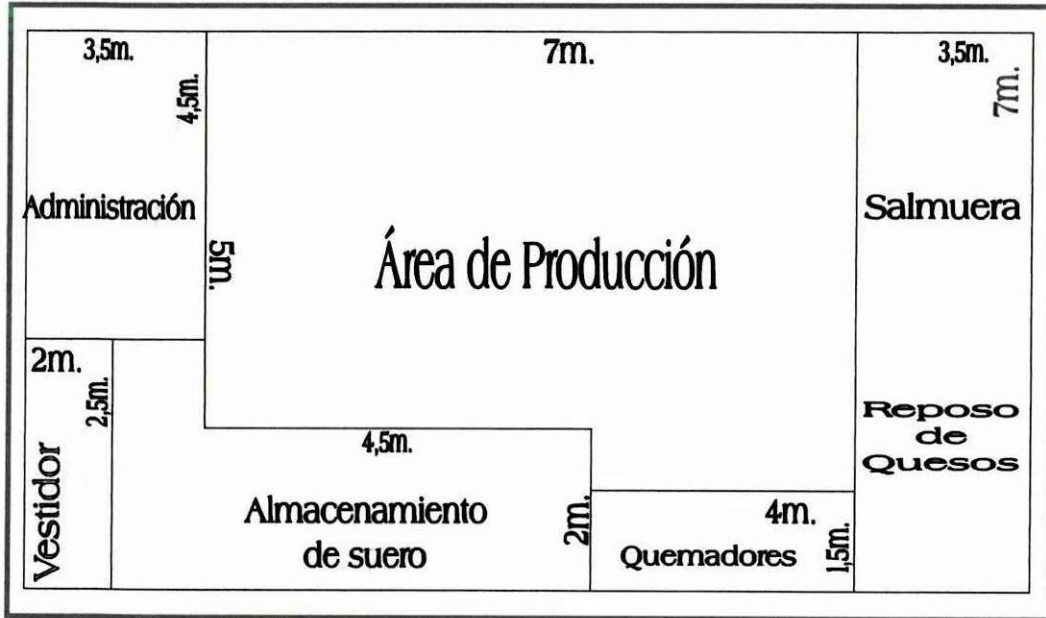
ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly

FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

ANEXO N° 15

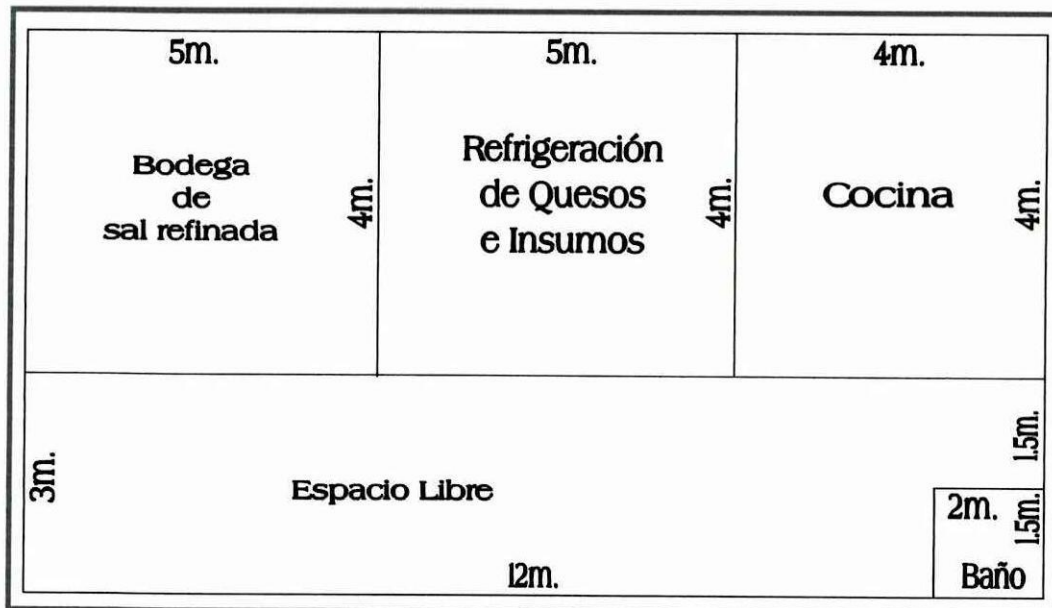
ESTRUCTURA FÍSICA

PLANTA ALTA



ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

PLANTA BAJA



ELABORADO POR: Guamangate Alicia y Merino Nataly
FUENTE: Quesera Comité de Damas Nueva Esperanza

ANEXO N° 16

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE COMPRA N° 01**

CIUDAD: Latacunga **PROVEEDOR:** Tiendas Queseras de Bolívar
COMPRADOR: Quesera Comité de Damas **CIUDAD:** Latacunga
FORMA DE PAGO: Efectivo

REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
AA	900	Cm ³	Cuajo	0,017	15,30
SON: Quince dólares con treinta centavos			TOTAL: \$15.30		
FECHA DE DESPACHO: 10/08/2007					
ELABORADO POR:			APROBADO POR:		
Bodega			Jefe de Producción		

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE COMPRA N° 02**

CIUDAD: Latacunga **PROVEEDOR:** Tiendas Queseras de Bolívar
COMPRADOR: Quesera Comité de Damas **CIUDAD:** Quito
FORMA DE PAGO: Efectivo

REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
AA	900	cm3	Cuajo	0,017	15,30
SON: Quince dólares con treinta centavos.			TOTAL: \$15,30		
FECHA DE DESPACHO: 22/08/2007					
ELABORADO POR:			APROBADO POR:		
Bodega			Jefe de Producción		

ANEXO N° 17

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 001**

FECHA: 01 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	146 litros	0,240	35,04
Cuajo	CAJ	14,6cm3	0,017	0,25
Calcio	CAL	1,95gm	0,002	0,004
TOTAL				35,29
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	643 litros	0,240	154,32
Cuajo	CAJ	64,3cm3	0,017	1,09
Calcio	CAL	8,57gm	0,002	0,017
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				159,83
TOTAL				195,12
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 002**

FECHA: 02 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	314 litros	0,240	75,36
Cuajo	CAJ	31,4cm3	0,017	0,53
Calcio	CAL	4,19gm	0,002	0,008
TOTAL				75,90
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	440 litros	0,240	105,60
Cuajo	CAJ	44cm3	0,017	0,75
Calcio	CAL	5,87gm	0,002	0,012
Fermento	FMT	1 sobre	2,200	2,20
TOTAL				108,56
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	40 litros	0,240	9,60
Cuajo	CAJ	4cm3	0,017	0,07
Calcio	CAL	0,53gm	0,002	0,001
TOTAL				9,67
TOTAL				194,13
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 003**

FECHA: 03 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	816 litros	0,240	195,840
Cuajo	CAJ	81,6cm3	0,017	1,387
Calcio	CAL	10,88gm	0,002	0,022
TOTAL				197,25
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 004**

FECHA: 04 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	631 litros	0,240	151,44
Cuajo	CAJ	63,1cm3	0,017	1,07
Calcio	CAL	8,41gm	0,002	0,017
TOTAL				152,53
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	150 litros	0,240	36,00
Cuajo	CAJ	15cm3	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
TOTAL				188,79
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 005**

FECHA: 05 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	634 litros	0,240	152,16
Cuajo	CAJ	63,4cm3	0,017	1,08
Calcio	CAL	8,45gm	0,002	0,017
TOTAL				153,25
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	150 litros	0,240	36,00
Cuajo	CAJ	15cm3	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
TOTAL				189,51
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 006**

FECHA: 06 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	764 litros	0,240	183,360
Cuajo	CAJ	76,4cm3	0,017	1,299
Calcio	CAL	10,19gm	0,002	0,020
TOTAL				184,68
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	50 litros	0,240	12,000
Cuajo	CAJ	5cm3	0,017	0,085
Calcio	CAL	0,67gm	0,002	0,001
TOTAL				12,09
TOTAL				196,77
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 007**

FECHA: 07 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	810 litros	0,240	194,400
Cuajo	CAJ	81cm3	0,017	1,377
Calcio	CAL	10,80gm	0,002	0,022
TOTAL				195,80
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 008**

FECHA: 08 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	816 litros	0,240	195,84
Cuajo	CAJ	81,6cm3	0,017	1,39
Calcio	CAL	10,88gm	0,002	0,022
TOTAL				197,25
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 009**

FECHA: 09 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	130 litros	0,240	31,20
Cuajo	CAJ	13cm ³	0,017	0,22
Calcio	CAL	1,73gm	0,002	0,003
TOTAL				31,42
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	673 litros	0,240	161,52
Cuajo	CAJ	67,3cm ³	0,017	1,14
Calcio	CAL	8,97gm	0,002	0,018
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				167,08
			TOTAL	198,51
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 010**

FECHA: 10 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	800 litros	0,24	192,00
Cuajo	CAJ	80cm ³	0,017	1,36
Calcio	CAL	10,67gm	0,002	0,021
TOTAL				193,38
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 011**

FECHA: 11 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	646 litros	0,240	155,04
Cuajo	CAJ	64,6cm ³	0,017	1,10
Calcio	CAL	8,61gm	0,002	0,017
TOTAL				156,16
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	150 litros	0,240	36,00
Cuajo	CAJ	15cm ³	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
			TOTAL	192,41
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 012**

FECHA: 12 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	612 litros	0,240	146,88
Cuajo	CAJ	61,2cm3	0,017	1,04
Calcio	CAL	8,16gm	0,002	0,02
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				152,34
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	150 litros	0,240	36,00
Cuajo	CAJ	15cm3	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
			TOTAL	188,60
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 013**

FECHA: 13 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	312 litros	0,24	74,88
Cuajo	CAJ	31,2cm3	0,017	0,53
Calcio	CAL	4,16gm	0,002	0,008
TOTAL				75,42
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	340 litros	0,240	81,60
Cuajo	CAJ	34cm3	0,017	0,58
Calcio	CAL	5,53gm	0,002	0,01
Fermento	FMT	1 sobres	2,200	2,20
TOTAL				84,39
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	115 litros	0,24	27,60
Cuajo	CAJ	11,5cm3	0,017	0,20
Calcio	CAL	1,53gm	0,002	0,003
TOTAL				27,80
			TOTAL	187,61
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 014**

FECHA: 14 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	791 litros	0,24	189,84
Cuajo	CAJ	79,1cm3	0,017	1,34
Calcio	CAL	10,55gm	0,002	0,021
TOTAL				191,21
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 015**

FECHA: 15 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	160 litros	0,24	38,40
Cuajo	CAJ	16cm3	0,017	0,27
Calcio	CAL	2,13gm	0,002	0,004
TOTAL				38,68
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	660 litros	0,24	158,40
Cuajo	CAJ	66cm3	0,017	1,12
Calcio	CAL	8,80gm	0,002	0,018
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				163,94
TOTAL				202,62
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 016**

FECHA: 16 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	180 litros	0,24	43,20
Cuajo	CAJ	18cm3	0,017	0,31
Calcio	CAL	2,40gm	0,002	0,005
TOTAL				43,51
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	603 litros	0,24	144,72
Cuajo	CAJ	60,3cm3	0,017	1,03
Calcio	CAL	8,04gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,20	4,40
TOTAL				150,16
TOTAL				193,67
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 017**

