UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

TEMA: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC DE LA PARROQUIA DE MULALO, BARRIO EL ROSAL, DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2008.

Tesis presentada previo la obtención del Título de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORES:

Oña Guanoquiza Tatiana del Pilar

Ortiz Albán María del Pilar

DIRECTOR:

Msc. Bonilla Rivera Guadalupe Dolores

Latacunga – Ecuador

Agosto - 2008

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC DE LA PARROQUIA DE MULALO, BARRIO EL ROSAL, DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2008 ",** son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Tatiana del Pilar Oña Guanoquiza
C.I. 050299656-4

María del Pilar Ortiz Albán
C.I. 050297316-7

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC DE LA PARROQUIA DE MULALO, BARRIO EL ROSAL, DURANTE EL MES DE ENERO DEL AÑO 2008 ",** de Oña Guanoquiza Tatiana del Pilar y Ortiz Albán María del Pilar, egresadas de la especialidad de Contabilidad y Auditoria, considero que dicho informe investigativo cumple con los requisitos metodológicos y aporte 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, Agosto del 2008

El Director

Msc. Guadalupe Dolores Bonilla Rivera

AGRADECIMIENTO

Nuestro sincero agradecimiento al Sr. Víctor Hugo Freire, propietario de la Industria Láctea FRILAC, por la apertura brindada para realizar la investigación propuesta.

A la Msc. Guadalupe Bonilla, por ser la amiga, guía y profesional que supo transmitir sus conocimientos para llegar a culminar el presente trabajo investigativo.

Finalmente, a las autoridades y catedráticos de la Universidad Técnica de Cotopaxi, por darnos la oportunidad de superarnos para poder servir a la comunidad.

TATIANA Y PILAR

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico a Dios por darme la vida, a mis padres y hermanos por el apoyo incondicional, quienes con su amor se convirtieron en los pilares fundamentales de mi existencia y supieron brindarme su apoyo para el logro de este objetivo.

PILAR

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo lo dedico a Dios y a mis padres, en especial a mi madre que con su apoyo, cariño y confianza a permanecido a mi lado compartiendo todos mis éxitos, brindándome todo su amor para siempre salir adelante y culminar con mi carrera profesional.

TATIANA

RESUMEN

El presente trabajo investigativo constituye la Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria Láctea "FRILAC", el mismo que permitirá mejorar el manejo de los recursos económicos.

El tipo de investigación utilizada es de orden descriptivo para lo cual empleamos métodos como inductivo – deductivo, analítico sintético, dialéctico, sistemático estructural, histórico lógico y trabajo con documentos, de gran importancia resultó la aplicación de las técnicas como la entrevista y la observación directa., producto de la interpretación y análisis de la investigación de campo se determinó que es necesario implantar un Sistema de Contabilidad de Costos para mejorar el manejo de los recursos económicos, humanos y materiales de la Industria.

ABSTRACT

The present investigative work constitutes the implant of a system of accounting of costs in the industry milk FRILAC, the same one that will allow helping to improve the handling of the economic recourses

The investigation type is of descriptive order, for that we use methods like reductive-deductive, analytic synthetic, dialect, systematic structural, historic logical and work of great importance it was the application of technical as the interview and the direct observation, product of the interpretation and analysis of defiel investigation was determined that it is necessary implant an system of accounting of costs for improve the handling of the recourse economic, human and materials of the industry.

INDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINAS
Portada	i
Responsabilidad de Autoría	ii
Aval del Director de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract en Ingles	viii
Indice General	ix
Introducción	xii
CAPITULO I	
FUNDAMENTOS TEÓRICOS	
1.1 Marco Teórico	1
1.1.1 Gestión Administrativa	1
1.1.1.2 Elementos de la Gestión Administrativa	2
1.1.2 Gestión Financiera	2
1.1.2.1 Conceptos	2
1.1.3 Contabilidad General	3
1.1.3.1 Reseña Histórica de la Contabilidad General	3
1.3.2 Conceptos	4
1.1.3.3 Importancia de la Contabilidad General	5
1.1.3.4 Naturaleza de la Contabilidad General	5
1.1.3.5 Objetivos de la Contabilidad General	6
1.1.3.7 Función de la Contabilidad General	7
1.1.4 Contabilidad Administrativa	8
1.1.4.1 Conceptos	8
1.1.4.2 Objetivos de la Contabilidad Administrativa	8
1.1.4.3 Características de la Contabilidad Administrativa	9
1.1.5 Contabilidad Financiera	10
1.1.5.1 Conceptos	10
1.1.5.2 Características	10
1.1.6 Contabilidad de Costos	12
1.1.6.1 Evolución de la Contabilidad de Costos	12
1.1.6.2 Generalidades de la Contabilidad de Costos	12
1.1.6.3 Conceptos	13
1.1.6.4 Funciones	14
1.1.6.5 Características	15
1.1.6.6 Objetivos	15
1.1.6.7 Tipos de Inventarios	16
1.1.6.7.1 De materias primas	16

1.1.6.7.2 De productos en proceso	17
1.1.6.7.3 De artículos terminados	17
1.1.6.8 Costo	18
1.1.6.8.1 Conceptos	18
1.1.6.8.2 Clasificación de los costos	18
1.1.6.8.3 Elementos del costo	20
1.1.6.9 Gasto	27
1.1.6.9.1 Conceptos	27
1.1.6.9.2 Clasificación de los gastos	28
1.1.6.9.3 Diferencia entre costo y gasto	29
1.1.7 Sistema de costos	30
1.1.7.1 Conceptos	30
1.1.7.2 Clases de Sistemas de Costos	30
1.1.7.2.1 Según la naturaleza de las operaciones de fábrica	30
1.1.7.2.2 Según la fecha y método de cálculo	30
1.1.8 Sistema Contable	35
1.1.8.1 Plan de cuentas	35
1.1.8.1.1 Concepto	35
1.1.8.1.2 Importancia del plan de cuentas	35
1.1.8.1.3 Instructivos al plan de cuenta	35
1.1.8.1.2.2 Funcionamiento de las cuentas	36
1.1.8.2 Registros de entrada original	41
1.1.8.3 Ciclo contable	42
1.1.9 Análisis Financiero	47
1.1.9.1 Indicadores Financieros	48
CAPÍTULO II	
Metodología	53
2.1 Diseño Metodológico	53
2.1.1 Tipo de investigación	53
2.1.2 Metodología	53
2.1.3 Unidad de Estudio	54
2.1.4 Métodos y Técnicas Empleadas	54
2.1.4.1 Métodos Teóricos	54
2.1.4.2 Técnicas	55
2.2 Conocimiento previo de las actividades de la Industria	56
2.2.1 Actividades Administrativas	56
2.2.2 Actividades de Producción	56
2.2.3 Proceso de Producción del Queso Fresco	57
2.2.3.1 Flujo grama del proceso de producción	59
2.2.3.2 Elaboración del queso	61
2.2.4 Actividades de comercialización	62
2.2.5 Operacionalización de las variables de la hipótesis	63

2.2.6 Análisis de los resultados de la investigación de campo 65
2.2.6.1 Análisis de la entrevista efectuada al propietario 66
2.2.6.2 Análisis de la entrevista al personal de producción 67
2.2.6.3 Análisis de la ficha de observación directa 68
2.2.7 Comprobación de la hipótesis 69
CAPÍTILO III
Diseño e implementación de la propuesta 70
3.1 Diseño de la propuesta 70
3.1.1 Información general 70
3.1.2 Localización 70
3.1.3 Antecedentes de la Industria 71
3.1.4 Misión 72
3.1.5 Visión 72
3.1.6 Objetivos 72
3.1.7 Políticas Y Valores 72
3.1.8 Análisis Foda 73
3.1.9 Estructura de la Industria 74
3.1.10 Organigrama Estructural de "FRILAC" 75
3.1.11 Clientes 77
3.1.12 Proveedores 78
3.1.13 Competencia 78
3.1.14 Propuesta 79
3.1.14.1 Introducción 79
3.1.14.2 Justificación 80
3.1.14.3 Objetivos 81
3.1.15 Descripción de la Propuesta 81
3.1.15.1 Sistema Contable en la Industria 81
3.2 Aplicación de la Propuesta 83
3.2.1 Ejercicio Práctico 83
3.2.1.1 Datos Generales 83
3.2.1.2 Transacciones 85
3.2.1.3 Datos para los ajustes 100
3.2.1.4 Plan de Cuentas 100
Estado de Situación Inicial 104
Libro Diario 105
Mayorización 138
Balance de Comprobación 157
Estado de Costos de Productos Vendidos 159
Estado de Pérdidas y Ganancias 160
Estado de Situación Financiera 161
3.2.1.5 Indicadores Financieros 163
3.3 Conclusiones y Recomendaciones 168
3.4 Bibliografía 170
ANEXOS

INTRODUCCIÓN

Tomando en cuenta nuestra formación universitaria, la cual motiva a desarrollar la presente tesis, determinando la importancia de la contabilidad para mejorar el desarrollo económico de la Industria Láctea FRILAC de la parroquia de Mulaló.

La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos, se considera muy importante ya que viene a constituirse en uno de los pilares fundamentales en el manejo de los recursos económicos, el mismo que contiene toda la información necesaria para estimular, orientar y evaluar a la industria.

El trabajo investigativo tiene una novedad científica, porque no se ha realizado investigación alguna en el sector delimitado el problema científico.

Para cumplir con el objetivo de la investigación hemos formulado la siguiente pregunta: ¿Qué efectos produce la ausencia de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria Láctea FRILAC de la parroquia de Mulaló, en el manejo de los recursos Administrativos y Financieros?

El objetivo general que ha guiado el presente trabajo investigativo es:

Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria Láctea "FRILAC" de la parroquia de Mulaló, barrio el Rosal, el mismo que nos permitirá mejorar los procesos administrativos y financieros para llevar una Contabilidad eficiente y eficaz, durante el mes de enero del 2008.

Se plantearon los objetivos específicos:

- Analizar los fundamentos teóricos en los que se enmarca el Sistema Contable y buscar las mejores alternativas de solución.

- Analizar e interpretar los resultados obtenidos en la aplicación de las entrevistas que serán aplicadas al propietario de la industria y personal de planta de producción.
- Facilitar a la Industria Láctea de un Sistema de Contabilidad de Costos, que proporcione información sobre los costos del producto elaborado.

Como eje organizador de la presente investigación se planteó la siguiente Hipótesis La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria Láctea FRILAC permitirá el mejor manejo de los recursos económicos, humanos y materiales.

De la cual se identifico las siguientes variables:

Independiente.- Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos

Dependiente.- Mejor manejo de los recursos económicos, humanos y materiales

La investigación es de carácter descriptivo ya que nos permitió describir y delimitar los distintos elementos del problema de investigación a través de la observación de datos como entrevistas personales o de grupo y la observación directa.

Así como también se han utilizado para el desarrollo del trabajo los métodos inductivo – deductivo, analítico sintético, dialéctico, sistemático estructural, histórico lógico y trabajo con documentos, las técnicas empleadas fueron las entrevistas al propietario, personal de planta de producción y la observación directa, los instrumentos aplicados en la investigación fueron la guía de entrevista y la ficha de observación

La estructura de la tesis se ha organizado en tres capítulos: el primero sustenta una base teórica científica que permite resaltar la importancia que tiene la Contabilidad dentro de una actividad comercial, ya que esta permite mantener un registro ordenado y sistemático de las transacciones comerciales, de manera que en cualquier momento sea posible conocer el resultado de las operaciones de la Situación Financiera de la Industria.

El segundo capítulo refleja la presentación, análisis e interpretación de resultados de la investigación de campo a través de la aplicación de entrevistas al propietario y personal de planta de producción de la empresa; y la utilización de la observación directa.

El tercer capítulo hace referencia a la propuesta planteada en la Industria Láctea FRILAC, considerando la importancia de la creación de un sistema contable, como una herramienta para la toma de decisiones, ya que nos permitirá analizar en un tiempo determinado el resultado de la actividad comercial de la industria.

Debemos tener presente que el progreso de todo país se encuentra ligado a una cadena de actividades productivas desarrolladas por una serie de empresas que se encuentran organizadamente constituidas, ya sean estas manufactureras, comerciales, de servicios o industriales, han aportado al crecimiento de las cifras económicas. Por lo tanto la existencia de dichas empresas es importante y necesaria para obtener beneficios que generen el engrandecimiento de una nación.

CAPITULO I

CAPITULO I

FUNDAMENTOS TEORICOS

1.1 *Marco Teórico*

1.1.1 Gestión Administrativa

1.1.1.1 Concepto

Según autor anónimo señala que la Gestión Administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir y controlar. Pág.
http://www.google.com.ec/search?hl=es&defl=es&q=define:GESTI%C3%93N+ADMINISTRATIVA&sa=X&oi=glossary_definition&ct=title

En sí podemos manifestar que la gestión administrativa se encarga de la obtención, control y el adecuado uso de recursos financieros que requiere una empresa, así como el manejo eficiente y protección de los activos de la misma.

1.1.1.2 Elementos De La Gestión Administrativa

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control.

1.1.2 Gestión Financiera

1.1.2.1 Concepto

Según el autor anónimo manifiesta que 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. A fin de tomar las decisiones adecuadas es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar, debido a que el objetivo facilita un marco para una óptima toma de decisiones financieras.
http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/22/gesfra.htm

De acuerdo a lo manifestado la gestión financiera en un sentido amplio constituye todos los recursos financieros, tanto los provenientes del ciclo de cobros y pagos, como los necesarios en el proceso de inversión-financiación, que son importantes para cumplir cada uno de los objetivos planteados por la industria.

1.1.3 Contabilidad General

1.1.3.1 Reseña Histórica De La Contabilidad General

Durante el siglo XV ocurrieron acontecimientos fuertemente a la técnica contable como para considerar que para ese periodo se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como la contabilidad. Efectivamente, en esa época se le atribuyo la "paternidad" la contabilidad a un montaje llamado Luca Paccioli, quien organizó un esquema muy rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la cual el formaba parte, a ese primitivo y sencillo sistema de registro o contabilización de mercaderías, se le consideró con el paso de tiempo, como la base de la contabilidad.

Por esos años una de las aplicaciones más conocidas del esquema para el registro de las operaciones comerciales y para la cuantificación de los beneficios netos obtenidos de dichas actividades fueron sin dudas las travesías emprendidas entre Europa y el Nuevo Mundo: América. En efecto con el descubrimiento de un nuevo continente, se establecieron rutas comerciales para explotar los atractivos productos y mercadería que se ofrecían a grandes extremos de Atlántida. Los comerciantes iniciaban empresas mediante las cuales se aventuraban en búsqueda de nuevas tierras que eran patrocinadas por personajes poderosos de la época quienes ponían a disposición del dirigente importantes cantidades de recursos por lo que este último, estaba obligado a rendir cuentas claras acerca del resultado de dichas travesías.

La contabilidad es muy importante porque permite identificar los problemas potenciales, mediante la información eficaz y oportuna del negocio, dentro del mercado acumulando y clasificando los valores financieros mediante estadísticas contables.

1.1.3.2 Conceptos

Según lo dice el Autor anónimo "la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa." Pág. (http://www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml)

W.A. Paton manifiesta que "la contabilidad puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas periódicamente, presentadas e interpretadas. Con el propósito de un control y una administración eficiente. Pág. (http://www.economicas-online.com/Cont-Diccionario.htm)

BATARDON dice que "la contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola". (Elementos de Contabilidad - versión castellana de Ed. Labor - Bs. As - Madrid - Barcelona - 1945 - Pág. 13)

Según OROZCO JOSE expresa "que la Contabilidad General es un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: Análisis, registro, control de las transacciones u operaciones realizadas por

una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de: Informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad". (Pág. 1)

De acuerdo a lo manifestado anteriormente por varios autores podemos concretar que la Contabilidad General es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financiera, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultado obtenidos al finalizar un periodo contable, a través de los Estados Financiero los mismos que se utilizarán para la toma de decisiones y por ende al cumplimiento de sus objetivos.

1.1.3.3 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.

1.1.3.4 Naturaleza De La Contabilidad

La contabilidad es el medio principal para comunicar información relativa al impacto de las actividades financieras. Esta información se le proporciona a quienes toman decisiones en la toma de estados financieros. Para elaborar estos estados, los contadores analizan, registran, cuantifican, acumulan, resumen,

clasifican, reportan e interpretan números eventos y sus efectos financieros en la organización. Los contadores diseñan sus sistemas contables después de considerar los tipos de información que desean los administradores y otros que toman decisiones. Luego, los tenedores de libros y las computadoras realizan las tareas rutinarias de seguir los procedimientos detallados que fueron diseñados por los contadores. Si bien algunos sistemas contables pueden ser altamente complejos y requerir de la habilidad y el talento de muchas personas, el valor real de cualquier sistema contable radica en la información que es proporciona.

1.1.3.5 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. Para ello deberá realizar: Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:
- ✓ Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivida la organización de la empresa.

✓ Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

1.1.3.6 Función De La Contabilidad

Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro. El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

- Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
- Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.
- Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
- Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

La información contable pues es básica para la toma de decisiones de los propietarios y directivos de las entidades, además de otros usuarios, lo que determina que la información sea de uso general. La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado"

1.1.4 Contabilidad Administrativa

1.1.4.1 Conceptos

RAMIREZ DAVID manifiesta "que la Contabilidad Administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones". (Pág. 8)

Según Autor anónimo expresa que la contabilidad administrativa "es aquella que proporciona informes basados en la técnica contable que ayuda a la administración, a la creación de políticas para la planeación y control de las funciones de una empresa". Pág. (http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/conadmin.htm)

De acuerdo a lo manifestado anteriormente por varios autores podemos concretar que la Contabilidad Administrativa se ocupa de la comparación cuantitativa de lo realizado con lo planeado, analizando por áreas de responsabilidad, incluyendo todos los procedimientos contables e informaciones existentes, para evaluar la eficiencia de cada área.

1.1.4.2 Objetivos De La Contabilidad Administrativa

Después de analizar la manera en que esta rama de la Contabilidad ayuda a planear, tomar decisiones y controlar, podemos concluir que entre sus principales objetivos se encuentran:

- Promover a los administradores para llevar acabo la planeación tanto táctica o a corto plazo, como a largo plazo o estratégica, que ante este entorno de competitividad cada día es más compleja.
- Facilitar el proceso de toma de decisiones al generar reportes con información relevante.
- Permitir llevar acabo el control administrativo como una excelente herramienta de retroalimentación para los diferentes responsables de las áreas de una empresa. Esto implica que los reportes no deben limitarse a señalar errores.
- Ayudar a evaluar el desempeño de los diferentes responsables de la empresa.
- Motivar a los administradores hacia el logro de los objetivos de la empresa.

1.1.4.3 Características De La Contabilidad Administrativa

- Su técnica está basada en la utilidad que proporciona la información interna y externa.
- Está más interesada en los detalles, dirigiéndose a reportar las actividades de los departamentos, equipos, tipos de inventarios y otras subdivisiones de la compañía.
- Su utilización es opcional. Se aplica cuando los ejecutivos están interesados en obtener información para basar sus decisiones, ya sea, para hacer o dejar de hacer determinada acción.
- Su información debe ser rápida y oportuna, con el fin de tomar decisiones a su tiempo.

1.1.5 Contabilidad Financiera

1.1.5.1 Conceptos

Según DAVID RAMIREZ indica "que la Contabilidad Financiera es un sistema de información orientada a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, etc., a fin de facilitar sus decisiones". (Pág. 8)

El autor anónimo expresa que la "contabilidad financiera o contabilidad externa, también llamada simplemente Contabilidad es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica".
Pág. http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_financiera

Según Lupe Beatriz Espejo Jaramillo: "la Contabilidad Financiera es una técnica que produce, sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad". (Pág. 8).

1.1.5.2 Características

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.

- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.

Analizando estos conceptos podemos concluir que la Contabilidad Administrativa y Financiera son sistemas de información que ayudan a los directivos de las empresas en la toma de decisiones de los registros de cifras pasadas, beneficiando en el presente o futuro.

La Contabilidad Financiera se interesa principalmente en los Estados Financieros para uso externo por parte de los inversionistas, acreedores, analistas financieros, agencias gubernamentales y otros grupos interesados.
Es la utilización de ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa.

La función principal de la contabilidad financiera es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa, los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien en el presente o a futuro. También proporciona los Estados Contables o estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas y a entes estatales del desarrollo de las operaciones de la empresa.

1.1.6 Contabilidad De Costos

1.1.6.1 Evolución De La Contabilidad De Costos

El desarrollo de empresas poseídas por muchos inversionistas produjo la necesidad de desarrollar procedimientos objetivos y equitativos (Contabilidad Financiera) para la determinación de la utilidad neta de manera de que los propietarios pudieran determinar su participación justa en los beneficios de la empresa. Sin embargo, fue el desarrollo de las grandes empresas que elaboran numerosos productos y servicios lo que creó la necesidad de la Contabilidad de Costos. No bastaba ya tan solo conocer la utilidad neta global para toda la empresa como indicador para que el propietario pudiera tomar decisiones operativas. El uso de la mano de obra común, así como el uso de las mismas instalaciones para elaborar una gran variedad de productos, dificultó mucho la determinación de la rentabilidad de cada uno de los productos. A su vez, se hizo más difícil el tomar decisiones relacionadas con la expansión o contratación de líneas de productos. Los contadores de costos tradicionales se empezaron a preocupar por desarrollar procedimientos para determinar costos por productos que permitieran calcular la utilidad de diferentes líneas de productos. Afortunadamente la disciplina está cambiando y los contadores de los costos se están preocupando más en proporcionar información que ayude a la administración a cubrir o satisfacer las metas de la empresa.

1.1.6.2 Generalidades Sobre Contabilidad De Costos

En general, la Contabilidad de Costos busca los procedimientos más convenientes para recopilar la información de los diversos egresos realizados para obtener un bien. Sabemos que la Contabilidad General es una sola, pero sus principios

pueden ser aplicados en diferentes campos de especialización de negocios, por lo que también la Contabilidad de Costos puede ser aplicada a toda clase de negocios, pero sus mayores problemas lo encuentra en el campo industrial; en este caso la Contabilidad de Costos, se preocupa básicamente de los costos industriales, razón por la cual algunos autores lo denominan Contabilidad Industrial.

1.1.6.3 Conceptos

Uno de los aspectos principales en el estudio de cualquier disciplina es definir el objeto de la misma. Es por eso que antes de mencionar los beneficios que proporciona la Contabilidad de Costos es necesario definirla. TORRES SALINAS expresa "que la Contabilidad de Costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para general ingresos o fabricar inventarios". (Pág. 6)

Se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos. NEUNER, manifiesta "que la Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo". Pág. (http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm)

Antonio Molina manifiesta "que la Contabilidad de Costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio". (Pág. 34)

JUAN GARCÍA COLIN manifiesta "que la Contabilidad de Costos Industriales es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento". (Pág. 10)

De los conceptos antes mencionados podemos señalar que la Contabilidad de Costos se basa en principios, normas, reglas y objetivos que son primordiales en el desarrollo de la vida económica de la industria, la misma que requiere de un personal especializado e idóneo, así como de cuentas, subcuentas y formularios que se adapten a la naturaleza de la industria para el cumplimiento de sus objetivos. La contabilidad de costos no es solo indispensable en las empresas industriales o agrícolas, si no es aplicable también en el comercio y organismos de servicio ya que esta proporciona información detallada de los elementos que intervienen en los costos, arrojando resultados inmediatos.

1.1.6.4 Funciones

La Contabilidad de Costos tiene tres funciones básicas:

- Fabricación
- Ventas
- Administración

Los egresos que se realizan por cada una de sus funciones, se acumulan por separado, siendo los egreso que corresponden a las funciones de fabricar se les conoce como "costos de producción o costos de fabricación" en cambio los egresos correspondientes a las funciones de ventas se llaman costos de venta y los egresos de administración se los conoce como costos de administración.

1.1.6.5 Características De La Contabilidad De Costos

- Es una rama o fase de la contabilidad general.
- Análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa.
- Control de los tres elementos del costo para producir un artículo. Finalidad primordial de la contabilidad de costos.
- Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.

1.1.6.6 Objetivos Esenciales De La Contabilidad De Costos

La Contabilidad de Costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción. Estos objetivos son:

1.- Reducir los costos al máximo

- Con el uso de materiales de menor precio, para que no pierda la calidad del producto
- Evitando en lo posible el aparecimiento de la mano ociosa en base de un sistema de control adecuado.
- Ejecutando políticas de control de adquisición y entrega de materiales.
- Cualquier oto procedimiento que ayude eficazmente a reducir los costos.

2.- Determinación de los precios de venta.

- Evitar precios inconvenientes en base a sondeaos de mercado
- Acumulando los costos de producción, administración y ventas.
- Determinar un margen de utilidad competitiva.

3.- Controlando los inventarios.

- En base a tarjetas kárdex y toma física sorpresiva.
- Determinando un stock de existencias: máximas, mininas y críticas.
- Que no exista desviaciones de las existencias.

4.- Que los accesorios que se utilice la empresa sea comparados si es conveniente producir o comprar.

5.- Control rígido de los egresos del costo.

6.- Cualquier otro procedimiento que justifique su aplicación.

1.1.6.7 Tipos De Inventarios

Dado que una empresa industrial adquiere materias primas para transformarlas en productos terminados, al final de un periodo, las mismas mostrarán diferentes etapas de terminación, según el grado de avance que alcance el proceso productivo. En el balance general aparecerá la suma del valor de cada tipo de inventario por lo tanto las empresas industriales manejan tres tipos de inventarios. ALDO TORRES SALINAS indica los siguientes tipos de inventarios:

1.1.6.7.1 De materias Primas.- El inventario de materias primas está compuesto por el costo de adquisición de los diferentes artículos que no han sido utilizados

en la producción y que aún están disponibles para ocuparse durante el periodo. Esta cuenta aumenta por la compra de materiales y disminuye por las requisiciones de materiales a los departamentos productivos. En este tipo de inventarios se incluye todos los gastos adicionales llevados acabo para colocarlos en el lugar donde serán procesados, entre otros, fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros y acarreos.

1.1.6.7.2 De producción en proceso.- este tipo de inventarios representa el costo de los artículos que aún no han sido terminados al final del periodo. Comprende los materiales directos, la mano de obra directa aplicada a la producción, así como los costos indirectos reales o asignados mediante el uso de tasas predeterminadas. Las cantidades antes mencionadas se aplican en función al avance del proceso productivo de los productos en el momento de hacer el corte del cierre del ejercicio. Esta cuenta aumenta por inicio de unidades en el proceso con la consecuente adición de los elementos del costo y disminuye debido a desperdicios en la producción, así como por la terminación de unidades.

1.1.6.7.3 De artículos terminados.- este inventario acumula el costo de los artículos que han sido terminados durante el presente periodo o en periodos anteriores del proceso productivo de la empresa. También puede estar compuesto por los artículos comprados para su reventa. El inventario de productos terminados esta formado por el costo de los artículos terminados al final o al comienzo de un periodo e incluye todos los productos terminados en el negocio que aún no han sido vendidos.

1.1.6.8 Costo

1.1.6.8.1 Concepto

En Contabilidad de Costos, Horngren define por costo " los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios". Pág.
(http://www.monografias.com/trabajos34/contabilidad-costos/contabilidad-costos.shtml)

Según Carlos Mallo Rodríguez: "El costo no surge hasta que el consumo se efectúe, por lo cual no cabe identificarlo con el concepto de gasto que precede al costo. En tanto que el concepto de costo atiende al "momento de consumo", el gasto hace referencia al " momento de adquisición". Pág. http://www.monografias.com/trabajos34/contabilidad-costos/contabilidad-costos.shtml

Analizando estos conceptos podemos deducir que el costo es el valor final de un bien o producto terminado representado en la totalidad.

1.1.6.8.2 Clasificación De Los Costos Industriales

- Por la naturaleza de las operaciones de producción

- Por ordenes de producción
  - ordenes especificas o lotes
  - clases de productos
  - de montaje
- Por procesos de producción
  - de transformación o conversión
  - de transformación

- Mixtos

- Por método de cálculo o contabilización

- Reales o Históricos
- Predeterminados o Calculados
    - estimados
    - estándar

- Por el tiempo de su determinación

- diarios
- semanales
- mensuales
- trimestrales
- semestrales
- anuales

- Por la función dentro de la empresa

- de producción o fabricación
- de ventas
- de administración

- Por su comportamiento en el volumen de producción

- fijos
- variables
- semifijos o semivariables

- Por su identificación en el producto

- directos
- indirectos

- ***Por su inclusión en el inventario***

- de costo total o de absorción
- de costo variable o directo

1.1.6.8.3 Elementos Del Costo

1.1.6.8.3.1 Materia prima.- Es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso es transformado en un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado. De acuerdo con la entidad que puede tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

a) 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 forman parte de un artículo terminado, por lo tanto su costo es determinado sin dificultad aplicado al costo de un artículo.

Ejemplo:	**INDUSTRIA**	**MATERIA PRIMA DIRECTA**
	Láctea	leche

b) Materia Prima Indirecta.- Se los identifica, también como materiales indirectos, es aquella que se emplea con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos terminados.

Ejemplo:	**INDUSTRIA**	**MATERIA PRIMA INDIRECTA**
	Láctea	Cinta selladora
		Fundas

Control De Los Materiales.- En toda industria la labor de controlar los materiales es de gran importancia para la economía de la empresa, a la vez que es de significativo apoyo para determinar los niveles de compras y de inventarios.

Ventajas Del Control De Materiales.

- Reduce el riesgo de perdidas por desperdicio y robo.
- Reduce los riesgos de perdidas por obsolencia.
- Protege de perdidas por desastre natural.
- Protege de perdidas por insuficiencia o exceso de capital inmovilizado.

1.1.6.8.3.2 Mano de obra o fuerza laboral.- La mano de obra o fuerza laboral, como se lo identifica al segundo elemento del costo es aquella que se lo emplea en el proceso de fabricación; en lo que respecta a la mano de obra deben distinguirse los siguientes términos: nómina de fábrica, mano de obra directa, mano de obra indirecta, tiempo ocioso y horas extraordinarias.

a) Mano de Obra Directa.- Se lo identifica así, cuando el obrero confecciona los productos objetos de la industria como serian 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.

b) 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 de planta, 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.

Para el cálculo de la mano de obra utilizaremos el Rol de Pagos que se refiere a la constancia escrita por el cual el negocio certifica haber entregado a los trabajadores cierta suma por concepto de sueldos y salario por los trabajos realizados. (Ver Anexo Nº 1)

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 Código de Trabajo.

Si se da la necesidad de que el obrero labore después de su jornada, este esfuerzo extra será considerado y remunerado como horas extraordinarias, según la siguiente escala.

1.- las horas extras no podrán exceder de cuatro en el día, ni de doce en la semana

2.- si tuvieren lugar durante el día o hasta las doce de la noche, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más de un 50% de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las doce de la noche y las seis de la mañana el trabajador tendrá derecho a un 100% de recargo. Para su cálculo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno.

3.- el trabajo que se ejecute los días sábados, domingos y días feriados, considerados de descanso obligatorio, deberá ser pagado con el 100% de recargo.

Jornada Máxima.- la jornada máxima de trabajo será de 8 horas diarias, de manera que no exceda de 40 horas a la semana, salvo disposición especial.

Jornada Nocturna.- se entiende como tal, la que se realiza entre las 19h00 y 06h00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna aumentando en un 25%.

Beneficios Sociales.- Son derechos adquiridos por el empleado en relación de dependencia ya sea por ley o también mediante conquistas laborales y que serán canceladas por el patrono al trabajador mensualmente en la liquidación la nómina o en el rol de pagos.

Aporte Patronal.- es un beneficio indirecto que recibe el empleado a su favor en dinero depositado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad (IESS), para tener derecho a todos los servicios que presta la institución de seguridad. El aporte para el empleado es del **12.15%.**

Aporte Personal o Individual.- Es un valor que tiene que aportar el empleado para su beneficio al IESS del total de su sueldo (base imponible), sumando rubros que son tributables y por su puesto, base imponible para su cálculo del aporte individual. El aporte personal es del **9.35%.**

Décimo Tercer Sueldo (Bono Navideño).- Todo empleado con relaciòn de dependencia, tiene derecho a que sus empleados los pague una vez al año este beneficio.

Periodo de cálculo.- Del 01 de diciembre al 30 de noviembre del año en que se realiza el pago.

Fecha de Pago.- Hasta el 24 de diciembre del año de pago.

Décimo Cuarto Sueldo (Bono Escolar).- Se reemplaza el Décimo cuarto sueldo por Bono Escolar, se publicó en la ley Interpretativa al artículo 113 del Código del Trabajo.

Periodo de calculo.- Para la sierra y amazonia del 01 de septiembre del año anterior al 31 de agosto del año que se va a pagar.

Fecha de Pago.- los primeros 15 días del mes de septiembre de cada año.

Para la región costa y Galápagos del 01 de abril al 31 de marzo del año de pago.

Fondos de Reserva.- Todo trabajador que preste sus servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone la suma equivalente a aun mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.

Si el trabajador se separa o es separado antes del primer año de servicios, no tendrá derecho a este fondo de reserva.

Periodo de cálculo.- del 01 de julio del año anterior al 30 de junio del año que se debe pagar el fondo de reserva.

Fecha de pago.- desde el 01 de julio hasta el 30 de septiembre.

Vacaciones Anuales.- Todo trabajador o empleado del sector privado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de 15 días de descanso, incluido los días no laborables.

El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones.

Si el trabajador fuere separado o saliere del trabajo sin haber gozado de vacaciones, recibirá por tal concepto la parte proporcional al tiempo de servicios.

Objetivos De La Mano De Obra.

El control de la mano de obra persigue los siguientes objetivos:

- Evitar el desperdicio de la mono de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
- Asignar los costos de la mano de obra a labores específicas, procesos o actividades, a fin de proporcionar una base para la política de dirección, producción y ventas.
- Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de informes solicitados.

Control de la Mano de Obra

Para establecer un verdadero control de la mano de obra para que estos no originen desperdicios inmediatos que aumenta el costo del artículo terminado elaborado, nosotras planteamos un formulario determinado Lista de Asistencia a través de los cuales los empleados y trabajadores firman la hora de entrada y salida que permitirá determinar el tiempo hábil, el tiempo ocioso y recargo de horas extras. **(VER ANEXO Nº 2)**

1.16.8.3.3 Costos Indirectos de Fabricación.- Son los egresos efectuados con el fin distintas prestaciones de servicio, y por lo que su naturaleza no se puede de beneficiar a un conjunto de diferentes artículos que se fabrican en cargar a una producción definida. Entre estos se incluye la mano de obra indirecta, los costos de los materiales indirectos, entre otros. Ejemplo: Depreciaciones, impuestos y energía eléctrica.

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

Objetivos de los Costos Generales de Fabricación

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

Características de los Costos de Fabricación

Los costos, por lo que toca el concepto de gastos generales de fabricación o costos indirectos, constituyen en la actualidad, en la mayoría de las empresas, una proporción cada vez mayor de los costos totales. El control de tales costos es difícil de llevar a cabo satisfactoriamente, debido a que son menos difíciles 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.

Funciones del control de los costos indirectos de fabricación

1. Acumulación de los costos indirectos
2. Determinación de la cuota de distribución
3. Carga los costos reales a la producción
4. Aplicación y cálculo de las cuotas normales o estimadas.
5. Control de las variaciones.

Objetivos del control de los costos indirectos de fabricación.

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

1.1.6.9 Gasto

1.1.6.9.1 Concepto

Se denomina **gasto** a la partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una entidad.

Según Pedro Zapata Sánchez expresa "que el gasto constituye aquellas utilizaciones necesarias y efectivas de bienes y/o servicios que la empresa debe efectuar para cumplir sus actividades, por ejemplo, sueldos, arriendos, depreciaciones, útiles de oficina, etc.". (Pág. 218).

En general se entiende por gasto al sacrificio económico para la adquisición de un bien o servicio, derivado de la operación normal de la organización, y que no se espera que pueda generar ingresos en el futuro. Pág. http://es.wikipedia.org/wiki/Gasto

De los conceptos antes mencionados podemos deducir que los gastos son egresos económicos dentro del área financiera, tales como sueldos al personal administrativo, pago de servicios (luz, agua, teléfono, etc.).

1.1.6.9.2 Clasificación De Los Gastos Para Su Registro

Los lineamientos generales del costo establecen como elementos de gasto los siguientes:

Materias primas y materiales

- Combustibles
- Energía
- Salarios
- Otros gastos de la fuerza de trabajo
- Depreciación y amortización
- Otros gastos monetarios

Los gastos se agrupan por partidas por el hecho de que la agrupación por elementos es insuficiente para la planificación, el registro, el cálculo y el análisis del costo de producción por tipos de productos. Las partidas establecidas son:

Partidas de costo directo:

- Materias Primas y Materiales

- Salario y Otros Gastos de Fuerza de Trabajo

Partidas de costo indirecto:

- Gastos Indirectos de Fabricación

El registro de los gastos se garantiza a partir del sistema de Contabilidad de Costos utilizado, a través de él, los gastos de producción pueden analizarse por áreas de responsabilidad o por centros de costo.

1.1.6.9.3 Diferencias entre el Costo y Gasto

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

En si se pude decir que el costo y el gasto tienen un gran diferencia ya que el uno es recuperable y el otro no.

1.1.7 Sistema De Costos

1.1.7.1 Concepto

Según JUAN GARCÍA expresa "que el Sistema de Costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (Pág. 84)

1.1.7.2 Clases De Sistemas De Costos

1.1.7.2.1 Según la naturaleza de las operaciones de fábrica

- Sistemas de costos por órdenes de producción
- Sistemas de costos por procesos

1.1.7.2.2 Según la fecha y método de cálculo

- Sistema de costo real o histórico
- Sistema de costo predeterminado
  - Sistema de costo estimado
  - Sistema de costo estándar

Sistema De Costos Por Órdenes De Producción.- Se establece este sistema cuando la producción puede ser de un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y especificas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Para el control de cada partida de artículos se requerirá por consiguiente, la emisión de una orden de producción en la que se acumule los tres elementos del costo de producción; el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

Características De Los Costos Por Órdenes De Producción

Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de productos en proceso y se refiere a los costos directos (materiales y mano de obra) y a los costos indirectos.
- La cuenta de productos en proceso se usa para registrar en costo de productos fabricados y el inventario de productos no terminados.
- Los costos directos se cargan a la cuenta de productos en proceso y se registran en las hojas de c o s t o s.

Ventajas Y Desventajas Del Sistema De Costos Por Órdenes De Producción

Ventajas.

- Los costos de producción se pueden utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción tomando en cuenta las experiencias anteriores, con miras a su reducción. Ya que a través de este sistema se obtienen costos de producción separadamente para cada orden, que permitirán comparar unos con otros, establecer diferencias y luego investigar el porqué de las mismas y tratar en futuras órdenes de fabricación eliminar dichas

diferencias y de ser posible disminuir a través de un proceso productivo eficiente.

- Posibilidad de localizar los trabados lucrativos y los que no lo son. Por ejemplo en una industria de juguetes se puede analizar en base a las diferentes órdenes de fabricación, cual de ellas se fabrica en el menor tiempo y con la mayor cantidad de materiales, por consiguiente al índice de rotación de ventas de esa orden será considerable en relación a las demás órdenes que requieren de mayor tiempo de fabricación.

Desventaja

- Dificulta mantener un control de los costos durante la producción.

Sistema De Costos Por Procesos.- Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. La manufactura se hace en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico, por departamento, procesos o centros de costos. La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario total de producción.

Características Del Sistema De Costos Por Procesos

- Las principales características de los costos por procesos son:
- Se aplican a los procesos de producción continua o en serie.
- El costo de la producción se determina al finalizar el período económico, el mismo que puede ser: Diario, semanal, trimestral o anual.
- Se determinan en base al tiempo y no en base a los trabajos.

- El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el período.
- Es un sistema de más fácil aplicación en las industrias, tiene mucho parecido con la Contabilidad General.
- Este sistema emplea los costos reales o históricos, de preferencia y solamente en casos excepcionales aplica los procedimientos de los costos predeterminados.

Ventajas y Desventajas del Sistema de Costos por Procesos

Ventajas

- Los costos se calculan periódicamente, por lo general al final de cada mes.
- Facilidad para calcular los costos promedios, sin que el producto sea homogéneo.
- Menos esfuerzo y menos gasto de oficina que el sistema da costos por órdenes de producción,

Desventajas

- Los costos promedios no son suficientemente exactos.
- Cuando se fabrican diferentes productos es necesario prorratear los elementos del costo y resulta más difícil el cálculo de los costos promedios, mediante costos por procesos.

Utilización de este Sistema en diversos tipos de Empresa

Conocemos que los costes por procesos pueden usarse en cualquier departamento de producción de una fábrica en el que los procesos se desarrollan en forma continua y en donde no haya mucha variación en el tipo de productos que se

fabrica. Se aplican a las industrias de producción en masa en las que se obtienen permanentemente artículos idénticos. Este sistema se adopta en las siguientes industrias:

- Textiles.
- Refinerías de azúcar
- Panaderías.
- Petroleras.
- De cemento.
- Generadoras de electricidad
- Generadoras de gas, etc.

Diferencia entre Sistema por orden de Producción y Sistema por Procesos

La diferencia está en que el Sistema por Órdenes de Producción se lo realiza a través de pedidos, lo que no ocurre con el Sistema por Procesos que se trabaja para stock y que se lo realiza en series.

Sistema de Costo Real o Histórico.- Es aquel sistema que registra los costos reales; o sea, los costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio. En el sistema de costos por órdenes, los materiales directos y la mano de obra directa puede registrarse sobre una base histórica; los costos indirectos de fabricación o del servicio, por su dificultad para conocerlos en el momento de la producción, se deben predeterminar. En el sistema de costos por procesos todos los elementos del costo se puede cargar al valor real ya que se acumulan sobre una base de tiempo.

Sistema de Costos Predeterminados.- Es el sistema que calcula los costos antes que la producción ocurra o el periodo comienza puede ser estimados o estándares.

Los primeros son los costos que pueden ser y los segundos, los costos que deben ser.

1.1.8 Sistema Contable

1.1.8.1 El Plan de Cuentas

1.1.8.1.1 Concepto

Es el ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonio, 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.

1.1.8.1.2 Importancia de plan de cuentas

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

1.- Una oportuna y correcta información contable

2.- Que los registros contables tengan la debida consideración en transacción de una misma índole y similares a esta.

3.- Que el plan de cuentas de contabilidad de costos, deberá ser incorporado al plan general y maestro de la contabilidad.

1.1.8.1.2.1 Instructivos al plan de cuentas.- Es uno de los elementos del sistema de costos y por lo tanto muy útil ya que ayuda a definir las condiciones del movimiento de todas las cuentas que la integran.

1.1.8.1.2.2 Funcionamiento de las Cuentas

Caja Chica.- registra el monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños. Se debita por el valor asignado para caja chica, por el incremento del fondo, por la reposición del fondo de caja chica. Se acredita por eliminación del fondo de caja chica, por disminuciones del fondo, por los gastos efectuados. Saldo, representa el valor actual que se tiene en caja.

Caja.- A esta cuenta se le denomina también como efectivo y registra los valores en efectivo recibidos o entregados por la empresa. Se debita por los efectivos o cheques recibidos por diversos motivos. Se acrecida por gastos realizados en efectivo. Saldo, dinero en efectivo que dispone la empresa.

Bancos.- Dinero disponible en cuentas corrientes o de ahorro se debita por los depósitos de los diferentes ingresos, notas de crédito. Se acredita por los cheques girados, notas de debito por servicios bancarios, cheques posfechados, intereses por giros bancarios, etc. Saldo, representa el disponible en las cuentas corrientes.

Cuentas por cobrar.- Es un de las cuentas del activo y registra los valores correspondientes a los préstamos otorgados por los clientes sin que exista un respaldo de documento alguno. Se debita por las ventas a crédito por loa notas de debito de cheques protestados. Se acredita por cobro total o parcial, por las devoluciones, por baja de cuenta. Saldo, representa los derechos de cobro por la venta de artículos fabricados.

Documentos por cobrar.- Registra los valores correspondientes a los préstamos otorgados a los clientes con respaldo de un documento como una letra de cambio o un pagaré. Se debita por el valor del activo corriente por cobrar, por la venta a

crédito de activos fijos. Se acredita por el cobro o extinción. Saldo, representa el valor nominal de los documentos por cobrar exigibles a su prestación o vencimiento.

Inventario de materia Prima.- Facturas, kardex, notas de debito, notas de crédito, requisiciones. Se debitan por la compra de los mismos, por la devolución de la producción, inventario inicial. Se acredita por el consumo de los materiales en la producción. Saldo, representa el valor de los materiales en existencia, que van a sufrir transformaciones en el proceso de producción.

Inventario de Productos en Proceso.- Inventario inicial de productos en proceso. Informe de materiales, mano de obra y carga fabril. Se debita por el inventario inicial, por la utilización de materiales, por mano de obra y carga fabril. Se acredita por la transferencia total o parcial a productos terminados. Saldo, representa el costo de los bienes que no han concluido su proceso final de producción.

Inventario de Productos Terminados.- Inventario inicial, informe de productos terminados, ingreso a bodegas. Se debita por inventario inicial, por transferencia de productos en proceso. Se acredita por costos de producción de artículos terminados y vendidos. Saldo, esta formado por el costo de los artículos fabricados por la empresa que están listos para la venta.

Inventario de suministros y Materiales.- Notas de venta, facturas, comprobantes de egresos. Se debita por la compra de los mismos, por el inventario inicial. Se acredita por el consumo. Saldo, representa el valor de las existencias de aquellos bienes.

Muebles y enseres.- Registra los bienes muebles destinados para la oficina; por ejemplo escritorios, sillas, mesas, etc. Se debita por el valor de la adquisición. Se acredita por la venta, por la baja, por la destrucción. Saldo, representa el costo histórico de los muebles y enseres de propiedad de la empresa.

Equipo de oficina.- Registra los equipos para la oficina; por ejemplo: máquinas de escribir, computadoras, impresoras, etc. Se debita por el valor de la adquisición. Se acredita por venta, por baja, por extinción. Saldo, representa el costo histórico del equipo de oficina que posee la industria.

Maquinaria y equipo.- Facturas, notas de pedido, comprobantes de pago. Se debita por el valor de adquisición. Se acredita por la venta, por baja, por extinción. Saldo, representa los bienes mecánicos, electrónico destinados a la producción de bienes.

Vehículos.- Registra los vehículos que son de propiedad de la empresa que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones. De debita por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos, por el valor estimado en donaciones recibidas. Se acredita por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo caso fortuito o fuerza mayor, por donaciones entregadas. Saldo, representa el valor del bien.

Terrenos.- Registra los terrenos de propiedad de la empresa, que están destinados a prestar servicios de la misma. Se debita por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor del terreno, por donaciones recibidas. Se acredita por la venta, por donaciones entregadas. Saldo representa el valor del bien.

Cuentas por pagar.- Recibos, comprobantes de egreso. Se debita por el pago parcial o total, otras formas de extinción. Se acredita por las obligaciones contraídas con terceros. Saldo, monto que la empresa debe a terceros dentro del plazo de un año.

Documentos por pagar.- Letras de cambio, pagares. Se debita por el pago parcial o total, otras formas de extinción. Se acredita por las obligaciones contraídas con terceros. Saldo, monto de los valores pendientes de pago a terceros.

Capital.- Comprobantes de ingresos, contratos recibidos. Se debita por el retiro de su cuenta capital. Se acredita por los valores recibidos por este concepto. Saldo, representa el monto de la cuenta capital de la industria.

Utilidad o pérdida del ejercicio.- Estado de resultados. Se debita por capitalización. Se acredita por el valor de la utilidad líquida del ejercicio. Saldo, representa el monto de las utilidades por la gestión de la empresa.

Venta de productos terminados.- Facturas, recibos de ingresos, cheques. Se debita por devolución, al cierre del ejercicio contra rentas y gastos. Se acredita por las ventas realizadas en el período. Saldo, representa el valor de las ventas realizadas en el período correspondiente.

Otros ingresos.- Recibos de caja, depósitos. Se debita por cierre contra renta y gasto. Se acredita por los ingresos de dinero o valores por los intereses originados del cumplimiento del contrato. Saldo, representa el monto adecuado por este concepto.

Gastos generales.- Contratos, planilla, recibos, comprobantes de pago. Se debita por pagos realizados por concepto de arrendamiento, teléfono, luz, agua, correo, etc. Se acredita por el cierre contra la cuenta rentas y gastos. Saldo monto total de los pagos por arrendamiento en servicios básicos.

Depreciación y amortización.- Registro de activos fijos, cuadro de depreciación, notas de contabilidad. Se debita por las cuentas de depreciación y amortización asignadas al período. Se acredita por el cierre del ejercicio contra rentas y gastos. Saldo, valor de la depreciación asignada al período.

Gastos financieros.- Notas de debito, notas de contabilidad, liquidación de obligaciones. Se debita por las notas de debito por intereses sobre prestamos recibidos, por servicios prestados por lo bancos. Se acredita por el cierre del

ejercicio contar rentas y gastos. Saldo, representa el monto de gastos causados por el financiamiento de la empresa así como los gastos por servicios bancarios.

Costo de ventas.- Notas de contabilidad, informe de producto terminado. De debita por el costo de producción de artículos terminados vendidos. Se acredita por el traspaso a rentas y gastos. Saldo, representa el costo de producción de artículos terminados y vendidos.

Rentas y gastos.- Notas de contabilidad. Se debita por el monto total de los gastos del ejercicio. Se acredita por el monto total de los ingresos del ejercicio. Saldo, representa los resultados de las operaciones del ejercicio.

Mano de obra.- Informe de mano de obra, informes de producción, notas de contabilidad. Se debita por la utilización de mano de obra en producción de los artículos. Se acredita por la transferencia a producción en proceso. Saldo, representa el valor de la mano de obra empleada en el proceso productivo.

Gastos generales de fabricación aplicados.- Informe de carga fabril, notas de contabilidad. Se debita por la cuenta de los gastos incurridos en el proceso de producción calculados a través de un presupuesto o estimación y consta en la hoja de costos. Se acredita por la transferencia o producción en proceso. Saldo, representa el total de gastos ocasionados para una orden de producción al comparar con el gasto de fabricación control o real aparece la variación en más o menos.

Gastos generales de fabricación.- Notas de contabilidad. Se debita a medida en que se incurren los costos, generales de fabricación. Se acredita por la cuenta correspondiente del costo general incurrido, pues estos registros no afectan la cuenta inventario de productos en proceso y por consiguiente no intervienen en la hoja de costos. Saldo, representa el monto de estos gastos ocasionados para generar una orden de producción, la variación es más o menos.

1.1.8.2 REGISTRO DE ENTRADAS ORIGINAL

Dentro de los registros de entrada original tenemos:

1.- Orden de Compra.- Es un formulario que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción. (Ver anexo N° 3)

2.- Orden de Requisición.- Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega. (Ver anexo N° 4)

3.- Orden de Producción.- Es un formulario por el 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° 5)

4.-Tarjetas Kárdex.- Es otro documento auxiliar que facilita el control de inventarios de materia prima, productos en procesos, productos elaborados, suministros y materiales y se puede optar por métodos como: **(VER ANEXO N° 6)**

4.1 Promedio ponderado.- Es el más utilizado por muchas razones, la primera por ser de fácil utilización y tratamiento y porque su nombre lo indica es el promedio de los precios, tanto de primero como de segundo o terceras compras, así como de devoluciones posibles a darse

4.2 Método Fifo (PEPS).- Es otro de los métodos de valoración y control de materiales y consiste en aplicar la siguiente condición.

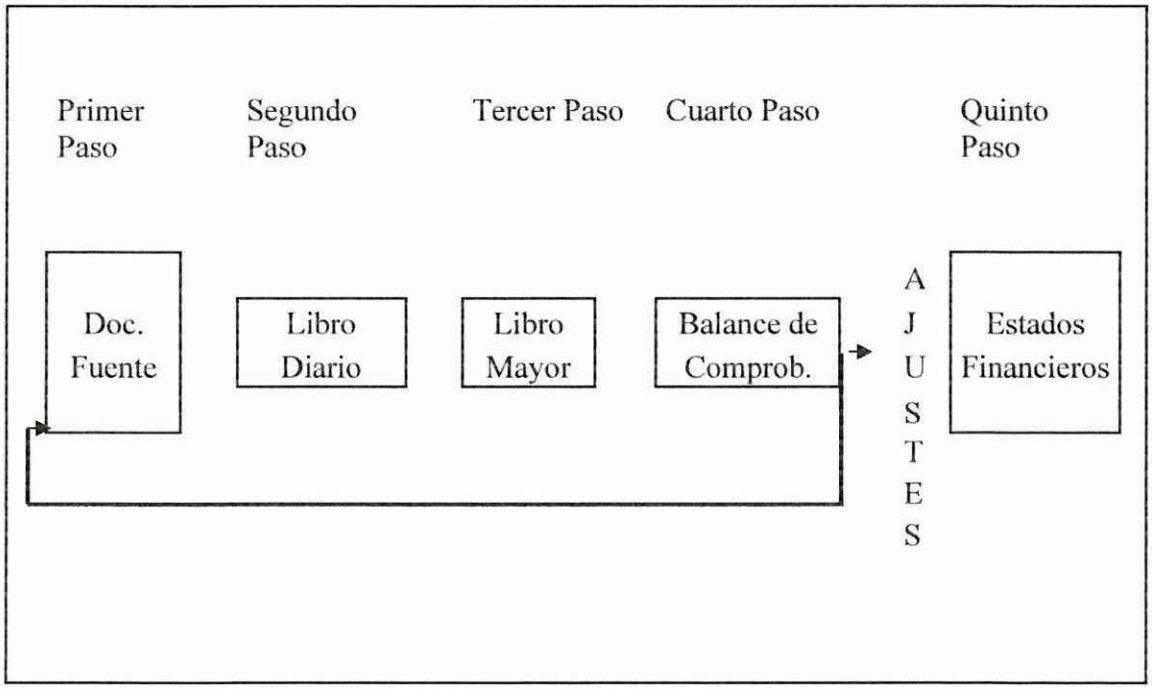
Las primeras mercancías que ingresan, son las primeras que deben salir, de ahí que al método FIFO, también se lo identifica como PEPS,(primeras entradas, primeras salidas).

4.3 Método Lifo (UEPS).- Es el tercer método de valoración de control de materiales, los últimos materiales (mercaderías) en ingresar son los primeros materiales en salir; de ahí que a este método se identifica como UEPS.

1.1.8.3 Ciclo Contable

Los principios esenciales y complementarios de la ciencia contable posibilitan la conveniente utilidad, al punto de ser considerada como una de las herramientas básicas de la gestión empresarial. Ello se evidencia a través de un proceso secuencial de acciones técnicas que se inicia desde la misma ocurrencia del hecho económico hasta la integración razonable de este en la información resumida de carácter económico-financiero. La industria láctea para iniciar su actividad contable se debe basar en el siguiente ciclo contable.

CUADRO Nº 1



1.1.8.3.1 PRIMER PASO.- Documentación Fuente

Constituye la justificación de todas las transacciones realizadas por la empresa; el reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de venta, letras de cambio, documentos bancarios, entre otras) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza y alcance de la operación y las cuentas contables efectuadas.

1.1.8.3.1.1 Factura.- Se emitirán y entregarán facturas, cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho al uso de crédito tributario; y, en las operaciones de exportación Todas las ventas de productos deben registrarse con facturas, las mismas que deben tener un original para el cliente y una copia para la industria. (VER ANEXO Nº 7).

1.1.8.3.1.2 Notas de Venta.- Se emitirán y entregarán notas de venta en operaciones con consumidores o usuarios finales. Cuando los contribuyentes requieran sustentar costos y gastos para efectos de la determinación del impuesto a la renta, se deberá consignar el número del RUC o cédula de identidad y el nombre, denominación o razón social del comprador, por cualquier monto de la transacción. (VER ANEXO Nº 8).

1.1.8.3.1.3 Cheque.- Es un titulo mediante el cual una persona o institución que dispone de cuenta corriente expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad, a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria. (VER ANEXO Nº 9).

En la emisión del cheque interviene tres elementos personales:

- Girador. Es la persona natural o jurídica que emite el cheque
- Girado. Es la institución bancaria que debe cancelar los valores constantes en el cheque.
- Tenedor o beneficiario. Es quien recibe el cheque.

1.1.8.3.2 SEGUNDO PASO.- Libro Diario

Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada. (VER ANEXO Nº 10)

1.1.8.3.3 TERCER PASO.- Libro Mayor

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas. La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasarán al debe del libro mayor, así mismo, los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasarán al haber de la cuenta del mayor. (VER ANEXO Nº 11)

Clases de Saldos

- ***Saldo deudor.-*** cuando los valores totales del debe son mayores a los valores acreedores.
- ***Saldo acreedor.-*** cuando los valores totales del haber son mayores a los valores del debe.
- ***Saldo nulo.-*** cuando los valores totales del debe son iguales a los valores del haber.

1.1.8.3.4 CUARTO PASO.- Balance de Comprobación

Es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.
El diseño más frecuente se presenta a continuación. (VER ANEXO Nº 12)

Ajustes Contables

A medida de que transcurre el período contables se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gasto que aún no han pagado y que la contabilidad no ha registrado, ya que, al no constituir movimiento de dinero, ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia. Es por esto que al finalizar el período contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si éstos reflejan la verdad en la fecha del cierre. Si es así, la cuenta esta lista para ocupar su lugar en el estado financiero que corresponde, de lo contrario habrá que modificar el saldo para que exprese la realidad en esa fecha. Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son:

- Ajustes por errores y omisión
- Ajustes por usos indebidos
- Ajustes por prepagados
- Ajustes por precobrados
- Ajustes por gastos pendientes de pagos
- Ajustes por rentas o ingresos pendientes de cobros
- Ajustes por depreciación de activos fijos
- Ajustes por amortización de activos diferidos
- Ajustes por provisión para posibles incobrables

} Ajustes estimativos

Hoja de trabajo

La hoja de trabajo es un auxiliar del contador es decir, no constituye u elemento contable se emplea como un borrador o un elemento de ayuda en la elaboración de estados financieros, muchos contadores hacen uso de la hoja de trabajo a fin de definir los asientos de ajustes que sean necesarios y luego jornalizar el en diario general y su Mayorización correspondiente. ***(VER ANEXO Nº 13).***

1.1.8.3.5 QUINTO PASO.- Estados Financieros

Los Estados Financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.
Dentro de los estados financieros tenemos:

1.1.8.3.5.1 Balance de Situación Inicial.- Es un Estado Financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio. (ANEXO Nº 14)

1.1.8.3.5.2 Estado de Costos de Producción y Ventas.- Es un nuevo estado financiero que aparece y es indispensable elaborar en la empresa industrial, por cuanto este agrupa a los tres elementos del costo de manera detallada es sus subcuentas y determinar además el costo de ventas que servirá luego para el siguiente estado financiero que es el resultado de Resultados (Rentas y gastos, perdidas y ganancias, etc.) (VER ANEXO Nº 15)

1.1.8.3.5.3 Estado de Resultados.- Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la industria en un período determinada. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Con el propósito de facilitar el análisis de la información del estado de resultados debe separarse los ingresos (venta de quesos, suero y crema) y gastos (compra de leche, pago a los empleados, gastos administrativos), para demostrar la utilidad o perdida del ejercicio.

El esquema de presentación del Estado de Resultados depende del tipo de empresa, en nuestro caso se realiza la demostración para la empresa industrial. (VER ANEXO Nº 16)

1.1.8.3.5.4 Estado de Situación Financiera.- Es un registro en donde consta la situación económica al momento de finalizar el período contable; nos ayuda a conocer cual es nuestro patrimonio o capital propio. (VER ANEXO Nº 17)

El Estado de Situación Final está dividido en:

- Activo.- son todas las propiedades, bienes y derechos apreciables en dinero que tiene el dueño de la industria.
- Pasivo.- son todas las obligaciones, deudas que tiene la industria al momento de realizar el balance.
- Patrimonio.- es la diferencia entre lo que tiene (activos) y lo que debe (pasivos). Es lo que le queda al dueño de la industria después de cancelar las deudas y obligaciones.

1.1.9 ANALISIS FINANCIERO

Según Ramos Zacarías María de los Ángeles expresa que el 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 cuantitativos que señalen el comportamiento, no solo del ente económico sino también de algunas de sus variables significativas e importantes".

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 período y de esta manera tomar decisiones acertadas y oportunas. Pág. http://www.monografías.con/trabajos33/la-empresa,shtml?mono>

1.1.9.1 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.

1.1.9.1.1 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:

1.1.9.1.1.1 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.

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

1.1.9.1.2 Índice prueba ácida.- Mide la capacidad de pago inmediata que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

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

1.1.9.1.3 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.

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

1.1.9.2 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 liquidez 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 los siguientes índices:

1.1.9.2.1 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.

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

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 más 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 de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 de período de cobro.

1.1.9.2.2 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 contable, 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 va 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.

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

1.1.9.3 Análisis de solvencia, endeudamiento o apalancamiento

1.1.9.3.1 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.

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

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

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

1.1.9.4 Análisis de Rentabilidad.- Es la relación entre la utilidad y alguna variable de 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 utilizad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores (ahorros, bonos, cédulas, pagares, etc.)

1.1.9.4.1 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.

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

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

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 eficiencia y comportamiento de la misma. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad, determinando así el futuro de la entidad.

CAPITULO II

CAPITULO II

METODOLOGÍA

2.1 DISEÑO METODOLOGÍCO

2.1.1 Tipo de Investigación

La presente investigación será de forma aplicada porque relacionará la teoría con la realidad; el proyecto de investigación es de carácter descriptivo ya que nos permitirá describir y delimitar los distintos elementos del problema de investigación a través de la observación de datos como entrevistas personales o de grupo y la observación.

2.1.2 Metodología

Para el presente trabajo utilizaremos la metodología de tipo no experimental, el mismo que está enmarcado en la modalidad de Proyecto Factible con apoyo de estudio documental y de campo acorde con el problema y los objetivos formulados. El Proyecto Factible consiste en la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la industria láctea FRILAC de la parroquia de Mulaló, barrio El Rosal, cantón Latacunga.

La investigación documental se realizará a través de la revisión y análisis de una serie de documentos, textos, folletos, artículos, información personal y otros, concernientes a diseñar el Sistema de Contabilidad de Costos para mejorar el control de los recursos administrativos y financieros de la industria.

2.1.3 Unidad de Estudio

La presente investigación trabajará con el universo de estudio, esta conformado gerente (propietario), 6 trabajadores de la planta de producción y 1 chofer. Por lo que no es necesario calcular muestra alguna.

2.1.4 Métodos y Técnicas Empleadas

En la presente investigación se utilizará los métodos teóricos el mismo que nos permitirá a través del propósito lógico alcanzar cada uno de los objetivos planteados en el problema científico, así como los métodos empíricos que nos permitirá obtener información de la unidad de estudio para el problema científico a ser resuelto para finalmente ampararnos en los métodos estadísticos que nos permitirán a través de la frecuencia calcular la media aritmética y tabular los datos obtenidos.

2.1.4.1 Métodos Teóricos

2.1.4.1.1 Inductivo-Deductivo.- este método nos permitirá arrancar de las partes concretas como la existencia de libro diario, Balances deduciendo la importancia de implantar un Sistema de Contabilidad de Costos lo que nos conllevará a conocer el costo real del producto.

2.1.4.1.2 Analítico Sintético.- nos permitirá analizar las debilidades de la administración contabilidad de la empresa para determinar una síntesis a través de una explicación del problema científico encontrado.

2.1.4.1.3 Dialéctico.- este método nos permitirá conocer los cambios y renovaciones constantes que tendrá la contabilidad con la implantación de un Sistema Contable.

2.1.4.1.4 Sistemático Estructural.- este método nos permitirá valorar la evolución de la Contabilidad de Costos y la importancia que tiene la implantación del Sistema de Contabilidad de Costos.

2.1.4.1.5 Histórico Lógico.- nos permitirá valorar la evolución de la Contabilidad de Costos y de los Sistemas Contables.

2.1.4.1.6 Trabajo con Documentos.- esta método nos permitirá obtener un diagnostico general de los documentos de respaldo de la empresa, los mismos que deben basarse a las normas, principios y reglas de la Contabilidad de Costos.

2.1.4.2 TECNICAS

2.1.4.2.1 La Entrevista .- se aplicará al gerente, subgerente y empleados de la Industria Láctea de la parroquia de Mulaló; por medio de una conversación directa entre el investigador y los entrevistados la misma que permitirá conocer los problemas que atraviesa la industria en lo que Concierne al control contable y los requerimientos básicos para mejorar dicho control.

2.1.4.2.2 La Observación.- mediante esta técnica se logro complementar la información requerida.

2.2 Conocimiento Previo de las Actividades de la Industria

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

2.2.1 Actividades Administrativas

2.2.1.1 Gerente

- Representa a la empresa
- Contactar clientes
- Adquisición de la materia prima.
- Supervisar a los obreros
- Velar por el cumplimiento de las aspiraciones planteadas
- Facilita la capacitación necesaria a los obreros de acuerdo a las exigencias que se presenten
- Lleva el control de los ingresos y egresos de la industria
- Registra las actividades contables a través de libro diario y balances

2.2.2 Actividades de Producción

- El producto se elabora con 6 trabajadores
- Recolección de la materia prima (leche) contamos con 1 chofer.
- Procesamiento del producto
- Distribución del producto final

2.2.3 Proceso de Producción del Queso Fresco

FRILAC produce exclusivamente queso fresco para lo cual sigue diferentes etapas con la ayuda de los trabajadores, maquinaria e infraestructura necesaria para la producción de un producto terminado de alta calidad.

CUADRO Nº 2

a) Recepción de la leche	FRILAC realiza dos recorridos para la recolectar 5406 lts. De leche, esto depende de la demanda de los habitantes de los sectores, el primer recorrido se lo realiza a las 05h00 a.m. en el barrio de Mulaló en la cual se obtiene 1238 litros almacenados en 6 tanques plásticos de 220 lts. c/u, la leche se lo recibe en diferentes cantidades, llegando a la planta de producción a las 08h00 a.m., se deposita a través de una manguera de 2 pulgadas en una caldera de acero inoxidable para sacar las impurezas de la leche. El segundo recorrido inicia a las 09h00am. en la Hacienda de Guaytacama, recolectando 4168 lts. la misma que se almacena en 19 tanques plásticos de 220 litros c/u para su transportación a la planta de producción, llegando a las diez de la mañana.
b) Preparación de la leche Por día	La materia prima depositada en la caldera de descremación es de 5406 litros con un calentamiento de 32°c, en la cual se procede a descremar la leche. Luego de este proceso pasa a la caldera de pasteurización por lo que se procede a encender los quemadores hasta alcanzar un calentamiento de 75° c a 80° c máximo y de 2° c a 4° c mínimo, eliminando todas las impurezas de la leche.