FECHA: 17 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	185 litros	0,240	44,40
Cuajo	CAJ	18,5cm3	0,017	0,31
Calcio	CAL	2,47gm	0,002	0,005
TOTAL				44,72
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	612 litros	0,240	146,88
Cuajo	CAJ	61,2cm3	0,017	1,04
Calcio	CAL	8,16gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				152,34
			TOTAL	197,06
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 018**

FECHA: 18 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	612 litros	0,240	146,88
Cuajo	CAJ	61,2cm3	0,017	1,04
Calcio	CAL	8,16gm	0,002	0,016
TOTAL				147,94
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	162 litros	0,24	38,88
Cuajo	CAJ	16,2cm3	0,017	0,28
Calcio	CAL	2,16gm	0,002	0,004
TOTAL				39,16
			TOTAL	187,10
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 019**

FECHA: 19 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	562 litros	0,24	134,88
Cuajo	CAJ	56,2cm3	0,017	0,96
Calcio	CAL	7,49gm	0,002	0,015
TOTAL				135,85
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	160 litros	0,24	38,40
Cuajo	CAJ	16cm3	0,017	0,27
Calcio	CAL	2,13gm	0,002	0,004
TOTAL				38,68
TOTAL				174,53
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 020**

FECHA: 20 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	311 litros	0,24	74,64
Cuajo	CAJ	31,1cm3	0,017	0,53
Calcio	CAL	4,15gm	0,002	0,008
TOTAL				75,18
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	283 litros	0,24	67,92
Cuajo	CAJ	28,3cm3	0,017	0,48
Calcio	CAL	3,77gm	0,002	0,008
Fermento	FMT	1 sobres	2,200	2,20
TOTAL				70,61
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	162 litros	0,24	38,88
Cuajo	CAJ	16,2cm3	0,017	0,28
Calcio	CAL	2,16gm	0,002	0,004
TOTAL				39,16
TOTAL				184,95
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 021**

FECHA: 21 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	779 litros	0,24	186,96
Cuajo	CAJ	77,9cm3	0,017	1,32
Calcio	CAL	10,39gm	0,002	0,021
TOTAL				188,31
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 022**

FECHA: 22 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	162 litros	0,24	38,88
Cuajo	CAJ	16,2cm3	0,017	0,28
Calcio	CAL	2,16gm	0,002	0,004
TOTAL				39,16
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	595 litros	0,24	142,80
Cuajo	CAJ	59,5cm3	0,017	1,01
Calcio	CAL	7,93gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				148,23
TOTAL				187,39
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 023**

FECHA: 23 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	170 litros	0,240	40,80
Cuajo	CAJ	17cm3	0,017	0,29
Calcio	CAL	2,27gm	0,002	0,005
TOTAL				41,09
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	585 litros	0,240	140,400
Cuajo	CAJ	58,5cm3	0,017	0,995
Calcio	CAL	7,80gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				145,81
TOTAL				186,90
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 024**

FECHA: 24 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	130 litros	0,24	31,20
Cuajo	CAJ	13cm3	0,017	0,22
Calcio	CAL	1,73gm	0,002	0,003
TOTAL				31,42
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	600 litros	0,24	144,00
Cuajo	CAJ	60cm3	0,017	1,02
Calcio	CAL	8gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				149,44
TOTAL				180,86
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 025**

FECHA: 25 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	598 litros	0,240	143,52
Cuajo	CAJ	59,8cm3	0,017	1,02
Calcio	CAL	7,97gm	0,002	0,016
TOTAL				144,55
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	150 litros	0,240	36,00
Cuajo	CAJ	15cm3	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
TOTAL				180,81
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 026**

FECHA: 26 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	517 litros	0,24	124,08
Cuajo	CAJ	51,7cm ³	0,017	0,88
Calcio	CAL	6,89gm	0,002	0,014
TOTAL				124,97
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	150 litros	0,24	36,00
Cuajo	CAJ	15cm ³	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
TOTAL				161,23
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 027**

FECHA: 27 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	642 litros	0,240	154,08
Cuajo	CAJ	64,2cm ³	0,017	1,09
Calcio	CAL	8,56gm	0,002	0,017
TOTAL				155,19
QUESO MOZARELLA				
Leche	LCH	130 litros	0,240	31,20
Cuajo	CAJ	13cm ³	0,017	0,22
Calcio	CAL	1,73gm	0,002	0,003
TOTAL				31,42
TOTAL				186,61
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 028**

FECHA: 28 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	737 litros	0,240	176,88
Cuajo	CAJ	73,7cm ³	0,017	1,25
Calcio	CAL	9,83gm	0,002	0,020
TOTAL				178,15
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 029**

FECHA: 29 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	150 litros	0,24	36,00
Cuajo	CAJ	15cm3	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	584 litros	0,24	140,16
Cuajo	CAJ	58,4cm3	0,017	0,99
Calcio	CAL	7,77gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				145,57
TOTAL				181,83
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 030**

FECHA: 30 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	130 litros	0,24	31,20
Cuajo	CAJ	13cm3	0,017	0,22
Calcio	CAL	1,73gm	0,002	0,003
TOTAL				31,42
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	598 litros	0,24	143,52
Cuajo	CAJ	59,8cm3	0,017	1,02
Calcio	CAL	7,97gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				148,95
TOTAL				180,38
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ORDEN DE REQUISICIÓN N° 031**

FECHA: 31 de Agosto del 2007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
QUESO FRESCO				
Leche	LCH	150 litros	0,24	36,00
Cuajo	CAJ	15cm3	0,017	0,26
Calcio	CAL	2gm	0,002	0,004
TOTAL				36,26
QUESO SANDUCHE				
Leche	LCH	586 litros	0,24	140,64
Cuajo	CAJ	58,6cm3	0,017	1,00
Calcio	CAL	7,81gm	0,002	0,016
Fermento	FMT	2 sobres	2,200	4,40
TOTAL				146,05
TOTAL				182,31
REQUERIDO POR: Producción			FIRMAS:	
APROBADO POR: Jefe de Producción				
ENTREGADO POR: Bodega				

ANEXO N° 18

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 01
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 01/08/2007
CANTIDAD: 45 **COSTO TOTAL:** 47,33 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 01/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
01/08/2007	Orden de Requisición N° 001	\$ 35,29		
01/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,23
01/08/2007	Prorrateo Gas			0,35
01/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,30
01/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,10
01/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
01/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,03
01/08/2007	Prorrateo Transporte			1,22
01/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,46
01/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,24
01/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
01/08/2007	45 fundas a \$0,06 c/u			2,70
01/08/2007	Obreros		\$ 2,17	
01/08/2007	Ayudantes		2,17	
TOTAL		\$ 35,29	\$ 4,35	\$ 7,69

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 01
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 01/08/2007
CANTIDAD: 71k. **COSTO TOTAL:** 206,41 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 01/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
01/08/2007	Orden de Requisición N° 001	\$ 159,83		
01/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,04
01/08/2007	Prorrateo Gas			1,58
01/08/2007	Jefe de planta y Contadora			10,42
01/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,46
01/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
01/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,16
01/08/2007	Prorrateo Transporte			5,52
01/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,09
01/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,09
01/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,18
01/08/2007	24 fundas a \$0,18 c/u			4,32
01/08/2007	Obreros		\$ 9,84	
01/08/2007	Ayudantes		9,84	
TOTAL		\$ 159,83	\$ 19,68	\$ 26,90

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 02
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 02/08/2007
CANTIDAD: 97 **COSTO TOTAL:** 101,81 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 02/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
02/08/2007	Orden de Requisición N° 002	\$ 75,90		
02/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,50
02/08/2007	Prorrateo Gas			0,75
02/08/2007	Jefe de planta y Contadora			4,95
02/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,22
02/08/2007	Prorrateo Agua			0,03
02/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,08
02/08/2007	Prorrateo Transporte			2,62
02/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,99
02/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,52
02/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,09
02/08/2007	97 fundas a \$0,06 c/u			5,82
02/08/2007	Obreros		\$ 4,68	
02/08/2007	Ayudantes		4,68	
TOTAL		\$ 75,90	\$ 9,35	\$ 16,55

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Sanduche

CANTIDAD: 48,58k.

COSTO TOTAL: 140,36

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 02

FECHA DE INICIACIÓN: 02/08/2007

FECHADE TERMINACIÓN: 02/08/2007

COSTO UNITARIO: 2,89

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
02/08/2007	Orden de Requisición N° 002	\$ 108,56		
02/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,71
02/08/2007	Prorrateo Gas			1,08
02/08/2007	Jefe de planta y Contadora			7,13
02/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,31
02/08/2007	Prorrateo Agua			0,04
02/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,11
02/08/2007	Prorrateo Transporte			3,78
02/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,43
02/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,74
02/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,13
02/08/2007	16 fundas a \$0,18 c/u			2,88
02/08/2007	Obreros		\$ 6,73	
02/08/2007	Ayudantes		6,73	
TOTAL		\$ 108,56	\$ 13,46	\$ 18,33

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Mozzarella

CANTIDAD: 11

COSTO TOTAL: 12,94

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 02

FECHA DE INICIACIÓN: 02/08/2007

FECHADE TERMINACIÓN: 02/08/2007

COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
02/08/2007	Orden de Requisición N° 002	\$ 9,67		
02/08/2007	Prorrateo Sal refinada			0,06
02/08/2007	Prorrateo Gas			0,10
02/08/2007	Jefe de planta y Contadora			0,64
02/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,03
02/08/2007	Prorrateo Agua			0,00
02/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,01
02/08/2007	Prorrateo Transporte			0,34
02/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,13
02/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,07
02/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,01
02/08/2007	11 fundas a \$0,06 c/u			0,66
02/08/2007	Obreros		\$ 0,61	
02/08/2007	Ayudantes		0,61	
TOTAL		\$ 9,67	\$ 1,22	\$ 2,057

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 03
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 03/08/2007
CANTIDAD: 252 **COSTO TOTAL:** 264,56 **FECHADE TERMINACIÓN:** 03/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
03/08/2007	Orden de Requisición N° 003	\$ 197,25		
03/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,29
03/08/2007	Prorrateo Gas			1,95
03/08/2007	Jefe de planta y Contadora			12,87
03/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,57
03/08/2007	Prorrateo Agua			0,07
03/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,20
03/08/2007	Prorrateo Transporte			6,81
03/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,58
03/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,34
03/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,23
03/08/2007	252 fundas a \$0,06 c/u			15,12
03/08/2007	Obreros		\$ 12,15	
03/08/2007	Ayudantes		12,15	
TOTAL		\$ 197,25	\$ 24,30	\$ 43,01

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 04
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 04/08/2007
CANTIDAD: 41 **COSTO TOTAL:** 48,52 **FECHADE TERMINACIÓN:** 04/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
04/08/2007	Orden de Requisición N° 004	\$ 36,26		
04/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
04/08/2007	Prorrateo Gas			0,37
04/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,42
04/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
04/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
04/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
04/08/2007	Prorrateo Transporte			1,28
04/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,48
04/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
04/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
04/08/2007	41 fundas a \$0,06 c/u			2,46
04/08/2007	Obreros		\$ 2,28	
04/08/2007	Ayudantes		2,28	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,56	\$ 7,697

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 04
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 04/08/2007
CANTIDAD: 194 **COSTO TOTAL:** 204,53 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 04/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
04/08/2007	Orden de Requisición N° 004	\$ 152,53		
04/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,99
04/08/2007	Prorrateo Gas			1,51
04/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,95
04/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,44
04/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
04/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
04/08/2007	Prorrateo Transporte			5,27
04/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,99
04/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,04
04/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,18
04/08/2007	194 fundas a \$0,06 c/u			11,64
04/08/2007	Obreros		\$ 9,40	
04/08/2007	Ayudantes		9,40	
TOTAL		\$ 152,53	\$ 18,80	\$ 33,21

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 05
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 05/08/2007
CANTIDAD: 41 **COSTO TOTAL:** 48,52 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 05/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
05/08/2007	Orden de Requisición N° 005	\$ 36,26		
05/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
05/08/2007	Prorrateo Gas			0,37
05/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,42
05/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
05/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
05/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
05/08/2007	Prorrateo Transporte			1,28
05/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,48
05/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
05/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
05/08/2007	41 fundas a \$0,06 c/u			2,46
05/08/2007	Obreros		\$ 2,28	
05/08/2007	Ayudantes		2,28	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,56	\$ 7,697

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 05
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 05/08/2007
CANTIDAD: 195 **COSTO TOTAL:** 205,50 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 05/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
05/08/2007	Orden de Requisición N° 005	\$ 153,25		
05/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,00
05/08/2007	Prorrateo Gas			1,52
05/08/2007	Jefe de planta y Contadora			10,00
05/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,44
05/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
05/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
05/08/2007	Prorrateo Transporte			5,29
05/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,00
05/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,04
05/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,18
05/08/2007	195 fundas a \$0,06 c/u			11,70
05/08/2007	Obreros		\$ 9,44	
05/08/2007	Ayudantes		9,44	
TOTAL		\$ 153,25	\$ 18,88	\$ 33,37

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 06
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 06/08/2007
CANTIDAD: 14 **COSTO TOTAL:** 16,19 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 06/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,16

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
06/08/2007	Orden de Requisición N° 006	\$ 12,09		
06/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,08
06/08/2007	Prorrateo Gas			0,12
06/08/2007	Jefe de planta y Contadora			0,81
06/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,04
06/08/2007	Prorrateo Agua			0,00
06/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,01
06/08/2007	Prorrateo Transporte			0,43
06/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,16
06/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,08
06/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,01
06/08/2007	14 fundas a \$0,06 c/u			0,84
06/08/2007	Obreros		\$ 0,76	
06/08/2007	Ayudantes		0,76	
TOTAL		\$ 12,09	\$ 1,52	\$ 2,586

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 06
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 06/08/2007
CANTIDAD: 235 **COSTO TOTAL:** 247,65 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 06/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
06/08/2007	Orden de Requisición N° 006	\$ 184,68		
06/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,20
06/08/2007	Prorrateo Gas			1,83
06/08/2007	Jefe de planta y Contadora			12,05
06/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,53
06/08/2007	Prorrateo Agua			0,06
06/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,18
06/08/2007	Prorrateo Transporte			6,38
06/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,41
06/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,25
06/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,21
06/08/2007	235 fundas a \$0,06 c/u			14,10
06/08/2007	Obreros		\$ 11,38	
06/08/2007	Ayudantes		11,38	
TOTAL		\$ 184,68	\$ 22,76	\$ 40,21

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 07
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 07/08/2007
CANTIDAD: 250 **COSTO TOTAL:** 262,6 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 07/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
07/08/2007	Orden de Requisición N° 007	\$ 195,80		
07/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,28
07/08/2007	Prorrateo Gas			1,94
07/08/2007	Jefe de planta y Contadora			12,77
07/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,56
07/08/2007	Prorrateo Agua			0,06
07/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,19
07/08/2007	Prorrateo Transporte			6,76
07/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,56
07/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,33
07/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,23
07/08/2007	250 fundas a \$0,06 c/u			15,00
07/08/2007	Obreros		\$ 12,06	
07/08/2007	Ayudantes		12,06	
TOTAL		\$ 195,80	\$ 24,12	\$ 42,68

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 08
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 08/08/2007
CANTIDAD: 252 **COSTO TOTAL:** 264,56 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 08/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
08/08/2007	Orden de Requisición N° 008	\$ 197,25		
08/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,29
08/08/2007	Prorrateo Gas			1,95
08/08/2007	Jefe de planta y Contadora			12,87
08/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,57
08/08/2007	Prorrateo Agua			0,07
08/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,20
08/08/2007	Prorrateo Transporte			6,81
08/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,58
08/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,34
08/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,23
08/08/2007	252 fundas a \$0,06 c/u			15,12
08/08/2007	Obreros		\$ 12,15	
08/08/2007	Ayudantes		12,15	
TOTAL		\$ 197,25	\$ 24,30	\$ 43,01

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 09
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 09/08/2007
CANTIDAD: 40 **COSTO TOTAL:** 42,14 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 09/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
09/08/2007	Orden de Requisición N° 009	\$ 31,42		
09/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,20
09/08/2007	Prorrateo Gas			0,31
09/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,05
09/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,09
09/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
09/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,03
09/08/2007	Prorrateo Transporte			1,09
09/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,41
09/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,21
09/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
09/08/2007	40 fundas a \$0,06 c/u			2,40
09/08/2007	Obreros		\$ 1,94	
09/08/2007	Ayudantes		1,94	
TOTAL		\$ 31,42	\$ 3,88	\$ 6,84

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Sanduche

CANTIDAD: 74,31k.

COSTO TOTAL: 215,82

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 09

FECHA DE INICIACIÓN: 09/08/2007

FECHA DE TERMINACIÓN: 09/08/2007

COSTO UNITARIO: 2,90

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
09/08/2007	Orden de Requisición N° 009	\$ 167,08		
09/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,09
09/08/2007	Prorrateo Gas			1,65
09/08/2007	Jefe de planta y Contadora			10,91
09/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,48
09/08/2007	Prorrateo Agua			0,06
09/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,17
09/08/2007	Prorrateo Transporte			5,77
09/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,18
09/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,14
09/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,19
09/08/2007	25 fundas a \$0,18 c/u			4,50
09/08/2007	Obreros		\$ 10,30	
09/08/2007	Ayudantes		10,30	
TOTAL		\$ 167,08	\$ 20,60	\$ 28,137

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Fresco

CANTIDAD: 247

COSTO TOTAL: 259,37

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 10

FECHA DE INICIACIÓN: 10/08/2007

FECHA DE TERMINACIÓN: 10/08/2007

COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
10/08/2007	Orden de Requisición N° 010	\$ 193,38		
10/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,26
10/08/2007	Prorrateo Gas			1,91
10/08/2007	Jefe de planta y Contadora			12,61
10/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,56
10/08/2007	Prorrateo Agua			0,06
10/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,19
10/08/2007	Prorrateo Transporte			6,68
10/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,53
10/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,31
10/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,22
10/08/2007	247 fundas a \$0,06 c/u			14,82
10/08/2007	Obreros		\$ 11,91	
10/08/2007	Ayudantes		11,91	
TOTAL		\$ 193,38	\$ 23,82	\$ 42,16

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 11
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 11/08/2007
CANTIDAD: 199 **COSTO TOTAL:** 209,41 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 11/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
11/08/2007	Orden de Requisición N° 011	\$ 156,16		
11/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,02
11/08/2007	Prorrateo Gas			1,54
11/08/2007	Jefe de planta y Contadora			10,19
11/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,45
11/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
11/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
11/08/2007	Prorrateo Transporte			5,39
11/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,04
11/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,06
11/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,18
11/08/2007	199 fundas a \$0,06 c/u			11,94
11/08/2007	Obreros		\$ 9,62	
11/08/2007	Ayudantes		9,62	
TOTAL		\$ 156,16	\$ 19,24	\$ 34,02

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 11
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 11/08/2007
CANTIDAD: 41 **COSTO TOTAL:** 48,52 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 11/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
11/08/2007	Orden de Requisición N° 011	\$ 36,26		
11/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
11/08/2007	Prorrateo Gas			0,37
11/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,42
11/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
11/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
11/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
11/08/2007	Prorrateo Transporte			1,28
11/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,48
11/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
11/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
11/08/2007	41 fundas a \$0,06 c/u			2,46
11/08/2007	Obreros		\$ 2,28	
11/08/2007	Ayudantes		2,28	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,56	\$ 7,70

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 12
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 12/08/2007
CANTIDAD: 41 **COSTO TOTAL:** 48,52 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 12/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
12/08/2007	Orden de Requisición N° 012	\$ 36,26		
12/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
12/08/2007	Prorrateo Gas			0,37
12/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,42
12/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
12/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
12/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
12/08/2007	Prorrateo Transporte			1,28
12/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,48
12/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
12/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
12/08/2007	41 fundas a \$0,06 c/u			2,46
12/08/2007	Obreros		\$ 2,28	
12/08/2007	Ayudantes		2,28	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,56	\$ 7,70

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 12
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 12/08/2007
CANTIDAD: 67,58k. **COSTO TOTAL:** 196,71 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 12/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
12/08/2007	Orden de Requisición N° 009	\$ 152,34		
12/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,99
12/08/2007	Prorrateo Gas			1,50
12/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,92
12/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,44
12/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
12/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
12/08/2007	Prorrateo Transporte			5,25
12/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,99
12/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,03
12/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,18
12/08/2007	23 fundas a \$0,18 c/u			4,14
12/08/2007	Obreros		\$ 9,37	
12/08/2007	Ayudantes		9,37	
TOTAL		\$ 152,34	\$ 18,74	\$ 25,63

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 13
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 13/08/2007
CANTIDAD: 96 **COSTO TOTAL:** 101,14 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 13/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
13/08/2007	Orden de Requisición N° 013	\$ 75,42		
13/08/2007	Prorrateo Sal refinada			0,49
13/08/2007	Prorrateo Gas			0,75
13/08/2007	Jefe de planta y Contadora			4,92
13/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,22
13/08/2007	Prorrateo Agua			0,02
13/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,07
13/08/2007	Prorrateo Transporte			2,61
13/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,99
13/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,51
13/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,09
13/08/2007	96 fundas a \$0,06 c/u			5,76
13/08/2007	Obreros		\$ 4,65	
13/08/2007	Ayudantes		4,65	
TOTAL		\$ 75,42	\$ 9,30	\$ 16,42

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 13
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 13/08/2007
CANTIDAD: 37,54k. **COSTO TOTAL:** 109,07 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 13/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
13/08/2007	Orden de Requisición N° 013	\$ 84,39		
13/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,55
13/08/2007	Prorrateo Gas			0,83
13/08/2007	Jefe de planta y Contadora			5,51
13/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,24
13/08/2007	Prorrateo Agua			0,03
13/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,08
13/08/2007	Prorrateo Transporte			2,92
13/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,10
13/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,57
13/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,10
13/08/2007	13 fundas a \$0,18 c/u			2,34
13/08/2007	Obreros		\$ 5,20	
13/08/2007	Ayudantes		5,20	
TOTAL		\$ 84,39	\$ 10,40	\$ 14,282

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 13
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 13/08/2007
CANTIDAD: 32 **COSTO TOTAL:** 37,23 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 13/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,16

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
13/08/2007	Orden de Requisición N° 013	\$ 27,80		
13/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,19
13/08/2007	Prorrateo Gas			0,28
13/08/2007	Jefe de planta y Contadora			1,85
13/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,08
13/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
13/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,03
13/08/2007	Prorrateo Transporte			0,98
13/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,37
13/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,19
13/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,03
13/08/2007	32 fundas a \$0,06 c/u			1,92
13/08/2007	Obreros		\$ 1,75	
13/08/2007	Ayudantes		1,75	
TOTAL		\$ 27,80	3,50	\$ 5,93