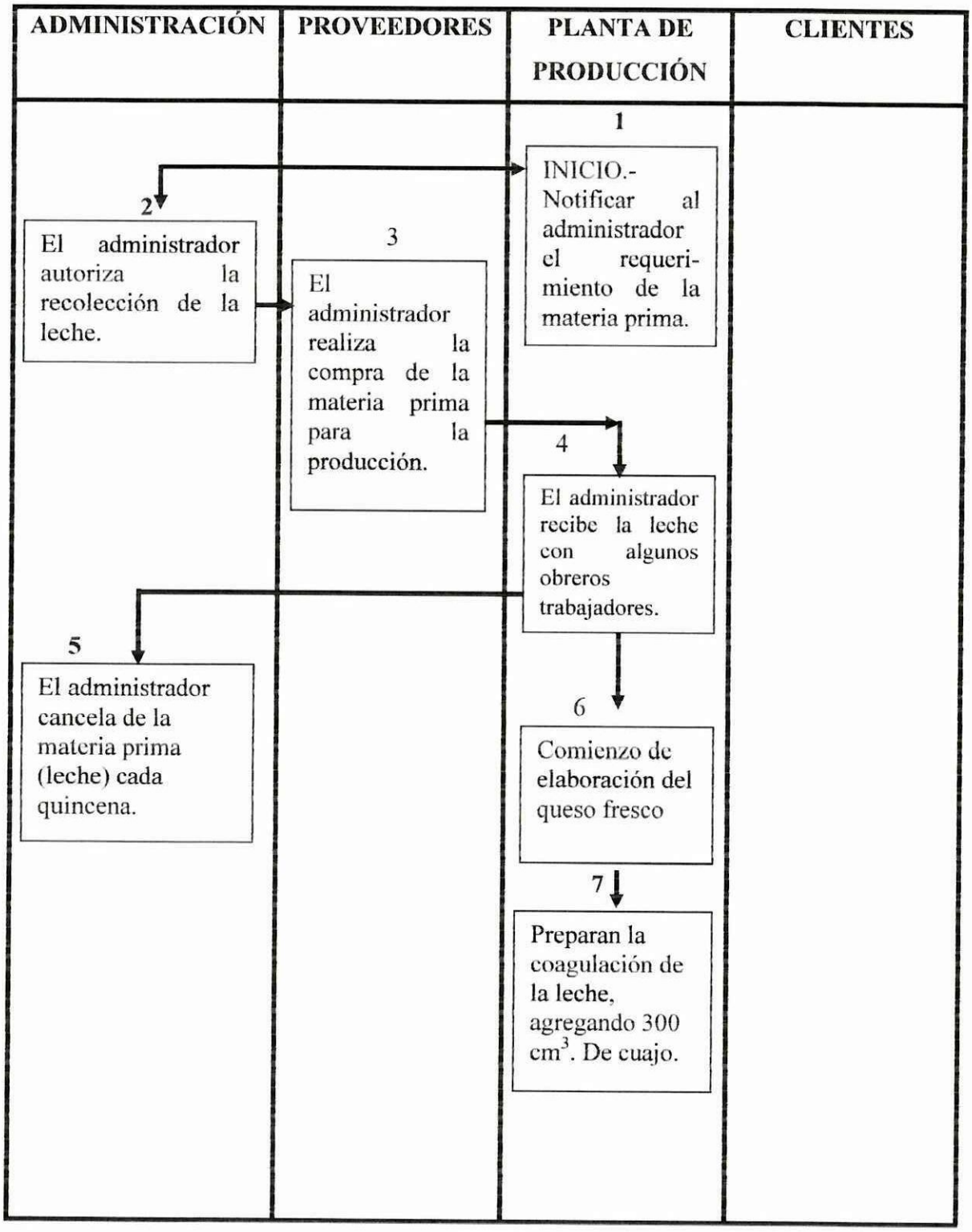
c) Coagulación de la leche	Luego de la pasteurización se procede a cuajar la materia prima, añadiendo 300 cm^3. de cuajo diario dejando actuar durante 30 minutos para su coagulación, obteniendo como resultado una masa que retiene gran cantidad de suero.
d) Desuerado	El desuerado se realiza usualmente con una lira de acero inoxidable, la cual después de múltiples movimientos la cuajada se divide en pequeñas partículas, finalmente se obtiene el suero en gran cantidad.
e) Moldeado del queso	La cuajada es transportada a una mesa metálica con moldes de plástico redondos con pequeñas perforaciones que permiten fluir el suero, finalmente son ubicados en una tabla plana con capacidad de 25 a 30 quesos para ser prensados por 35 minutos ya que su peso es de 500 gramos y no requiere mucho tiempo de presión.
f) salado del queso	El queso es transportado a naves de agua salada por 30 minutos, las naves de agua se los prepara con 150 libras de sal en grano por día. Esto sirve para que se endure la corteza del queso.
g) Maduración	El queso después de las naves de agua salada es transportado a un cuarto frío para su reposo, durante 1 hora.
h) Empaquetado del queso	El queso luego de su reposo se procede a enfundarlos para distribuirlos y comercializarlos en los distintos puntos de venta, ofreciendo al mercado un producto de alta calidad.

ELABORADO POR: Tatiana Oña y Pilar Ortiz

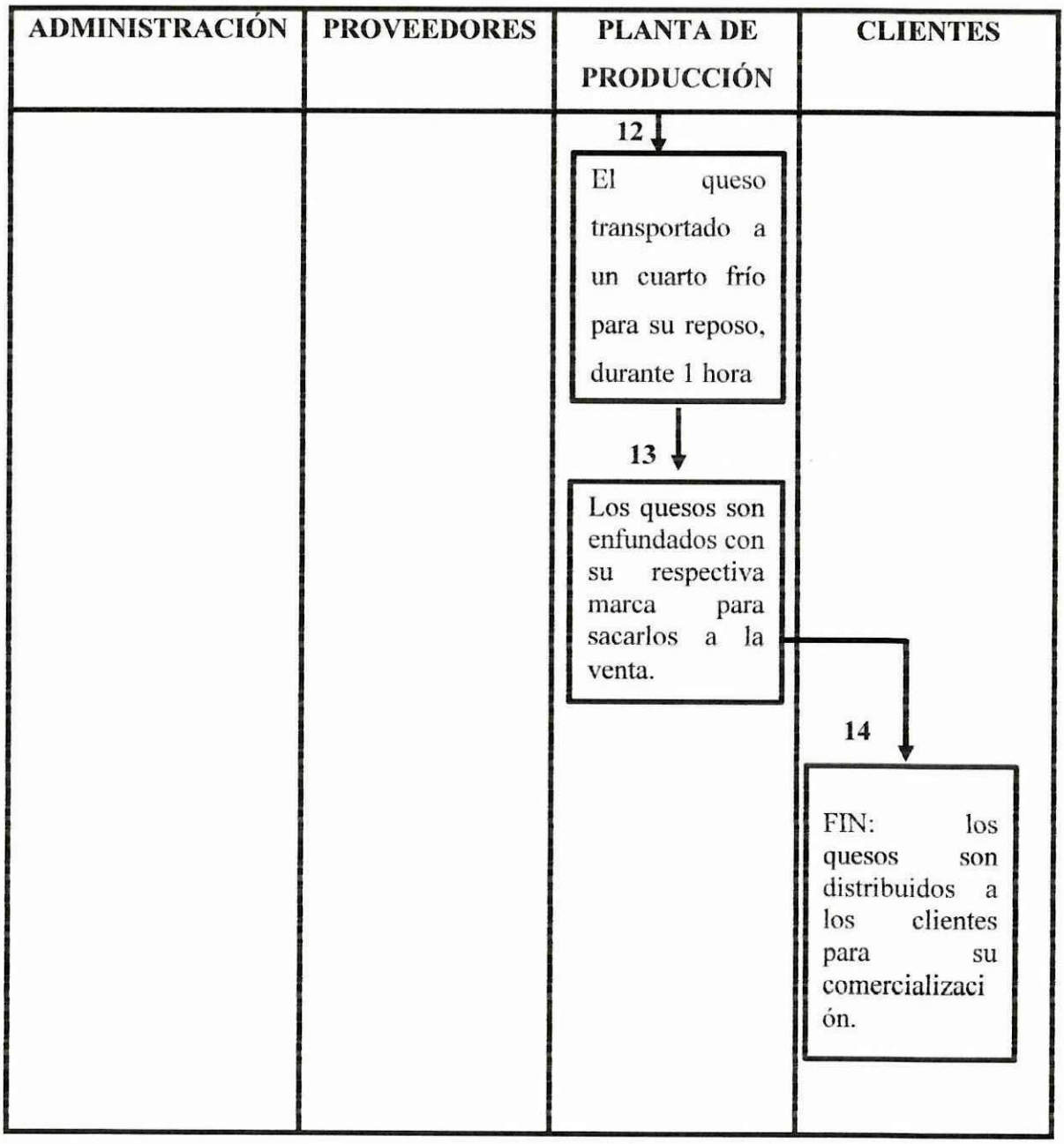
FUENTE: Industria Láctea FRILAC

GRÁFICO Nº 1

2.2.3.1 Flujo grama del proceso de producción



ADMINISTRACIÓN	PROVEEDORES	PLANTA DE PRODUCCIÓN	CLIENTES
		8 ↓ El desuerado se obtiene mediante el corte y movimiento de la cuajada, mediante el uso de una lira. ↓ 9 ↓ Se moldean los quesos colocando la cuajada en los moldes de plástico. ↓ 10 ↓ Se ubican a los quesos en una tabla plana con capacidad de 25 a 30 quesos para ser prensados por 35 minutos. ↓ **11** ↓ Se ubica a los quesos en las naves de agua salada por 30 minutos.	



2.2.3.2 Elaboración del Queso

FRILAC elabora su producto todos los días, esto depende de la demanda del mercado.

CUADRO Nº 2

Tipo de Queso	Cantidad de leche requerida	Días de producción	Recolección de leche	Quesos Producidos
Queso Fresco	3,15 lts. Queso producido	De domingo a domingo	5406 lts. Depende de la demanda de los habitantes	1713 quesos

2.2.4 Actividades de Comercialización

2.2.4.1 Distribución

- La distribución del queso fresco se lo realiza en sus respectivos nichos de mercado como siendo el principal la ciudad de Quito.
- El producto es entregado con su respectiva factura.

2.2.4.2 *Ventas*

- Ventas bajo pedido
- Ventas de contado
- Se emiten facturas las mismas que garantizan la venta realizada.

2.2.5 *Operacionalización de las Variables de la Hipótesis*

CUADRO Nº 4

HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	INDICES	INSTRUMENTOS
La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria Láctea FRILAC permitirá el mejor manejo de los recursos económicos, humanos y materiales.	**INDEPENDIENTE** Implementación de un Sistema de contabilidad de costos en la Industria Láctea FRILAC	• Falta de actualización de conocimientos.	- Considera usted que es importante tener conocimientos de contabilidad.	- Entrevista
			- ¿Piensa usted que es necesario actualizar sus conocimientos en la materia?.	- Entrevista
		• Falta de personal capacitado en la materia.	- ¿Cada que tiempo capacita usted a su personal de planta?	- Entrevista
			- Considera usted que la capacitación al personal se lo debe realizar mensualmente.	- Entrevista
		• Desconocimiento tecnológico.	- ¿Qué limitantes ha tenido usted para el manejo tecnológico de la industria?.	- Entrevista - Observación
			- Considera usted que la tecnología es un factor importante para la innovación de la industria.	- Entrevista - Observación

	DEPENDIENTE Mejor manejo de los recursos económicos, humanos y materiales.	• Correcta aplicación de los recursos económicos, materiales y tiempo disponible.	- Considera usted necesario la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos para su industria.	- Entrevista - Observación
			- ¿Es necesario contar con un departamento financiero y administrativo dentro de la industria?.	- Entrevista - Observación
		• Control y manejo adecuado de los ingresos y gastos	- ¿Usted controla el ingreso de sus materiales a través de tarjetas kárdex?	- Entrevista – Observación
			- Considera usted que la Contabilidad de Costos es una herramienta útil para la toma de decisiones.	- Entrevista
		• Desperdicio de materiales	- ¿Se lleva un control de los materiales e insumos?	- Observación
		• Desperdicio de la mano de obra	- ¿Se utiliza al máximo el tiempo de trabajo en la elaboración del producto?	- Observación

2.2.6 Análisis de los Resultados Obtenidos de la Investigación de Campo

Con la aplicación de la entrevista aplicada al propietario de la Industria Láctea FRILAC se recopilo información con la cual se realiza un análisis exhaustivo que nos servirá para seleccionar el tipo de sistema de contabilidad de costos que se implementará en la Industria Láctea FRILAC.

A continuación se analiza los resultados obtenidos de la entrevista realizada al propietario y personal de producción de la Industria de forma que permita la viabilidad al trabajo de la investigación.

2.2.6.1 Análisis de la entrevista efectuada al propietario

Mediante la entrevista sostenida con el propietario de la Industria Láctea FRILAC Sr. Víctor Hugo Freire se pudo conocer que la industria se encuentra ubicada en la parroquia de Mulaló, Barrio el Rosal, la misma que inició sus actividades de producción de queso fresco en el año de 1988, el mismo que indica que la contabilidad general es el factor fundamental para llevar la contabilidad de costos, a través del cual se puede controlar el manejo de los recursos materiales y por ende conocer el costo real del producto final, tomar decisiones para la distribución del producto para así satisfacer las necesidades de los consumidores.

Además se pudo conocer que existen varias industrias y microempresas que ofertan productos similares, pero no cuentan con una infraestructura física, tecnológica y moderna la misma que les permita desarrollar las actividades requeridas, de acuerdo a las necesidades de la industria, para ofertar al mercado un producto de alta calidad, garantizado por un registro sanitario Nº 14.020-07-97.

El Sr. Víctor Freire expuso que la información financiera es presentada en forma oportuna y se ve reflejada en el cumplimiento de las obligaciones que mantiene la industria como el pago de impuestos y el cumplimiento al pago de sus trabajadores ya que estos demuestran sus habilidades cumpliendo a cabalidad cada una de las funciones encomendadas, los mismos que son capacitados cada año debido a que este trabajo no necesita de una capacitación constante ya que se va aprendiendo con el pasar del tiempo

Con la tecnología se va innovando la industria para de esta manera ofertar productos de buena calidad con maquinaria de punta, lo que nos permite ir ganando nichos de mercado y así tener mejor credibilidad con nuestros clientes.

La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos es una de las herramientas más importante que debe tener la industria porque ayudará a mejorar el control de la producción y por ende de los recursos económicos de la misma, es decir nos ayuda a tener una visión clara de la situación financiera.

La universidad debe llegar más a los microempresarios para buscar la excelencia de los pequeños negocios para tener nuevas oportunidades de comercializar nuestros productos y por ende tener un mejor control de los recursos económicos. (VER ANEXO 18)

2.2.6.2 Análisis de la entrevista efectuada al personal de planta de producción

A través de la entrevista realizada al personal de planta de producción de la Industria Láctea FRILAC se pudo conocer que los trabajadores están preparados para desempeñar el cargo que ocupan, ya que es un trabajo que no necesita de mucha experiencia, es por ello que no son capacitados constantemente.

El Sr. Rodrigo Chasi sugiere que la Industria debe capacitarles constantemente ya que esto les ayudará a enriquecer sus conocimientos, el mismo que esta de acuerdo con la remuneración que percibe por el cumplimiento de las tareas encomendadas a cada uno de nosotros, ya que esta industria nos brinda la oportunidad de tener una fuente de ingreso para satisfacer nuestras necesidades. La mayoría de trabajadores solo tienen instrucción primaria, pero con una capacitación frecuente se puede mejorar este aspecto.

Estimamos que todos los empleados y trabajadores se encuentran relativamente satisfechos con el trato que les brinda el propietario de la industria, para facilitar el trabajo manual efectuado por los trabajadores se utiliza equipos necesarios para la elaboración del producto como: mesa de trabajo, aros, tacos, tinas, tanques y maquinaria como descremadora entre otros. (VER ANEXO 19).

2.2.6.3 Análisis de la ficha de observación directa efectuada a la Industria

ANALISIS

De la observación directa llevada acabo en la industria Láctea FRILAC podemos manifestar lo siguiente:

Se pudo observar que la infraestructura con la que cuenta la industria Láctea FRILAC, es propia la misma que cuenta con espacio suficiente para la elaboración del producto, ya que el queso fresco es elaborado en un solo departamento pero con la ayuda de varias personas, cuenta con maquinaria de alta tecnología, lo cual se ha logrado por la organización y decisión del propietario de la industria, cuenta con vehículos propios para la recolección de la materia prima, distribución y comercialización del producto.

El personal que trabaja en la Industria posee conocimientos y experiencia sobre la labor que desempeñan en la fabricación del queso, aprovechando al máximo el tiempo para la producción del queso.

Se observó que el propietario conoce la importancia que tiene un Sistema de Contabilidad de Costos, pero por desconocimiento y falta de decisión del mismo no se ha implementado anteriormente el Sistema de Contabilidad de Costos. (VER ANEXO 20).

2.2.7 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

La hipótesis propuesta a prueba fue " **LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA INDUSTRIA LACTEA FRILAC PERMITIRA EL MEJOR MANEJO DE LOS RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS"**

Al ser aplicadas las técnicas de recolección de la información como la observación y la entrevista se puede afirmar que la hipótesis planteada es verdadera, ya que la Industria Láctea FRILAC 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 uno de los recursos la Industria dedicada a la producción de queso fresco.

Es fundamental la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria Láctea FRILAC, a fin de coadyuvar hacia una mejor organización y aprovechamiento de los recursos económicos, materiales y humanos para una mejor toma de decisiones.

CAPITULO III

CAPITULO III

3 DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 Diseño de la Propuesta

3.1.1 Información General

Nombre de la Quesera	Industria Láctea "FRILAC"
Representante Legal	Sr. Víctor Higo Freire
RUC.	050133152400 1
Actividad Económica	Elaboración de Queso
Tipo de Producto	Queso Fresco
Propietarios	1
Personal de Producción	6
Personal de Distribución	1

ELABORADO POR: Tatiana Oña y Pilar Ortiz
FUENTE DE INFORMACIÓN: Industria Láctea FRILAC

3.1.2 Localización

Provincia	Cotopaxi
Cantón	Latacunga
Parroquia	Mulaló
Barrio	El Rosal
Teléfono	2170-139

ELABORADO POR: Tatiana Oña y Pilar Ortiz
FUENTE DE INFORMACIÓN: Industria Láctea FRILAC

3.1.3 Antecedentes de la Industria

La Industria Láctea FRILAC inicia sus actividades en el año de 1988, su objetivo es producir Quesos Fresco de excelente calidad a costos bajos su fundador: el Sr. Víctor Hugo Freire, orientan a crecer a la microempresa.

Sus propias instalaciones están ubicada en el Barrio El Rosal de la parroquia de Mulaló de la Ciudad de Latacunga; adquiriendo su Razón Social como: **INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC.**

Al inicio empezó la producción del queso con 50 litros de leche, los mismos que eran entregados por los moradores del barrio, con la transformación de la materia prima se llegaba a producir 15 quesos diarios para la venta al público de ahí se fue aumentando la producción progresivamente hasta llegar a producir 2500 quesos mensuales los mismo que eran producidos por el Sr. Víctor Hugo Freire y su familia.

Actualmente Lácteos FRILAC recibe 6500 litros de leche diario llegando a producir de 1600 a 1700 quesos diarios los mismos que se entregan directamente a tiendas, frigoríficos, supermercados, panaderías y distribuidores de la ciudad de Quito.

En la actualidad la producción del queso lo realizan con 6 trabajadores estables, los mismos que cuentan con la infraestructura adecuada y todos los materiales necesarios para la elaboración del queso fresco.

3.1.4 MISIÓN

Buscar la mejor tecnología y programas de capacitación para la producción de lácteos bajo las estrictas normas de calidad y sanidad. Esfuerzo manifestado en el mejor producto entregado al mercado de la zona centro del país.

3.1.5 Visión

Ser una industria con liderazgo en el mercado lácteo, escogiendo la mejor tecnología para la elaboración de los productos lácteos que satisfacerán el mercado.

3.1.6 Objetivos

- Ofrecer productos lácteos de buena calidad dentro del mercado.
- Cumplir con las normas sanitarias establecidas en el Ecuador.
- Brindar fuentes de trabajo dentro del sector industrial.
- Mantener una buena estabilidad económica y comercial dentro del mercado.
- Cumplir con las exigencias del mercado lácteo y de nuestros clientes.
- Satisfacer las necesidades básicas y prioritarias de todos los consumidores.

3.1.7 ***Políticas Y Valores***

31.7.1 Políticas

- Proporcionar productos lácteos de calidad, buscando siempre la satisfacción del cliente.

- Crear una cultura interior de excelencia en la atención y trato al cliente de manera que se logre la satisfacción del mismo.
- Registrar diariamente los ingresos por ventas de los productos lácteos

3.1.7.2 Valores

- Calidad
- Eficiencia
- Responsabilidad
- Liderazgo
- Honradez

3.1.8 Análisis Foda

FORTALEZA	*DEBILIDAD*
❖ No hay discapacidad que impida producir. ❖ Recurso humano motivado y comprometido ❖ Capacitación al área de producción. ❖ Infraestructura adecuada ❖ Precios competitivos en relación a empresas similares	❖ Carencia de un departamento de Contabilidad ❖ Ausencia del manual de funciones ❖ Deficiencia en el manejo financiero

OPORTUNIDAD	*AMENAZAS*
❖ Aceptación el queso a nivel provincial. ❖ Adquisición de nueva tecnología. ❖ Innovación del producto. ❖ Incremento de la población	❖ La competitividad. ❖ Precios inferiores por parte de la competencia ❖ Programas publicitarios de la competencia ❖ Inestabilidad en la economía del país.

ELABORADORA POR: Tatiana Oña y Pilar Ortiz

FUENTE: Industria Lactea FRILAC

3.1.9 Estructura de la Industria

FRILAC dispone de una estructura física propia, con una construcción de 225 m^2 el departamento de producción cuenta con una construcción de 198 m^2 para la elaboración del producto y administración dispone de una construcción de 27 m^2.

GRAFICO N° 2

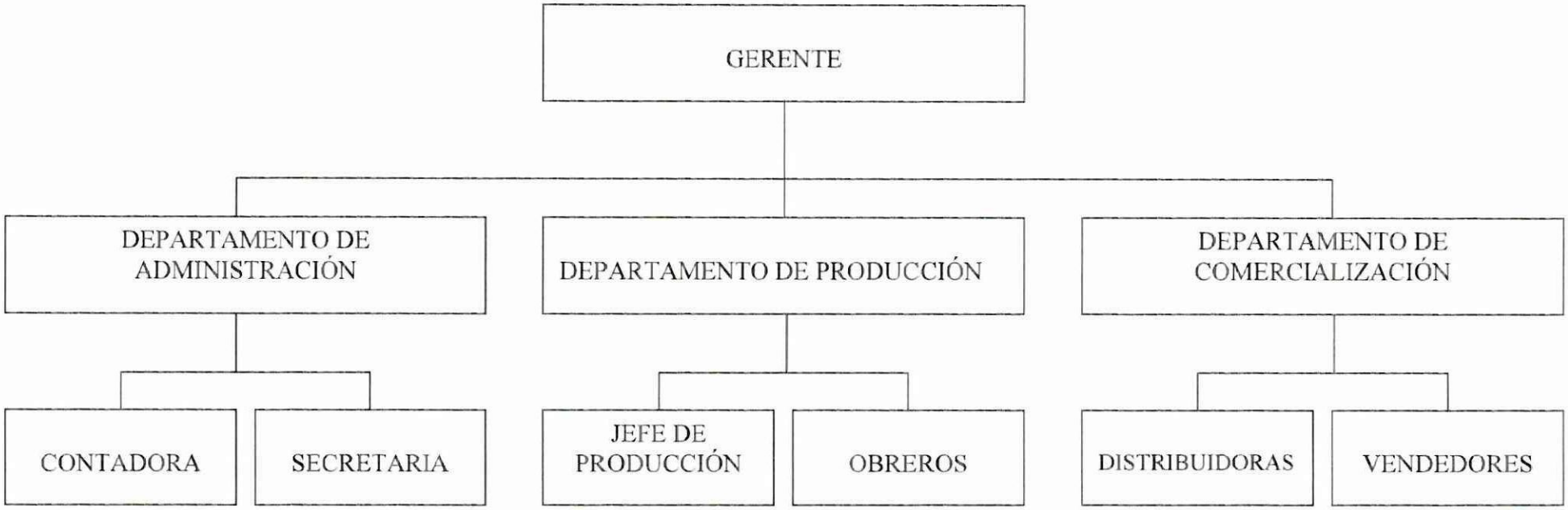
3.1.10 Organigrama Estructural de "FRILAC"

En cualquier empresa sea grande, mediana, pequeña, pública o privada, es importante contar con un organigrama estructural, ya que mediante este se puede ir identificando claramente cada uno de los niveles jerárquicos con los que cuenta la Industria, 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 Nº 3

INDÚSTRIA LÁCTEA FRILAC

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



ELABORADO POR: Tatiana Oña y Pilar Ortiz
FUENTE: Industria Láctea FRILAC

3.1.11 Clientes

Las empresas de lácteos del Ecuador tienden a desafiarse entre sí, cuando sus demandantes exigen un mejor servicio al cliente, una excelente calidad en sus productos, facilidad de transportación del producto ofrecido, precios convenientes por tal razones recomendamos que la Industria Láctea FRILAC implante en su organización relaciones de comunicación con sus clientes, logrando así llegar a ser únicos proveedores con una gran acogida de ventas en donde los precios no deben variar, y así evitar perder clientela, la misma debe tomar en cuenta un factor muy importante que es la calidad optima del producto para así obtener como resultado mayor rentabilidad.

Entre sus principales clientes tenemos:

- Sr. César Bravo
- Pan de Vida
- Varias tiendas
- Varios restaurantes

Por medio de los clientes que desempeñan el papel de canales de distribución se logra llegar a los consumidores finales con un producto de buena calidad, a precios accesibles, la venta del producto se lo realiza al contado.

3.1.12 Proveedores

Son aquellas personas que facilitan los materiales e insumos necesarios para llevar a cabo la transformación de la materia prima, para llegar a tener un producto terminado de alta calidad, la Industria cuenta con los siguientes proveedores.

- Flexoma y Pupel – fundas
- Carlisan – cinta selladora
- Altisin – ropa de trabajo
- Casa de los Lácteos – cuajo líquido
- Mejor postor – sal en grano
- Hacienda Guaytacama – leche
- Habitantes del sector - leche

La cancelación de los materiales e insumos se lo realiza al contado, el pago de la materia prima se lo realiza cada quincena del mes.

3.1.13 Competencia

En la actualidad la rivalidad entre competidores es mucho más intensa ya que cada empresa utiliza diferentes estrategias competitivas para ubicarse en un buen lugar dentro del mercado provincial y nacional.

Por lo general las estrategias mas comunes son: reducción de precios, mayor publicidad, incremento de servicios y hasta puede darse el lanzamiento de un nuevo producto.

Mediante un estudio realizado a nivel cantonal y provincial se ha determinado la existencia de Industrias y queserías competitivas como son:

- Lácteos Enriquez - Mulaló
- Comité de Damas Nueva Esperanza – Belisario Quevedo
- El Ranchito – Salcedo
- Tanilac – Tanicuchi
- Queso Chanchalito – Salcedo
- Derivados Lácteos Pozo Yépez, etc.

3.1.14 Propuesta

Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria Láctea FRILAC de la parroquia de Mulaló, barrio el Rosal, durante el primer trimestre del año 2008.

3.1.14.1 Introducción

En cualquier tipo de empresa la Contabilidad es un factor importante que constituye una herramienta útil para llevar a cabo el proceso contable, facilitando la información para la elaboración de los Balances y Estados Financieros, facilitando así el análisis financiero el cual determina y evalúa la forma como una entidad se desenvuelve en sus actividades financieras.

La Contabilidad de Costos forma parte de la Contabilidad General y se aplica en las Industrias cuya actividad sea la trasformación de la materia en un artículo terminado. A través de la Contabilidad de Costos se determina el costo real del producto elaborado., es decir cuanto cuesta producir y en cuanto se puede vender.

Considerando que la Contabilidad de Costos constituye una herramienta primordial dentro del campo Industrial, se visualizó la Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos adaptable a las actividades productivas de la Industria Láctea FRILAC dedicada a la producción de queso fresco, cuyo proceso de producción es constante y continuo el mismo que no requiere de pedidos u ordenes específicas, es por ello que hemos visto conveniente que la Industria Láctea FRILAC debe adaptarse al Sistema de Costos por Proceso.

3.1.14.2 Justificación

La contabilidad es indispensable en el ámbito empresarial, ya que en la actualidad existe un elevado número de organizaciones que consideran necesario mejorar su Sistema de Producción, a fin de logar su máxima rentabilidad, por lo que es preciso que toda industria lleve un Sistema Contable acorde a sus necesidades.

La falta de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Industria no permite conocer claramente los costos de producción.

Con el presente trabajo investigativo pretendemos implementar un Sistema de Contabilidad de Costos para la industria láctea FRILAC, de la parroquia de Mulaló, el mismo que garantizará la situación socioeconómica de la industria y por ende servirá como una guía para el control, registro adecuado y confiable de todas las operaciones financieras de la misma.

3.1.14.3 Objetivos

3.1.14.3.1 General

- Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos en la industria láctea FRILAC, que permitirá desarrollar una mejor organización en el control general de los recursos administrativos y financieros.

3.1.14.3.2 Específicos

- Determinar los documentos contables a elaborarse para optimizar las funciones y responsabilidades del personal.
- Analizar y determinar el costo real del producto y tener un mejor seguimiento de los inventarios.
- Evaluar detalladamente los beneficios que nos brindará el Sistema Contable dentro de la Industria.

3.1.15 Descripción de la Propuesta

3.1.15.1 Sistema Contable en la Industria

Para llevar acabo la selección del sistema de costos que se va a diseñar, se debe tomar en cuenta la clasificación de los sistemas de costos por la naturaleza de sus operaciones de fabricación, puesto que el método que se vaya a elegir debe adaptarse a las características especiales de la industria y a las necesidades de la misma.

Teniendo presente que la contabilidad de costos se ha constituido en puente de apoyo y herramientas que nos sirve para clasificar, analizar y controlar los costos de inversión realizados por el hombre en cualquier actividad económica que emprenda, de aquí que es importante para la industria Láctea FRILAC debe contar con un Sistema de Contabilidad de Costos, por el Sistema de Proceso Simple el mismo que debe estar acorde con las necesidades de la industria. De la clasificación anteriormente mencionada según la naturaleza de sus operaciones de fabricación, el tipo de Sistema más adecuado y el que está acorde con la actividad productiva de la industria Láctea FRILAC, es el Sistema de Costos por Procesos, puesto que los costos se acumulan por proceso o etapas de producción ya que la industria produce quesos para consumo humano cuya producción es continua y constante la misma que no depende de pedido específicos, y que por tener un extenso mercado para abastecer, su producción no se paraliza.

La unidad de control en este Sistema es el proceso productivo, el costo de cada proceso simplemente es la suma de los costos de materias primas, materiales utilizados, mano de obra (directa e indirecta) y demás costos indirectos de fabricación relacionados con el proceso. El costo unitario de producción en cada proceso es igual al costo de producción del proceso dividido para el número de unidades producidas. Por otro lado el Sistema de Costos por Procesos, requiere de la aplicación de costos históricos, los que nos servirán de base para determinar el costo unitario del producto final, la situación de este tipo de costo dentro del sistema de costos por procesos es diferente el comportamiento que sufre el sistema de ordenes de producción, puesto que los tres elementos del costo son reales siempre y cuando la producción sea constante.

La situación de producción constante en costos por procesos, con el empleo de datos reales para los tres elementos de costo, facilitan el cálculo de los costos unitarios de producción, ya que si se conoce el numero de unidades producidas, es fácil determinar los costos reales de producción en materiales, mano de obra y costos generales de producción, para lo cual solo bastaría dividir dicho costo de

producción entre el numero de unidades producidas para conocer lo que cuesta producir el producto.

3.2 Aplicación de la Propuesta

3.2.1 Ejercicio Práctico

3.2.1.1 Datos Generales

Sistema de Costos: Por Proceso de Producción
Razón Social: Industria Láctea FRILAC
Periodo Contable: del 01 al 31 de enero del 2008
Procesos de Producción: Un tipo de queso
Artículos Terminados: Queso Fresco
Método de Valoración: Promedio Ponderado
Método de Depreciación: Línea Recta

La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea recta es el siguiente.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

La producción del queso se la realiza con el 100% de leche descremada, el precio de venta del queso en la ciudad de quito es de $ 1,30 $^{c}/_{u}$.

Para obtener 1 litro de crema necesitamos 20 litros de leche, el mismo que es vendido al consumidor al precio de $ 1,10 c/u, el costo del suero va de acuerdo al precio del mercado, en nuestro caso el litro del subproducto se vende a $ 0,03 centavos de dólar. La compra de leche se realiza a crédito y se cancela en dos quincenas.

El 1 de enero del 2008 iniciamos y aplicamos el Sistema de Contabilidad de Costos diseñado para la Industria Láctea "FRILAC": para lo cual establecemos los siguientes saldos iniciales:

CUADRO Nº 3

CUENTAS				
Caja			$ 1000	
Cuentas por cobrar			$ 12000	
Muebles y enseres			$ 600	
Equipo de cómputo			$ 1000	
Maquinaria y equipo de fábrica			$ 43500	
Pasteurizador	17500			
Prensador	2500			
Cilo	9500			
Yogurtera	8500			
Descremador	5500			
Herramientas			$ 2736	
Eq. de moldeo. y prensado		1066		
Eq. Recepción de leche		920		
Eq. De cuajado de leche		180		
Eq. Salado y secado		570		
Edificio			$ 138000	
Vehículo			$ 150300	
Montero	33000			
Chevrolet NPR	23000			
Chevrolet Lux	18000			
Chevrolet Dimax	19500			
Chevrolet NKR	33800			
Hiunday	23000			
Terrenos			$ 10000	
Cuentas por pagar				$ 105000
Hipoteca por pagar				$ 123000

3.2.1.2 Transacciones

Enero 1. Se compra 10 frascos de cuajo Hansen de 1000 cm^3 a $ 15 c/u, y 50 sacos de sal en grano a $ 3 c/u el valor total de la compra se cancela en efectivo, en el valor de la compra ya se incluye el IVA.

Enero 1. Según factura N° 10567 se paga $ 470 por compra de 47000 fundas marca FRILAC, 1 caja de 180 rollos de cinta selladora a $ 162 en el valor total de la compra ya se incluye el 12% del IVA.

Enero 1.Se compra 215 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1023 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4768 litros de leche a $ 0,32 c/u.
Enero 1.Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 al Sr. Eduardo Cobo.

Enero 1.Según O/R # 01 ingresa a producción 5406 litros de leche a $ 0,32, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/cm^3, 150 libras de sal en grano para utilizar diariamente y 1713 fundas a $ 0,01c/u, 8565 cm. de cinta selladora para ser utilizados durante la producción.

Enero 1.Se vende de contado 270 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2703 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 2. Se compra 215 litros de leche a $ 0,29 c/u, 959 litros de leche a $ 0,30 c/u y 3037 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 2. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 c/u al Sr. Eduardo Cobo

Enero 2.Según O/R # 02 ingresa a producción 3611 litros de leche a $ 0,31, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/cm^3, 150 libras de sal en grano para utilizar diariamente y 1571 fundas a $ 0,01c/u, 7855 cm. de cinta selladora para ser utilizados durante la producción.

Enero 2. Se vende de contado a varios clientes 1210 quesos a $ 1,30 c/u más IVA.

Enero 2. Se vende de contado 180 litros de crema a $ 1,10 c/u y 1805 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 3. Se compra 192 litros de leche a $ 0,29 c/u, 985 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4654 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 3. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 c/u, al Sr. Eduardo Cobo

Enero 3. Según O/R # 03 ingresa a producción 5231 litros de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3 de cuajo Hansen a $ 0,015 c/cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente y 1621 fundas a $ 0,01c/u y 8105 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u.

Enero 3. S/f N° 1407. 1408, 1409, 1410, 1411 se vende 3695 quesos a $ 1,30 c/u, además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%. El valor de la venta es cancelado en efectivo.

Enero 3. Se vende de contado 261 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2615 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 4. Se compra 222 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1015 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4688 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 4. Se vende de contado 1200 litros de leche a $ 0,32 c/u al Sr. Eduardo Cobo

Enero 4. Según O/R # 04 ingresa a producción 4725 litros de leche a $ 0,31 c/u, 300 cm^3 de cuajo Hansen a $ 0,015 c/cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1363 fundas a $ 0,01c/u y 6815 cm. de cinta.