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 14
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 14/08/2007
CANTIDAD: 244 **COSTO TOTAL:** 256,44 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 14/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
14/08/2007	Orden de Requisición N° 014	\$ 191,21		
14/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,25
14/08/2007	Prorrateo Gas			1,89
14/08/2007	Jefe de planta y Contadora			12,47
14/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,55
14/08/2007	Prorrateo Agua			0,06
14/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,19
14/08/2007	Prorrateo Transporte			6,60
14/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,50
14/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,30
14/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,22
14/08/2007	244 fundas a \$0,06 c/u			14,64
14/08/2007	Obreros		\$ 11,78	
14/08/2007	Ayudantes		11,78	
TOTAL		\$ 191,21	\$ 23,56	\$ 41,67

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 15
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 15/08/2007
CANTIDAD: 49 **COSTO TOTAL:** 51,85 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 15/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,06

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
15/08/2007	Orden de Requisición N° 015	\$ 38,68		
15/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,25
15/08/2007	Prorrateo Gas			0,38
15/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,52
15/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
15/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
15/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
15/08/2007	Prorrateo Transporte			1,34
15/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,51
15/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,26
15/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
15/08/2007	49 fundas a \$0,06 c/u			2,94
15/08/2007	Obreros		\$ 2,38	
15/08/2007	Ayudantes		2,38	
TOTAL		\$ 38,68	\$ 4,76	\$ 8,41

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 15
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 15/08/2007
CANTIDAD: 72,88k. **COSTO TOTAL:** 211,64 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 15/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,90

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
15/08/2007	Orden de Requisición N° 015	\$ 163,94		
15/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,07
15/08/2007	Prorrateo Gas			1,62
15/08/2007	Jefe de planta y Contadora			10,69
15/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,47
15/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
15/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,16
15/08/2007	Prorrateo Transporte			5,66
15/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,14
15/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,11
15/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,19
15/08/2007	24 fundas a \$0,18 c/u			4,32
15/08/2007	Obreros		\$ 10,10	
15/08/2007	Ayudantes		10,10	
TOTAL		\$ 163,94	\$ 20,20	\$ 27,50

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 16
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 16/08/2007
CANTIDAD: 55 **COSTO TOTAL:** 58,32 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 16/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,06

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
16/08/2007	Orden de Requisición N° 016	\$ 43,51		
16/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,28
16/08/2007	Prorrateo Gas			0,43
16/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,84
16/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,12
16/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
16/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
16/08/2007	Prorrateo Transporte			1,50
16/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,57
16/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,30
16/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,05
16/08/2007	55 fundas a \$0,06 c/u			3,30
16/08/2007	Obreros		\$ 2,68	
16/08/2007	Ayudantes		2,68	
TOTAL		\$ 43,51	\$ 5,36	\$ 9,45

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 16
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 16/08/2007
CANTIDAD: 66,58k. **COSTO TOTAL:** 193,86 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 16/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
16/08/2007	Orden de Requisición N° 016	\$ 150,16		
16/08/2007	Prorrateo Sal refinada			0,98
16/08/2007	Prorrateo Gas			1,48
16/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,77
16/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,43
16/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
16/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
16/08/2007	Prorrateo Transporte			5,17
16/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,96
16/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,02
16/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
16/08/2007	22 fundas a \$0,18 c/u			3,96
16/08/2007	Obreros		\$ 9,23	
16/08/2007	Ayudantes		9,33	
TOTAL		\$ 150,16	\$ 18,56	\$ 25,139

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 17
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 17/08/2007
CANTIDAD: 57 **COSTO TOTAL:** 59,97 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 17/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
17/08/2007	Orden de Requisición N° 017	\$ 44,72		
17/08/2007	Prorrateo Sal refinada			0,29
17/08/2007	Prorrateo Gas			0,44
17/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,92
17/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,13
17/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
17/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
17/08/2007	Prorrateo Transporte			1,54
17/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,58
17/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,30
17/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,05
17/08/2007	57 fundas a \$0,06 c/u			3,42
17/08/2007	Obreros		\$ 2,75	
17/08/2007	Ayudantes		2,75	
TOTAL		\$ 44,72	\$ 5,50	\$ 9,74

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 17
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 17/08/2007
CANTIDAD: 67,58k. **COSTO TOTAL:** 196,71 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 17/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
17/08/2007	Orden de Requisición N° 017	\$ 152,34		
17/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,99
17/08/2007	Prorrateo Gas			1,50
17/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,92
17/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,44
17/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
17/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
17/08/2007	Prorrateo Transporte			5,25
17/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,99
17/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,03
17/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,18
17/08/2007	23 fundas a \$0,18 c/u			4,14
17/08/2007	Obreros		\$ 9,37	
17/08/2007	Ayudantes		9,37	
TOTAL		\$ 152,34	\$ 18,74	\$ 25,63

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Fresco

CANTIDAD: 189

COSTO TOTAL: 198,42

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 18

FECHA DE INICIACIÓN: 18/08/2007

FECHADE TERMINACIÓN: 18/08/2007

COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
18/08/2007	Orden de Requisición N° 018	\$ 147,94		
18/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,96
18/08/2007	Prorrateo Gas			1,46
18/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,65
18/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,42
18/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
18/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
18/08/2007	Prorrateo Transporte			5,11
18/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,93
18/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,01
18/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
18/08/2007	189 fundas a \$0,06 c/u			11,34
18/08/2007	Obreros		\$ 9,11	
18/08/2007	Ayudantes		9,11	
TOTAL		\$ 147,94	\$ 18,22	\$ 32,26

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Mozzarella

CANTIDAD: 45

COSTO TOTAL: 52,44

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 18

FECHA DE INICIACIÓN: 18/08/2007

FECHADE TERMINACIÓN: 18/08/2007

COSTO UNITARIO: 1,17

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
18/08/2007	Orden de Requisición N° 018	\$ 39,16		
18/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,26
18/08/2007	Prorrateo Gas			0,40
18/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,61
18/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
18/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
18/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
18/08/2007	Prorrateo Transporte			1,38
18/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,52
18/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,27
18/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,05
18/08/2007	45 fundas a \$0,06 c/u			2,700
18/08/2007	Obreros		\$ 2,46	
18/08/2007	Ayudantes		2,46	
TOTAL		\$ 39,16	\$ 4,92	\$ 8,356

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 19
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 19/08/2007
CANTIDAD: 173 **COSTO TOTAL:** 182,18 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 19/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
19/08/2007	Orden de Requisición N° 019	\$ 135,85		
19/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,89
19/08/2007	Prorrateo Gas			1,34
19/08/2007	Jefe de planta y Contadora			8,86
19/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,39
19/08/2007	Prorrateo Agua			0,04
19/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,13
19/08/2007	Prorrateo Transporte			4,69
19/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,77
19/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,92
19/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,16
19/08/2007	173 fundas a \$0,06 c/u			10,38
19/08/2007	Obreros		\$ 8,37	
19/08/2007	Ayudantes		8,37	
TOTAL		\$ 135,85	\$ 16,74	\$ 29,59

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 19
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 19/08/2007
CANTIDAD: 44 **COSTO TOTAL:** 51,77 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 19/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
19/08/2007	Orden de Requisición N° 019	\$ 38,68		
19/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,26
19/08/2007	Prorrateo Gas			0,39
19/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,58
19/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
19/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
19/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
19/08/2007	Prorrateo Transporte			1,36
19/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,52
19/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,27
19/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,05
19/08/2007	44 fundas a \$0,06 c/u			2,64
19/08/2007	Obreros		\$ 2,43	
19/08/2007	Ayudantes		2,43	
TOTAL		\$ 38,68	\$ 4,86	\$ 8,23

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 20
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 20/08/2007
CANTIDAD: 96 **COSTO TOTAL:** 100,83 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 20/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
20/08/2007	Orden de Requisición N° 020	\$ 75,18		
20/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,49
20/08/2007	Prorrateo Gas			0,74
20/08/2007	Jefe de planta y Contadora			4,90
20/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,22
20/08/2007	Prorrateo Agua			0,02
20/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,07
20/08/2007	Prorrateo Transporte			2,60
20/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,98
20/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,51
20/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,09
20/08/2007	96 fundas a \$0,06 c/u			5,76
20/08/2007	Obreros		\$ 4,63	
20/08/2007	Ayudantes		4,63	
TOTAL		\$ 75,18	\$ 9,26	\$ 16,39

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 20
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 20/08/2007
CANTIDAD: 31,25k. **COSTO TOTAL:** 91,01 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 20/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
20/08/2007	Orden de Requisición N° 020	\$ 70,61		
20/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,46
20/08/2007	Prorrateo Gas			0,69
20/08/2007	Jefe de planta y Contadora			4,59
20/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,20
20/08/2007	Prorrateo Agua			0,02
20/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,07
20/08/2007	Prorrateo Transporte			2,43
20/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,92
20/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,48
20/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,08
20/08/2007	10 fundas a \$0,18 c/u			1,80
20/08/2007	Obreros		\$ 4,33	
20/08/2007	Ayudantes		4,33	
TOTAL		\$ 70,61	\$ 8,66	\$ 11,74

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 20
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 20/08/2007
CANTIDAD: 45 **COSTO TOTAL:** 52,44 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 20/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,17

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
20/08/2007	Orden de Requisición N° 020	\$ 39,16		
20/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,26
20/08/2007	Prorrateo Gas			0,40
20/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,61
20/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
20/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
20/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
20/08/2007	Prorrateo Transporte			1,38
20/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,52
20/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,27
20/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,05
20/08/2007	45 fundas a \$0,06 c/u			2,700
20/08/2007	Obreros		\$ 2,46	
20/08/2007	Ayudantes		2,46	
TOTAL		\$ 39,16	\$ 4,92	\$ 8,356

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 21
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 21/08/2007
CANTIDAD: 240 **COSTO TOTAL:** 252,53 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 21/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
21/08/2007	Orden de Requisición N° 021	\$ 188,31		
21/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,23
21/08/2007	Prorrateo Gas			1,86
21/08/2007	Jefe de planta y Contadora			12,28
21/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,54
21/08/2007	Prorrateo Agua			0,06
21/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,19
21/08/2007	Prorrateo Transporte			6,50
21/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,46
21/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,28
21/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,22
21/08/2007	240 fundas a \$0,06 c/u			14,40
21/08/2007	Obreros		\$ 11,60	
21/08/2007	Ayudantes		11,60	
TOTAL		\$ 188,31	\$ 23,20	\$ 41,02

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 22
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 22/08/2007
CANTIDAD: 50 **COSTO TOTAL:** 52,52 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 22/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
22/08/2007	Orden de Requisición N° 022	\$ 39,16		
22/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,26
22/08/2007	Prorrateo Gas			0,39
22/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,55
22/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
22/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
22/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
22/08/2007	Prorrateo Transporte			1,35
22/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,51
22/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,27
22/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,05
22/08/2007	50 fundas a \$0,06 c/u			3,00
22/08/2007	Obreros		\$ 2,41	
22/08/2007	Ayudantes		2,41	
TOTAL		\$ 39,16	\$ 4,82	\$ 8,54