Enero 4. Se vende contado a varios clientes 870 quesos a $ 1,30 c/u, se cobra el 12% del IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 4. Se vende 236 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2362 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 5. Se compra 214 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1023 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4843 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 5. Se vende de contado 1200 litros de leche a $ 0,32 c/u, al Sr. Eduardo Cobo

Enero 5. Según O/R # 05 ingresa a producción 4880 lts. De leche a $ 0,31 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/cm^3., 150 libras de sal en grano para utilizar diariamente, 1352 fundas a $ 0,01c/u y 6760 cm. de cinta.

Enero 5. Se vende 1120 quesos a $ 1,30 c/u se cobra el 12% del IVA y nos retienen el 2% del impuesto a la renta.

Enero 5. Se vende de contado 244 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2440 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 6. Se compra 226 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1039 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4705 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 6. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 al Sr. Eduardo Cobo

Enero 6. según O/R # 06 ingresa a producción 5370 lts. A $ 0,32 C/u, 300 cm^3 de cuajo Hansen a $ 0,015 c/cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1564 fundas a $ 0,01c/u y 7820 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u.

Enero 6. se vende de contado 268 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2685 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 7. Se compra 212 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1006 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4688 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 7. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 c/u al Sr. Eduardo Cobo

Enero 7. Según O/R # 07 ingresa a producción 5306 lts. A $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1590 fundas a $ 0,01c/u y 7950 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u.

Enero 7. S/f N°1413, 1414, 1415, 1416, 1417 se vende 3353 quesos a $ 1,30 c/u además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%. El valor de la venta es cancelado en efectivo

Enero 7. Se vende 265 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2653 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 8. Se compra 310 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1010 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4767 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 8. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32c/u, 1200 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 8. según O/R # 08 ingresa a producción 4287 lts, a $ 0,32 c/u, 300 cm^3 de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente,1215 fundas a $ 0,01c/u y 6075 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 8. Se vende 707 quesos a $ 1,30 c/u más IVA nos retienen el 2% del impuesto a la renta.

Enero 8. se vende de contado 214 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2143 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 9. Se compra 205 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1023 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4900 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 9. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32c/u al Sr. Eduardo Cobo

Enero 9. Según O/R # 09 ingresa a producción 5528 lts de leche a $ 0,32c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1506 fundas a $ 0,01c/u y 7530 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 9. se vende de contado 2156 quesos a $ 1,30 más el 12% del IVA, nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 9. Se vende de contado 276 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2764 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 10. Se compra 206 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1057 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4807 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 10. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32c/u, 1200 litros de leche a $ 0,32c/u,

Enero 10. Según O/R # 010 ingresa a producción 4270 lts de leche a $ 0,31 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1286 fundas a $ 0,01c/u y 6430 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 10. S/f N° 1418, 1419, 1420, 1421, 1422 se vende de contado 916 a $ 1,30 $^c/_u$, además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%. El valor de la venta es cancelado en efectivo.

Enero 10. se vende de contado 213 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2135 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 11. Se compra 205 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1067 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4643 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 11. Según O/R # 011 ingresa a producción 5915 lts. De leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1600 fundas a $ 0,01c/u y 8000 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 11. Se vende de contado 908 quesos a $ 1,30 c/u más el 12% del IVA, nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 11. Se vende de contado 295 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2957 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 12. Se compra 201 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1059 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4904 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 12. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 12. Según O/R # 012 ingresa a producción 5564 lts, de leche a $ 0,32 C/u, 300 ml. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ml., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1531 fundas a $ 0,01c/u y 7655 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.
Enero 12. se vende de contado a varios clientes 991 quesos a $ 1,30c/u, más el 12% del IVA, nos retienen el 12% del impuesto a la renta.

Enero 12. se vende de contado 278 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2782 litros de suero a $ 0,03 c/u no se cobra el I.V.A.

Enero 13. Se compra 214 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1092 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4872 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 13. Se vende de contado 585 litros de leche a $ 0,32 c/u,

Enero 13. Según O/R # 013 ingresa a producción 5593 lts. De leche a $ 0,31 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1550 fundas a $ 0,01c/u y 7750 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 13. Se vende de contado 279 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2796 litros de suero a $ 0,03 c/u

Enero 14. Se compra 199 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1086 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4693 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 14. Se vende de contado 585 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 14. Según O/R # 014 ingresa a producción 5393 lts. De leche a $ 0,31 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1550 fundas a $ 0,01c/u y 7750 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 14. S/f N° 1423, 1424, 1425, 1426, 1427 se vende de contado 4290 quesos a $ 1,30 $^c/_u$ además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%. El valor de la venta es cancelado en efectivo

Enero 14. se vende de contado 269 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2696 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 15. Se compra 208 litros de leche a $ 0,29 c/u, 1055 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4796 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 15. Se vende de contado 558 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 15. Según O/R # 015 ingresa a producción 5501 lts, de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1575 fundas a $ 0,01c/u y 7875 cm. de cinta a $ 0,00009 C/cm.

Enero 15. Se vende de contado 700 quesos a $ 1,30 c/u, más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 15. Se vende de contado 275 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2750 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 15. Se cancela $ 27915,26 por 86297 litros de leche correspondiente a la primera quincena de la leche.

Enero 16. Se compra 208 litros de leche a $ 0,29 c/u, 872 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4913 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 16. Se vende de contado 572 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 16. Según O/R # 016 ingresa a producción 5421 lts, de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1518 fundas a $ 0,01c/u y 7590 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 16. se vende de contado 853 quesos a $ 1,30 c/u; más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.
Enero 16. Se vende 271 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2710 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 17. Se compra 211 litros de leche a $ 0,29 c/u, 884 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4893 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 17. Se vende de contado 570 litros de leche a $ 0,32 c/u

Enero 17. Según O/R # 017 ingresa a producción 5418 lts. De leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1430 fundas a $ 0,01c/u y 7150 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 17. S/f N° 1430, 1431, 1432 se vende 3287 quesos a $ 1,30 $^c/_u$, además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%, el pago se realiza de contado.

Enero 17. Se vende de contado 270 lts. de crema a $ 1,10 c/u y 2709 lts. de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 18. Se compra 182 litros de leche a $ 0,29 c/u, 897 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4790 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 18. Según O/R # 018 ingresa a producción 5869 lts. De leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1604 fundas a $ 0,01c/u y 8020 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 18. Se vende de contado 913 quesos a $ 1,30 c/u más IVA, nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 18. se vende de contado 293 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2934 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 19. Se compra 217 litros de leche a $ 0,29 c/u, 889 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4830 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 19. Se vende de contado 564 litros de leche a $ 0,32 c/u

Enero 19. Según O/R # 019 ingresa a producción 5372 lts. de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1501 fundas a $ 0,01c/u y 7505 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 19. Se vende de contado 1001 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos realizan la retención del impuesto a la renta.

Enero 19. Se vende 268 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2686 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 20. Se compra 210 litros de leche a $ 0,29 c/u, 880 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4681 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 20. Se vende de contado 634 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 20. Según O/R # 020 ingresa a producción 5137lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1425 fundas a $ 0,01c/u y 7125 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 20. se vende de contado 256 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2568 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 21. Se compra 213 litros de leche a $ 0,29 c/u, 902 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4790 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 21. Se vende de contado 586 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 21. Según O/R # 021 ingresa a producción 5319 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1500 fundas a $ 0,01c/u y 7500 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 21. Se vende de contado 3695 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 21. Se vende 265 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2659 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 22. Se compra 210 litros de leche a $ 0,29 c/u, 906 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4657 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 22. Se vende de contado 586 litros de leche a $ 0,32c/u.

Enero 22. Según O/R # 022 ingresa a producción 5187 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1450 fundas a $ 0,01c/u y 7250 cm. de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 22. Se vende de contado 765 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 22. Se vende de contado 259 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2594 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 23. Se compra 227 litros de leche a $ 0,29 c/u, 912 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4699 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 23. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 c/u

Enero 23. Según O/R # 023 ingresa a producción 5238 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1455 fundas a $ 0,01c/u y 7275 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 23. Se vende de contado 838 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 23. Se vende 261 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2619 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 24. Se compra 244 litros de leche a $ 0,29 c/u, 915 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4790 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 24. Se vende de contado 605 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 24. Según O/R # 024 ingresa a producción 5344 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1470 fundas a $ 0,01c/u y 7350 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 24. S/f N° 1603, 1604, 1605, 1606, 1607, 1608 se vende 2215 quesos a $ 1,30 $^c/_u$ además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%. El cobro se realiza de contado.

Enero 24. Se vende de contado 267 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2672 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 25. Se compra 235 litros de leche a $ 0,29 c/u, 901 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4705 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 25. Según O/R # 025 ingresa a producción 5841 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1590 fundas a $ 0,01c/u y 7950 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 25. Se vende de contado 940 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 25. Se vende 292 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2920 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 26. Se compra 224 litros de leche a $ 0,29 c/u, 899 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4710 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 26. Se vende de contado 585 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 26. Según O/R # 026 ingresa a producción 5248 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1497 fundas a $ 0,01c/u y 7485 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 26. Se vende de contado 1030 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 26. Se vende 262 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2624 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 27. Se compra 227 litros de leche a $ 0,29 c/u, 853 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4708 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 27. Se vende de contado 558 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 27. Según O/R # 027 ingresa a producción 5230 lts de leche a $ 0,32c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1509 fundas a $ 0,01c/u y 7545 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 27. se vende de contado 257 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2576 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 28. Se compra 225 litros de leche a $ 0,29 c/u, 859 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4630 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 28. Se vende de contado 600 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 28. Según O/R # 028 ingresa a producción 5114lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1420 fundas a $ 0,01c/u y 7100 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 28. S/f N° 1611, 1612, 1613, 1614 se vende 3621 quesos a $ 1,30 $^{c}/_{u}$ además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%, la venta es de contado.

Enero 28. se vende de contado 255 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2557 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 29. Se compra 217 litros de leche a $ 0,29 c/u, 851 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4750 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 29. Se vende de contado 570 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 29. Según O/R # 029 ingresa a producción 5248 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1445 fundas a $ 0,01c/u y 7225 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 29. Se vende de contado a varios clientes 694 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 29. Se vende 262 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2624 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 30. Se compra 220 litros de leche a $ 0,29 c/u, 842 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4760 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 30. Según O/R # 030 ingresa a producción 5822 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1666 fundas a $ 0,01c/u y 8330 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 30. Se vende de contado 396 quesos a $ 1,30 c/u más IVA y nos retienen el impuesto a la renta.

Enero 30. Se vende 291 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2911 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 31. Se compra 221 litros de leche a $ 0,29 c/u, 846 litros de leche a $ 0,30 c/u y 4534 litros de leche a $ 0,32 c/u.

Enero 31. Según O/R # 031 ingresa a producción 5601 lts de leche a $ 0,32 c/u, 300 cm^3. de cuajo Hansen a $ 0,015 c/ cm^3., 150 libras de sal para utilizar diariamente, 1679 fundas a $ 0,01c/u y 8395 cm de cinta a $ 0,00009 c/cm.

Enero 31. Se vende S/f N° 1616, 1617, 1618, se vende 3362 quesos a $ 1,30 $^c/_u$, además se cobra el 12% de I.V.A., nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta del 2%, la venta es de contado.

Enero 31. se vende de contado 280 litros de crema a $ 1,10 c/u y 2800 litros de suero a $ 0,03 c/u.

Enero 31. Se cancela en efectivo $ 29513,59 por 93439 litros de leche correspondientes a la segunda quincena de leche.

Enero 31. Se cancela en efectivo $ 2100 correspondiente al pago de sueldos a obreros y personal de servicio por el mes de enero

Enero 31. Según facturas 001-011-172900, 001-011-1893269 se paga en efectivo $ 237,15 por consumo de servicio telefónico correspondiente al mes de enero.

Enero 31. Se paga en efectivo a la empresa eléctrica $ 163,06 correspondiente al consumo de energía del mes de enero

Enero 31. Se paga en efectivo $ 36,27 por consumo de agua potable correspondiente al mes de enero.

Enero 31. Se paga en efectivo $ 923,80 por concepto de consumo de combustible correspondiente al mes de enero.

Enero 31. Pago de cuota del préstamo $ 2050 parte de capital y interés 256,25
Cargar a los procesos de producción las depreciaciones correspondientes a maquinaria y equipo, herramientas y edificio.

3.2.1.3 Datos para los ajustes

1. depreciar los activos fijos por línea recta
2. cualquier otro ajuste que se necesario

3.2.1.4 Plan de Cuentas

Hay dos formas de clasificar un plan de cuentas; la primera de acuerdo a las norma ecuatorianas de contabilidad NEC 1 y la otra de acuerdo a la costumbre contable; para el presente ejercicio nos acogeremos de acuerdo a la costumbre contable que se clasifica así:

CUADRO Nº 4

1. ACTIVO
1.1 Activo Corriente
1.1.1 Activo Corriente Disponible
1.1.1.1 Caja Chica
1.1.1.2 Caja
1.1.1.3 Bancos
1.1.2 Activo Corriente Exigible
1.1.2.1 Cuentas por Cobrar
1.1.2.2 Documentos por Cobrar
1.1.2.3 Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.4 Anticipo Sueldos y Salarios
1.1.3 Activo Corriente Realizable
1.1.3.1 Inventario de Materia Prima
1.1.3.2 Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.3 Inventario de Artículos Terminados

1.1.3.4 Inventario de Suministros y Materiales

1.1.4 Pagos anticipados

1.1.4.1Arriendos prepagados

1.1.4.2Anticipo impuesto a la renta

1.1.5 Impuestos

1.1.5.1 IVA en compras

1.1.5.2 Impuestos retenidos

1.2 Activo Fijo

1.2.1 Activo Fijo Tangible Depreciable

1.2.1.1 Muebles de Oficina

1.2.1.2 (-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina

1.2.1.3 Equipo de Computo

1.2.1.4 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo

1.2.1.5 Maquinaria y Equipo

1.2.1.6 (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

1.2.1.7 Edificio

1.2.1.8 (-) Depreciación Acumulada Edificio

1.2.1.9 Vehículos

1.2.1.10 (-) Depreciación Acumulada Vehículo

1.2.2 Activo Fijo Tangible no Depreciable

1.2.2.1 Terrenos

1.3 Activo Diferido

1.3.1 Gasto Constitución

1.3.2 Gasto Instalaciones y Adecuaciones

1.3.3 (-) Amortización Acumulada de Adecuación

2 PASIVOS

2.1 Pasivos a Corto Plazo

2.1.1 Sueldos por Pagar

2.1.2 15% Utilidades Trabajadores

2.1.3 Beneficios Sociales por Pagar

2.1.4 I.E.S.S por Pagar

2.1.5 Cuentas por Pagar

2.1.6 Documentos por Pagar

2.1.7 Retención en la fuente

2.1.8 IVA en ventas

2.1.9 Impuesto a la renta empresarial

2.1.10 Proveedores

2.1.11 Interés por pagar

2.1.12 Décimo tercer sueldo

2.1.13 Décimo cuarto sueldo

2.1.14 Dividendos por pagar

2.2 Pasivos largo Plazo

2.2.1 Hipotecas por Pagar

2.2.2 Documentos por Pagar

2.2.3 Prestamos Bancarios

3 PATRIMONIO
3.1 Capital Social
3.2 Utilidad del ejercicio
3.3 Pérdida del Ejercicio
3.4 Superávit ganancias retenidas
3.5 Reserva Legal
3.6 Reserva estatutaria
3.7 Reserva facultativa
3.8 Utilidades Retenidas Ejercicios Anteriores

4 GASTOS
4.1 Gastos de Administración
4.1.1 Sueldos
4.1.2 Beneficios Sociales
4.1.3 Gastos Generales
4.1.4 Suministros de Oficina Consumidos
4.1.5 Servicios Públicos
4.1.6 Aporte Patronal
4.1.7 Mantenimiento Vehículo
4.1.8 Mantenimiento Maquinaria
5 Gastos de Ventas
5.1 Comisiones Vendedores
5.2 Publicidad Pagada
5.3 Cuentas Incobrables
5.4 Transporte en ventas
5.5 Descuento en Ventas
5.6 Sueldos a Vendedores
5.7 Combustible
6 Gastos Financieros
6.1 Intereses Pagados

7 Otros gastos
7.1 compras
7.2 Interés en compras
7.3 recargo en compras
7.4 Transporte en compras
7.5 Gasto alimentación
7.6 Donaciones
7.7 Gasto aporte asociación

8 Rentas
8.1 Ventas
8.1.1 Otros ingreso (venta de subproductos)
8.2 Interés en ventas
8.3 recargo en ventas
8.4 comisiones ganadas

8.5 interés ganado
8.6 descuento en compras
8.7 servicios prestados
8.8 utilidad bruta en ventas

9 Costos de Producción y Ventas
9.1 Materia Prima Directa
9.2 Mano de Obra Directa
9.3 Costos Indirectos de Fabricación
9.4 Costos de Producción
9.5 Producción Disponible
10 Cuentas Especiales
10.1 Costos de Ventas (Artículos Terminados)
10.2 Provisión cuentas incobrables
10.3 Devolución en compras
10.4 Devolución en ventas
10.5 Resumen de rentas y gastos

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

ACTIVO		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		**$ 13000,00**
Caja	$ 2000,00	
Cuentas por cobrar	$ 11000,00	
ACTIVO FIJO		
DEPRECIABLE		$ 336136,00
Muebles de Oficina	$ 600,00	
Equipo de Computo	$ 1000,00	
Maquinaria y Equipo de Fábrica	$ 43500,00	
Herramientas	$ 2736,00	
Edificio	$138000,00	
Vehículo	$150300,00	
NO DEPRECIABLE		$ 10000,00
Terrenos	$ 10000,00	
TOTAL ACTIVO		$ 359136,00
PASIVO		
A CORTO PLAZO		$ 7000,00
Cuentas por Pagar	$ 7000,00	
A LARGO PLAZO		$ 123000,00
Hipoteca por Pagar	$ 123000,00	
PATRIMONIO		$ 229136,00
Capital Social	$ 229136,00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		$ 359136,00

GERENTE CONTADOR

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 01

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/008	1				
	Caja	1.1.1.2		2000,00	
	Cuentas por cobrar	1.1.2.1		11000,00	
	Muebles de Oficina	1.2.1.1		600,00	
	Equipo de Computo	1.2.1.3		1000,00	
	Maquinaria y Equipo de Fábrica	1.2.1.5		43500,00	
	Herramientas			2736,00	
	Edificio	1.2.1.7		138000,00	
	Vehículo	1.2.1.9		150300,00	
	Terreno	1.2.2.1		10000,00	
	Cuentas por Pagar	2.1.5			7000,00
	Hipoteca por Pagar	2.2.1			123000,00
	Capital Social	3.1			229136,00
	P/R el Estado de Sit. Inicial				
01/01/008	2				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		300,00	
	10 frascos de cuajo a $ 15c/u		150		
	50 sacos de sal en grano a $ 3c/u		150		
	IVA en compras	1.1.5.1		36,00	
	Caja	1.1.1.2			336,00
	P/R la compra de mat. Prima				
01/01/008	3				
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4		632,00	
	47000 fundas FRILAC a $ 0,01 c/u		470,00		
	1 caja de cinta selladora de 180 rollos		162,00		
	IVA en compras	1.1.5.1		75,84	
	Caja	1.1.1.2			707,84
	P/R la compra de fundas y cinta				
01/01/008	4				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1895,01	
	215 lt. De leche a 0,29 c/u		62,35		
	1023 lt. De leche a 0,30 c/u		306,90		
	4768lt. Leche a 0,32 c/u		1525,76		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1895,01
	P/R la compra de leche				
01/01/008	5				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600 lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
	Suman y Pasan			$ 362.266,85	$ 362.266,85

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 02

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 362.266,85	$ 362.266,85
01/01/008	6				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1729,91	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1712,01
	5406 lt. De leche a 0,32 c/u		1703,01		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			17,90
	1713 fundas a $ 0,01 c/u		17,13		
	8565 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,77		
	P/R la ord. De requisición N° 01				
01/01/008	6.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1845,28	
	1713 quesos a $ 1,08c/u		1845,28		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1845,28
	P/R el producto terminado				
01/01/008	7				
	Caja	1.1.1.2		378,09	
	Otros Ingreso	8.1.1			378,09
	270 lt. De crema a $ 1,10 c/u		297,00		
	2703 lt. De suero a $ 0,03 c/u		81,09		
	P/R la venta de los subproductos				
02/01/008	8				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1321,89	
	215 lt. De leche a 0,29 c/u		62,35		
	959 lt. De leche a 0,30 c/u		287,70		
	3037 lt. Leche a 0,32 c/u		971,84		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1321,89
	P/R la compra de leche				
02/01/008	9				
	Caja	1.1.1.2		186,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			186,00
	600 lt. De leche a 0,31 c/u		186,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
02/01/008	10				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1161,31	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1144,89
	3611 lt. De leche a 0,31 c/u		1135,89		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,42
	1571 fundas a $ 0,01 c/u		15,71		
	Suman y Pasan			$ 68.889,32	$ 368.889,32

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 368.889,32	$ 368.889,32
	7855 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,71		
	P/R la ord. De requisición Nº 002				
02/01/008	10.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1276,68	
	1571 quesos a $ 0,81 c/u		1276,68		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1276,68
	P/R el producto terminado				
02/01/008	11				
	Caja	1.1.1.2		1730,30	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		31,46	
	Ventas	8.1			1573,00
	1210 quesos a $ 1,30 c/u		1573,00		
	IVA en ventas	2.1.8			188,76
	P/R la venta de 1210 quesos frescos				
02/01/008	12				
	Costo de Venta	10.1		1150,29	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1150,29
	1210 quesos a $ 0,95 c/u		1150,29		
	P/R la venta según kardex				
02/01/008	13				
	Caja	1.1.1.2		252,15	
	Otros Ingreso	8.1.1			252,15
	180 lt. De crema a $ 1,10 c/u		198,00		
	1805 lt. De suero a $ 0,03 c/u		54,15		
	P/R la venta de los subproductos				
03/01/008	14				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1840,46	
	192 lt. De leche a 0,29 c/u		55,68		
	985 lt. De leche a 0,30 c/u		295,50		
	4654 lt. Leche a 0,32 c/u		1489,28		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1840,46
	P/R la compra de leche				
03/01/008	15				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600 lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
03/01/008	16				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1674,40	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1657,46
	5231 lt. De leche a 0,32 c/u		1648,46		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,94
	1621 fundas a $ 0,01 c/u		16,21		
	Suman y Pasan			$ 377.037,06	$ 377.037,06

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 377.037,06	$ 377.037,06
	8105 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,73		
	P/R la ord. De requisición Nº 003				
03/01/008	16.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1789,77	
	1621 quesos a $ 1,10 c/u		1789,77		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1789,77
	P/R el producto terminado				
03/01/008	17				
	Caja	1.1.1.2		5283,85	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		96,07	
	Ventas	8.1			4803,50
	3695 quesos a $ 1,30 c/u		4803,50		
	IVA en ventas	2.1.8			576,42
	P/R la venta quesos a varios clientes				
03/01/008	18				
	Costo de Venta	10.1		3761,43	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			3761,43
	3695 quesos a $ 1,02 c/u		3761,43		
	P/R la venta según kardex				
03/01/008	19				
	Caja	1.1.1.2		365,55	
	Otros Ingreso	8.1.1			365,55
	261 lt. De crema a $ 1,10 c/u		287,10		
	2615 lt. De suero a $ 0,03 c/u		78,45		
	P/R la venta de los subproductos				
04/01/008	20				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1869,04	
	222 lt. De leche a 0,29 c/u		64,38		
	1015 lt. De leche a 0,30 c/u		304,50		
	4688 lt. Leche a 0,32 c/u		1500,16		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1869,04
	P/R la compra de leche				
04/01/008	21				
	Caja	1.1.1.2		384,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			384,00
	1200 lt. De leche a 0,32 c/u		384,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
04/01/008	22				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1508,28	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1494,04
	4725 lt. De leche a 0,31 c/u		1485,04		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			14,24
	1363 fundas a $ 0,01 c/u		13,63		
	6815 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,61		
	Suman y Pasan			$ 392.095,06	$ 392.095,06

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$392.095,06	$ 392.095,06
04/01/008	22.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1623,65	
	1363 quesos a $ 1,19 c/u		1623,65		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1623,65
	P/R el producto terminado				
04/01/008	23				
	Caja	1.1.1.2		1244,10	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		22,62	
	Ventas	8.1			1131,00
	870 quesos a $ 1,30 c/u		1131,00		
	IVA en ventas	2.1.8			135,72
	P/R la venta quesos a varios clientes				
04/01/008	24				
	Costo de Venta	10.1		1036,37	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1036,37
	870 quesos a $ 1,19 c/u		1036,37		
	P/R la venta según kardex				
04/01/008	25				
	Caja	1.1.1.2		330,46	
	Otros Ingreso	8.1.1			330,46
	236 lt. De crema a $ 1,10 c/u		259,60		
	2362 lt. De suero a $ 0,03 c/u		70,86		
	P/R la venta de los subproductos				
05/01/008	26				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1918,72	
	214 lt. De leche a 0,29 c/u		62,06		
	1023 lt. De leche a 0,30 c/u		306,90		
	4843 lt. Leche a 0,32 c/u		1549,76		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1918,72
	P/R la compra de leche				
05/01/008	27				
	Caja	1.1.1.2		384,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			384,00
	1200 lt. De leche a 0,32 c/u		384,00		
	P/R la venta de leche Sr. Cobo				
05/01/008	28				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1557,85	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1543,72
	4880 lt. De leche a 0,321c/u		1534,72		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			14,13
	1352 fundas a $ 0,01 c/u		13,52		
	6760 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,61		
	P/R la ord. De requisición Nº 005				
	Suman y Pasan			$ 00.212,83	$ 400.212,83

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 06

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 400.212,83	$ 400.212,83
05/01/008	28.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1673,22	
	1352 quesos a $ 1,24 c/u		1673,22		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1673,22
	P/R el producto terminado				
05/01/008	29				
	Caja	1.1.1.2		1601,60	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		29,12	
	Ventas	8.1			1456,00
	1120 quesos a $ 1,30 c/u		1456,00		
	IVA en ventas	2.1.8			174,72
	P/R la venta quesos a varios clientes				
05/01/008	30				
	Costo de Venta	10.1		1372,22	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1372,22
	1120 quesos a $ 1,22 c/u		1372,22		
	P/R la venta según kardex				
05/01/008	31				
	Caja	1.1.1.2		341,60	
	Otros Ingreso	8.1.1			341,60
	244 lt. De crema a $ 1,10 c/u		268,40		
	2440 lt. De suero a $ 0,03 c/u		73,20		
	P/R la venta de los subproductos				
06/01/008	32				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1882,84	
	226 lt. De leche a 0,29 c/u		65,54		
	1039 lt. De leche a 0,30 c/u		311,70		
	4705 lt. Leche a 0,32 c/u		1505,6		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1882,84
	P/R la compra de leche				
06/01/008	33				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
06/01/008	34				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1716,18	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1699,84
	5370 lt. De leche a 0,31 c/u		1690,84		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,34
	1564 fundas a $ 0,01 c/u		15,64		
	7820 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,70		
	P/R la ord de requisición N° 006				
	Suman y Pasan			$ 409.021,62	$ 409.021,62

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 409.021,62	$ 409.021,62
06/01/008	34.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1831,55	
	1564 quesos a $ 1,17 c/u		1831,55		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1831,55
	P/R el producto terminado				
06/01/008	35				
	Caja	1.1.1.2		375,35	
	Otros Ingreso	8.1.1			375,35
	268 lt. De crema a $ 1,10 c/u		294,80		
	2685 lt. De suero a $ 0,03 c/u		80,55		
	P/R la venta de los subproductos				
07/01/008	36				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1863,44	
	212 lt. De leche a 0,29 c/u		61,48		
	1006 lt. De leche a 0,30 c/u		301,80		
	4688 lt. Leche a 0,32 c/u		1500,16		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1863,44
	P/R la compra de leche				
07/01/008	37				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600 lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
07/01/008	38				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1697,06	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1680,44
	5306 lt. De leche a 0,32 c/u		1671,44		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,62
	1590 fundas a $ 0,01 c/u		15,9		
	7950 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,72		
	P/R la ord. De requisición N° 007				
07/01/008	38.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1812,43	
	1590 quesos a $ 1,14 c/u		1812,43		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1812,43
	P/R el producto terminado				
07/01/008	39				
	Caja	1.1.1.2		4794,79	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		87,18	
	Ventas	8.1			4358,90
	3353 quesos a $ 1,30 c/u		4358,90		
	IVA en ventas	2.1.8			523,07
	P/R la venta quesos a varios clientes				
	Suman y Pasan			$ 421.675,41	$ 421.675,41

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 08

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 421.675,41	$ 421.675,41
07/01/008	40				
	Costo de Venta	10.1		3917,67	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			3917,67
	3353 quesos a $ 1,17 c/u		3917,67		
	P/R la venta según kardex				
07/01/008	41				
	Caja	1.1.1.2		371,09	
	Otros Ingreso	8.1.1			371,09
	265 lt. De crema a $ 1,10 c/u		291,50		
	2653 lt. De suero a $ 0,03 c/u		79,59		
	P/R la venta de los subproductos				
08/01/008	42				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1918,34	
	310 lt. De leche a 0,29 c/u		89,9		
	1010 lt. De leche a 0,30 c/u		303,00		
	4767 lt. Leche a 0,32 c/u		1525,44		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1918,34
	P/R la compra de leche				
08/01/008	43				
	Caja	1.1.1.2		564,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			564,00
	1800 lt. De leche a 0,32 y 0,31 c/u		564,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
08/01/008	44				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1376,04	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1363,34
	4287 lt. De leche a 0,32 c/u		1354,34		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			12,70
	1215 fundas a $ 0,01 c/u		12,15		
	6075 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,55		
	P/R la ord. De requisición Nº 008				
08/01/008	44.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1491,41	
	1215quesos a $ 1,23c/u		1491,41		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1491,41
	P/R el producto terminado				
08/01/008	45				
	Caja	1.1.1.2		1011,01	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		18,38	
	Ventas	8.1			919,10
	707 quesos a $ 1,30 c/u		919,10		
	IVA en ventas	2.1.8			110,29
	P/R la venta quesos a varios clientes				
	Suman y Pasan			$ 432.343,34	$ 432.343,34

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 432.343,34	$ 432.343,34
08/01/008	46				
	Costo de Venta	10.1		855,22	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			855,22
	707 quesos a $ 1,21 c/u		855,22		
	P/R la venta según kardex				
08/01/008	47				
	Caja	1.1.1.2		299,69	
	Otros Ingreso	8.1.1			299,69
	214 lt. De crema a $ 1,10 c/u		235,40		
	2143 lt. De suero a $ 0,03 c/u		64,29		
	P/R la venta de los subproductos				
09/01/008	48				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1934,35	
	205 lt. De leche a 0,29 c/u		59,45		
	1023 lt. De leche a 0,30 c/u		306,90		
	4900 lt. Leche a 0,32 c/u		1568		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1934,35
	P/R la compra de leche				
09/01/008	49				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600 lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
09/01/008	50				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1767,07	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1751,35
	5528 lt. De leche a 0,32 c/u		1742,35		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,72
	1506 fundas a $ 0,01 c/u		15,06		
	7350 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,66		
	P/R la ord. De requisiciónNº 009				
09/01/008	50.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1882,46	
	1506 quesos a $ 1,25c/u		1882,46		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1882,46
	P/R el producto terminado				
09/01/008	51				
	Caja	1.1.1.2		3083,08	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		56,06	
	Ventas	8.1			2802,80
	2156 quesos a $ 1,30 c/u		2802,80		
	IVA en ventas	2.1.8			336,34
	P/R la venta quesos a varios clientes				
	Suman y Pasan			$ 442.413,26	$ 442.413,26

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 10

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 42.413,26	$ 442.413,26
09/01/008	52				
	Costo de Venta	10.1		2659,54	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			2659,54
	2156 quesos a $ 1,23 c/u		2659,54		
	P/R la venta según kardex				
09/01/008	53				
	Caja	1.1.1.2		386,52	
	Otros Ingreso	8.1.1			386,52
	276 lt. De crema a $ 1,10 c/u		303,60		
	2764 lt. De suero a $ 0,03 c/u		82,92		
	P/R la venta de los subproductos				
10/01/008	54				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1915,08	
	206 lt. De leche a 0,29 c/u		59,74		
	1057 lt. De leche a 0,30 c/u		317,10		
	4807 lt. Leche a 0,32 c/u		1538,24		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1915,08
	P/R la compra de leche				
10/01/008	55				
	Caja	1.1.1.2		576,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			576,00
	1800 lt. De leche a 0,32 c/u		576,00		
	P/R la entrega de leche al sr. Cobo				
10/01/008	56				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1361,52	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1348,08
	4270 lt. De leche a 0,31 c/u		1339,08		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			13,44
	1286 fundas a $ 0,01 c/u		12,86		
	6430 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,58		
	P/R según comprob. Nº 010				
10/01/008	56.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1476,89	
	1286 quesos a $ 1,15 c/u		1476,89		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1476,89
10/01/008	57				
	Caja	1.1.1.2		1309,88	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		23,82	
	Ventas	8.1			1190,80
	916 quesos a $ 1,30 c/u		1190,80		
	IVA en ventas	2.1.8			142,90
	P/R la venta quesos a varios clientes				
	Suman y Pasan			452.122,51	$ 452.122,51

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 452.122,51	$ 452.122,51
10/01/2008	58				
	Costo de Venta	10.1		1069,90	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1069,90
	916 quesos a $ 1,17 c/u		1069,90		
	P/R la venta según kardex				
10/01/2008	59				
	Caja	1.1.1.2		298,35	
	Otros Ingreso	8.1.1			298,35
	213 lt. De crema a $ 1,10 c/u		234,30		
	2135 lt. De suero a $ 0,03 c/u		64,05		
	P/R la venta de los subproductos				
11/01/2008	60				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1865,31	
	205 lt. De leche a 0,29 c/u		59,45		
	1067 lt. De leche a 0,30 c/u		320,10		
	4643 lt. Leche a 0,32 c/u		1485,76		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1865,31
	P/R la compra de leche				
11/01/2008	61				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1891,03	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1874,31
	5915 lts. De leche a 0,32 c/u		1865,31		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,72
	1600 fundas a $ 0,01 c/u		16		
	8000 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,72		
	P/R la ord. De requisición N° 011				
11/01/2008	61.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		2006,40	
	1600quesos a $ 1,25c/u		2006,40		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			2006,40
	P/R el producto terminado				
11/01/2008	62				
	Caja	1.1.1.2		1298,44	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		23,61	
	Ventas	8.1			1180,40
	908 quesos a $ 1,30 c/u		1180,40		
	IVA en ventas	2.1.8			141,65
	P/R la venta quesos a varios clientes				
11/01/2008	63				
	Costo de Venta	10.1		1113,62	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1113,62
	908 quesos a $ 1,23 c/u		1113,62		
	P/R la venta según kardex				
	Suman y Pasan			$ 461.689,17	$ 461.689,17