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 22
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 22/08/2007
CANTIDAD: 65,70k. **COSTO TOTAL:** 191,30 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 22/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
22/08/2007	Orden de Requisición N° 022	\$ 148,23		
22/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,96
22/08/2007	Prorrateo Gas			1,46
22/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,64
22/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,42
22/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
22/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
22/08/2007	Prorrateo Transporte			5,11
22/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,93
22/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,00
22/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
22/08/2007	22 fundas a \$0,18 c/u			3,96
22/08/2007	Obreros		\$ 9,11	
22/08/2007	Ayudantes		9,11	
TOTAL		\$ 148,23	\$ 18,22	\$ 24,86

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 23
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 23/08/2007
CANTIDAD: 52 **COSTO TOTAL:** 55,09 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 23/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,06

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
23/08/2007	Orden de Requisición N° 023	\$ 41,09		
23/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,27
23/08/2007	Prorrateo Gas			0,41
23/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,68
23/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,12
23/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
23/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
23/08/2007	Prorrateo Transporte			1,42
23/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,54
23/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,28
23/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,05
23/08/2007	52 fundas a \$0,06 c/u			3,12
23/08/2007	Obreros		\$ 2,53	
23/08/2007	Ayudantes		2,53	
TOTAL		\$ 41,09	\$ 5,06	\$ 8,93

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 23
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 23/08/2007
CANTIDAD: 64,60k. **COSTO TOTAL:** 188,22 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 23/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
23/08/2007	Orden de Requisición N° 023	\$ 145,81		
23/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,95
23/08/2007	Prorrateo Gas			1,44
23/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,48
23/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,42
23/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
23/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,14
23/08/2007	Prorrateo Transporte			5,02
23/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,90
23/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,99
23/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
23/08/2007	22 fundas a \$0,18 c/u			3,96
23/08/2007	Obreros		\$ 8,95	
23/08/2007	Ayudantes		8,95	
TOTAL		\$ 145,81	\$ 17,90	\$ 24,51

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 24
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 24/08/2007
CANTIDAD: 40 **COSTO TOTAL:** 42,14 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 24/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
24/08/2007	Orden de Requisición N° 024	\$ 31,42		
24/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,20
24/08/2007	Prorrateo Gas			0,31
24/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,05
24/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,09
24/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
24/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,03
24/08/2007	Prorrateo Transporte			1,09
24/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,41
24/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,21
24/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
24/08/2007	40 fundas a \$0,06 c/u			2,40
24/08/2007	Obreros		\$ 1,94	
24/08/2007	Ayudantes		1,94	
TOTAL		\$ 31,42	\$ 3,88	\$ 6,84

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 24
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 24/08/2007
CANTIDAD: 66,25k. **COSTO TOTAL:** 192,83 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 24/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
24/08/2007	Orden de Requisición N° 024	\$ 149,44		
24/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,97
24/08/2007	Prorrateo Gas			1,47
24/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,72
24/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,43
24/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
24/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
24/08/2007	Prorrateo Transporte			5,15
24/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,95
24/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,01
24/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
24/08/2007	22 fundas a \$0,18 c/u			3,96
24/08/2007	Obreros		\$ 9,18	
24/08/2007	Ayudantes		9,18	
TOTAL		\$ 149,44	\$ 18,36	\$ 25,034

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Fresco

CANTIDAD: 184

COSTO TOTAL: 193,85

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 25

FECHA DE INICIACIÓN: 25/08/2007

FECHADE TERMINACIÓN: 25/08/2007

COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
25/08/2007	Orden de Requisición N° 025	\$ 144,55		
25/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,94
25/08/2007	Prorrateo Gas			1,43
25/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,43
25/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,42
25/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
25/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,14
25/08/2007	Prorrateo Transporte			4,99
25/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,89
25/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,98
25/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
25/08/2007	184 fundas a \$0,06 c/u			11,04
25/08/2007	Obreros		\$ 8,91	
25/08/2007	Ayudantes		8,91	
TOTAL		\$ 144,55	\$ 17,82	\$ 31,48

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Mozzarella

CANTIDAD: 41

COSTO TOTAL: 48,52

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 25

FECHA DE INICIACIÓN: 25/08/2007

FECHADE TERMINACIÓN: 25/08/2007

COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
25/08/2007	Orden de Requisición N° 025	\$ 36,26		
25/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
25/08/2007	Prorrateo Gas			0,37
25/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,42
25/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
25/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
25/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
25/08/2007	Prorrateo Transporte			1,28
25/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,48
25/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
25/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
25/08/2007	41 fundas a \$0,06 c/u			2,46
25/08/2007	Obreros		\$ 2,28	
25/08/2007	Ayudantes		2,28	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,56	\$ 7,70

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 26
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 26/08/2007
CANTIDAD: 159 **COSTO TOTAL:** 167,58 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 26/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
26/08/2007	Orden de Requisición N° 026	\$ 124,97		
26/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,82
26/08/2007	Prorrateo Gas			1,24
26/08/2007	Jefe de planta y Contadora			8,15
26/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,36
26/08/2007	Prorrateo Agua			0,04
26/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,12
26/08/2007	Prorrateo Transporte			4,32
26/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,63
26/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,85
26/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,14
26/08/2007	159 fundas a \$0,06 c/u			9,54
26/08/2007	Obreros		\$ 7,70	
26/08/2007	Ayudantes		7,70	
TOTAL		\$ 124,97	\$ 15,40	\$ 27,21

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 26
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 26/08/2007
CANTIDAD: 41 **COSTO TOTAL:** 48,52 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 26/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,18

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
26/08/2007	Orden de Requisición N° 026	\$ 36,26		
26/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
26/08/2007	Prorrateo Gas			0,37
26/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,42
26/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,11
26/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
26/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
26/08/2007	Prorrateo Transporte			1,28
26/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,48
26/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
26/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
26/08/2007	41 fundas a \$0,06 c/u			2,46
26/08/2007	Obreros		\$ 2,28	
26/08/2007	Ayudantes		2,28	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,56	\$ 7,70

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 27
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 27/08/2007
CANTIDAD: 198 **COSTO TOTAL:** 208,13 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 27/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
27/08/2007	Orden de Requisición N° 027	\$ 155,19		
27/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,01
27/08/2007	Prorrateo Gas			1,53
27/08/2007	Jefe de planta y Contadora			10,12
27/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,45
27/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
27/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
27/08/2007	Prorrateo Transporte			5,36
27/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,03
27/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,05
27/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,18
27/08/2007	198 fundas a \$0,06 c/u			11,88
27/08/2007	Obreros		\$ 9,56	
27/08/2007	Ayudantes		9,56	
TOTAL		\$ 155,19	\$ 19,12	\$ 33,82

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 27
ARTÍCULO: Queso Mozzarella **FECHA DE INICIACIÓN:** 27/08/2007
CANTIDAD: 36 **COSTO TOTAL:** 42,08 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 27/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,17

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
27/08/2007	Orden de Requisición N° 027	\$ 31,42		
27/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,21
27/08/2007	Prorrateo Gas			0,32
27/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,09
27/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,09
27/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
27/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,03
27/08/2007	Prorrateo Transporte			1,11
27/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,42
27/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,22
27/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
27/08/2007	36 fundas a \$0,06 c/u			2,16
27/08/2007	Obreros		\$ 1,98	
27/08/2007	Ayudantes		1,98	
TOTAL		\$ 31,42	\$ 3,96	\$ 6,70

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 28
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 28/08/2007
CANTIDAD: 227 **COSTO TOTAL:** 238,92 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 28/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
28/08/2007	Orden de Requisición N° 028	\$ 178,15		
28/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 1,16
28/08/2007	Prorrateo Gas			1,76
28/08/2007	Jefe de planta y Contadora			11,62
28/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,51
28/08/2007	Prorrateo Agua			0,06
28/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,18
28/08/2007	Prorrateo Transporte			6,15
28/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			2,33
28/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,21
28/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,21
28/08/2007	227 fundas a \$0,06 c/u			13,62
28/08/2007	Obreros		\$ 10,98	
28/08/2007	Ayudantes		10,98	
TOTAL		\$ 178,15	\$ 21,96	\$ 38,81

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 29
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 29/08/2007
CANTIDAD: 46 **COSTO TOTAL:** 48,61 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 29/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,06

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
29/08/2007	Orden de Requisición N° 029	\$ 36,26		
29/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
29/08/2007	Prorrateo Gas			0,36
29/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,37
29/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,10
29/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
29/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
29/08/2007	Prorrateo Transporte			1,25
29/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,47
29/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
29/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
29/08/2007	46 fundas a \$0,06 c/u			2,76
29/08/2007	Obreros		\$ 2,23	
29/08/2007	Ayudantes		2,23	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,46	\$ 7,89

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Sanduche

CANTIDAD: 64,49k.

COSTO TOTAL: 187,74

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 29

FECHA DE INICIACIÓN: 29/08/2007

FECHA DE TERMINACIÓN: 29/08/2007

COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
29/08/2007	Orden de Requisición N° 029	\$ 145,57		
29/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,95
29/08/2007	Prorrateo Gas			1,43
29/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,46
29/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,42
29/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
29/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,14
29/08/2007	Prorrateo Transporte			5,01
29/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,90
29/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,99
29/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
29/08/2007	21 fundas a \$0,18 c/u			3,78
29/08/2007	Obreros		\$ 8,94	
29/08/2007	Ayudantes		8,94	
TOTAL		\$ 145,57	\$ 17,88	\$ 24,29

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Fresco

CANTIDAD: 40

COSTO TOTAL: 42,14

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 30

FECHA DE INICIACIÓN: 30/08/2007

FECHA DE TERMINACIÓN: 30/08/2007

COSTO UNITARIO: 1,05

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
30/08/2007	Orden de Requisición N° 030	\$ 31,42		
30/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,20
30/08/2007	Prorrateo Gas			0,31
30/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,05
30/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,09
30/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
30/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,03
30/08/2007	Prorrateo Transporte			1,09
30/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,41
30/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,21
30/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
30/08/2007	40 fundas a \$0,06 c/u			2,40
30/08/2007	Obreros		\$ 1,94	
30/08/2007	Ayudantes		1,94	
TOTAL		\$ 31,42	\$ 3,88	\$ 6,84

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 30
ARTÍCULO: Queso Sanduche **FECHA DE INICIACIÓN:** 30/08/2007
CANTIDAD: 66,03k. **COSTO TOTAL:** 192,22 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 30/08/2007
COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
30/08/2007	Orden de Requisición N° 030	\$ 148,95		
30/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,97
30/08/2007	Prorrateo Gas			1,47
30/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,69
30/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,43
30/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
30/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,15
30/08/2007	Prorrateo Transporte			5,13
30/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,94
30/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			1,01
30/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
30/08/2007	22 fundas a \$0,18 c/u			3,96
30/08/2007	Obreros		\$ 9,15	
30/08/2007	Ayudantes		9,15	
TOTAL		\$ 148,95	\$ 18,30	\$ 24,96

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: **ORDEN DE PRODUCCIÓN:** N° 31
ARTÍCULO: Queso Fresco **FECHA DE INICIACIÓN:** 31/08/2007
CANTIDAD: 46 **COSTO TOTAL:** 48,61 **FECHA DE TERMINACIÓN:** 31/08/2007
COSTO UNITARIO: 1,06

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
31/08/2007	Orden de Requisición N° 031	\$ 36,26		
31/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,24
31/08/2007	Prorrateo Gas			0,36
31/08/2007	Jefe de planta y Contadora			2,37
31/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,10
31/08/2007	Prorrateo Agua			0,01
31/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,04
31/08/2007	Prorrateo Transporte			1,25
31/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			0,47
31/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,25
31/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,04
31/08/2007	46 fundas a \$0,06 c/u			2,76
31/08/2007	Obreros		\$ 2,23	
31/08/2007	Ayudantes		2,23	
TOTAL		\$ 36,26	\$ 4,46	\$ 7,89

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
HOJA DE COSTOS**

CLIENTE:

ARTÍCULO: Queso Sanduche

CANTIDAD: 64,71k.