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 12

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 461.689,17	$ 461.689,17
11/01/2008	64				
	Caja	1.1.1.2		413,21	
	Otros Ingreso	8.1.1			413,21
	295 lt. De crema a $ 1,10 c/u		324,50		
	2957 lt. De suero a $ 0,03 c/u		88,71		
	P/R la venta de los subproductos				
12/01/2008	65				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1945,27	
	201 lt. De leche a 0,29 c/u		58,29		
	1059 lt. De leche a 0,30 c/u		317,70		
	4904 lt. Leche a 0,32 c/u		1569,28		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1945,27
	P/R la compra de leche				
12/01/2008	66				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600 lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
12/01/2008	67				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1778,27	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1762,27
	5564 lt. De leche a 0,32 c/u		1753,27		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,00
	1531 fundas a $ 0,01 c/u		15,31		
	7655 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,69		
	P/R la ord. De requisición Nº 012				
12/01/2008	67.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1893,64	
	1531quesos a $ 1,24c/u		1893,64		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1893,64
	P/R el producto terminado				
12/01/2008	68				
	Caja	1.1.1.2		1417,13	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		25,77	
	Ventas	8.1			1288,30
	991 quesos a $ 1,30 c/u		1288,30		
	IVA en ventas	2.1.8			154,60
	P/R la venta quesos a varios clientes				
12/01/2008	69				
	Costo de Venta	10.1		1220,72	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1220,72
	991 quesos a $ 1,23 c/u		1220,72		
	P/R la venta según kardex				
	Suman y Pasan			$ 470.575,17	$ 470.575,17

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 470.575,17	$ 470.575,17
12/01/2008	70				
	Caja	1.1.1.2		389,26	
	Otros Ingreso	8.1.1			389,26
	278 lt. De crema a $ 1,10 c/u		305,80		
	2782 lt. De suero a $ 0,03 c/u		83,46		
	P/R la venta de los subproductos				
13/01/2008	71				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1948,70	
	214 lt. De leche a 0,29 c/u		62,06		
	1092 lt. De leche a 0,30 c/u		327,60		
	4872 lt. Leche a 0,32 c/u		1559,04		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1948,70
	P/R la compra de leche				
13/01/2008	72				
	Caja	1.1.1.2		187,20	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			187,20
	585 lt. De leche a 0,32 c/u		187,20		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
13/01/2008	73				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1786,70	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1770,50
	5593 lt. De leche a 0,31 c/u		1761,5		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,20
	1550 fundas a $ 0,01 c/u		15,5		
	7750 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,70		
	P/R la ord. De requisición Nº 013				
13/01/2008	73.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1902,07	
	1550quesos a $ 1,23c/u		1902,07		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1902,07
	P/R el producto terminado				
13/01/2008	74				
	Caja	1.1.1.2		390,78	
	Otros Ingreso	8.1.1			390,78
	279 lt. De crema a $ 1,10 c/u		306,90		
	2796 lt. De suero a $ 0,03 c/u		83,88		
	P/R la venta de los subproductos				
14/01/2008	75				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1885,27	
	199 lt. De leche a 0,29 c/u		57,71		
	1086 lt. De leche a 0,30 c/u		325,80		
	4693 lt. Leche a 0,32 c/u		1501,76		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1885,27
	P/R la compra de leche				
	Suman y Pasan			$ 479.065,15	$ 479.065,15

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 479.065,15	$ 479.065,15
14/01/2008	76				
	Caja	1.1.1.2		187,20	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			187,20
	585 lt. De leche a 0,32 c/u		187,20		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
14/01/2008	77				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1723,27	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1707,07
	5393 lt. De leche a 0,31 c/u		1698,07		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,20
	1550 fundas a $ 0,01 c/u		15,5		
	7750 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,70		
	P/R la ord de requisición Nº 014				
14/01/2008	77.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1838,64	
	1550quesos a $ 1,19 c/u		1838,64		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1838,64
	P/R el producto terminado				
14/01/2008	78				
	Caja	1.1.1.2		6134,70	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		111,54	
	Ventas	8.1			5577,00
	4290 quesos a $ 1,30 c/u		5577,00		
	IVA en ventas	2.1.8			669,24
	P/R la venta quesos a varios clientes				
14/01/2008	79				
	Costo de Venta	10.1		5218,75	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			5218,75
	4290 quesos a $ 1,22 c/u		5218,75		
	P/R la venta según kardex				
14/01/2008	80				
	Caja	1.1.1.2		376,78	
	Otros Ingreso	8.1.1			376,78
	269 lt. De crema a $ 1,10 c/u		295,90		
	2696 lt. De suero a $ 0,03 c/u		80,88		
	P/R la venta de los subproductos				
15/01/2008	81				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1911,54	
	208 lt. De leche a 0,29 c/u		60,32		
	1055 lt. De leche a 0,30 c/u		316,50		
	4796 lt. Leche a 0,32 c/u		1534,72		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1911,54
	P/R la compra de leche				
	Suman y Pasan			$ 496.567,56	$ 496.567,56

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 15

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 496.567,56	$ 496.567,56
15/01/2008	82				
	Caja	1.1.1.2		178,56	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			178,56
	558 lt. De leche a 0,32 c/u		178,56		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
15/01/2008	83				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1758,44	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1741,98
	5501 lt. De leche a 0,32 c/u		1732,98		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,46
	1575 fundas a $ 0,01 c/u		15,75		
	7875 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,71		
	P/R la ord de requisicición N° 015				
15/01/2008	83.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1873,81	
	1575quesos a $ 1,19c/u		1873,81		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1873,81
	P/R el producto terminado				
15/01/2008	84				
	Caja	1.1.1.2		1001,00	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		18,20	
	Ventas	8.1			910,00
	700 quesos a $ 1,30 c/u		910,00		
	IVA en ventas	2.1.8			109,20
	P/R la venta quesos a varios clientes				
15/01/2008	85				
	Costo de Venta	10.1		839,10	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			839,10
	700 quesos a $ 1,20 c/u		839,10		
	P/R la venta según kardex				
15/01/2008	86				
	Caja	1.1.1.2		385,00	
	Otros Ingreso	8.1.1			385,00
	275 lt. De crema a $ 1,10 c/u		302,50		
	2750 lt. De suero a $ 0,03 c/u		82,50		
	P/R la venta de los subproductos				
15/01/2008	87				
	Cuentas por Pagar	2.1.5		27915,26	
	Caja	1.1.1.2			27915,26
	P/R el pago de 86297 lt. de leche				
	Suman y Pasan			$ 530.536,93	$ 530.536,93

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 16

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 530.536,93	$ 530.536,93
16/01/2008	88				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1894,08	
	208 lt. De leche a 0,29 c/u		60,32		
	872 lt. De leche a 0,30 c/u		261,60		
	4913 lt. Leche a 0,32 c/u		1572,16		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1894,08
	P/R la compra de leche				
16/01/2008	89				
	Caja	1.1.1.2		183,04	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			183,04
	572 lt. De leche a 0,32 c/u		183,04		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
16/01/2008	90				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1735,90	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1720,04
	54211 lt. De leche a 0,32 c/u		1711,04		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,86
	1518 fundas a $ 0,01 c/u		15,18		
	7590 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,68		
	P/R según comprob. Nº 016				
16/01/2008	90.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1851,27	
	1518quesos a $ 1,22c/u		1851,27		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1851,27
	P/R el producto terminado				
16/01/2008	91				
	Caja	1.1.1.2		1219,79	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		22,18	
	Ventas	8.1			1108,90
	853 quesos a $ 1,30 c/u		1108,90		
	IVA en ventas	2.1.8			133,07
	P/R la venta quesos a varios clientes				
16/01/2008	92				
	Costo de Venta	10.1		1030,96	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1030,96
	853 quesos a $ 1,21 c/u		1030,96		
	P/R la venta según kardex				
16/01/2008	93				
	Caja	1.1.1.2		379,40	
	Otros Ingreso	8.1.1			379,40
	271 lt. De crema a $ 1,10 c/u		298,10		
	2710 lt. De suero a $ 0,03 c/u		81,30		
	Suman y Pasan			$ 538.853,55	$ 538.853,55

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$538.853,55	$ 538.853,55
17/01/2008	94				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1892,15	
	211 lt. De leche a 0,29 c/u		61,19		
	884 lt. De leche a 0,30 c/u		265,20		
	4893 lt. Leche a 0,32 c/u		1565,76		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1892,15
	P/R la compra de leche				
17/01/2008	95				
	Caja	1.1.1.2		182,40	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			182,40
	570 lt. De leche a 0,32 c/u		182,40		
	P/R la entrega de leche al sr. Cobo				
17/01/2008	96				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1733,69	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1718,75
	5418 lt. De leche a 0,32 c/u		1709,75		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			14,94
	1430 fundas a $ 0,01 c/u		14,3		
	7150 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,64		
	P/R la ord. De requisición Nº 017				
17/01/2008	96.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1849,06	
	1430quesos a $ 1,29c/u		1849,06		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1849,06
	P/R el producto terminado				
17/01/2008	97				
	Caja	1.1.1.2		4700,41	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		85,46	
	Ventas	8.1			4273,10
	3287 quesos a $ 1,30 c/u		4273,10		
	IVA en ventas	2.1.8			512,77
	P/R la venta quesos a varios clientes				
17/01/2008	98				
	Costo de Venta	10.1		4078,13	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			4078,13
	3287 quesos a $ 1,24 c/u		4078,13		
	P/R la venta según kardex				
17/01/2008	99				
	Caja	1.1.1.2		378,27	
	Otros Ingreso	8.1.1			378,27
	270 lt. De crema a $ 1,10 c/u		297,00		
	2709 lt. De suero a $ 0,03 c/u		81,27		
	P/R la venta de los subproductos				
	Suman y Pasan			$ 553.753,13	$ 553.753,13

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 553.753,13	$ 553.753,13
18/01/2008	100				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1854,68	
	182 lt. De leche a 0,29 c/u		52,78		
	897 lt. De leche a 0,30 c/u		269,10		
	4790 lt. Leche a 0,32 c/u		1532,8		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1854,68
	P/R la compra de leche				
18/01/2008	101				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1880,44	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1863,68
	5869 lt. De leche a 0,32 c/u		1854,68		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,76
	1604 fundas a $ 0,01 c/u		16,04		
	8020 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,72		
	P/R la ord de requisición Nº 018				
18/01/2008	101.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1995,81	
	1604quesos a $ 1,24c/u		1995,81		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1995,81
	P/R el producto terminado				
18/01/2008	102				
	Caja	1.1.1.2		1305,59	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		23,74	
	Ventas	8.1			1186,90
	913 quesos a $ 1,30 c/u		1186,90		
	IVA en ventas	2.1.8			142,43
	P/R la venta quesos a varios clientes				
18/01/2008	103				
	Costo de Venta	10.1		1135,27	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1135,27
	913 quesos a $ 1,24 c/u		1135,27		
18/01/2008	104				
	Caja	1.1.1.2		410,32	
	Otros Ingreso	8.1.1			410,32
	293 lt. De crema a $ 1,10 c/u		322,30		
	2934 lt. De suero a $ 0,03 c/u		88,02		
	P/R la venta de los subproductos				
19/01/2008	105				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1875,23	
	217 lt. De leche a 0,29 c/u		62,93		
	889 lt. De leche a 0,30 c/u		266,70		
	4830 lt. Leche a 0,32 c/u		1545,6		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1875,23
	P/R la compra de leche				
	Suman y Pasan			$ 564.234,21	$ 564.234,21

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 19

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 564.234,21	$ 564.234,21
19/01/2008	106				
	Caja	1.1.1.2		180,48	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			180,48
	564 lt. De leche a 0,32 c/u		180,48		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
19/01/2008	107				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1719,44	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1703,75
	5372 lt. De leche a 0,32 c/u		1694,75		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,69
	1501 fundas a $ 0,01 c/u		15,01		
	7505 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,68		
	P/R la ord de requisición Nº 019				
19/01/2008	107.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1834,81	
	1501 quesos a $ 1,22c/u		1834,81		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1834,81
	P/R el producto terminado				
19/01/2008	108				
	Caja	1.1.1.2		1431,43	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		26,03	
	Ventas	8.1			1301,30
	1001 quesos a $ 1,30 c/u		1301,30		
	IVA en ventas	2.1.8			156,16
	P/R la venta quesos a varios clientes				
19/01/2008	109				
	Costo de Venta	10.1		1232,84	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1232,84
	1001 quesos a $ 1,23 c/u		1232,84		
	P/R la venta según kardex				
19/01/2008	110				
	Caja	1.1.1.2		375,38	
	Otros Ingreso	8.1.1			375,38
	268 lt. De crema a $ 1,10 c/u		294,80		
	2686 lt. De suero a $ 0,03 c/u		80,58		
	P/R la venta de los subproductos				
20/01/2008	111				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1822,82	
	210 lt. De leche a 0,29 c/u		60,9		
	880 lt. De leche a 0,30 c/u		264,00		
	4681 lt. Leche a 0,32 c/u		1497,92		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1822,82
	P/R la compra de leche				
	Suman y Pasan			$ 572.857,43	$ 572.857,43

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 572.857,43	$ 572.857,43
20/01/2008	112				
	Caja	1.1.1.2		202,88	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			202,88
	634 lt. De leche a 0,32 c/u		202,88		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
20/01/2008	113				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1643,83	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1628,94
	51377 lt. De leche a 0,32 c/u		1619,94		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			14,89
	1425 fundas a $ 0,01 c/u		14,25		
	7125 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,64		
	P/R la orden de requisición N° 020				
20/01/2008	113.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1759,20	
	1425 quesos a $ 1,23c/u		1759,20		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1759,20
	P/R el producto terminado				
20/01/2008	114				
	Caja	1.1.1.2		358,64	
	Otros Ingreso	8.1.1			358,64
	256 lt. De crema a $ 1,10 c/u		281,60		
	2568 lt. De suero a $ 0,03 c/u		77,04		
	P/R la venta de los subproductos				
21/01/2008	115				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1865,17	
	213 lt. De leche a 0,29 c/u		61,77		
	902 lt. De leche a 0,30 c/u		270,60		
	4790 lt. Leche a 0,32 c/u		1532,8		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1865,17
	P/R la compra de leche				
21/01/2008	116				
	Caja	1.1.1.2		187,52	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			187,52
	586 lt. De leche a 0,32 c/u		187,52		
	P/R la venta de leche al sr. Cobo				
21/01/2008	117				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1702,33	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1686,65
	5319 lt. De leche a 0,32 c/u		1677,65		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,68
	1500 fundas a $ 0,01 c/u		15,00		
	7500 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,68		
	Suman y Pasan			$ 580.577,00	$ 580.577,00

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 21

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 580.577,00	$ 580.577,00
	P/R la orden de requisición Nº 021				
21/01/2008	117.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1817,70	
	1500 quesos a $ 1,21c/u		1817,70		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1817,70
	P/R el producto terminado				
21/01/2008	118				
	Caja	1.1.1.2		5283,85	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		96,07	
	Ventas	8.1			4803,50
	3695 quesos a $ 1,30 c/u		4803,50		
	IVA en ventas	2.1.8			576,42
	P/R la venta quesos a varios clientes				
21/01/2008	119				
	Costo de Venta	10.1		4530,25	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			4530,25
	3695 quesos a $ 1,23 c/u		4530,25		
	P/R la venta según kardex				
21/01/2008	120				
	Caja	1.1.1.2		371,27	
	Otros Ingreso	8.1.1			371,27
	265 lt. De crema a $ 1,10 c/u		291,50		
	2659 lt. De suero a $ 0,03 c/u		79,77		
	P/R la venta de los subproductos				
22/01/2008	121				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1822,94	
	210t. De leche a 0,29 c/u		60,9		
	906 lt. De leche a 0,30 c/u		271,80		
	4657 lt. Leche a 0,32 c/u		1490,24		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1822,94
	P/R la compra de leche				
22/01/2008	122				
	Caja	1.1.1.2		187,52	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			187,52
	586 lt. De leche a 0,32 c/u		187,52		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
22/01/2008	123				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1659,57	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1644,42
	5187 lt. De leche a 0,32 c/u		1635,42		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,15
	1450 fundas a $ 0,01 c/u		14,50		
	7250 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,65		
	P/R la oreden de requisición Nº 022				
	Suman y Pasan			$ 96.346,16	$ 596.346,16

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 22

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 596.346,16	$ 596.346,16
22/01/2008	123.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1774,94	
	1450 quesos a $ 1,22c/u		1774,94		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1774,94
	P/R el producto terminado				
22/01/2008	124				
	Caja	1.1.1.2		1093,95	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		19,89	
	Ventas	8.1			994,50
	765 quesos a $ 1,30 c/u		994,50		
	IVA en ventas	2.1.8			119,34
	P/R la venta quesos a varios clientes				
22/01/2008	125				
	Costo de Venta	10.1		937,01	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			937,01
	765 quesos a $ 1,22 c/u		937,01		
	P/R la venta según kardex				
22/01/2008	126				
	Caja	1.1.1.2		362,72	
	Otros Ingreso	8.1.1			362,72
	259 lt. De crema a $ 1,10 c/u		284,90		
	2594 lt. De suero a $ 0,03 c/u		77,82		
	P/R la venta de los subproductos				
23/01/2008	127				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1843,11	
	227t. De leche a 0,29 c/u		65,83		
	912 lt. De leche a 0,30 c/u		273,60		
	4699 lt. Leche a 0,32 c/u		1503,68		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1843,11
	P/R la compra de leche				
23/01/2008	128				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600 lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
23/01/2008	129				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1675,31	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1660,11
	5238 lt. De leche a 0,32 c/u		1651,11		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,20
	1455 fundas a $ 0,01 c/u		14,55		
	7275 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,65		
	P/R la orden de requisición Nº 023				
	Suman y Pasan			$ 604.245,10	$ 604.245,10

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 23

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 604.245,10	$ 604.245,10
23/01/2008	129.1				
	Inv. De articulos terminados	1.1.3.3		1790,68	
	1455 quesos a $ 1,23c/u		1790,68		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1790,68
	P/R el producto terminado				
23/01/2008	130				
	Caja	1.1.1.2		1198,34	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		21,79	
	Ventas	8.1			1089,40
	838 quesos a $ 1,30 c/u		1089,40		
	IVA en ventas	2.1.8			130,73
	P/R la venta quesos a varios clientes				
23/01/2008	131				
	Costo de Venta	10.1		1028,77	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1028,77
	838 quesos a $ 1,23 c/u		1028,77		
	P/R la venta según kardex				
23/01/2008	132				
	Caja	1.1.1.2		365,67	
	Otros Ingreso	8.1.1			365,67
	261 lt. De crema a $ 1,10 c/u		287,10		
	2619 lt. De suero a $ 0,03 c/u		78,57		
	P/R la venta de los subproductos				
24/01/2008	133				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1878,06	
	244 lt. De leche a 0,29 c/u		70,76		
	915 lt. De leche a 0,30 c/u		274,50		
	4790 lt. Leche a 0,32 c/u		1532,8		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1878,06
	P/R la compra de leche				
24/01/2008	134				
	Caja	1.1.1.2		193,60	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			193,60
	605 lt. De leche a 0,32 c/u		193,60		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
24/01/2008	135				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1708,82	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1693,46
	5344 lt. De leche a 0,32 c/u		1684,46		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,36
	1470 fundas a $ 0,01 c/u		14,70		
	7350 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,66		
	P/R según comprob. N° 024				
	Suman y Pasan			$ 612.430,83	$ 612.430,83

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 612.430,83	$ 612.430,83
24/01/2008	135.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1824,19	
	1470 quesos a $ 1,26c/u		1824,19		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1824,19
	P/R el producto terminado				
24/01/2008	136				
	Caja	1.1.1.2		3167,45	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		57,59	
	Ventas	8.1			2879,50
	2215 quesos a $ 1,30 c/u		2879,50		
	IVA en ventas	2.1.8			345,54
	P/R la venta de queso a varios clientes				
24/01/2008	137				
	Costo de Venta	10.1		2731,04	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			2731,04
	2215 quesos a $ 1,24 c/u		2731,04		
	P/R la venta según kardex				
24/01/2008	138				
	Caja	1.1.1.2		373,86	
	Otros Ingreso	8.1.1			373,86
	267 lt. De crema a $ 1,10 c/u		293,70		
	2672 lt. De suero a $ 0,03 c/u		80,16		
	P/R la venta de los subproductos				
25/01/2008	139				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1844,05	
	235 lt. De leche a 0,29 c/u		68,15		
	901 lt. De leche a 0,30 c/u		270,30		
	4705 lt. Leche a 0,32 c/u		1505,6		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1844,05
	P/R la compra de leche				
25/01/2008	140				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1869,67	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1853,05
	5481 lt. De leche a 0,32 c/u		1844,05		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			16,62
	1590 fundas a $ 0,01 c/u		15,90		
	7950 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,72		
	P/R la orden de requisición Nº 025				
25/01/2008	140.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1985,04	
	1590 quesos a $ 1,25c/u		1985,04		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1985,04
	P/R el producto terminado				
	Suman y Pasan			$ 626.283,71	$ 626.283,71

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 626.283,71	$ 626.283,71
25/01/2008	141				
	Caja	1.1.1.2		1344,20	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		24,44	
	Ventas	8.1			1222,00
	940 quesos a $ 1,30 c/u		1222,00		
	IVA en ventas	2.1.8			146,64
	P/R la venta quesos a varios clientes				
25/01/2008	142				
	Costo de Venta	10.1		1166,59	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1166,59
	940 quesos a $ 1,24 c/u		1166,59		
	P/R la venta según kardex				
25/01/2008	143				
	Caja	1.1.1.2		408,80	
	Otros Ingreso	8.1.1			408,80
	292 lt. De crema a $ 1,10 c/u		321,20		
	2920 lt. De suero a $ 0,03 c/u		87,60		
	P/R la venta de los subproductos				
26/01/2008	144				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1841,86	
	224 lt. De leche a 0,29 c/u		64,96		
	899 lt. De leche a 0,30 c/u		269,70		
	4710 lt. Leche a 0,32 c/u		1507,2		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1841,86
	P/R la compra de leche				
26/01/2008	145				
	Caja	1.1.1.2		187,20	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			187,20
	585 lt. De leche a 0,32 c/u		187,20		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
26/01/2008	146				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1679,30	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1663,66
	5248 lt. De leche a 0,32 c/u		1654,66		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,64
	1497 fundas a $ 0,01 c/u		14,97		
	7485 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,67		
	P/R la orden de requisición N° 026				
26/01/2008	146.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1794,67	
	1497 quesos a $ 1,20 c/u		1794,67		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1794,67
	P/R el producto terminado				
	Suman y Pasan			$ 634.730,78	$ 634.730,78

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 634.730,78	$ 634.730,78
26/01/2008	147				
	Caja	1.1.1.2		1472,90	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		26,78	
	Ventas	8.1			1339,00
	1030 quesos a $ 1,30 c/u		1339,00		
	IVA en ventas	2.1.8			160,68
	P/R la venta quesos a varios clientes				
26/01/2008	148				
	Costo de Venta	10.1		1260,23	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			1260,23
	1030 quesos a $ 1,22 c/u		1260,23		
	P/R la venta según kardex				
26/01/2008	149				
	Caja	1.1.1.2		366,92	
	Otros Ingreso	8.1.1			366,92
	262 lt. De crema a $ 1,10 c/u		288,20		
	2624 lt. De suero a $ 0,03 c/u		78,72		
	P/R la venta de los subproductos				
27/01/2008	150				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1828,29	
	227 lt. De leche a 0,29 c/u		65,83		
	853 lt. De leche a 0,30 c/u		255,90		
	4708 lt. Leche a 0,32 c/u		1506,56		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1828,29
	P/R la compra de leche				
27/01/2008	151				
	Caja	1.1.1.2		178,56	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			178,56
	558 lt. De leche a 0,32 c/u		178,56		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
27/01/2008	152				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1674,50	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1658,73
	5230 lt. De leche a 0,32 c/u		1649,73		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,77
	1509 fundas a $ 0,01 c/u		15,09		
	7545 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,68		
	P/R la orden de requisición Nº 027				
27/01/2008	152.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1789,87	
	1509 quesos a $ 1,19 c/u		1789,87		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1789,87
	P/R el producto terminado				
	Suman y Pasan			$ 643.328,82	$ 643.328,82

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 643.328,82	$ 643.328,82
27/01/2008	153				
	Caja	1.1.1.2		359,98	
	Otros Ingreso	8.1.1			359,98
	257 lt. De crema a $ 1,10 c/u		282,70		
	2576 lt. De suero a $ 0,03 c/u		77,28		
	P/R la venta de los subproductos				
28/01/2008	154				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1804,55	
	225 lt. De leche a 0,29 c/u		65,25		
	859 lt. De leche a 0,30 c/u		257,70		
	4630 lt. Leche a 0,32 c/u		1481,6		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1804,55
	P/R la compra de leche				
28/01/2008	155				
	Caja	1.1.1.2		192,00	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			192,00
	600 lt. De leche a 0,32 c/u		192,00		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
28/01/2008	156				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1636,39	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1621,55
	5114 lt. De leche a 0,32 c/u		1612,55		
	300 ml. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			14,84
	1420 fundas a $ 0,01 c/u		14,20		
	7100 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,64		
	P/R la orden de requisición. N° 028				
28/01/2008	156.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1751,76	
	1420 quesos a $ 1,23 c/u		1751,76		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1751,76
	P/R el producto terminado				
28/01/2008	157				
	Caja	1.1.1.2		5178,03	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		94,15	
	Ventas	8.1			4707,30
	3621 quesos a $ 1,30 c/u		4707,30		
	IVA en ventas	2.1.8			564,88
	P/R la venta quesos a varios clientes				
28/01/2008	158				
	Costo de Venta	10.1		4402,69	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			4402,69
	3621 quesos a $ 1,22 c/u		4402,69		
	P/R la venta según kardex				
	Suman y Pasan			$ 658.748,36	$ 658.748,36

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 28

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 658.748,36	$ 658.748,36
28/01/2008	159				
	Caja	1.1.1.2		357,21	
	Otros Ingreso	8.1.1			357,21
	255 lt. De crema a $ 1,10 c/u		280,50		
	2557 lt. De suero a $ 0,03 c/u		76,71		
	P/R la venta de los subproductos				
29/01/2008	160				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1838,23	
	217 lt. De leche a 0,29 c/u		62,93		
	851 lt. De leche a 0,30 c/u		255,30		
	4750 lt. Leche a 0,32 c/u		1520		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1838,23
	P/R la compra de leche				
29/01/2008	161				
	Caja	1.1.1.2		182,40	
	Inv. De Materia Prima				182,40
	570 lt. De leche a 0,32 c/u		182,40		
	P/R la entrega de leche Sr. Cobo				
29/01/2008	162				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1679,93	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1664,83
	5248 lt. De leche a 0,32 c/u		1655,83		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			15,10
	1445 fundas a $ 0,01 c/u		14,45		
	7225 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,65		
	P/R la orden de requisición N° 029				
29/01/2008	162.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1795,30	
	1445 quesos a $ 1,24 c/u		1795,30		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1795,30
	P/R el producto terminado				
29/01/2008	163				
	Caja	1.1.1.2		992,42	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		18,04	
	Ventas	8.1			902,20
	694 quesos a $ 1,30 c/u		902,20		
	IVA en ventas	2.1.8			108,26
	P/R la venta quesos a varios clientes				
29/01/2008	164				
	Costo de Venta	10.1		851,82	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			851,82
	694 quesos a $ 1,25 c/u		851,82		
	P/R la venta según kardex				
	Suman y Pasan			$ 666.463,72	$ 666.463,72

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 666.463,72	$ 666.463,72
29/01/2008	165				
	Caja	1.1.1.2		366,92	
	Otros Ingreso	8.1.1			366,92
	262 lt. De crema a $ 1,10 c/u		288,20		
	2624 lt. De suero a $ 0,03 c/u		78,72		
	P/R la venta de los subproductos				
30/01/2008	166				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1839,60	
	220 lt. De leche a 0,29 c/u		63,8		
	842 lt. De leche a 0,30 c/u		252,60		
	4760 lt. Leche a 0,32 c/u		1523,2		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1839,60
	P/R la compra de leche				
30/01/2008	167				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1866,01	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1848,60
	5822 lt. De leche a 0,32 c/u		1839,6		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			17,41
	1666 fundas a $ 0,01 c/u		16,66		
	8330 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,75		
	P/R la orden de requisición Nº 030				
30/01/2008	167.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1981,38	
	1666 quesos a $ 1,19 c/u		1981,38		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1981,38
	P/R el producto terminado				
30/01/2008	168				
	Caja	1.1.1.2		566,28	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		10,30	
	Ventas	8.1			514,80
	396 quesos a $ 1,30 c/u		514,80		
	IVA en ventas	2.1.8			61,78
	P/R la venta quesos a varios clientes				
30/01/2008	169				
	Costo de Venta			480,21	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			480,21
	396 quesos a $ 1,21 c/u		480,21		
	P/R la venta según kardex				
30/01/2008	170				
	Caja	1.1.1.2		407,43	
	Otros Ingreso	8.1.1			407,43
	291 lt. De crema a $ 1,10 c/u		320,10		
	2911 lt. De suero a $ 0,03 c/u		87,33		
	P/R la venta de los subproductos				
	Suman y Pasan			$ 673.981,84	$ 673.981,84

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 30

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 673.981,84	$ 673.981,84
31/01/2008	171				
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1		1768,77	
	221 lt. De leche a 0,29 c/u		64,09		
	846 lt. De leche a 0,30 c/u		253,80		
	4534 lt. Leche a 0,32 c/u		1450,88		
	Cuentas por Pagar	2.1.5			1768,77
	P/R la compra de leche				
31/01/2008	172				
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2		1795,32	
	Inv. De Materia Prima	1.1.3.1			1777,77
	5601 lt. De leche a 0,32 c/u		1768,77		
	300 cm3. De cuajo a $ 0,015 c/u		4,5		
	150 lb. De sal a $ 0,03		4,5		
	Inv. De insumos y materiales	1.1.3.4			17,55
	1679 fundas a $ 0,01 c/u		16,79		
	8395 cm. de cinta a $ 0,00009 c/u		0,76		
	P/R la orden de requisición N° 031				
31/01/2008	172.1				
	Inv. De artículos terminados	1.1.3.3		1910,68	
	1679 quesos a $ 1,14 c/u		1910,68		
	Inv. De Productos en Proceso	1.1.3.2			1910,68
	P/R el producto terminado				
31/01/2008	173				
	Caja	1.1.1.2		4807,66	
	Impuesto Retenido	1.1.5.2		87,41	
	Ventas	8.1			4370,60
	3362 quesos a $ 1,30 c/u		4370,60		
	IVA en ventas	2.1.8			524,47
	P/R la venta quesos a varios clientes				
31/01/2008	174				
	Costo de Venta	10.1		4001,64	
	Inv. De Artículos Terminados	1.1.3.3			4001,64
	3362 quesos a $ 1,19 c/u		4001,64		
	P/R el producto terminado				
31/01/2008	175				
	Caja	1.1.1.2		392,00	
	Otros Ingreso	8.1.1			392,00
	280 lt. De crema a $ 1,10 c/u		308,00		
	2800 lt. De suero a $ 0,03 c/u		84,00		
	P/R la venta de los subproductos				
31/01/2008	176				
	Cuentas por Pagar	2.1.5		29513,59	
	Caja	1.1.1.2			29513,59
	P/R el pago de 93439 lt. de leche				
	Suman y Pasan			$ 718.258,91	$ 718.258,91

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$ 718.258,91	$718.258,91
31/01/2008	177				
	Mano de Obra Directa	9.2		2569	
	Salarios a Obreros		1800,00		
	Aporte Patronal		218,70		
	13er. Sueldo		150,00		
	14to. Sueldo		100,00		
	Fondo de Reserva		150,00		
	Vacaciones		150,00		
	Caja	1.1.1.2			1632
	IESS por pagar				387,00
	Aporte patronal		218,7		
	Aporte individual		168,3		
	13er. Sueldo por pagar		150,00		150,00
	14to. Sueldo por pagar		100,00		100,00
	Fondo de reserva por pagar		150,00		150,00
	Vacaciones por pagar		150,00		150,00
	P/R pago nómina y Provisiones de M.O.D y MOI				
31/01/2008	177.1				
	Inv. De Productos en proceso	1.1.3.2		2569	
	Mano de obra directa	9.2			2569
	P/R la distribución de nómina				
31/01/2008	178				
	Gastos de administración			428,42	
	Sueldos		300,00		
	Aporte Patronal		36,75		
	13er. Sueldo		25,00		
	14to. Sueldo		16,67		
	Fondo de Reserva		25,00		
	Vacaciones		25,00		
	Caja	1.1.1.2			271,95
	IESS por pagar				64,80
	Aporte patronal		36,75		
	Aporte individual		28,05		
	13er. Sueldo por pagar		25,00		25,00
	14to. Sueldo por pagar		16,67		16,67
	Fondo de reserva por pagar		25,00		25,00
	Vacaciones por pagar		25,00		25,00
31/01/2008	P/R el pago de sueldo de administración				
	179				
	Gastos Generales			237,15	
	Servicio Telefónico		237,15		
	Caja	1.1.1.2			237,15
	P/R el pago de servicio telefónico				
31/01/2008	180				
	Costos Indirectos de Fabricación	9.3		143,49	
	Servicio de Energía Eléctrica – Producción		143,49		
	Servicio Públicos- Administración		19,57	19,57	
	Suman y Pasan			$ 724.224,94	724.061,88

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 32

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			$724.224.94	$ 724.061.88
	Caja	1.1.1.2			163,06
	P/R el pago de energía electrica prorrateado				
31/01/2008	180.1				
	Inv. De Productos en proceso			143,49	
	Costos Indirectos de Fabricación				143,49
	P/R la transferencia del costo en P.P.E				
31/01/2008	181				
	Costos Indirectos de Fabricación	9.3		36,27	
	Servicio de Agua Potable - Producción		36,27		
	Caja	1.1.1.2			36,27
	P/R el pago de agua potable				
31/01/2008	181.1				
	Inv. De Productos en proceso			36,27	
	Costos Indirectos de Fabricación				36,27
	P/R la transferencia del costo en P.P.E				
31/01/2008	182				
	Mantenimiento Vehículo			923,8	
	Caja	1.1.1.2			923,80
	P/R el pago de combustible a varios proveedores				
31/01/2008	183				
	Hipoteca por pagar	2.2.1		2050,00	
	Gasto interés	6.1		256,25	
	Caja	1.1.1.2			2306,25
	P/R el pago de la cuota del préstamo				
31/01/2008	184				
	Costos Indirectos de Fabricación	9.3		827,47	
	Dep. Acum. Maq. Y Equipo	1.2.1.6			326,25
	Dep. Acum. Edificio	1..21.8			480,70
	Dep. Acum. Herramientas	1.2.1.10			20,52
	P/R las depreciaciones a C.I.F.				
31/01/2008	184.1				
	Inv. De Productos en proceso	1.1.3.2		827,47	
	Costos Indirectos de Fabricación	9.3			827,47
	P/R la transferencia del costo en PPE				
31/01/2008	Ajustes				
	A				
	Depreciación de Activos Fijos			2092,67	
	Dep. Acum. Muebles de Oficina	1.2.1.2			4,50
	Dep. Acum. Equipo de Computo	1.2.1.4			18,61
	Dep. Acum. Edificio - Administración				65,55
	Dep. Acumu. Vehículo				2004,01
31/01/2008	B				
	Cuentas Incobrables	5.3		110,00	
	Provisión cuentas incobrables	10.2			110,00
	P/R la provisión de las ctas. 1%				
	Suman y Pasan			$ 731.528,63	$ 731.528,63

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

PÁG. 33

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
				$	
	Viene			731.528,63	$ 731.528,63
31/01/2008	CIERRES				
	185				
	Resumen de rentas y gastos	10.5		57149,89	
	Costo de venta	10.1			53082,03
	Gasto de administración				428,42
	Servicio Públicos - adminis.				19,57
	Gastos generales				237,15
	gasto interés	6.1			256,25
	Mantenimiento vehículo				923,80
	Dep. Activos Fijos				2092,67
	Cuentas Incobrables	5.3			110,00
	P/R el cierre de cuentas de gastos				
31/01/2008	186				
	Ventas	8.1		57883,80	
	Resumen de rentas y gastos	10.5			57883,80
	P/R el cierre de las ctas. De rentas				
	187				
	Otros ingresos			11388,67	
	Resumen de rentas y gastos				11388,67
	P/R el cierre de rentas y gastos				
31/01/2008	188				
	Resumen de rentas y gastos			12122,58	
	Utilidad del Ejercicio	3.2			12122,58
	P/R la ganancia del ejercicio				
31/01/2008	189				
	Utilidad del ejercicio	3.2		12122,58	
	25% Impuesto a la renta				3030,65
	15% Participación				
	Trabajadores	3.5			1818,39
	Reserva Legal				727,36
	Reserva Estatutaria				581,88
	Reserva Facultativa				363,68
	Ganancia del Ejercicio				5600,63
	P/R las obligaciones empresariales				
	Suman y Pasan			$ 82.196,16	$ 882.196,16

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MAYORIZACIÓN

Cuenta **Caja** **Código** **1.1.12**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	2000,00		2000,00
	1	P/R la compra de mat. Prima	2		336,00	1664,00
	1	P/R la compra de fundas y cinta	3		707,84	956,16
	1	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	5	192,00		1148,16
	1	P/R la venta de subproductos	7	378,09		1526,25
	2	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	9	186,00		1712,25
	2	P/R la venta de quesos varios clientes	11	1730,30		3442,55
	2	P/R la venta de subproductos	13	252,15		3694,70
	3	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	15	192,00		3886,70
	3	P/R la venta de quesos varios clientes	17	5283,85		9170,55
	3	P/R la venta de subproductos	19	365,55		9536,10
	4	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	21	384,00		9920,10
	4	P/R la venta de quesos varios clientes	23	1244,10		11164,20
	4	P/R la venta de subproductos	25	330,46		11494,66
	5	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	27	384,00		11878,66
	5	P/R la venta de quesos varios clientes	29	1601,60		13480,26
	5	P/R la venta de subproductos	31	341,60		13821,86
	6	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	33	192,00		14013,86
	6	P/R la venta de subproductos	35	375,35		14389,21
	7	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	37	192,00		14581,21
	7	P/R la venta de quesos varios clientes	39	4794,79		19376,00
	7	P/R la venta de subproductos	41	371,09		19747,09
	8	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	43	564,00		20311,09
	8	P/R la venta de quesos varios clientes	45	1011,01		21322,10
	8	P/R la venta de subproductos	47	299,69		21621,79
	9	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	49	192,00		21813,79
	9	P/R la venta de quesos varios clientes	51	3083,08		24896,87
	9	P/R la venta de subproductos	53	386,52		25283,39
	10	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	55	576,00		25859,39
	10	P/R la venta de quesos varios clientes	57	1309,88		27169,27
	10	P/R la venta de subproductos	59	298,35		27467,62
	11	P/R la venta de quesos varios clientes	62	1298,44		28766,06
	11	P/R la venta de subproductos	64	413,21		29179,27
	12	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	66	192,00		29371,27
	12	P/R la venta de quesos varios clientes	68	1417,13		30788,40
	12	P/R la venta de subproductos	70	389,26		31177,66
	13	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	72	187,20		**31364,86**
		Suman		**32408,70**	**1043,84**	

Cuenta **Caja** **Código** **1.1.12**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		**Pasan**		**32408,70**	**1043,84**	**31364,86**
	13	P/R la venta de subproductos	74	390,78		31755,64
	14	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	76	187,20		31942,84
	14	P/R la venta de quesos varios clientes	78	6134,70		38077,54
	14	P/R la venta de subproductos	80	376,78		38454,32
	15	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	82	178,56		38632,88
	15	P/R la venta de quesos varios clientes	84	1001,00		39633,88
	15	P/R la venta de subproductos	86	385,00		40018,88
	15	P/R pago de la primera quincena	87		27915,26	12103,62
	16	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	89	183,04		12286,66
	16	P/R la venta de quesos varios clientes	91	1219,79		13506,45
	16	P/R la venta de subproductos	93	379,40		13885,85
	17	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	94	182,40		14068,25
	17	P/R la venta de quesos varios clientes	97	4700,41		18768,66
	17	P/R la venta de subproductos	100	378,27		19146,93
	18	P/R la venta de quesos varios clientes	102	1305,59		20452,52
	18	P/R la venta de subproductos	104	410,32		20862,84
	19	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	106	180,48		21043,32
	19	P/R la venta de quesos varios clientes	108	1431,43		22474,75
	19	P/R la venta de subproductos	110	375,38		22850,13
	20	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	112	202,88		23053,01
	20	P/R la venta de subproductos	114	358,64		23411,65
	21	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	116	187,52		23599,17
	21	P/R la venta de quesos varios clientes	118	5283,85		28883,02
	21	P/R la venta de subproductos	120	371,27		29254,29
	22	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	122	187,52		29441,81
	22	P/R la venta de quesos varios clientes	124	1093,95		30535,76
	22	P/R la venta de subproductos	126	362,72		30898,48
	23	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	128	192,00		31090,48
	23	P/R la venta de quesos varios clientes	130	1198,34		32288,82
	23	P/R la venta de subproductos	132	365,67		32654,49
	24	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	134	193,60		32848,09
	24	P/R la venta de quesos varios clientes	136	3167,45		36015,54
	24	P/R la venta de subproductos	138	373,86		36389,40
	25	P/R la venta de quesos varios clientes	141	1344,20		37733,60
	25	P/R la venta de subproductos	143	408,80		38142,40
	26	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	145	187,20		38329,60
	26	P/R la venta de quesos varios clientes	147	1472,90		39802,50
	26	P/R la venta de subproductos	149	366,92		40169,42
	27	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	151	178,56		40347,98
	27	P/R la venta de subproductos	153	359,98		**40707,96**
		Suman		**69667,06**	**28959,10**	

Cuenta **Caja** **Código** **1.1.12**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		**Pasan**		**69667,06**	**28959,10**	**40707,96**
	28	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	155	192,00		40899,96
	28	P/R la venta de quesos varios clientes	157	5178,03		46077,99
	28	P/R la venta de subproductos	159	357,21		46435,20
	29	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	161	182,40		46617,60
	29	P/R la venta de quesos varios clientes	163	992,42		47610,02
	29	P/R la venta de subproductos	165	366,92		47976,94
	30	P/R la venta de quesos varios clientes	168	566,28		48543,22
	30	P/R la venta de subproductos	170	407,43		48950,65
	31	P/R la venta de quesos varios clientes	173	4807,66		53758,31
	31	P/R la venta de subproductos	175	392,00		54150,31
	31	P/R el pago de la segunda quincena	176		29513,59	24636,72
	31	P/R pago nómina y Provisiones de M.O.D y MOI	177		1632	23005,02
	31	P/R el pago de sueldo de administración	178		271,95	22733,07
	31	P/R el pago de servicio telefónico	179		237,15	22495,92
	31	P/R el pago de energía eléctrica	180		163,06	22332,86
	31	Costos indirectos de fabricación	181		36,27	22296,59
	31	P/R 2l pago de combustible	182		923,80	21372,79
	31	P/R el pago de la cuota del préstamo	183		2306,25	19066,25
		Suman		83109,12	64042,87	

Cuenta **Cuentas por Cobrar** **Código** **1.1.2.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	11000,00		11000,00

Cuenta **Muebles de Oficina** **Código** **1.2.1.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	600,00		600,00

Cuenta **Equipo de Computo** **Código** **1.2.1.5**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	1000,00		1000,00

Cuenta **Maquinaria y Equipo de Fáb.** **Código** **1.2.1.3**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	43500,00		43500,00

Cuenta **Herramientas** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	2736,00		2736,00

Cuenta **Edificio** **Código** **1.2.1.7**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	138000,00		138000,00

Cuenta **Vehículos** **Código** **1.2.1.9**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	150300,00		150300,00

Cuenta **Terreno** **Código** **1.2.2.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1	10000,00		10000,00

Cuenta **Cuentas por Pagar** **Código** **2.1.5**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1		7000,00	7000,00
	1	P/R la compra de leche a crédito	4		1895,01	8895,01
	2	P/R la compra de leche a crédito	8		1321,89	10216,90
	3	P/R la compra de leche a crédito	14		1840,46	12057,36
	4	P/R la compra de leche a crédito	20		1869,04	13926,40
	5	P/R la compra de leche a crédito	26		1918,72	15845,12
	6	P/R la compra de leche a crédito	32		1882,84	17727,96
	7	P/R la compra de leche a crédito	36		1863,44	19591,40
	8	P/R la compra de leche a crédito	42		1918,34	21509,74
	9	P/R la compra de leche a crédito	48		1934,35	23444,09
		SUMAN y PASAN			**23444,09**	

Cuenta **Cuentas por Pagar** **Código** **2.1.5**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		**Pasan**			**23444,09**	**7000,00**
	10	P/R la compra de leche a crédito	54		1915,08	25359,17
	11	P/R la compra de leche a crédito	60		1865,31	27224,48
	12	P/R la compra de leche a crédito	65		1945,27	29169,75
	13	P/R la compra de leche a crédito	71		1948,70	31118,45
	14	P/R la compra de leche a crédito	75		1885,27	33003,72
	15	P/R la compra de leche a crédito	81		1911,54	34915,26
	15	P/R el pago primera quincena leche	87	27915,26		7000,00
	16	P/R la compra de leche a crédito	88		1894,08	8894,08
	17	P/R la compra de leche a crédito	94		1892,15	10786,23
	18	P/R la compra de leche a crédito	100		1854,68	12640,91
	19	P/R la compra de leche a crédito	105		1875,23	14516,14
	20	P/R la compra de leche a crédito	111		1822,82	16338,96
	21	P/R la compra de leche a crédito	115		1865,17	18204,13
	22	P/R la compra de leche a crédito	121		1822,94	20027,07
	23	P/R la compra de leche a crédito	127		1843,11	21870,18
	24	P/R la compra de leche a crédito	133		1878,06	23748,24
	25	P/R la compra de leche a crédito	139		1844,05	25592,29
	26	P/R la compra de leche a crédito	144		1841,86	27434,15
	27	P/R la compra de leche a crédito	150		1828,29	29262,44
	28	P/R la compra de leche a crédito	154		1804,55	31066,99
	29	P/R la compra de leche a crédito	160		1838,23	32905,22
	30	P/R la compra de leche a crédito	166		1839,60	34744,82
	31	P/R la compra de leche a crédito	171		1768,77	36513,59
	31	P/R el pago segunda quincena leche	176	29513,59		7000,00
		SUMAN		57428,85	64428,85	

Cuenta **Hipoteca por Pagar** **Código** **2.2.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1		123000,00	123000,00
	31	Caja	183	2050,00		$ 120.950,00

Cuenta **Capital Social** **Código** **3.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	asiento de apertura	1		229136,00	229136,00

Cuenta **Inventario de Materia Prima.** **Código** **1.1.3.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	Compra de materia prima	2	300,00		300,00
	1	Compra de leche	4	1895,01		2195,01
*	1	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	5		192,00	2003,01
	1	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	6		1712,01	291,00
	2	P/R la compra de leche	8	1321,89		**1612,89**
*	2	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	9		186,00	1426,89
	2	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	10		1144,89	282,00
	3	Compra de leche	14	1840,46		2122,46
	3	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	15		192,00	1930,46
	3	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	16		1657,46	273,00
	4	Compra de leche	20	1869,04		2142,04
*	4	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	21		384,00	1758,04
	4	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	22		1494,04	264,00
	5	Compra de leche	26	1918,72		2182,72
*	5	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	27		384,00	1798,72
	5	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	28		1543,72	255,00
	6	Compra de leche	32	1882,84		2137,84
*	6	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	33		192,00	1945,84
	6	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	34		1699,84	246,00
	7	Compra de leche	36	1863,44		2109,44
*	7	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	37		192,00	1917,44
	7	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	38		1680,44	237,00
	8	Compra de leche	42	1918,34		2155,34
*	8	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	43		564,00	1591,34
	8	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	44		1363,34	228,00
	9	Compra de leche	48	1934,35		2162,35
*	9	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	49		192,00	1970,35
	9	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	50		1751,35	219,00
	10	Compra de leche	54	1915,08		2134,08
*	10	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	55		576,00	1558,08
	10	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	56		1348,08	210,00
	11	Compra de leche	60	1865,31		2075,31
	11	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	61		1874,31	201,00
	12	Compra de leche	65	1945,27		2146,27
*	12	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	66		192,00	1954,27
	12	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	67		1762,27	192,00
	13	Compra de leche	71	1948,70		2140,70
*	13	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	72		187,20	1953,50
	13	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	73		1770,50	183,00
	14	Compra de leche	75	1885,27		2068,27
		Suman y Pasan		26303,72	24235,45	

Cuenta **Inventario de Materia Prima** **Código** **1.1.3.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		Suman y Pasan		**26303,72**	**24235,45**	**165,00**
*	14	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	76		187,20	1881,07
	14	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	77		1707,07	174,00
	15	Compra de leche	81	1911,54		2085,54
*	15	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	82		178,56	1906,98
	15	P/R la orden de requisición Nº 015	83		1741,98	165,00
	16	Compra de leche	88	1894,08		2059,08
*	16	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	89		183,04	1876,04
	16	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	90		1720,04	156,00
	17	Compra de leche	94	1892,15		2048,15
*	17	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	95		182,40	1865,75
	17	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	96		1718,75	147,00
	18	Compra de leche	100	1854,68		2001,68
	18	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	101		1863,68	138,00
	19	Compra de leche	105	1875,23		2013,23
*	19	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	106		180,48	1832,75
	19	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	107		1703,75	129,00
	20	Compra de leche	111	1822,82		1951,82
*	20	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	112		202,88	1748,94
	20	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	113		1628,94	120,00
	21	Compra de leche	115	1865,17		1985,17
*	21	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	116		187,52	1797,65
	21	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	117		1686,65	111,00
	22	Compra de leche	121	1822,94		1933,94
*	22	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	122		187,52	1746,42
	22	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	123		1644,42	102,00
	23	Compra de leche	127	1843,11		1945,11
*	23	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	128		192,00	1753,11
	23	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	129		1660,11	93,00
	24	Compra de leche	133	1878,06		1971,06
*	24	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	134		193,60	1777,46
	24	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	135		1693,46	84,00
	25	Compra de leche	139	1844,05		1928,05
	25	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	140		1853,05	75,00
	26	Compra de leche	144	1841,86		1916,86
*	26	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	145		187,20	1729,66
	26	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	146		1663,66	66,00
	27	Compra de leche	150	1828,29		1894,29
*	27	P/R la entrega de leche Sr. Cobo	151		178,56	1715,73
	27	P/R el ingreso de mat.prima a prod.	152		1658,73	57,00
		Suman y Pasan		50477,70	50420,70	

Cuenta **Inventario de Materia Prima** **Código** **1.1.3.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
		Suman y pasan		50477,70	50420,70	
	28	Cuentas por pagar	154	1804,55		1861,55
	28	Caja	155		192,00	1669,55
	28	P/R la orden de requisición Nº 028			1621,55	48,00
	29	Cuentas por pagar	160	1838,23		1886,23
	29	Caja	161		182,40	1703,83
	29	P/R la orden de requisición Nº 29	162		1664,83	39,00
	30	Cuentas por pagar	166	1839,60		1878,60
	30	P/R la orden de requisición Nº 30	167		1848,60	30,00
	31	Cuentas por pagar	171	1768,77		1798,77
	31	P/R la orden de requisición Nº 31	172		1777,77	21,00
		Total		57728,85	57707,85	

Cuenta **IVA en Compras** **Código** **1.1.5.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	Caja	2	36,00		36,00
	1	Caja	3	75,84		111,84
		Suman		111,84		

Cuenta **Inv. De Insumos y Materiales** **Código** **1.1.3.4**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	Caja	3	632,00		632,00
	1	P/R la orden de requisición Nº 01	6		17,90	614,10
	2	P/R la orden de requisición Nº 02	10		16,42	597,68
	3	P/R la orden de requisición Nº 03	16		16,94	580,74
	4	P/R la orden de requisición Nº 04	22		14,24	566,50
	5	P/R la orden de requisición Nº 05	28		14,13	552,37
	6	P/R la orden de requisición Nº 06	34		16,34	536,02
	7	P/R la orden de requisición Nº 07	38		16,62	519,41
	8	P/R la orden de requisición Nº 08	44		12,70	506,71
	9	P/R la orden de requisición Nº 09	50		15,72	490,99
	10	P/R la orden de requisición Nº 010	56		13,44	477,55
	11	P/R la orden de requisición Nº 011	61		16,72	460,83
	12	P/R la orden de requisición Nº 012	67		16,00	444,83
	13	P/R la orden de requisición Nº 013	73		16,20	428,63
	14	P/R la orden de requisición Nº 014	77		16,20	412,44
	15	P/R la orden de requisición Nº 015	83		16,46	395,98
	16	P/R la orden de requisición Nº 016	90		15,86	380,11
		Suman y Pasan			251,89	

Cuenta **Inv. De Insumos y Materiales** **Código** **1.1.3.4**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		Suman y Pasan			251,89	
	17	P/R la orden de requisición N° 017	96		14,94	365,17
	18	P/R la orden de requisición N° 018	101		16,76	348,41
	19	P/R la orden de requisición N° 019	107		15,69	332,72
	20	P/R la orden de requisición N° 020	113		14,89	317,83
	21	P/R la orden de requisición N° 021	117		15,68	302,16
	22	P/R la orden de requisición N° 022	123		15,15	287,00
	23	P/R la orden de requisición N° 023	129		15,20	271,80
	24	P/R la orden de requisición N° 024	135		15,36	256,44
	25	P/R la orden de requisición N° 025	140		16,62	239,82
	26	P/R la orden de requisición N° 026	146		15,64	224,18
	27	P/R la orden de requisición N° 027	152		15,77	208,41
	28	P/R la orden de requisición N° 028	156		14,84	193,57
	29	P/R la orden de requisición N° 029	162		15,10	178,47
	30	P/R la orden de requisición N° 030	167		17,41	161,06
	31	P/R la orden de requisición N° 031	172		17,55	143,52
		Total		632,00	488,48	

Cuenta **Inventario de Productos en Proceso** **Código** **1.1.3.2**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	P/R la orden de requisición N° 01	6	1729,91		1729,91
	1	P/R el producto terminado	6.1		1845,28	-115,37
	2	P/R la orden de requisición . N° 02	10	1161,31		1045,94
	2	P/R el producto terminado	10.1		1276,68	-230,74
	3	P/R la orden de requisición N° 03	16	1674,40		1443,66
	3	P/R el producto terminado	16.1		1789,77	-346,11
	4	P/R la orden de requisición N° 04	22	1508,28		1162,18
	4	P/R el producto terminado	22.1		1623,65	-461,47
	5	P/R la orden de requisición N° 5	28	1557,85		1096,38
	5	P/R el producto terminado	28.1		1673,22	-576,84
	6	P/R la orden de requisición N° 06	34	1716,18		1139,35
	6	P/R el producto terminado	34.1		1831,55	-692,21
	7	P/R la orden de requisición N° 07	38	1697,06		1004,85
	7	P/R el producto terminado	38.1		1812,43	-807,58
	8	P/R la orden de requisición N° 07	44	1376,04		568,46
	8	P/R el producto terminado	44.1		1491,41	-922,95
	9	P/R la orden de requisición N° 09	50	1767,07		844,13
	9	P/R el producto terminado	50.1		1882,46	-1038,33
	10	P/R la orden de requisición N° 010	56	1361,52		323,19
		Suman y Pasan		**15549,62**	**15226,43**	

Cuenta **Inventario de Productos en Proceso** **Código** **1.1.3.2**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
		Pasan		**15549,62**	**15226,43**	
	10	P/R el producto terminado	56.1		1476,89	-1153,70
	11	P/R la orden de requisición N° 011	61	1891,03		737,33
	11	P/R el producto terminado	61.1		2006,40	-1269,07
	12	P/R la orden de requisición N° 012	67	1778,27		509,20
	12	P/R el producto terminado	67.1		1893,64	-1384,44
	13	P/R la orden de requisición N° 013	73	1786,70		402,26
	13	P/R el producto terminado	73.1		1902,07	-1499,81
	14	P/R la orden de requisición N° 014	77	1723,27		223,46
	14	P/R el producto terminado	77.1		1838,64	-1615,18
	15	P/R la orden de requisición N° 015	83	1758,44		143,26
	15	P/R el producto terminado	83.1		1873,81	-1730,55
	16	P/R la orden de requisición N° 016	90	1735,90		5,35
	16	P/R el producto terminado	91		1851,27	-1845,92
	17	P/R la orden de requisición N° 017	96	1733,69		-112,23
	17	P/R el producto terminado	96.1		1849,06	-1961,29
	18	P/R la orden de requisición N° 018	101	1880,44		-80,85
	18	P/R el producto terminado	101.1		1995,81	-2076,66
	19	P/R la orden de requisición N° 019	107	1719,44		-357,23
	19	P/R el producto terminado	107.1		1834,81	-2192,03
	20	P/R la orden de requisición N° 020	113	1643,83		-548,20
	20	P/R el producto terminado	113.1		1759,20	-2307,40
	21	P/R la orden de requisición N° 021	117	1702,33		-605,08
	21	P/R el producto terminado	117.1		1817,70	-2422,77
	22	P/R la orden de requisición N° 022	123	1659,57		-763,20
	22	P/R el producto terminado	123.1		1774,94	-2538,14
	23	P/R la orden de requisición N° 023	129	1675,31		-862,83
	23	P/R el producto terminado	129.1		1790,68	-2653,51
	24	P/R la orden de requisición N° 024	135	1708,82		-944,69
	24	P/R el producto terminado	135.1		1824,19	-2768,88
	25	P/R la orden de requisición N° 025	140	1869,67		-899,22
	25	P/R el producto terminado	140.1		1985,04	-2884,25
	26	P/R la orden de requisición N° 026	146	1679,30		-1204,95
	26	P/R el producto terminado	146.1		1794,67	-2999,62
	27	P/R la orden de requisición N° 027	152	1674,50		-1325,12
	27	P/R el producto terminado	152.1		1789,87	-3114,99
	28	P/R el producto terminado	156	1636,39		-1478,60
	28	P/R la orden de requisición N° 028	156.1		1751,76	-3230,36
	29	P/R el producto terminado	162	1679,93		-1550,43
	29	P/R la orden de requisición N° 029	162.1		1795,30	-3345,73
	30	P/R el producto terminado	167	1866,01		-1479,72
		Suman y Pasan		**50352,46**	**51832,18**	

Cuenta **Inventario de Productos en Proceso** **Código** **1.1.3.2**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		**Pasan**		**50352,46**	**51832,18**	
	30	P/R la orden de requisición Nº 030	167.1		1981,38	-3461,10
	31	P/R el producto terminado	172	1795,32		-1665,79
	31	P/R la orden de requisición Nº 031	172.1		1910,68	-3576,47
	31	P/R la distribución de nómina	177.1	2569		-1007,47
	31	P/R la transferencia del costo en PPE	180.1	143,49		-863,98
	31	P/R la transferencia del costo en PPE	181.1	36,27		-827,47
	31	P/R la transferencia del costo en PPE	184.1	827,47		0,00
		Total		**55724,01**	**55724,01**	

Cuenta **Inventario de Productos Terminados** **Código** **1.1.3.3**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	P/R el producto terminado	6.1	1845,28		1845,28
	2	P/R el producto terminado	10,1	1276,68		3121,95
	2	P/R la venta según kardex	12		1150,29	1971,66
	3	P/R el producto terminado	16.1	1789,77		3761,43
	3	P/R la venta según kardex	18		3761,43	0,00
	4	P/R el producto terminado	22.1	1623,65		1623,65
	4	P/R la venta según kardex	24		1036,37	587,28
	5	P/R el producto terminado	28.1	1673,22		2260,50
	5	P/R la venta según kardex	30		1372,22	888,27
	6	P/R el producto terminado	34.1	1831,55		2719,82
	7	P/R el producto terminado	38.1	1812,43		4532,25
	7	P/R la venta según kardex	40		3917,67	614,58
	8	P/R el producto terminado	44.1	1491,41		2105,99
	8	P/R la venta según kardex	46		855,22	1250,77
	9	P/R el producto terminado	50.1	1882,46		3133,23
	9	P/R la venta según kardex	52		2659,54	473,68
	10	P/R el producto terminado	56.1	1476,89		1950,57
	10	P/R la venta según kardex	58		1069,90	880,68
	11	P/R el producto terminado	61.1	2006,40		2887,08
	11	P/R la venta según kardex	63		1113,62	1773,46
	12	P/R el producto terminado	67.1	1893,64		3667,09
	12	P/R la venta según kardex	69		1220,72	**2446,37**
	13	P/R el producto terminado	73.1	1902,07		4348,44
	14	P/R el producto terminado	77.1	1838,64		6187,08
	14	P/R la venta según kardex	79		5218,75	968,33
	15	P/R el producto terminado	83.1	1873,81		2842,14
	15	P/R la venta según kardex	85		839,10	2003,04
	16	P/R el producto terminado	90.1	1851,27		3854,31
	16	P/R la venta según kardex	92		1030,96	2823,35
	17	P/R el producto terminado	96.1	1849,06		4672,42
	17	P/R la venta según kardex	98		4078,13	594,29
	18	P/R el producto terminado	101.1	1995,81		2590,10
	18	P/R la venta según kardex	103		1135,27	1454,83
	19	P/R el producto terminado	107.1	1834,81		3289,64
	19	P/R la venta según kardex	109		1232,84	2056,79
	20	P/R el producto terminado	113.1	1759,20		3815,99
		Suman y Pasan		**35508,03**	**31692,03**	

Cuenta **Inventario de Productos Terminados** **Código** **1.1.3.3**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		**Pasan**		**35508,03**	**31692,03**	**3815,99**
	21	P/R el producto terminado	117.1	1817,70		5633,69
	21	P/R la venta según kardex	119		4530,25	1103,44
	22	P/R el producto terminado	123.1	1774,94		2878,39
	22	P/R la venta según kardex	125		937,01	1941,38
	23	P/R el producto terminado	129.1	1790,68		3732,06
	23	P/R la venta según kardex	131		1028,77	2703,29
	24	P/R el producto terminado	135.1	1824,19		4527,48
	24	P/R la venta según kardex	137		2731,04	1796,44
	25	P/R el producto terminado	140.1	1985,04		3781,48
	25	P/R la venta según kardex	142		1166,59	2614,89
	26	P/R el producto terminado	146.1	1794,67		4409,57
	26	P/R la venta según kardex	148		1260,23	3149,34
	27	P/R el producto terminado	152.1	1789,87		4939,21
	28	P/R el producto terminado	156.1	1751,76		6690,97
	28	P/R la venta según kardex	158		4402,69	2288,28
	29	P/R el producto terminado	162.1	1795,30		4083,58
	29	P/R la venta según kardex	164		851,82	3231,76
	30	P/R el producto terminado	167.1	1981,38		5213,14
	30	P/R la venta según kardex	169		480,21	4732,93
	31	P/R el producto terminado	172.1	1910,68		6643,62
	31	P/R la venta según kardex	174		4001,64	2641,97
		Suman		**55724,24**	**53082,27**	

Cuenta **Otros Ingresos** **Código** **8.1.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	1	P/R la venta de los subproductos	7		378,09	378,09
	2	P/R la venta de los subproductos	13		252,15	630,24
	3	P/R la venta de los subproductos	19		365,55	995,79
	4	P/R la venta de los subproductos	25		330,46	1326,25
	5	P/R la venta de los subproductos	31		341,60	1667,85
	6	P/R la venta de los subproductos	35		375,35	2043,20
	7	P/R la venta de los subproductos	41		371,09	2414,29
	8	P/R la venta de los subproductos	47		299,69	2713,98
	9	P/R la venta de los subproductos	53		386,52	3100,50
	10	P/R la venta de los subproductos	59		298,35	3398,85
	11	P/R la venta de los subproductos	64		413,21	3812,06
	12	P/R la venta de los subproductos	70		389,26	4201,32
	13	P/R la venta de los subproductos	74		390,78	4592,10
	14	P/R la venta de los subproductos	80		376,78	4968,88
	15	P/R la venta de los subproductos	86		385,00	5353,88
	16	P/R la venta de los subproductos	93		379,40	5733,28
	17	P/R la venta de los subproductos	99		378,27	6111,55
	18	P/R la venta de los subproductos	104		410,32	6521,87
	19	P/R la venta de los subproductos	110		375,38	6897,25
	20	P/R la venta de los subproductos	114		358,64	7255,89
	21	P/R la venta de los subproductos	120		371,27	7627,16
		Suman y Pasan			**7627,16**	

Cuenta **Otros Ingresos** **Código** **8.1.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
		Pasan			**7627,16**	**7627,16**
	22	P/R la venta de los subproductos	126		362,72	7989,88
	23	P/R la venta de los subproductos	132		365,67	8355,55
	24	P/R la venta de los subproductos	138		373,86	8729,41
	25	P/R la venta de los subproductos	143		408,80	9138,21
	26	P/R la venta de los subproductos	149		366,92	9505,13
	27	P/R la venta de los subproductos	153		359,98	9865,11
	28	P/R la venta de los subproductos	159		357,21	10222,32
	29	P/R la venta de los subproductos	165		366,92	10589,24
	30	P/R la venta de los subproductos	170		407,43	10996,67
	31	P/R la venta de los subproductos	175		392,00	11388,67
	31	Resumen de rentas y gastos	187	11388,67		0,00
		Suman		**11388,67**	**11388,67**	

Cuenta **Impuesto Retenido** **Código** **1.1.5.2**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	2	P/R la venta de 1210 quesos frescos	11	31,46		31,46
	3	P/R la venta quesos a varios clientes	17	96,07		127,53
	4	P/R la venta quesos a varios clientes	23	22,62		150,15
	5	P/R la venta quesos a varios clientes	29	29,12		179,27
	7	P/R la venta quesos a varios clientes	39	87,18		266,45
	8	P/R la venta quesos a varios clientes	45	18,38		284,83
	9	P/R la venta quesos a varios clientes	51	56,06		340,89
	10	P/R la venta quesos a varios clientes	57	23,82		364,70
	11	P/R la venta quesos a varios clientes	62	23,61		388,31
	12	P/R la venta quesos a varios clientes	68	25,77		414,08
	14	P/R la venta quesos a varios clientes	78	111,54		525,62
	15	P/R la venta quesos a varios clientes	84	18,20		543,82
	16	P/R la venta quesos a varios clientes	91	22,18		565,99
	17	P/R la venta quesos a varios clientes	97	85,46		651,46
	18	P/R la venta quesos a varios clientes	102	23,74		675,19
	19	P/R la venta quesos a varios clientes	108	26,03		701,22
	21	P/R la venta quesos a varios clientes	118	96,07		797,29
	22	P/R la venta quesos a varios clientes	124	19,89		817,18
	23	P/R la venta quesos a varios clientes	130	21,79		838,97
	24	P/R la venta quesos a varios clientes	136	57,59		896,56
	25	P/R la venta quesos a varios clientes	141	24,44		921,00
	26	P/R la venta quesos a varios clientes	147	26,78		947,78
	28	P/R la venta quesos a varios clientes	157	94,15		1041,92
	29	P/R la venta quesos a varios clientes	163	18,04		1059,97
	30	P/R la venta quesos a varios clientes	168	10,30		1070,26
	31	P/R la venta quesos a varios clientes	173	87,41		1157,68
		Suman y Pasan		**1157,68**		

Cuenta **Ventas** **Código** **8.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	2	P/R la venta quesos a varios clientes	11		1573,00	1573,00
	3	P/R la venta quesos a varios clientes	17		4803,50	6376,50
	4	P/R la venta quesos a varios clientes	23		1131,00	7507,50
	5	P/R la venta quesos a varios clientes	29		1456,00	8963,50
	7	P/R la venta quesos a varios clientes	39		4358,90	13322,40
	8	P/R la venta quesos a varios clientes	45		919,10	14241,50
	9	P/R la venta quesos a varios clientes	51		2802,80	17044,30
	10	P/R la venta quesos a varios clientes	57		1190,80	18235,10
	11	P/R la venta quesos a varios clientes	62		1180,40	19415,50
	12	P/R la venta quesos a varios clientes	68		1288,30	20703,80
	14	P/R la venta quesos a varios clientes	78		5577,00	26280,80
	15	P/R la venta quesos a varios clientes	84		910,00	27190,80
	16	P/R la venta quesos a varios clientes	91		1108,90	28299,70
	17	P/R la venta quesos a varios clientes	97		4273,10	32572,80
	18	P/R la venta quesos a varios clientes	102		1186,90	33759,70
	19	P/R la venta quesos a varios clientes	108		1301,30	35061,00
	21	P/R la venta quesos a varios clientes	118		4803,50	39864,50
	22	P/R la venta quesos a varios clientes	124		994,50	40859,00
	23	P/R la venta quesos a varios clientes	130		1089,40	41948,40
	24	P/R la venta quesos a varios clientes	136		2879,50	44827,90
	25	P/R la venta quesos a varios clientes	141		1222,00	46049,90
	26	P/R la venta quesos a varios clientes	147		1339,00	47388,90
	28	P/R la venta quesos a varios clientes	157		4707,30	52096,20
	29	P/R la venta quesos a varios clientes	163		902,20	52998,40
	30	P/R la venta quesos a varios clientes	168		514,80	53513,20
	31	P/R la venta quesos a varios clientes	173		4370,60	57883,80
	31	P/R el cierre de las ctas. De rentas	186	57883,80		0,00
		Suman y Pasan		**57883,80**	**57883,80**	