COSTO TOTAL: 188,53

ORDEN DE PRODUCCIÓN: N° 31

FECHA DE INICIACIÓN: 31/08/2007

FECHA DE TERMINACIÓN: 31/08/2007

COSTO UNITARIO: 2,91

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
31/08/2007	Orden de Requisición N° 031	\$ 146,05		
31/08/2007	Prorrateo Sal refinada			\$ 0,95
31/08/2007	Prorrateo Gas			1,44
31/08/2007	Jefe de planta y Contadora			9,50
31/08/2007	Prorrateo Luz eléctrica			0,42
31/08/2007	Prorrateo Agua			0,05
31/08/2007	Prorrateo Teléfono			0,14
31/08/2007	Prorrateo Transporte			5,03
31/08/2007	Prorrateo Depre. Edificio			1,90
31/08/2007	Prorrateo Depre. Maquinaria			0,99
31/08/2007	Prorrateo Depre. Herramientas			0,17
31/08/2007	22 fundas a \$0,18 c/u			3,96
31/08/2007	Obreros		\$ 8,97	
31/08/2007	Ayudantes		8,97	
TOTAL		\$ 146,05	\$ 17,94	\$ 24,54

ANEXO N° 19

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA ORDEN DE PRODUCCIÓN

DEL...01.....AL.....31.....DE...Agosto.....DEL.....2007.....

N° O/P	M. P. D.	M. O. D.	C. I. F.	RESUMEN
1	\$ 195,12	\$ 24,03	\$ 34,59	\$ 253,75
2	194,13	24,03	36,94	255,11
3	197,25	24,30	43,01	264,56
4	188,79	23,36	40,90	253,05
5	189,51	23,44	41,07	254,02
6	196,77	24,28	42,80	263,84
7	195,80	24,12	42,68	262,60
8	197,25	24,30	43,01	264,56
9	198,51	24,48	34,98	257,96
10	193,38	23,82	42,16	259,37
11	192,41	23,80	41,72	257,93
12	188,60	23,30	33,33	245,23
13	187,61	23,20	36,64	247,45
14	191,21	23,56	41,67	256,44
15	202,62	24,96	35,91	263,49
16	193,67	23,92	34,59	252,18
17	197,06	24,24	35,38	256,67
18	187,10	23,15	40,61	250,86
19	174,53	21,60	37,81	233,94
20	184,95	22,85	36,48	244,28
21	188,31	23,20	41,02	252,53
22	187,39	23,04	33,39	243,82
23	186,90	22,96	33,44	243,30
24	180,86	22,24	31,88	234,98
25	180,81	22,38	39,17	242,36
26	161,23	19,96	34,91	216,10
27	186,61	23,08	40,52	250,21
28	178,15	21,96	38,81	238,92
29	181,83	22,34	32,18	236,35
30	180,38	22,18	31,81	234,36
31	182,31	22,40	32,43	237,14

ANEXO N° 20

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
TARJETA KÁRDEX**

PRODUCTO: Quesos Frescos
M. DE VALORACIÓN: PEPS
CÓDIGO: QF1
REFERENCIA: A
RESPONSABLE: Sandra Tasinchana

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades
EXISTENCIAS:
 Máximas: 500
 Mínimas: 100
 Críticas: 50

FECHA	DETALLE	N° DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA					
			CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR			
01/08/2007	Estado de Situación Inicial													
01/08/2007	Venta S/F	1357										174	1,05	182,70
01/08/2007	Orden de Producción	1	45	1,05	47,33							167	1,05	175,35
02/08/2007	Orden de Producción	2	97	1,05	101,81							45	1,05	47,33
03/08/2007	Venta S/F	1359				20	1,05	21,00				97	1,05	101,81
												147	1,05	154,35
												45	1,05	47,33
												97	1,05	101,81
03/08/2007	Orden de Producción	3	252	1,05	264,56							252	1,05	264,56
04/08/2007	Venta S/F	1360				147	1,05	154,35				-	-	-
												45	1,05	47,33
												97	1,05	101,81
												252	1,05	264,56
04/08/2007	Orden de Producción	4	194	1,05	204,53							129	1,05	135,43
05/08/2007	Venta S/F	1361				129	1,05	135,43				194	1,05	204,53
												-	-	-
												29	1,05	30,57
05/08/2007	Orden de Producción	5	195	1,05	205,50	165	1,05	173,96				195	1,05	205,50
06/08/2007	Orden de Producción	6	235	1,05	247,65							235	1,05	247,65

28/08/2007	Venta S/F	1385							99	1,05	104,34	-	-	-
28/08/2007	Orden de Producción	28	227	1,05	-	184	-	184	184	1,05	193,41	14	1,05	14,72
29/08/2007	Venta S/F	1386			238,92				14	1,05	14,72	227	1,05	238,92
29/08/2007	Orden de Producción	29	46	1,06	48,61	186	-	186	186	1,05	195,77	41	1,05	43,15
30/08/2007	Orden de Producción	30	40	1,05	42,14						-	46	1,06	48,61
31/08/2007	Venta S/F	1387			-				41	1,05	43,15	40	1,05	42,14
									34	1,06	35,93	-	-	-
31/08/2007	Orden de Producción	31	46	1,06	48,61						-	40	1,05	42,14
											-	46	1,06	48,61
												98		103,43

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
KARDEX**

PRODUCTO: Quesos Sanduche
M. DE VALORACIÓN: PEPS
CÓDIGO: QSI
REFERENCIA: C
RESPONSABLE: Sandra Tasinchana

UNIDAD DE MEDIDA: Kilos
EXISTENCIAS:

Máximas: 400
Mínimas: 100
Críticas: 50

FECHA	DETALLE	N° DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA					
			CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR			
01/08/2007	Estado de Situación Inicial													
01/08/2007	Orden de Producción	1	71	2,91	206,41							83,20	2,91	242,11
02/08/2007	Venta S/F	1358				4,80	2,91	13,97				71	2,91	206,41
												78,40	2,91	228,14
02/08/2007	Orden de Producción	2	48,58	2,89	140,36							71	2,91	206,41
09/08/2007	Orden de Producción	9	74,31	2,90	215,82							48,58	2,89	140,36
12/08/2007	Orden de Producción	12	67,58	2,91	196,71							74,31	2,90	215,82
13/08/2007	Orden de Producción	13	37,54	2,91	109,07							67,58	2,91	196,71
14/08/2007	Venta S/F	1369				78,40	2,91	228,14				37,54	2,91	109,07
												-	-	-
						71,00	2,91	206,41				-	-	-
						42,60	2,89	123,08				5,98	2,89	17,28
												74,31	2,90	215,82
												67,58	2,91	196,71
												37,54	2,91	109,07
15/08/2007	Venta S/F	1371				5,98	2,89	17,28				-	-	-
												-	-	-
						74,31	2,90	215,82				-	-	-
						67,58	2,91	196,71				-	-	-
												15,41	2,91	44,77
15/08/2007	Orden de Producción	15	72,88	2,90	211,64							72,88	2,90	211,64
16/08/2007	Orden de Producción	16	66,58	2,91	193,86							66,58	2,91	193,86
17/08/2007	Orden de Producción	17	67,58	2,91	196,71							67,58	2,91	196,71
20/08/2007	Venta S/F	1371				15,41	2,91	44,77				-	-	-

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
TARJETA KÁRDEX**

UNIDAD DE MEDIDA: Centimetro cubicos

EXISTENCIAS:

Máximas: 1000

Mínimas: 200

Críticas: 90

MATERIAL: Cuajo

M. DE VALORACIÓN: PEPS

CÓDIGO: CAJ

REFERENCIA: AA

RESPONSABLE: Verónica Gutierrez

FECHA	DETALLE	N° DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA			
			CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR	
01/08/2007	Estado de Situación Inicial				-			-		900	0,017	15,30
01/08/2007	Orden de Requisición	1			-	14,60	0,017	0,25		885	0,017	15,05
01/08/2007	Orden de Requisición	1			-	64,30	0,017	1,09		821	0,017	13,96
02/08/2007	Orden de Requisición	2			-	31,40	0,017	0,53		790	0,017	13,42
02/08/2007	Orden de Requisición	2			-	44,00	0,017	0,75		746	0,017	12,68
02/08/2007	Orden de Requisición	2			-	4,00	0,017	0,07		742	0,017	12,61
03/08/2007	Orden de Requisición	3			-	81,60	0,017	1,39		660,1	0,017	11,22
04/08/2007	Orden de Requisición	4			-	63,10	0,017	1,07		597,0	0,017	10,15
04/08/2007	Orden de Requisición	4			-	15,00	0,017	0,26		582,0	0,017	9,89
05/08/2007	Orden de Requisición	5			-	63,40	0,017	1,08		518,6	0,017	8,82
05/08/2007	Orden de Requisición	5			-	15,00	0,017	0,26		503,6	0,017	8,56
06/08/2007	Orden de Requisición	6			-	76,40	0,017	1,30		427,2	0,017	7,26
06/08/2007	Orden de Requisición	6			-	5,00	0,017	0,09		422,2	0,017	7,18
07/08/2007	Orden de Requisición	7			-	81,00	0,017	1,38		341,2	0,017	5,80
08/08/2007	Orden de Requisición	8			-	81,60	0,017	1,39		259,6	0,017	4,41
09/08/2007	Orden de Requisición	9			-	13,00	0,017	0,22		246,6	0,017	4,19
09/08/2007	Orden de Requisición	9			-	67,30	0,017	1,14		179,3	0,017	3,05
10/08/2007	Orden de Requisición	10			-			1,36		99,3	0,017	1,69
10/08/2007	Orden de Compra	1	900	0,017	15,30					900	0,017	15,30
11/08/2007	Orden de Requisición	11			-	64,60	0,017	1,10		34,7	0,017	0,59
					-					900	0,01	15,3

24/08/2007	Orden de Requisición	24					6,60	0,017	0,11	893,4	0,017	15,19
							8,40	0,017	0,14	885,0	0,017	15,05
24/08/2007	Orden de Requisición	24					4,60	0,017	0,08	880,4	0,017	14,97
25/08/2007	Orden de Requisición	25	-				60,00	0,017	1,02	820,4	0,017	13,95
25/08/2007	Orden de Requisición	25					59,80	0,017	1,02	760,6	0,017	12,93
26/08/2007	Orden de Requisición	26	-				15,00	0,017	0,26	745,6	0,017	12,68
26/08/2007	Orden de Requisición	26					51,70	0,017	0,88	693,9	0,017	11,80
26/08/2007	Orden de Requisición	26	-				15,00	0,017	0,26	678,9	0,017	11,54
27/08/2007	Orden de Requisición	27					64,20	0,017	1,09	614,7	0,017	10,45
27/08/2007	Orden de Requisición	27	-				13,00	0,017	0,22	601,7	0,017	10,23
28/08/2007	Orden de Requisición	28	-				73,70	0,017	1,25	528,0	0,017	8,98
29/08/2007	Orden de Requisición	29	-				15,00	0,017	0,26	513,0	0,017	8,72
29/08/2007	Orden de Requisición	29	-				58,40	0,017	0,99	454,6	0,017	7,73
30/08/2007	Orden de Requisición	30	-				13,00	0,017	0,22	441,6	0,017	7,51
30/08/2007	Orden de Requisición	30	-				59,80	0,017	1,02	381,8	0,017	6,49
31/08/2007	Orden de Requisición	31	-				15,00	0,017	0,26	366,8	0,017	6,24
31/08/2007	Orden de Requisición	31	-				58,60	0,017	1,00	308,2	0,017	5,24
										308,2	0,017	5,24