Cuenta **IVA en Ventas** **Código** **2.1.8**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	2	P/R la venta quesos a varios clientes	11		188,76	
	3	P/R la venta quesos a varios clientes	17		576,42	765,18
	4	P/R la venta quesos a varios clientes	23		135,72	900,90
	5	P/R la venta quesos a varios clientes	29		174,72	1075,62
	7	P/R la venta quesos a varios clientes	39		523,07	1598,69
	8	P/R la venta quesos a varios clientes	45		110,29	1708,98
	9	P/R la venta quesos a varios clientes	51		336,34	2045,32
	10	P/R la venta quesos a varios clientes	57		142,90	2188,21
	11	P/R la venta quesos a varios clientes	62		141,65	2329,86
	12	P/R la venta quesos a varios clientes	68		154,60	2484,46
	14	P/R la venta quesos a varios clientes	78		669,24	3153,70
	15	P/R la venta quesos a varios clientes	84		109,20	3262,90
	16	P/R la venta quesos a varios clientes	91		133,07	3395,96
	17	P/R la venta quesos a varios clientes	97		512,77	3908,74
	18	P/R la venta quesos a varios clientes	102		142,43	4051,16
	19	P/R la venta quesos a varios clientes	108		156,16	4207,32
		Suman y Pasan			4207,32	

Cuenta **IVA en Ventas** **Código** **2.1.8**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO		Pasan			4207,32	0,00
	21	P/R la venta quesos a varios clientes	118		576,42	4783,74
	22	P/R la venta quesos a varios clientes	124		119,34	4903,08
	23	P/R la venta quesos a varios clientes	130		130,73	5033,81
	24	P/R la venta quesos a varios clientes	136		345,54	5379,35
	25	P/R la venta quesos a varios clientes	141		146,64	5525,99
	26	P/R la venta quesos a varios clientes	147		160,68	5686,67
	28	P/R la venta quesos a varios clientes	157		564,88	564,88
	29	P/R la venta quesos a varios clientes	163		108,26	673,14
	30	P/R la venta quesos a varios clientes	168		61,78	734,92
	31	P/R la venta quesos a varios clientes	173		524,47	1259,39
		Suman			6946,06	

Cuenta **Costo de Venta** **Código** **10.1**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	2	P/R la venta según kardex	12	1150,29		1150,29
	3	P/R la venta según kardex	18	3761,43		4911,72
	4	P/R la venta según kardex	24	1036,37		5948,09
	5	P/R la venta según kardex	30	1372,22		7320,32
	7	P/R la venta según kardex	40	3917,67		11237,99
	8	P/R la venta según kardex	46	855,22		12093,20
	9	P/R la venta según kardex	52	2659,54		14752,75
	10	P/R la venta según kardex	58	1069,90		15822,64
	11	P/R la venta según kardex	63	1113,62		16936,27
	12	P/R la venta según kardex	69	1220,72		18156,99
	14	P/R la venta según kardex	79	5218,75		23375,74
	15	P/R la venta según kardex	85	839,10		24214,83
	16	P/R la venta según kardex	92	1030,96		25245,79
	17	P/R la venta según kardex	98	4078,13		29323,92
	18	P/R la venta según kardex	103	1135,27		30459,19
	19	P/R la venta según kardex	109	1232,84		31692,03
	21	P/R la venta según kardex	119	4530,25		36222,28
	22	P/R la venta según kardex	125	937,01		37159,29
	23	P/R la venta según kardex	131	1028,77		38188,06
	24	P/R la venta según kardex	137	2731,04		40919,10
	25	P/R la venta según kardex	142	1166,59		42085,69
	26	P/R la venta según kardex	148	1260,23		43345,91
	28	P/R la venta según kardex	158	4402,69		47748,60
	29	P/R la venta según kardex	164	851,82		48600,42
	20	P/R la venta según kardex	169	480,21		49080,63
	31	P/R la venta según kardex	174	4001,64		53082,03
	31	P/R el cierre de cuentas de gastos	183		53082,03	0,00
		Suman		**53082,03**	**53082,03**	

Cuenta **Mano de Obra** **Código** **9.2**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R el pago de nómina de M.O.D y MOI	177	2569,00		2569,00
	31	P/R la distribución de nómina	177.1		2569,00	0,00
		Suman		2569,00	2569,00	

Cuenta **IESS por Pagar** **Código** **2.1.4**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R pago nómina y Provisiones de M.O.D y MOI	177		387,00	387,000
	31	P/R el pago de sueldo de administración	178		64,80	451,80
		Suman			451,80	

Cuenta **Décimo Tercer Sueldo por Pagar** **Código** **2.1.12**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R pago nómina y Provisiones de M.O.D y MOI	177		150,00	150,000
	31	P/R el pago de sueldo de administración	178		25,00	175,00
		Suman			175,00	

Cuenta **Décimo Cuarto Sueldo por Pagar** **Código** **2.1.13**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R pago nómina y Provisiones de M.O.D y MOI	177		100,00	100,000
	31	P/R el pago de sueldo de administración	178		16,67	116,67
		Suman			116,67	

Cuenta **Fondos de Reserva por Pagar** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R pago nómina y Provisiones de M.O.D y MOI	177		150,00	150,000
	31	P/R el pago de sueldo de administración	178		25,00	175,00
		Suman			175,00	

Cuenta **Vacaciones por Pagar** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R pago nómina y Provisiones de M.O.D y MOI	177		150,00	150,000
	31	P/R el pago de sueldo de administración	178		25,00	175,00
		Suman			175,00	

Cuenta **Gastos Generales** **Código** **4.1.3**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R el pago de servicio telefónico	179	237,15		237,15
	31	P/R el cierre de cuentas de gastos	185		237,15	0,00
		Suman		237,15	237,15	

Cuenta Costos Indirectos de Fabricación Código 9.3

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	31	P/R el pago de energía eléctrica prorrateado	180	143,49		143,49
	31	P/R transferencia del costo en PPE	180.1		143,49	0,00
	31	P/R el pago de agua potable	181	36,27		36,27
	31	P/R la transferencia del costo en PPE	181.1		36,27	0,00
	31	P/R las depreciaciones a C.I.F.	184	827,47		827,47
	31	P/R la transferencia del costo en PPE	184.1		827,47	0,00
		Suman y Pasan		1007,23	1007,23	

Cuenta Mantenimiento de Vehículo Código

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	Caja	182	923,80		923,800
	31	P/R el cierre de cuentas de gastos	185		923,80	0,00
		Suman		923,80	923,80	

Cuenta Gasto Interés Código 6.1

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R el pago de la cuota del préstamo	183	256,25		256,25
	31	P/R el cierre de cuentas de gastos	185		256,25	0,00

Cuenta Dep. Acum. Maq. Y Equipo Código 1.2.1.6

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las depreciaciones a C.I.F.	184		326,25	359,29

Cuenta Depreciación Acum. Edificio Código 1.2.1.8

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las depreciaciones a C.I.F.	184		480,70	480,70
	31	P/R las depreciaciones de adm.	a		65,55	546,25
		Suman			546,25	

Cuenta Depreciación Acum. Herramientas Código 1.2.1.8

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las depreciaciones a C.I.F.	184		20,52	20,52

Cuenta Dep.Acum. Muebles de Oficina Código 1.2.1.2

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la depreciación de un mes	a		4,50	4,50

Cuenta **Dep. acum. Eq. de Computo** **Código** 1.2.1.4

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la depreción de un mes	a		18,61	18,60

Cuenta **Dep.Acum. Vehículos** **Código** 1.2.1.1.0

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la depreción de un mes	182		2004,01	2004,01

Cuenta **Depreciación Activos Fijos** **Código** **4.1.1.8**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la depreción de un mes	a	2092,67		2092,67
	31	P/R el cierre de cuentas de gastos	185		2092,67	0,00

Cuenta **Resumen de Rentas y Gastos** **Código** **7.11**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la depreción de un mes	185	57149,89		57149,89
	31	P/R el cierre de rentas y gastos	186		57883,80	-733,91
	31	P/R el cierre de rentas y gastos	187		11388,67	-12122,58
	31	P/R el cierre de rentas y gastos	188	12122,58		0,00
		Suman		69272,47	69272,47	

Cuenta **Cuentas Incobrables** **Código** **5.3**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la provisión de las ctas. 1%	b	110,00		110,00
	31	P/R el cierre de cuentas de gastos	185		110,00	0,00
		Suman		110,00	110,00	

Cuenta **Servicios Públicos Administración** **Código** **4.1.2.5**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R el prorrateo de enrgía eléc.	180	19,57		19,57
	31	P/R el cierre de cuentas de gastos	185		19,57	0,00
		Suman		19,57	19,57	

Cuenta **Provisión Cuentas Incobrables** **Código** 10.2

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la provisión de las ctas. 1%	b		110,00	110,00

Cuenta **Gastos de Administración** **Código** 10.2

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R el pago de sueldos	178	428,42		428,42
	31	P/R el cierre de las ctas. de gastos	185		428,42	0,00

Cuenta **Utilidad del Ejercicio** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R la ganancia del ejercicio	188	12122,58	0,00	0,00
	31	P/R las obligaciones empresariales	189		12122,58	0,00
				12122,58	12122,58	

Cuenta **25% Impuesto a la Renta** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las obligaciones empresariales	189		3030,65	3030,65

Cuenta **15% Participación Trabajadores** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las obligaciones empresariales	189		1818,39	1818,39

Cuenta **Reserva Legal** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las obligaciones empresariales	189		727,36	727,36

Cuenta **Reserva Estatutaria** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las obligaciones empresariales	189		581,88	581,88

Cuenta **Reserva Facultativa** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las obligaciones empresariales	189		363,68	363,68

Cuenta **Ganancia del Ejercicio** **Código**

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	31	P/R las obligaciones empresariales	189		5600,63	5600,63

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

		SUMAS		SALDOS	
N.-	CUENTAS	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	83109,12	64042,87	19066,25	0
2	Cuentas por Cobrar	11000,00	0	11000,00	0
3	Inventario de Materia Prima	57728,85	57707,85	21,00	0
4	Inventario de insumos y materiales	632,00	488,48	143,52	0
5	Inventario de Productos Terminados	55724,24	53082,27	2641,97	0
6	Muebles de Oficina	600,00	0	600,00	0
7	Equipo de Computo	1000,00	0	1000,00	0
8	Maquinaria y Equipo	43500,00	0	43500,00	0
9	Herramientas	2736,00	0	2736,00	0
10	Edificio	138000,00	0	138000,00	0
11	Vehículo	150300,00	0	150300,00	0
12	Terrenos	10000,00	0	10000,00	0
13	Cuentas por Pagar	57428,85	64428,85		7000,00
14	Hipoteca por Pagar	2050,00	123000,00	0	120950,00
15	Capital Social		229136,00	0	229136,00
16	Costos Indirectos de Fabricación	1007,23	1007,23	0	0
17	Inventario de Productos en Proceso	55724,01	55724,01	0	0
18	Mano Obra	2569	2569	0	0
19	Ventas	57883,80	57883,80	0	0
20	Depreciación de Activos Fijos	2092,67	2092,67	0	0
21	Dep. Acumul. Muebles de Oficina	0	4,50	0	4,50
22	Dep. Acumul. Equipo de Computo	0	18,61	0	18,61
23	Dep. Acumul. Maquinaria y Equipo	0	359,29	0	359,29
24	Dep. acumulada herramientas	0	20,52	0	20,52
25	Dep. Acumul. Edificios	0	546,25	0	546,25
26	Dep. acumulada Vehículo	0	2004,01	0	2004,01
27	Gasto Interés	256,25	256,25	0	0
28	Costo de Venta	53082,03	53082,03	0	0
29	Otros Ingresos	11388,67	11388,67	0	0
30	Impuesto Retenido	1157,68	0	1157,68	0
31	IVA en Ventas	0	6946,06	0	6946,06
32	IVA en Compras	111,84	0,00	111,84	0
33	IESS por Pagar	0	451,80	0	451,80
34	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	0	175,00	0	175,00
35	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	0	116,67	0	116,67
36	Fondos de Reserva por Pagar	0	175,00	0	175,00
37	Vacaciones por Pagar	0	175,00	0	175,00
38	Gastos Generales	237,15	237,15	0	0
39	Mantenimiento Vehículo	923,80	923,80	0	0
40	Resumen de Rentas y Gastos	69272,47	69272,47	0	0
41	Gasto de Administración	428,42	428,42	0	0
42	Servicios Públicos Administración	19,57	19,57	0	0
43	Cuentas Incobrables	110,00	110,00	0	0
44	Provisión Cuentas Incobrables	0	110,00	0	110,00
45	Utilidad del Ejercicio	12122,58	12122,58	0	0

46	25% Impuesto a la Renta	0	3030,65	0	3030,65
47	15% Participación Trabajadores	0	1818,39	0	1818,39
48	Ganancia del Ejercicio	0	5600,63	0	5600,63
49	Reserva Legal	0	727,36	0	727,36
50	Reserva Estatutaria	0	581,88	0	581,88
51	Reserva Facultativa	0	363,68	0	363,68
	TOTAL	**740358,62**	**740358,62**	**432204,89**	**432204,89**

GERENTE CONTADOR

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

	Materia Prima Directa			**51659,29**
	Inv. Inicial de Materia Prima	0		
+	Compras de Materia Prima	57728,85		
=	Disponible de Mat. Prima	57728,85		
-	Entrega de materia prima (leche)	6048,56		
-	Inv. Final de Mat. Prima	21,00		
=	Materia Prima Utilizada		51659,29	
+	**Mano de Obra Directa**			**2569**
+	Costos Ind. De Fabricación			1007,23
	Depreciación Edificio-Producción	480,70		
	Depreciación Herramientas	20,52		
	Depreciación maquinaria y equipo	326,25		
	Agua potable	36,27		
	Prorrateo de energía eléctrica	143,49		
	Inv. inicial de insumos y Mat.	0		
+	Compras de Fundas	470,00		
	Compra de cinta selladora	162,00		
=	Disponible de insumos y mat.	632,00		
-	Inv. Final de insumos y Mat.	143,52		
=	Insumos y materiales			488,48
=	Costos de Producción			**55724,01**
+	Inventario Inicial de Productos en Proceso			0,00
=	**Producción Disponible**			**55724,01**
-	Inventario Final de Productos en Proceso			0,00
=	**Costo de Productos Terminados**			**55724,01**
+	Inventario de Productos Terminados			0,00
=	**Costo de Productos Disponibles para la Venta**			**55724,01**
-	Inventario Final de Productos Terminados			2641,97
=	**Costo de Productos Vendidos**			**53082,03**

GERENTE **CONTADOR**

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

	Ventas			$ 57.883,80
-	Costo de Ventas			$ 53.082,03
=	**Utilidad en Ventas**			**$ 4.801,77**
-	Gastos Operacionales			$ 4.067,85
	Administración		$ 3.701,60	
-	Gastos generales	$ 237,15		
	Servicios Públicos administración	$ 19,57		
	Gasto de administración	$ 428,42		
	Mantenimiento vehículo	$ 923,80		
	Depreciación de activos fijos	$ 2.092,67		
-	Gastos Financieros		$ 256,25	
	Gasto Interés	$ 256,25		
	VENTAS		$ 110,00	
	Cuentas Incobrables	$ 110,00		
+	Otros Ingresos			$ 11.388,67
=	**Utilidad del ejercicio**			**$ 12.122,58**
-	25% Impuesto a la renta		$ 3.030,65	
-	15% Partcipación a trabajadores		$ 1.818,39	
=	Utilidad Neta			$ 7.273,55
	RESERVAS			
	10 % reserva legal		$ 727,36	
	8 % reserva estatutaria		$ 581,88	
	5 % reserva facultativa		$ 363,68	
	Ganancia del ejercicio			$ 5.600,63

GERENTE

CONTADOR

INDUSTRIA LÁCTEA FRILAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008

ACTIVO			
CORRIENTE			
DISPONIBLE			$ 34.032,25
Caja	$ 19.066,25		
Cuentas por cobrar	$ 11.000,00	$ 10.890,00	
(-) Provisión Clientes	$ 110,00		
I.V.A en compras	$ 111,84		
Impuesto Retenido	$ 1.157,68		
REALIZABLE		$ 2.806,49	
Inventario de Prod. Terminados	$ 2.641,97		
Inv. De Materia Prima	$ 21,00		
Inv. De Insumos y Materiales	$ 143,52		
ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLE			$ 333.215,86
Muebles de oficina	$ 600,00	$ 595,50	
(-) Dep. acum Muebles de Of.	$ 4,50		
Equipo de computo	$ 1.000,00	$ 981,39	
(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	$ 18,61		
Maquinaria y Equipo	$ 43.500,00	$ 43.173,75	
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	$ 326,25		
Herramientas	$ 2.736,00	$ 2.715,48	
(-) Dep. Acum. Herramientas	$ 20,52		
Edificio	$ 138.000,00	$ 137.453,75	
(-) Depreciación Acumulada edificios	$ 546,25		
Vehículo	$ 150.300,00	$ 148.295,99	

PASIVO		
CORTO PLAZO		$ 19.888,56
15 % Utilidad trabajadores	$ 1.818,39	
13er. Sueldo por pagar	$ 175,00	
14to. Sueldo por pagar	$ 116,67	
Vacaciones por pagar	$ 175,00	
IESS por pagar	$ 451,80	
Cuentas por Pagar	$ 7.000,00	
IVA en ventas	$ 6.946,06	
Fondos de Reserva x Pagar	175,00	
25% Imp. A la Renta	$ 3.030,65	
LARGO PLAZO		$ 120.950,00
Hipotecas por pagar	$ 120.950,00	
TOTAL PASIVO		**$ 140.838,56**
PATRIMONIO		**$ 236.409,55**
Capital Social	$ 229.136,00	
Reserva Legal	$ 727,36	
Reserva Estatutaria	$ 581,88	
Reserva Facultativa	$ 363,68	
Utilidad Neta	$ 5.600,63	

(-) Depreciación Acumulada Vehículo	$ 2.004,01			
NO DEPRECIABLE		$ 10.000,00		
Terreno	$ 10.000,00			
TOTAL ACTIVO		**$ 377.248,11**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	**$ 377.248,11**

GERENTE

CONTADOR

3.2.1.5 Indicadores Financieros

3.2.1.5.1 Análisis de Liquidez

Índice de liquidez general o razón corriente

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

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\$\ 34032{,}25}{\$\ 19888{,}56}$$

Índice de liquidez = 1,71

El índice de liquidez revela que por cada dólar de deuda a corto plazo la industria cuenta con $1,71 para cubrir sus obligaciones.

Índice prueba ácida

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

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\$\ 34032{,}25 - \$\ 2641{,}97}{\$\ 19888{,}56}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{31390{,}28}{19888{,}56}$$

Prueba Ácida = $1,58

Por cada $ 1,00 de deuda de muy corto plazo la Industria cuenta con $ 1,58 para cubrirlos.

Índice capital de trabajo

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = $ 34.032,25 - $ 19.888,56

Capital de Trabajo = $ 14143,69

La industria luego de cancelar sus deudas de corto plazo dispone de $ 14.143,69 para operar con normalidad.

3.2.1.5.2. Análisis de la Gestión o actividad

Índice de rotación de cartera (cuentas por cobrar)

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

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{5445*360}{\$\ 57.883,80}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{1960200}{\$\ 57.883,80}$$

Rotación de Cartera = 34

Rotación Anual de Cartea

$$\text{Rotación Anual de Cartera} = \frac{360}{34}$$

Rotación Anual de Cartera = 11

Las cuentas por cobrar se convierten en efectivo en 34 días y su rotación es de 11 veces al año.

Rotación de Inventarios

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

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{2.641{,}97 *360}{\$\ 53.082{,}03}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{951109{,}20}{53082{,}03}$$

Rotación de Inventarios = 18

Rotación Anual de Inventarios

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

$$\text{Rotación Anual de Inventarios} = \frac{360}{18}$$

Rotación Anual de Inventarios = 20

El movimiento de los inventarios de productos terminados se realiza cada 18 días, lo que indica que la inversión que se realiza se recupera en 18 días y tiene una rotación de 20 veces al año

3.2.1.5.2. Razón de estructura financiera y solvencia a largo plazo

Endeudamiento

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

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\$\ 140838{,}56}{\$\ 377248{,}11}$$

Razón de Endeudamiento = 0,37

Razón de Endeudamiento = 37%

Este índice indica que el 37% del capital operativo es financiado por los acreedores.

Propiedad

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

$$\text{Propiedad} = \frac{\$\ 236409{,}55}{\$\ 377248{,}11}$$

Propiedad = 0,63

Propiedad = 63%

Este índice revela que el 63% del capital operativo es financiado por recursos propios lo cual es favorable ya que le permite tener préstamos a largo plazo y cubrir sus obligaciones.

3.2.1.5.3. Razón de estructura financiera y solvencia a largo plazo

Margen Neto

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

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\$\ 5.600{,}63}{\$\ 57883{,}80}$$

Margen Neto de Utilidad = 0,10

Margen Neto de Utilidad = 10%

La industria en este mes gana $0,10 centavos por cada dólar invertido, lo que significa que los costos y los precios son estables.

3.3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez concluido el trabajo de investigación se obtiene las siguientes conclusiones y recomendaciones.

3.3.1 CONCLUSIONES

- De las entrevistas realizadas al gerente y subgerente llegamos a la conclusión de que la industria no cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos para la fabricación de su producto, debido a la falta de conocimiento del mismo lo que le impide tener una visión amplia de la situación económica y financiera de la misma.

- El gerente propietario de la industria quesera debe llevar un control contable de acuerdo a sus necesidades, no deprecia los activos fijos porque no tiene un conocimiento claro de los porcentajes de depreciación. No tiene un control adecuado de la materia prima, debido a que no utiliza registros para el control de sus ingresos y egresos de la misma

- La aplicación de un Sistema de Contabilidad le permitirá obtener datos relativos a los costos de producir o vender el producto, facilitando la preparación de informes a través del flujo de información los mismos que permitirán tomar decisiones a los propietarios permitiendo detectar debilidades y fortalezas en las respectivas actividades.

- Un sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, que se refiere a la mejor manera de utilizar los recursos humanos y materiales.

- A través de la Contabilidad de Costos se elaboran los diferentes estados financieros los mismos que arrojan resultados de todas operaciones realizadas por la industria que servirán de base para realizar el análisis

financiero permitiendo conocer la situación económica de la misma, mediante la aplicación de las razones financieras relacionadas con los valores obtenidos de los estados financieros que le permitirá al gerente-propietario tomar decisiones a corto y largo plazo.

3.3.2 RECOMENDACIONES

- Mediante la aplicación del sistema de Contabilidad de Costos se logrará reducir los costos, sin afectar a la producción y a los precios de venta debido que mediante la propuesta presentada existirá el control adecuado para los tres elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).

- En lo que se refiere a la depreciación de los activos fijos, es necesario recomendar que se debe hacer de acuerdo a la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento.

- La Industria Láctea "FRILAC" necesita establecer un Sistema de Contabilidad de Costos que le permita: controlar los recursos, conocer el costo real de la producción, también la permitirá analizar diferentes opciones como: optimizar la mano de obra, controlar los gastos, tomar oportunamente decisiones.

- Sugerimos que en "FRILAC" se cree el departamento de Contabilidad de Costos, ya que la Contabilidad de Costos es un instrumento de Control que orienta adecuadamente a la administración de las actividades, permite conocer el presente y en base al mismo proyectar al futuro y ejercer acciones correctivas cuando los resultados son poco satisfactorios.

- Recomendamos que el gerente propietario de la industria, debe controlar sus inventarios utilizando el método de valorización de promedio ponderado por su fácil aplicación para evitar el desperdicio de la materia prima.

3.4 BIBLIOGRAFIA

CITADA

- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General, Quito 1994.
- VASCONEZ, Vicente; Introducción a la Contabilidad
- VASCONEZ, Vicente; Contabilidad General para el siglo XXI
- JAMES, Edwards; Contabilidad General
- OROZCO CADENA, José; Contabilidad General, Marzo 1994.
- PYLES, William, Principios fundamentales de Contabilidad 1981.
- YAGUAL, Abraham, Introducción a la Contabilidad.

CONSULTADAS

- BATARDON. (1995); "Elementos de Contabilidad"; Versión Castellana de Editores Labor - Bs; Madrid - Barcelona
- OROZCO, José. (1994); " Contabilidad General
- ZAPATA, Pedro. "Contabilidad General"
- RAMIREZ, David. "Contabilidad Administrativa y Financiera"

- COLÍN, Juan García. (1997); "Contabilidad de Costos"; Editorial Mcgraw. Hill; Edición Primera; México.

- TORRES, Salinas. "Contabilidad de Costos"; Edición Revisada

- MOLINA, Antonio. (1994); "Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios"; Quito - Ecuador.

ELECTRONICA

- http://www.google.com.ec/search?hl=es&defl=es&q=define:GESTI%C3%93N+ADMINISTRATIVA&sa=X&oi=glossary_definition&ct=title. [consulta;10 de Octubre del 2007] ; [9h45].

- http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/22/gesfra.htm [consulta;10 de Octubre del 2007] ; [10h15]

- (http://www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml) [consulta;10 de Octubre del 2007] ; [10h30]

- (http://www.economicas-online.com/Cont-Diccionario.htm) [consulta;10 de Octubre del 2007] ; [10h50]

- (http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/conadmin.htm) [consulta;10 de Octubre del 2007] ; [11h05]

- Pág. http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_financiera [consulta;10 de Octubre del 2007] ; [11h25]

- NEUNER (http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm) [consulta;10 de Octubre del 2007] ; [11h40]

- Carlos Mallo Rodríguez: http://www.monografias.com/trabajos34/contabilidad-costos/contabilidad-costos.shtml [consulta;11 de Octubre del 2007] ; [9h50]

- Horngren(http://www.monografias.com/trabajos34/contabilidadcostos/contabilidad-costos.shtml) [consulta;11 de Octubre del 2007] ; [10h00]

- http://es.wikipedia.org/wiki/Gasto.Costo [consulta; 11 de Octubre del 2007] ; [10h45].

- Ramos Zacarías María de los Ángeles; objetivos empresariales;[en línea]; (http://www.monografias.com/monoseatch)-[consulta;11 de Octubre del 2007];[11h10].

ANEXOS

(ANEXO Nº 1)

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
ROL DE PAGOS

MES:

Nº	NOMINA	CARGO	SUELDO UNIFIC.	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DSCTOS. 9,35% IESS	TOTAL DSCTO.	TOTAL A PAGAR	FIRMAS

GERENTE **CONTADOR**

(ANEXO Nº 1.1)

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
ROL DE PROVISIONES

MES:

Nº	NOMINA	INGRESO DEL TRABAJADOR	APORTE PATR. 12.15 %	DECIMOTERCER SUELDO	DECIMOCUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL

(ANEXO Nº 2)

INDUSTRIA LACTEA "XYZ"
LISTA DE ASISTENCIA

JEFE DE RR. HH

FECHA: PERIODO:

CONTROL N.-

Nª	NOMINA	CARGO	H. ENTRADA	H. SALIDA	H. EXTRAS	OBSERVACION

F. JEFE RR. HH F. JEFE DE PRODUCCION

(ANEXO Nº 3)

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

(ANEXO Nº 4)

INDUSTRIAS
ORDEN DE REQUISICIÓN Nº
FECHA:

CONCEPTO	CLAVE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL

REQUERIDO POR:
APROBADO POR:
ENTREGADO POR:

(ANEXO Nº 5)

INDUSTRIAS "MEGA"
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº
DEL……..AL……..DE……..DE……

MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTO DE FABRICACIÓN	RESUMEN

(ANEXO Nº 6)

INDUSTRIAS "MEGA"
TARJETAS KARDEX
MÉTODO DE VALORACIÓN: **UNIDAD DE MEDIDA:**
MATERIALES: **EXISTENCIAS: MÁXIMAS**
CÓDIGO: **MÍNIMAS:**
REFERENCIAS: **CRITICAS:**
RESPONSABLE:

fecha	detalle	Entradas			salidas			existencias		
		Can.	p/u	total	Can.	p/u	total	Can.	p/u	Total

(ANEXO Nº 7)

FACTURA

CLIENTE:_____
FECHA: _____ **RUC:** _____
DIRECCIÓN: _____ **TELEF:** _____
GUIA DE REMISIÓN:
_____
Nº. FACT. _____

DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
SON:		SUBTOTAL:	
		DESCUENTO:	
		IVA %	
		IVA 0 %	
		EMBALAJE	
		TOTAL:	

_____ _____

RECIBÍ CONFORME **ENTREGUE CONFORME**

(ANEXO Nº 8)

NOTA DE VENTA

CLIENTE: _____

RUC: _____ **FECHA DE EMISIÓN:** _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	V. DE VENTA
		VALOR TOTAL	

(ANEXO Nº 9)

BANCO DEL PICHINCHA 29-001 CUENTA Nº.- 749851

CHEQUE NACIONAL 300 CHEQUE Nº.- 000101

PÁGUESE A
LA ORDEN DE: _____ US. $ _____

LA SUMA DE: _____
_____ US. DÓLARES

_____
CIUDAD FECHA

_____
FIRMA

(ANEXO Nº 10)

INDUSTRIA LÁCTEA "XYZ"
LIBRO DIARIO

AÑO: **PÁG.**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

(ANEXO Nº 11)

LIBRO MAYOR

NOMBRE DE LA CUENTA

DEBITO	CRÉDITO

SALDO

(ANEXO Nº 12)

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
PERIODO

N.º	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

(ANEXO Nº 13)

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE TRABAJO

PERIODO

N.-	CUENTAS	BAL. DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BAL. AJSUTADO		ESTA. OPERACIONES		BALAN. GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVOS	PASIVOS

(ANEXO Nº 14)

INDUSTRIA LÁCTEA "XYZ"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

PERIODO

ACTIVO	**PASIVOS**
CORRIENTES	CORRIENTES
DISPONIBLES	COBROS ANTICIPADOS
REALIZABLE	PATRIMONIO
PAGOS ANTICIPADOS	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**
ACTIVOS FIJOS	
NO DEPRECIABLES	
DEPRECIABLES	
DIFERIDOS	
TOTAL ACTIVOS	

GERENTE **CONTADOR**

(ANEXO Nº 15)

INDUSTRIA LÁCTEA "XYZ"

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

DEL 01 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	
+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:		
Materia prima indirecta	xxx	
Mano de obra indirecta	xxx	
Sueldos y salarios	xxx	
Beneficios sociales	xxx	
Servicios públicos	xxx	
Depreciación maquinaria	xxx	
Mantenimiento y reparaciones	xxx	
		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

---------- ----------

GERENTE **CONTADOR**

(ANEXO Nº 16)

INDUSTRIA LÁCTEA "XYZ"

ESTADO DE RESULTADOS

PERÍODO

VENTAS

(-) COSTO DE VENTA

= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

-GASTOS DE OPERACIÓN

ADMINISTRACIÓN

Gastos generales

Servicios públicos-administración

Gasto amortización de constitución

Depreciación de activos fijos

Gasto de administración

VENTAS

Servicios públicos-ventas

Gasto de ventas

= UTILIDAD OPERACIONAL

MOVIMIENTOS FINANCIEROS

OTROS INGRESOS

Comisiones ganadas

= UTILIDAD DEL EJERCICIO

-PROVISIONES

15% participación utilidad trabajadores

25% impuesto a la renta empresarial

= UTILIDAD NETA

(ANEXO Nº 17)

INDUSTRIA LÁCTEA "XYZ"

ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

PERIODO

ACTIVO	**PASIVOS**
CORRIENTES	CORRIENTES
DISPONIBLES	15% utilidad trabajadores
Caja	Préstamos bancarios
Caja chica	Documentos por pagar
Banco	Dividendos
I.V.A en compras	**PATRIMINO**
REALIZABLE	Capital
Inv. De art. Terminado	
Inv. Materia prima directa	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**
PAGOS ANTICIPADOS	
Suministros de oficina	
Seguros prepagados	
ACTIVOS FIJOS	
NO DEPRECIABLES	
Terrenos	
DEPRECIABLES	
Muebles y enseres	
-Depreciación acum. Muebles y enseres	
Vehículos	
DIFERIDOS	
Gasto constitución	
-Amort. Acum. De gasto constitución	
TOTAL ACTIVOS	

GERENTE **CONTADOR**

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA AL GERENTE

Estimado Señor (a):

La presente entrevista tiene el propósito de conocer el cargo y las diversas funciones que desempeña usted dentro de la Industria Láctea FRILAC, por lo que agradecemos su colaboración.

1.- ¿Considera usted que es importante tener conocimientos de contabilidad?

2.- ¿Existe un entorno de mercado competitivo?

3.- ¿Existe una adecuada infraestructura física y tecnológica para apoyar el trabajo de la Industria?

4.- ¿Se presenta la información financiera en forma oportuna?

5.- ¿Tiene el grupo de trabajo habilidades para desenvolverse en sus labores?

6.- ¿Cada que tiempo capacita usted a su persona?

7.- ¿Considera usted que la tecnología es un factor importante para la innovación de la Industria?

8.- ¿Considera usted necesario la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la industria?

9.- ¿Es necesario contar con un departamento financiero y administrativo dentro de la Industria?

10.- ¿Considera usted que la Contabilidad de Costos es una herramienta útil para la toma de decisiones?

11.- ¿Estaría de acuerdo que las estudiantes de la U.T.C. implementen un Sistema de Contabilidad de Costos?

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

CUESTIONARIO DE ENTREVISTAA LOS TRABAJADORES DE PRODUCCIÓN

Estimado Señor (a):

La presente entrevista tiene como finalidad analizar cuanto conoce usted acerca de la Industria Láctea FRILAC, por lo que agradecemos su colaboración.

1.- ¿Usted está preparado para desempeñar el cargo que ocupa dentro de la industria?

2.- ¿Cada que tiempo actualiza sus conocimientos?

3.- ¿Considera usted que la capacitación al personal se lo debe realizar mensualmente?

4- ¿Está de acuerdo con la remuneración que recibe?

5.- ¿Cuál es su nivel de instrucción?

6.- ¿Ha tenido algún problema laboral dentro de la Industria?

7.- ¿Le proveen de los materiales y equipos que usted necesita para desempeñar sus Funciones?