27/08/2007	Orden de Requisición	27						1,73	0,002	0,003	179,25	0,002	0,36
28/08/2007	Orden de Requisición	28						9,83	0,002	0,020	169,42	0,002	0,34
29/08/2007	Orden de Requisición	29						2,00	0,002	0,004	167,42	0,002	0,33
29/08/2007	Orden de Requisición	29						7,77	0,002	0,016	159,65	0,002	0,32
30/08/2007	Orden de Requisición	30						1,73	0,002	0,003	157,92	0,002	0,32
30/08/2007	Orden de Requisición	30						7,97	0,002	0,016	149,95	0,002	0,30
31/08/2007	Orden de Requisición	31						2,00	0,002	0,004	147,95	0,002	0,30
31/08/2007	Orden de Requisición	31						7,81	0,002	0,016	140,14	0,002	0,28
											140,14	0,002	0,28

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
TARJETA KÁRDEX**

MATERIAL: Fermento
M. DE VALORACIÓN: PEPS
CÓDIGO: FMT
REFERENCIA: AC
RESPONSABLE: Verónica Gutiérrez

UNIDAD DE MEDIDA: Sobres
EXISTENCIAS:

Máximas: 40
Mínimas: 15
Críticas: 5

FECHA	DETALLE	N° DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA					
			CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR			
01/08/2007	Estado de Situación Inicial													
01/08/2007	Orden de Requisición	1			-	2	2,20	4,40			44	2,20	96,80	
02/08/2007	Orden de Requisición	2			-	1	2,20	2,20			42	2,20	92,40	
09/08/2007	Orden de Requisición	9			-	2	2,20	4,40			41	2,20	90,20	
12/08/2007	Orden de Requisición	12			-	2	2,20	4,40			39	2,20	85,80	
13/08/2007	Orden de Requisición	13			-	1	2,20	2,20			37	2,20	81,40	
15/08/2007	Orden de Requisición	15			-	2	2,20	4,40			36	2,20	79,20	
16/08/2007	Orden de Requisición	16			-	2	2,20	4,40			34	2,20	74,80	
17/08/2007	Orden de Requisición	17			-	2	2,20	4,40			32	2,20	70,40	
20/08/2007	Orden de Requisición	20			-	2	2,20	4,40			30	2,20	66,00	
22/08/2007	Orden de Requisición	22			-	1	2,20	2,20			29	2,20	63,80	
23/08/2007	Orden de Requisición	23			-	2	2,20	4,40			27	2,20	59,40	
24/08/2007	Orden de Requisición	24			-	2	2,20	4,40			25	2,20	55,00	
29/08/2007	Orden de Requisición	29				2	2,20	4,40			23	2,20	50,60	
30/08/2007	Orden de Requisición	30				2	2,20	4,40			21	2,20	46,20	
31/08/2007	Orden de Requisición	31			-	2	2,20	4,40			19	2,20	41,80	
						2	2,20	4,40			17	2,20	37,40	
											17	2,20	37,40	

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
TARJETA KÁRDEX**

MATERIAL: Leche
M. DE VALORACIÓN: PEPS
CÓDIGO: LCH
REFERENCIA: AD
RESPONSABLE: Verónica Gutiérrez

UNIDAD DE MEDIDA: Litros
EXISTENCIAS:

Máximas: 900
Mínimas: 500
Críticas: 300

FECHA	DETALLE	N° DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA					
			CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR	CANT.	P/U	VALOR			
01/08/2007	Estado de Situación Inicial													
01/08/2007	Compra S/F	427	789	0,24	189,36									
01/08/2007	Orden de Requisición	1			-	146	0,24	35,04	789	0,24	189,36	643	0,24	154,32
01/08/2007	Orden de Requisición	1			-	643	0,24	154,32						
02/08/2007	Compra S/F	430	794	0,24	190,56									
02/08/2007	Orden de Requisición	2			-	314	0,24	75,36	794	0,24	190,56	480	0,24	115,20
02/08/2007	Orden de Requisición	2			-	440	0,24	105,60				40	0,24	9,60
02/08/2007	Orden de Requisición	2			-	40	0,24	9,60						
03/08/2007	Compra S/F	432	816	0,24	195,84							816	0,24	195,84
03/08/2007	Orden de Requisición	3			-	816	0,24	195,84						
04/08/2007	Compra S/F	437	781	0,24	187,44									
04/08/2007	Orden de Requisición	4			-	631	0,24	151,44	781	0,24	187,44	150	0,24	36,00
04/08/2007	Orden de Requisición	4			-	150	0,24	36,00						
05/08/2007	Compra S/F	441	784	0,24	188,16							784	0,24	188,16
05/08/2007	Orden de Requisición	5			-	634	0,24	152,16	784	0,24	188,16	150	0,24	36,00
05/08/2007	Orden de Requisición	5			-	150	0,24	36,00						
06/08/2007	Compra S/F	443	814	0,24	195,36									
06/08/2007	Orden de Requisición	6			-	764	0,24	183,36	814	0,24	195,36	50	0,24	12,00
06/08/2007	Orden de Requisición	6			-	50	0,24	12,00						
07/08/2007	Compra S/F	445	810	0,24	194,40							810	0,24	194,40
07/08/2007	Orden de Requisición	7			-	810	0,24	194,40						

29/08/2007	Compra S/F	485	734	0,24	176,16				-	734	0,24	176,16
29/08/2007	Orden de Requisición	29			-	150	0,24	36,00	584	584	0,24	140,16
29/08/2007	Orden de Requisición	29			-	584	0,24	140,16	-	-	-	-
30/08/2007	Compra S/F	487	728	0,24	174,72				-	728	0,24	174,72
30/08/2007	Orden de Requisición	30			-	130	0,24	31,20	598	598	0,24	143,52
30/08/2007	Orden de Requisición	30			-	598	0,24	143,52	-	-	-	-
31/08/2007	Compra S/F	489	736	0,24	176,64				-	736	0,24	176,64
31/08/2007	Orden de Requisición	31			-	150	0,24	36,00	586	586	0,24	140,64
31/08/2007	Orden de Requisición	31			-	586	0,24	140,64	-	-	-	-

ANEXO N° 21

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA

ROL DE PAGOS

Mes de Agosto del 2007

N°	NOMINA	CARGO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DSC.TOS.		TOTAL DSC.TOS.	TOTAL A PAGAR	FIRMAS
			SUEL. UNIF.			9,35	IESS			
1	Rosa Condorcana	Obrero	170,00		170,00	15,90		15,90	154,11	
2	María Tipantuña	Obrero	170,00		170,00	15,90		15,90	154,11	
3	María de la Cruz	Ayudante	170,00		170,00	15,90		15,90	154,11	
4	Norma Vaca	Ayudante	170,00		170,00	15,90		15,90	154,11	
	Total M.O.D.		680,00		680,00	63,58		63,58	616,42	
5	Alicia Maigua	Contadora	180,00		180,00	16,83		16,83	163,17	
6	Verónica Gutierrez	Jefe de planta	180,00		180,00	16,83		16,83	163,17	
	Total M.O.I.		360,00		360,00	33,66		33,66	326,34	
7	Isabel Gutierrez	Presidenta	250,00		250,00	23,38		23,38	226,63	
8	Rocio Chicaiza	Administradora	200,00		200,00	18,70		18,70	181,30	
	Total Administración		450,00		450,00	42,08		42,08	407,93	
9	Sandra Tasinchana	Vendedora	170,00		170,00	9,35		9,35	160,65	
10	Carmen Chigue	Vendedora	170,00		170,00	9,35		9,35	160,65	
	Total Ventas		340,00		340,00	18,70		18,70	321,30	

QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
ROL DE PROVISIONES
 Mes de Agosto del 2007

N°	NOMINA	CARGO	SUELDO	13er SUELDO	14to SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL
1	Rosa Condorcana	Obrero	170,00	14,17	28,33	14,17	7,08	20,66	
2	María Tipantuña	Obrero	170,00	14,17	28,33	14,17	7,08	20,66	
3	María de la Cruz	Ayudante	170,00	14,17	28,33	14,17	7,08	20,66	
4	Norma Vaca	Ayudante	170,00	14,17	28,33	14,17	7,08	20,66	
	Total M.O.D.		680,00	56,67	113,33	56,67	28,33	82,62	1017,62
5	Alicia Maigua	Contadora	180,00	15,00	28,33	15,00	7,50	21,87	
6	Verónica Gutiérrez	Jefe de planta	180,00	15,00	28,33	15,00	7,50	21,87	
	Total M.O.I.		360,00	30,00	56,67	30,00	15,00	43,74	535,41
7	Isabel Gutiérrez	Presidenta	250,00	20,83	28,33	20,83	10,42	30,38	
8	Rocío Chicaiza	Administradora	200,00	16,67	28,33	16,67	8,33	24,30	
	Total Administración		450,00	37,50	56,67	37,50	18,75	54,68	655,09
9	Sandra Tasinchana	Vendedora	170,00	14,17	28,33	14,17	7,08	20,66	
10	Carmen Chigue	Vendedora	170,00	14,17	28,33	14,17	7,08	20,66	
	Total Ventas		340,00	28,33	56,67	28,33	14,17	41,31	508,81

ANEXO N° 22

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
PRODUCCIÓN DE LOS TRES TIPOS DE QUESO**

FECHA	L. LECHE ADQUIRIDO EN EL DÍA	QUESO FRESCO UNIDAD		QUESO SANDUCHE KILOS		QUESO MOZARELLA UNIDAD	
		L. LECHE	CANT. PRODUCIDA	L. LECHE	CANT. PRODUCIDA	L. LECHE	CANT. PRODUCIDA
01/08/2007	789	146	45	643	71		
02/08/2007	794	314	97	440	48,58	40	11
03/08/2007	816	816	252				
04/08/2007	781	631	194			150	41
05/08/2007	784	634	195			150	41
06/08/2007	814	764	235			50	14
07/08/2007	810	810	250				
08/08/2007	816	816	252				
09/08/2007	803	130	40	673	74,31		
10/08/2007	800	800	247				
11/08/2007	796	646	199			150	41
12/08/2007	762			612	67,58	150	41
13/08/2007	767	312	96	340	37,54	115	32
14/08/2007	791	791	244				
15/08/2007	820	160	49	660	72,88		
16/08/2007	783	180	55	603	66,58		
17/08/2007	797	185	57	612	67,58		
18/08/2007	774	612	189			162	45
19/08/2007	722	562	173			160	44
20/08/2007	756	311	96	283	31,25	162	45
21/08/2007	779	779	240				
22/08/2007	757	162	50	595	65,70		
23/08/2007	755	170	52	585	64,60		

24/08/2007	730	130	40	600	66,25		
25/08/2007	748	598	184			150	41
26/08/2007	667	517	159			150	41
27/08/2007	772	642	198			130	36
28/08/2007	737	737	227				
29/08/2007	734	150	46	584	64,49		
30/08/2007	728	130	40	598	66,03		
31/08/2007	736	150	46	586	64,71		
TOTAL	23918	13785	4247	8414	929,08	1719	473

SUMINISTROS Y MATERIALES NECESARIOS PARA LA PRODUCCIÓN DE LOS TRES TIPOS DE QUESOS

QUESO FRESCO

DETALLE	CANT. REQUERIDA	CANT. DE QUESO PRODUCIDO
Leche	300 litros	92 Quesos
Cuajo	30cm3	
Calcio	4gm	

QUESO SANDUCHE

DETALLE	CANT. REQUERIDA	CANT. DE QUESO PRODUCIDO
Leche	300 litros	33,13 Kilos
Cuajo	30cm3	
Calcio	4gm	
Fermento	1sobre	

QUESO MOZARELLA

DETALLE	CANT. REQUERIDA	CANT. DE QUESO PRODUCIDO
Leche	150 litros	41 Quesos
Cuajo	15cm3	
Calcio	2gm	

ANEXO N° 23

COSTO DE LA MANO DIRECTA POR LITROS

PROMEDIO DE LECHE CONSUMIDO EN EL MES	CANTIDAD	REMUNERACIÓN	TOTAL	LITROS DE LECHE					
				FRESCO		SANDUCHE		MOZARELLA	
				15982	COST. POR LITROS	5332	COST. POR LITROS	1341	COST. POR LITROS
MANO DE OBRA DIRECTA	2	170,00	340,00	0,014891753	81,60	0,015303826	20,40	0,015212528	20,40
Obreros	2	170,00	340,00	0,014891753	81,60	0,015303826	20,40	0,015212528	20,40
Ayudantes									

ANEXO N° 24

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
PRORRATEO**

	CANTIDAD	PROMEDIO MENSUAL	PRODUCCIÓN	VENTAS	ADMINISTRACIÓN	TOTAL
SUPERFICIE			12,75m2	4m2	4,25m2	21m2
LUZ	174 Kilovatios	26,11	15,85	4,97	5,29	26,11
AGUA	1,62 m3	3,00	1,82	0,57	0,61	3,00
TELEFONO CELULAR	2 Tarjetas	9,00	5,46	1,72	1,82	9,00
ARRIENDO TRANSPORTE		314,00	190,64	59,81	63,55	314,00
EDIFICIO	m2	118,75	72,1	22,62	24,03	118,75

PRODUCCIÓN	12,75m2	X	0,4286	5,46
VENTAS	4m2	X	0,4286	1,72
ADMINISTRACIÓN	4,25m2	X	0,4286	1,82
TOTAL				9,00

CALCULOS

ARRIENDO TRANSPORTE PRODUCCIÓN	12,75m2	21m2 12,75m2	100% X	= 61%
ARRIENDO TRANSPORTE VENTAS	4m2	21m2 4m2	100% X	= 19%
ARRIENDO TRANSPORTE ADMINISTRACIÓN	4,25m2	21m2 4,25m2	100% X	= 20%
				100%

RESPUESTA

PRODUCCIÓN	61%	De	314,00	191,54
VENTAS	19%	De	314,00	59,66
ADMINISTRACIÓN	20%	De	314,00	62,80
TOTAL				314,00

ALICUOTA Total \$ 314 = 14,952
Total mts. 21m2

PRODUCCIÓN	12,75m2	X	14,952	190,64
VENTAS	4m2	X	14,952	59,81
ADMINISTRACIÓN	4,25m2	X	14,952	63,55
TOTAL				314,00

CALCULOS

DEPRECIACIÓN EDIFICIO PRODUCCIÓN	12,75m2	21m2	100%	100%	= 61%
DEPRECIACIÓN EDIFICIO VENTAS	4m2	21m2	100%	100%	= 19%
DEPRECIACIÓN EDIFICIO ADMINISTRACIÓN	4,25m2	4,25m2	100%	100%	= 20%
					100%

RESPUESTA

PRODUCCIÓN	61%	De	118,75	72,44
VENTAS	19%	De	118,75	22,56
ADMINISTRACIÓN	20%	De	118,75	23,75
TOTAL				118,75

ANEXO N° 25

**QUESERA COMITÉ DE DAMAS NUEVA ESPERANZA
CALCULO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

PROMEDIO DE LECHE CONSUMIDO EN EL MES	CANTIDAD	PROMEDIO MENSUAL	LITROS DE LECHE								
			FRESCO		SANDUCHE		MOZARELLA				
			15982	COST. POR LITROS	5332	COST. POR LITROS	1341	COST. POR LITROS			
MATERIALES INDIRECTOS											
SAL	3 qq. a 12,00 c/u	36,00	0,001576774	8,64	0,001620405	2,16	0,001610738				
GAS	31 tanq. a 1,76 c/u	54,56	0,002389688	13,09	0,002455814	3,27	0,002441163				
MANO DE OBRA INDIRECTA											
JEFE DE PLANTA Y CONTADORA	2	360,00	0,015767739	86,40	0,016204051	21,60	0,016107383				
C.I.F.											
LUZ	174 Kilovatios	15,85	0,000694218	3,80	0,000713428	0,95	0,000709172				
AGUA	1,62m3	1,82	0,00079715	0,44	0,000081920	0,11	8,14318E-05				
TELEFONO	2 Tarjetas	5,46	0,000239144	1,31	0,000245761	0,33	0,000244295				
ARRIENDO TRANSPORTE		190,64	0,008349894	45,75	0,008580945	11,44	0,008529754				
DEPRECIACIONES											
EDIFICIO		72,1	0,003157928	17,30	0,003245311	4,33	0,003225951				
MAQUINARIA		37,50	0,001642473	9,00	0,001687922	2,25	0,001677852				
HERRAMIENTAS		6,38	0,000279439	1,53	0,000287172	0,38	0,000285459				

PROMEDIO DE LECHE COSUMIDO PARA LOS TRES TIPOS DE QUESOS

MESES	FRESCO	SANDUCHE	MOZARELLA	TOTAL
JUNIO	15120	6302	1574	22996
JULIO	16844	4361	1108	22313
TOTAL	31964	10663	2682	45309
PROMEDIO MENSUAL	15982	5332	1341	22655

DETALLE	LITROS DE LECHE	PORCENTAJE
FRESCO	15982	70%
SANDUCHE	5332	24%
MOZARELLA	1341	6%
CONSUMO PROMEDIO	22655	100%

ANEXO N° 26

FOTO 1

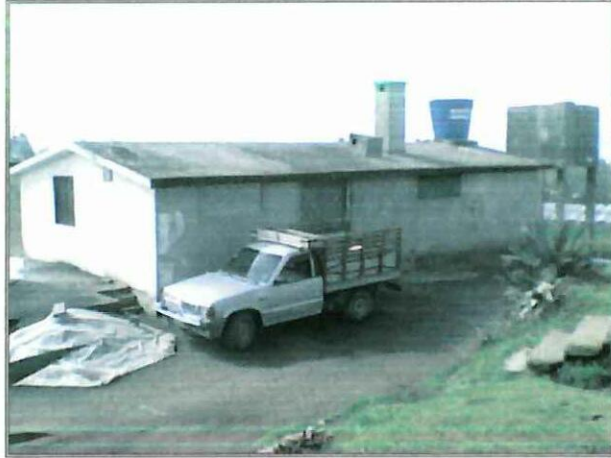


FOTO 2



FOTO 3



FOTO 4

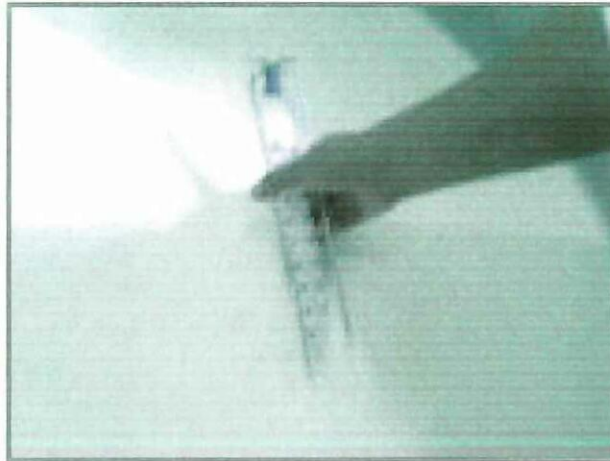


FOTO 5



FOTO 6



FOTO 7

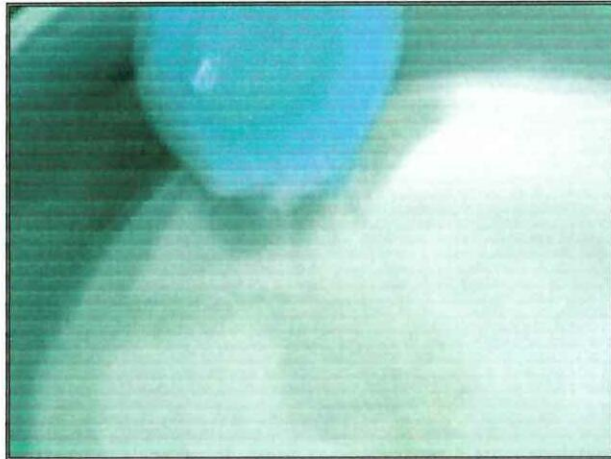


FOTO 8

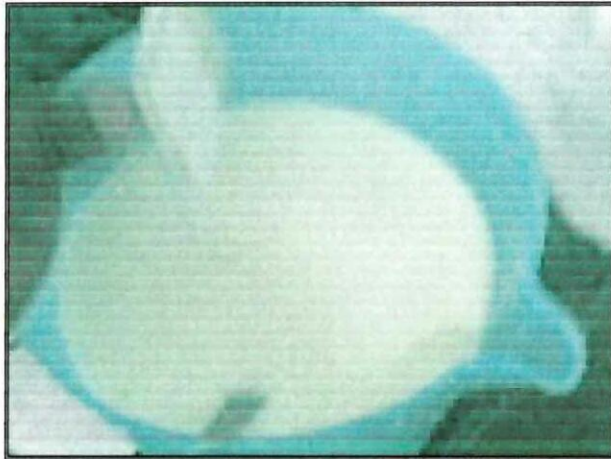


FOTO 9

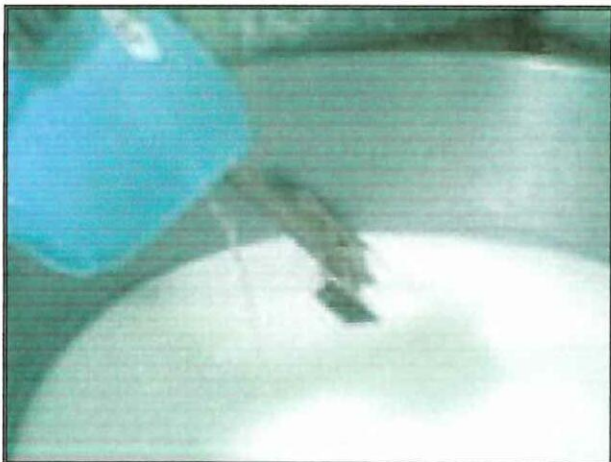


FOTO 10



FOTO 11



FOTO 12



FOTO 13



FOTO 14



FOTO 15



FOTO 16



FOTO 17



FOTO 18



FOTO 19



FOTO 20



FOTO 21



FOTO 22



FOTO 23



FOTO 24



FOTO 25



FOTO 26



FOTO 27