FICHA DE OBSERVACIÓN

1.- ¿Existe personal encargado de llevar la contabilidad de la industria?

2.- ¿Cuenta con infraestructura propia la industria?

3.- ¿El producto es elaborado por varias personas para obtener el producto final?

4.- Cuenta con tecnología de punta.

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALO – COTOPAXI
ORDEN DE COMPRA

Recibido De: Proveedor **N.- 01**

Fecha	Cantidad	Descripción Del Art.	V Unit.	Valor Total
01/01/2008	10	Frascos de suero HANSEN de 1000 Cm3	15	150
01/01/2008	50	Sacos de sal en grano	3	150
ELAB. POR: Víctor H. Freire		APROB. POR:	ANOTA EN KARDEX	
OBSERVACIONES:				

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALO – COTOPAXI
ORDEN DE COMPRA

Recibido De: Proveedor **N.- 02**

Fecha	Cantidad	Descripción Del Art.	V Unit.	Valor Total
01/01/2008	47000	fundas marca FRILAC	0,01	470,00
01/01/2008	180	rollos de cinta selladora (roja) de 100m c/u	0,90	162,00
ELAB. POR: Víctor H. Freire		APROB. POR:	ANOTA EN KARDEX	
OBSERVACIONES:				

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 001
Fecha 01/01/2008 Orden de Producción Nº 001

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5406	litros	0,32	1703,01
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1713	unidades	0,01	17,13
Cinta selladora	CS	8565	centimetros	0,00009	0,77
Total					**1729,91**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 002
Fecha 02/01/2008 Orden de Producción Nº 002

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	3611	litros	0,31	1135,89
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1571	unidades	0,01	15,71
Cinta selladora	CS	7855	centimetros	0,00009	0,71
Total					**1161,31**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 003
Fecha 03/01/2008 Orden de Producción Nº 003

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5231	litros	0,32	1648,46
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1621	unidades	0,01	16,21
Cinta selladora	CS	8105	centimetros	0,00009	0,73
Total					**1674,40**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 004
Fecha 04/01/2008 Orden de Producción Nº 004

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	4725	litros	0,31	1485,04
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1363	unidades	0,01	13,63
Cinta selladora	CS	6815	centimetros	0,00009	0,61
Total					**1508,28**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 005
Fecha 05/01/2008 Orden de Producción Nº 005

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	4880	litros	0,31	1534,72
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1352	unidades	0,01	13,52
Cinta selladora	CS	6760	centimetros	0,00009	0,61
Total					**1557,85**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 006
Fecha 06/01/2008 Orden de Producción Nº 006

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5370	litros	0,31	1690,84
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1564	unidades	0,01	15,64
Cinta selladora	CS	7820	centimetros	0,00009	0,70
Total					**1716,18**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 007
Fecha 07/01/2008 Orden de Producción Nº 007

CONCEPTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5306	litros	0,32	1671,44
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1590	unidades	0,01	15,9
Cinta selladora	CS	7950	centimetros	0,00009	0,72
Total					**1697,06**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 008
Fecha 08/01/2008 Orden de Producción Nº 008

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	4287	litros	0,32	1354,34
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1215	unidades	0,01	12,15
Cinta selladora	CS	6075	centimetros	0,00009	0,55
Total					**1376,04**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 009
Fecha 09/01/2008 Orden de Producción Nº 009

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5528	litros	0,32	1742,35
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1506	unidades	0,01	15,06
Cinta selladora	CS	7530	centimetros	0,00009	0,68
Total					**1767,09**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 010
Fecha 10/01/2008 Orden de Producción Nº 010

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	4270	litros	0,31	1339,08
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1286	unidades	0,01	12,86
Cinta selladora	CS	6430	centimetros	0,00009	0,58
Total					**1361,52**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 011
Fecha 11/01/2008 Orden de Producción Nº 011

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5915	litros	0,32	1865,31
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1600	unidades	0,01	16
Cinta selladora	CS	8000	centimetros	0,00009	0,72
Total					**1891,03**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 012
Fecha 12/01/2008 Orden de Producción Nº 012

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5564	litros	0,32	1753,27
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1531	unidades	0,01	15,31
Cinta selladora	CS	7655	centimetros	0,00009	0,69
Total					**1778,27**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 013
Fecha 13/01/2008 Orden de Producción Nº 013

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5593	litros	0,31	1761,5
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1550	unidades	0,01	15,5
Cinta selladora	CS	7750	centimetros	0,00009	0,70
Total					**1786,70**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 014
Fecha 14/01/2008 Orden de Producción Nº 014

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5393	litros	0,31	1698,07
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1550	unidades	0,01	15,5
Cinta selladora	CS	7750	centimetros	0,00009	0,70
Total					**1723,27**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 015
Fecha 15/01/2008 Orden de Producción Nº 015

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5501	litros	0,32	1732,98
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1575	unidades	0,01	15,75
Cinta selladora	CS	7875	centimetros	0,00009	0,71
Total					**1758,44**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 016
Fecha 16/01/2008 Orden de Producción Nº 016

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5421	litros	0,32	1711,04
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1518	unidades	0,01	15,18
Cinta selladora	CS	7590	centimetros	0,00009	0,68
Total					**1735,90**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 017
Fecha 17/01/2008 Orden de Producción Nº 017

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5418	litros	0,32	1709,75
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1430	unidades	0,01	14,3
Cinta selladora	CS	7150	centimetros	0,00009	0,64
Total					**1733,69**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 018
Fecha 18/01/2008 Orden de Producción Nº 018

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5869	litros	0,32	1854,68
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1604	unidades	0,01	16,04
Cinta selladora	CS	8020	centimetros	0,00009	0,72
Total					**1880,44**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 019
Fecha 19/01/2008 Orden de Producción Nº 019

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5372	litros	0,32	1694,75
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1501	unidades	0,01	15,01
Cinta selladora	CS	7505	centimetros	0,00009	0,68
Total					**1719,44**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 020
Fecha 20/01/2008 Orden de Producción Nº 020

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5137	litros	0,32	1619,94
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1425	unidades	0,01	14,25
Cinta selladora	CS	7125	centimetros	0,00009	0,64
Total					**1643,83**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 021
Fecha 21/01/2008 Orden de Producción Nº 021

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5319	litros	0,32	1677,65
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1500	unidades	0,01	15
Cinta selladora	CS	7500	centimetros	0,00009	0,68
Total					**1702,33**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 022
Fecha 22/01/2008 Orden de Producción Nº 022

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5187	litros	0,32	1635,42
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1450	unidades	0,01	14,5
Cinta selladora	CS	7250	centimetros	0,00009	0,65
Total					**1659,57**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 023
Fecha 23/01/2008 Orden de Producción Nº 023

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5238	litros	0,32	1651,11
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1455	unidades	0,01	14,55
Cinta selladora	CS	7275	centimetros	0,00009	0,65
Total					**1675,31**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 024
Fecha 24/01/2008 Orden de Producción Nº 024

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5344	litros	0,32	1684,46
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1470	unidades	0,01	14,7
Cinta selladora	CS	7350	centimetros	0,00009	0,66
Total					**1708,82**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 025
Fecha 25/01/2008 Orden de Producción Nº 025

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5841	litros	0,32	1844,05
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1590	unidades	0,01	15,9
Cinta selladora	CS	7950	centimetros	0,00009	0,72
Total					**1869,67**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 026
Fecha 26/01/2008 Orden de Producción Nº 026

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5248	litros	0,32	1654,66
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1497	unidades	0,01	14,97
Cinta selladora	CS	7485	centimetros	0,00009	0,67
Total					**1679,30**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 027
Fecha 27/01/2008 Orden de Producción Nº 027

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5230	litros	0,32	1649,73
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1509	unidades	0,01	15,09
Cinta selladora	CS	7545	centimetros	0,00009	0,68
Total					**1674,50**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 028
Fecha 28/01/2008 Orden de Producción Nº 028

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5114	litros	0,32	1612,55
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1420	unidades	0,01	14,2
Cinta selladora	CS	7100	centimetros	0,00009	0,64
Total					**1636,39**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 029
Fecha 29/01/2008 Orden de Producción Nº 029

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5248	litros	0,32	1655,83
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1445	unidades	0,01	14,45
Cinta selladora	CS	7225	centimetros	0,00009	0,65
Total					**1679,93**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 030
Fecha 30/01/2008 Orden de Producción Nº 030

CONCEPTO	CÓD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5822	litros	0,32	1839,6
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1666	unidades	0,01	16,66
Cinta selladora	CS	8330	centimetros	0,00009	0,75
Total					**1866,01**

Requerido por: Producción
Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

Orden de Requisición Nº 031

Fecha 31/01/2008 Orden de Producción Nº 031

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD	UND. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Leche	Lch.	5601	litros	0,32	1768,77
Cuajo	Cj.	300	cm3	0,015	4,5
Sal	Sl.	150	libras	0,03	4,5
Fundas	F	1679	unidades	0,01	16,79
Cinta selladora	CS	8395	centimetros	0,00009	0,76
Total					**1795,32**

Requerido por: Producción

Aprobado por: Hugo Freire Entregado por: Bodega

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
	Estado de Situación Inicial							-	-	-
01/01/2008	guia de recepción N° 01	215	0,29	62,35				215	0,29	62,35
01/01/2008	guia de recepción N° 01	1023	0,30	306,9				1238	0,30	369,25
01/01/2008	guia de recepción N° 01	4768	0,32	1525,76				6006	0,32	1895,01
01/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5406	0,32	1703,01
01/01/2008	S/Ord. Requisición N° 001				5406	0,32	1703,01	0	0,00	0
02/01/2008	guia de recepción N° 02	215	0,29	62,35				215	0,29	62,35
02/01/2008	guia de recepción N° 02	959	0,30	287,7				1174	0,30	350,05
02/01/2008	guia de recepción N° 02	3037	0,32	971,84				4211	0,31	1321,89
02/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,31	186	3611	0,31	1135,89
02/01/2008	S/Ord. Requisición N° 002				3611	0,31	1135,89	0	0,00	0
03/01/2008	guia de recepción N° 03	192	0,29	55,68				192	0,29	55,68
03/01/2008	guia de recepción N° 03	985	0,30	295,5				1177	0,30	351,18
03/01/2008	guia de recepción N° 03	4654	0,32	1489,28				5831	0,32	1840,46
03/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5231	0,32	1648,46
03/01/2008	S/Ord. Requisición N° 003				5231	0,32	1648,46	0	0,00	0
04/01/2007	guia de recepción N° 4	222	0,29	64,38				222	0,29	64,38
04/01/2008	guia de recepción N° 04	1015	0,30	304,5				1237	0,30	368,88
04/01/2008	guia de recepción N° 04	4688	0,32	1500,16				5925	0,32	1869,04
04/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				1200	0,32	384,00	4725	0,31	1485,0
04/01/2008	S/Ord. Requisición N° 004				4725	0,31	1485,0	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
05/01/2008	guia de recepción Nº 05	214	0,29	62,06				214	0,29	62,06
05/01/2008	guia de recepción Nº 05	1023	0,30	306,9				1237	0,30	368,96
05/01/2008	guia de recepción Nº 05	4843	0,32	1549,76				6080	0,32	1918,72
05/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				1200	0,32	384	4880	0,31	1534,72
05/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 005				4880	0,31	1534,72	0	0,00	0,00
06/01/2008	guia de recepción Nº 06	226	0,29	65,54				226	0,29	65,54
06/01/2008	guia de recepción Nº 06	1039	0,30	311,7				1265	0,30	377,24
06/01/2008	guia de recepción Nº 06	4705	0,32	1505,6				5970	0,32	1882,84
06/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5370	0,31	1690,84
06/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 006				5370	0,31	1690,84	0	0,00	0,00
07/01/2008	guia de recepción Nº 07	212	0,29	61,48				212	0,29	61,48
07/01/2008	guia de recepción Nº 07	1006	0,30	301,8				1218	0,30	363,28
07/01/2007	guia de recepción Nº 07	4688	0,32	1500,16				5906	0,32	1863,44
07/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5306	0,32	1671,44
07/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 007				5306	0,32	1671,44	0	0,00	0,00
08/01/2008	guia de recepción Nº 8	310	0,29	89,9				310	0,29	89,90
08/01/2008	guia de recepción Nº 08	1010	0,30	303				1320	0,30	392,90
08/01/2008	guia de recepción Nº 08	4767	0,32	1525,44				6087	0,32	1918,34
08/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5487	0,31	1726,34
08/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				1200	0,31	372	4287	0,32	1354,34
08/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 008				4287	0,32	1354,34	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
09/01/2008	guia de recepción N° 09	205	0,29	59,45				205	0,29	59,45
09/01/2008	guia de recepción N° 09	1023	0,30	306,9				1228	0,30	366,35
09/01/2008	guia de recepción N° 09	4900	0,32	1568				6128	0,32	1934,35
09/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5528	0,32	1742,35
09/01/2008	S/Ord. Requisición N° 009				5528	0,32	1742,35	0	0,00	0,00
10/01/2008	guia de recepción N° 10	206	0,29	59,74				206	0,29	59,74
10/01/2008	guia de recepción N° 10	1057	0,30	317,1				1263	0,30	376,84
10/01/2008	guia de recepción N° 10	4807	0,32	1538,24				6070	0,32	1915,08
10/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5470	0,32	1723,08
10/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				1200	0,32	384	4270	0,31	1339,08
10/01/2008	S/Ord. Requisición N° 010				4270	0,31	1339,08	0	0,00	0,00
11/01/2008	guia de recepción N° 11	205	0,29	59,45				205	0,29	59,45
11/01/2008	guia de recepción N° 11	1067	0,30	320,1				1272	0,30	379,55
11/01/2008	guia de recepción N° 11	4643	0,32	1485,76				5915	0,32	1865,31
11/01/2008	S/Ord. Requisición N° 011				5915	0,32	1865,31	0	0,00	0,00
12/01/2008	guia de recepción N° 12	201	0,29	58,29				201	0,29	58,29
12/01/2008	guia de recepción N° 12	1059	0,30	317,7				1260	0,30	375,99
12/01/2008	guia de recepción N° 12	4904	0,32	1569,28				6164	0,32	1945,27
12/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5564	0,32	1753,27
12/01/2008	S/Ord. Requisición N° 012				5564	0,32	1753,27	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
13/01/2008	guia de recepción N° 13	214	0,29	62,06				214	0,29	62,06
13/01/2008	guia de recepción N° 13	1092	0,30	327,6				1306	0,30	389,66
13/01/2008	guia de recepción N° 13	4872	0,32	1559,04				6178	0,32	1948,70
13/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				585	0,32	187,2	5593	0,31	1761,50
13/01/2008	S/Ord. Requisición N° 013				5593	0,31	1761,50	0	0,00	0,00
14/01/2008	guia de recepción N° 14	199	0,29	57,71				199	0,29	57,71
14/01/2008	guia de recepción N° 14	1086	0,30	325,8				1285	0,30	383,51
14/01/2008	guia de recepción N° 14	4693	0,32	1501,76				5978	0,32	1885,27
14/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				585	0,32	187,2	5393	0,31	1698,07
14/01/2008	S/Ord. Requisición N° 014				5393	0,31	1698,07	0	0,00	0,00
15/01/2008	guia de recepción N° 15	208	0,29	60,32				208	0,29	60,32
15/01/2008	guia de recepción N° 15	1055	0,30	316,5				1263	0,30	376,82
15/01/2008	guia de recepción N° 15	4796	0,32	1534,72				6059	0,32	1911,54
15/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				558	0,32	178,56	5501	0,32	1732,98
15/01/2008	S/Ord. Requisición N° 015				5501	0,32	1732,98	0	0,00	0,00
16/01/2008	guia de recepción N° 16	208	0,29	60,32				208	0,29	60,32
16/01/2008	guia de recepción N° 16	872	0,3	261,6				1080	0,30	321,92
16/01/2008	guia de recepción N° 16	4913	0,32	1572,16				5993	0,32	1894,08
16/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				572	0,32	183,04	5421	0,32	1711,04
16/01/2008	S/Ord. Requisición N° 016				5421	0,32	1711,04	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
17/01/2008	guia de recepción N° 17	211	0,29	61,19				211	0,29	61,19
17/01/2008	guia de recepción N° 17	884	0,30	265,2				1095	0,30	326,39
17/01/2008	guia de recepción N° 17	4893	0,32	1565,76				5988	0,32	1892,15
17/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				570	0,32	182,4	5418	0,32	1709,75
17/01/2008	S/Ord. Requisición N° 017				5418	0,32	1709,75	0	0,00	0,00
18/01/2005	guia de recepción N° 18	182	0,29	52,78				182	0,29	52,78
18/01/2005	guia de recepción N° 18	897	0,30	269,1				1079	0,30	321,88
18/01/2005	guia de recepción N° 18	4790	0,32	1532,8				5869	0,32	1854,68
18/01/2008	S/Ord. Requisición N° 018				5869	0,32	1854,68	0	0,00	0,00
19/01/2008	guia de recepción N° 19	217	0,29	62,93				217	0,29	62,93
19/01/2008	guia de recepción N° 19	889	0,30	266,7				1106	0,30	329,63
19/01/2008	guia de recepción N° 19	4830	0,32	1545,6				5936	0,32	1875,23
19/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				564	0,32	180,48	5372	0,32	1694,75
19/01/2008	S/Ord. Requisición N° 019				5372	0,32	1694,75	0	0,00	0,00
20/01/2008	guia de recepción N° 20	210	0,29	60,9				210	0,29	60,90
20/01/2008	guia de recepción N° 20	880	0,3	264				1090	0,30	324,90
20/01/2008	guia de recepción N° 20	4681	0,32	1497,92				5771	0,32	1822,82
20/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				634	0,32	202,88	5137	0,32	1619,94
20/01/2008	S/Ord. Requisición N° 020				5137	0,32	1619,94	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
21/01/2008	guia de recepción Nº 21	213	0,29	61,77				213	0,29	61,77
21/01/2008	guia de recepción Nº 21	902	0,30	270,6				1115	0,30	332,37
21/01/2008	guia de recepción Nº 21	4790	0,32	1532,8				5905	0,32	1865,17
21/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				586	0,32	187,52	5319	0,32	1677,65
21/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 021				5319	0,32	1677,65	0	0,00	0,00
22/01/2008	guia de recepción Nº 22	210	0,29	60,9				210	0,29	60,90
22/01/2008	guia de recepción Nº 22	906	0,30	271,8				1116	0,30	332,70
22/01/2008	guia de recepción Nº 22	4657	0,32	1490,24				5773	0,32	1822,94
22/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				586	0,32	187,52	5187	0,32	1635,42
22/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 022				5187	0,32	1635,42	0	0,00	0,00
23/01/2008	guia de recepción Nº 23	227	0,29	65,83				227	0,29	65,83
23/01/2008	guia de recepción Nº 23	912	0,30	273,6				1139	0,30	339,43
23/01/2008	guia de recepción Nº 23	4699	0,32	1503,68				5838	0,32	1843,11
23/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192,00	5238	0,32	1651,11
23/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 023				5238	0,32	1651,11	0	0,00	0,00
24/01/2008	guia de recepción Nº 24	244	0,29	70,76				244	0,29	70,76
24/01/2008	guia de recepción Nº 24	915	0,3	274,5				1159	0,30	345,26
24/01/2008	guia de recepción Nº 24	4790	0,32	1532,8				5949	0,32	1878,06
24/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				605	0,32	193,6	5344	0,32	1684,46
24/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 024				5344	0,32	1684,46	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
25/01/2008	guia de recepción Nº 25	235	0,29	68,15				235	0,29	68,15
25/01/2008	guia de recepción Nº 25	901	0,30	270,3				1136	0,30	338,45
25/01/2008	guia de recepción Nº 25	4705	0,32	1505,6				5841	0,32	1844,05
25/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 025				5841	0,32	1844,05	0	0,00	0,00
26/01/2008	guia de recepción Nº 26	224	0,29	64,96				224	0,29	64,96
26/01/2008	guia de recepción Nº 26	899	0,30	269,7				1123	0,30	334,66
26/01/2008	guia de recepción Nº 26	4710	0,32	1507,2				5833	0,32	1841,86
26/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				585	0,32	187,2	5248	0,32	1654,66
26/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 026				5248	0,32	1654,66	0	0,00	0,00
27/01/2008	guia de recepción Nº 27	227	0,29	65,83				227	0,29	65,83
27/01/2008	guia de recepción Nº 27	853	0,30	255,9				1080	0,30	321,73
27/01/2008	guia de recepción Nº 27	4708	0,32	1506,56				5788	0,32	1828,29
27/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				558	0,32	178,56	5230	0,32	1649,73
27/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 027				5230	0,32	1649,73	0	0,00	0,00
28/01/2008	guia de recepción Nº 28	225	0,29	65,25				225	0,29	65,25
28/01/2008	guia de recepción Nº 28	859	0,3	257,7				1084	0,30	322,95
28/01/2008	guia de recepción Nº 28	4630	0,32	1481,6				5714	0,32	1804,55
28/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				600	0,32	192	5114	0,32	1612,55
28/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 028				5114	0,32	1612,55	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Leche
UNIDAD DE MEDIDA: Litros

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 6000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
29/01/2008	guia de recepción Nº 29	217	0,29	62,93				217	0,29	62,93
29/01/2008	guia de recepción Nº 29	851	0,30	255,3				1068	0,30	318,23
29/01/2008	guia de recepción Nº 29	4750	0,32	1520				5818	0,32	1838,23
29/01/2008	Entrega de leche Sr. Cobo				570	0,32	182,4	5248	0,32	1655,83
29/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 029				5248	0,32	1655,83	0	0,00	0,00
30/01/2008	guia de recepción Nº 30	220	0,29	63,8				220	0,29	63,80
30/01/2008	guia de recepción Nº 30	842	0,30	252,6				1062	0,30	316,40
30/01/2008	guia de recepción Nº 30	4760	0,32	1523,2				5822	0,32	1839,60
30/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 030				5822	0,32	1839,60	0	0,00	0,00
31/01/2008	guia de recepción Nº 31	221	0,29	64,09				221	0,29	64,09
31/01/2008	guia de recepción Nº 31	846	0,3	253,8				1067	0,30	317,89
31/01/2008	guia de recepción Nº 31	4534	0,32	1450,88				5601	0,32	1768,77
31/01/2008	S/Ord. Requisición Nº 031				5601	0,32	1768,77	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA
MULALÓ – COTOPAXI

ARTICULO: Cuajo
UNIDAD DE MEDIDA: cm 3

CANT. MÍNIMA 1000
CANT. MÁXIMA 10000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
01/01/2008	según oeden de compra N° 01	**10000**	**0,015**	**150,00**				**10000**	**0,015**	**150,00**
01/01/2008	según orden de requisiciónN.- 01				300	0,015	4,50	9700	0,015	145,50
02/01/2008	según orden de requisiciónN.- 02				300	0,015	4,50	9400	0,015	141,00
03/01/2008	según orden de requisiciónN.- 03				300	0,015	4,50	9100	0,015	136,50
04/01/2008	según orden de requisiciónN.- 04				300	0,015	4,50	8800	0,015	132,00
05/01/2008	según orden de requisiciónN.- 05				300	0,015	4,50	8500	0,015	127,50
06/01/2008	según orden de requisiciónN.- 06				300	0,015	4,50	8200	0,015	123,00
07/01/2008	según orden de requisiciónN.- 07				300	0,015	4,50	7900	0,015	118,50
08/01/2008	según orden de requisiciónN.- 08				300	0,015	4,50	7600	0,015	114,00
09/01/2008	según orden de requisiciónN.- 09				300	0,015	4,50	7300	0,015	109,50
10/01/2008	según orden de requisiciónN.- 10				300	0,015	4,50	7000	0,015	105,00
11/01/2008	según orden de requisiciónN.- 11				300	0,015	4,50	6700	0,015	100,50
12/01/2008	según orden de requisiciónN.- 12				300	0,015	4,50	6400	0,015	96,00
13/01/2008	según orden de requisiciónN.- 13				300	0,015	4,50	6100	0,015	91,50
14/01/2008	según orden de requisiciónN.- 14				300	0,015	4,50	5800	0,015	87,00
15/01/2008	según orden de requisiciónN.- 15				300	0,015	4,50	5500	0,015	82,50
16/01/2008	según orden de requisiciónN.- 16				300	0,015	4,50	5200	0,015	78,00
17/01/2008	según orden de requisiciónN.- 17				300	0,015	4,50	4900	0,015	73,50
18/01/2008	según orden de requisiciónN.- 18				300	0,015	4,50	4600	0,015	69,00
19/01/2008	según orden de requisiciónN.- 19				300	0,015	4,50	4300	0,015	64,50
20/01/2008	según orden de requisiciónN.- 20				300	0,015	4,50	4000	0,015	60,00
21/01/2008	según orden de requisiciónN.- 21				300	0,015	4,50	3700	0,015	55,50
22/01/2008	según orden de requisiciónN.- 22				300	0,015	4,50	3400	0,015	51,00
23/01/2008	según orden de requisiciónN.- 23				300	0,015	4,50	3100	0,015	46,50
24/01/2008	según orden de requisiciónN.- 24				300	0,015	4,50	2800	0,015	42,00
25/01/2008	según orden de requisiciónN.- 25				300	0,015	4,50	2500	0,015	37,50
26/01/2008	según orden de requisiciónN.- 26				300	0,015	4,50	2200	0,015	33,00
27/01/2008	según orden de requisiciónN.- 27				300	0,015	4,50	1900	0,015	28,50
28/01/2008	según orden de requisiciónN.- 28				300	0,015	4,50	1600	0,015	24,00
29/01/2008	según orden de requisiciónN.- 29				300	0,015	4,50	1300	0,015	19,50
30/01/2008	según orden de requisiciónN.- 30				300	0,015	4,50	1000	0,015	15,00
31/01/2008	según orden de requisiciónN.- 31				300	0,015	4,50	700	0,015	10,50

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL DE MATERIA PRIMA

Articulo: Sal en grano — Cantidad Mínima 500
Unidad de Medida: Libras — Cantidad Máxima 8000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unitario	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unitario	V. Total
01/01/2008	según orden de compra N.- 01	5000	0,03	150,00				5000	0,03	150,00
01/01/2008	según orden de requisición N.- 01				150	0,03	4,50	4850	0,03	145,50
02/01/2008	según orden de requisición N.- 02				150	0,03	4,50	4700	0,03	141,00
03/01/2008	según orden de requisición N.- 03				150	0,03	4,50	4550	0,03	136,50
04/01/2008	según orden de requisición N.- 04				150	0,03	4,50	4400	0,03	132,00
05/01/2008	según orden de requisición N.- 05				150	0,03	4,50	4250	0,03	127,50
06/01/2008	según orden de requisición N.- 06				150	0,03	4,50	4100	0,03	123,00
07/01/2008	según orden de requisición N.- 07				150	0,03	4,50	3950	0,03	118,50
08/01/2008	según orden de requisición N.- 08				150	0,03	4,50	3800	0,03	114,00
09/01/2008	según orden de requisición N.- 09				150	0,03	4,50	3650	0,03	109,50
10/01/2008	según orden de requisición N.- 10				150	0,03	4,50	3500	0,03	105,00
11/01/2008	según orden de requisición N.- 11				150	0,03	4,50	3350	0,03	100,50
12/01/2008	según orden de requisición N.- 12				150	0,03	4,50	3200	0,03	96,00
13/01/2008	según orden de requisición N.- 13				150	0,03	4,50	3050	0,03	91,50
14/01/2008	según orden de requisición N.- 14				150	0,03	4,50	2900	0,03	87,00
15/01/2008	según orden de requisición N.- 15				150	0,03	4,50	2750	0,03	82,50
16/01/2008	según orden de requisición N.- 16				150	0,03	4,50	2600	0,03	78,00
17/01/2008	según orden de requisición N.- 17				150	0,03	4,50	2450	0,03	73,50
18/01/2008	según orden de requisición N.- 18				150	0,03	4,50	2300	0,03	69,00
19/01/2008	según orden de requisición N.- 19				150	0,03	4,50	2150	0,03	64,50
20/01/2008	según orden de requisición N.- 20				150	0,03	4,50	2000	0,03	60,00
21/01/2008	según orden de requisición N.- 21				150	0,03	4,50	1850	0,03	55,50
22/01/2008	según orden de requisición N.- 22				150	0,03	4,50	1700	0,03	51,00
23/01/2008	según orden de requisición N.- 23				150	0,03	4,50	1550	0,03	46,50
24/01/2008	según orden de requisición N.- 24				150	0,03	4,50	1400	0,03	42,00
25/01/2008	según orden de requisición N.- 25				150	0,03	4,50	1250	0,03	37,50
26/01/2008	según orden de requisición N.- 26				150	0,03	4,50	1100	0,03	33,00
27/01/2008	según orden de requisición N.- 27				150	0,03	4,50	950	0,03	28,50
28/01/2008	según orden de requisición N.- 28				150	0,03	4,50	800	0,03	24,00
29/01/2008	según orden de requisición N.- 29				150	0,03	4,50	650	0,03	19,50
30/01/2008	según orden de requisición N.- 30				150	0,03	4,50	500	0,03	15,00
31/01/2008	según orden de requisición N.- 31				150	0,03	4,50	350	0,03	10,50

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL DE INSUMO Y MATERIALES

Articulo: Fundas Cantidad Mínima 1000
Unidad de Medida: und. Cantidad Máxima 50000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
01/01/2008	según orden de compra N.- 02	47000	0,01	470,00				47000	0,01	470,00
01/01/2008	según oeden de requisición N.- 01				1713	0,01	17,13	45287	0.01	452,87
02/01/2008	según oeden de requisición N.- 02				1571	0,01	15,71	43716	0.01	437,16
03/01/2008	según oeden de requisición N.- 03				1621	0,01	16,21	42095	0.01	420,95
04/01/2008	según oeden de requisición N.- 04				1363	0,01	13,63	40732	0.01	407,32
05/01/2008	según oeden de requisición N.- 05				1352	0,01	13,52	39380	0.01	393,80
06/01/2008	según oeden de requisición N.- 06				1564	0,01	15,64	37816	0.01	378,16
07/01/2008	según oeden de requisición N.- 07				1590	0,01	15,90	36226	0.01	362,26
08/01/2008	según oeden de requisición N.- 08				1215	0,01	12,15	35011	0.01	350,11
09/01/2008	según oeden de requisición N.- 09				1506	0,01	15,06	33505	0.01	335,05
10/01/2008	según oeden de requisición N.- 10				1286	0,01	12,86	32219	0.01	322,19
11/01/2008	según oeden de requisición N.- 11				1600	0,01	16,00	30619	0.01	306,19
12/01/2008	según oeden de requisición N.- 12				1531	0,01	15,31	29088	0.01	290,88
13/01/2008	según oeden de requisición N.- 13				1550	0,01	15,50	27538	0.01	275,38
14/01/2008	según oeden de requisición N.- 14				1550	0,01	15,50	25988	0.01	259,88
15/01/2008	según oeden de requisición N.- 15				1575	0,01	15,75	24413	0.01	244,13
16/01/2008	según oeden de requisición N.- 16				1518	0,01	15,18	22895	0.01	228,95
17/01/2008	según oeden de requisición N.- 17				1430	0,01	14,30	21465	0.01	214,65
18/01/2008	según oeden de requisición N.- 18				1604	0,01	16,04	19861	0.01	198,61
19/01/2008	según oeden de requisición N.- 19				1501	0,01	15,01	18360	0.01	183,60
20/01/2008	según oeden de requisición N.- 20				1425	0,01	14,25	16935	0.01	169,35
21/01/2008	según oeden de requisición N.- 21				1500	0,01	15,00	15435	0.01	154,35
22/01/2008	según oeden de requisición N.- 22				1450	0,01	14,50	13985	0.01	139,85
23/01/2008	según oeden de requisición N.- 23				1455	0,01	14,55	12530	0.01	125,30
24/01/2008	según oeden de requisición N.- 24				1470	0,01	14,70	11060	0.01	110,60
25/01/2008	según oeden de requisición N.- 25				1590	0,01	15,90	9470	0.01	94,70
26/01/2008	según oeden de requisición N.- 26				1497	0,01	14,97	7973	0.01	79,73
27/01/2008	según oeden de requisición N.- 27				1509	0,01	15,09	6464	0.01	64,64
28/01/2008	según oeden de requisición N.- 28				1420	0,01	14,20	5044	0.01	50,44
29/01/2008	según oeden de requisición N.- 29				1445	0,01	14,45	3599	0.01	35,99
30/01/2008	según oeden de requisición N.- 30				1666	0,01	16,66	1933	0.01	19,33
31/01/2008	según oeden de requisición N.- 31				1679	0,01	16,79	254	0.01	2,54

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL DE INSUMOS Y MATERIALES

Articulo: Cinta — Cantidad Mínima 1
Unidad de Medida: Rollos — Cantidad Máxima 180

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
01/01/2008	según orden de compra N.- 02	180	0,9	162,00				180	0,9	162,00
01/01/2008	según orden de requisición N.- 01- 31				24	0,9	21,60	156	0,9	140,40

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL DE INSUMOS Y MATERIALES

Articulo: Cinta — Cantidad Mínima 1000 cm.
Unidad de Medida: cm. — Cantidad Máxima 50000 cm.

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
01/01/2008	según orden de compra N.- 01	240000	0,00009	21,60				240000	0,00009	21,60
01/01/2008	según orden de requisición N.- 01				8565	0,00009	0,77	231435	0,00009	20,83
02/01/2008	según orden de requisición N.- 02				7855	0,00009	0,71	223580	0,00009	20,12
03/01/2008	según orden de requisición N.- 03				8105	0,00009	0,73	215475	0,00009	19,39
04/01/2008	según orden de requisición N.- 04				6815	0,00009	0,61	208660	0,00009	18,78
05/01/2008	según orden de requisición N.- 05				6760	0,00009	0,61	201900	0,00009	18,17
06/01/2008	según orden de requisición N.- 06				7820	0,00009	0,70	194080	0,00009	17,47
07/01/2008	según orden de requisición N.- 07				7950	0,00009	0,72	186130	0,00009	16,75
08/01/2008	según orden de requisición N.- 08				6075	0,00009	0,55	180055	0,00009	16,20
09/01/2008	según orden de requisición N.- 09				7530	0,00009	0,68	172525	0,00009	15,53
10/01/2008	según orden de requisición N.- 10				6430	0,00009	0,58	166095	0,00009	14,95
11/01/2008	según orden de requisición N.- 11				8000	0,00009	0,72	158095	0,00009	14,23
12/01/2008	según orden de requisición N.- 12				7655	0,00009	0,69	150440	0,00009	13,54
13/01/2008	según orden de requisición N.- 13				7750	0,00009	0,70	142690	0,00009	12,84
14/01/2008	según orden de requisición N.- 14				7750	0,00009	0,70	134940	0,00009	12,14
15/01/2008	según orden de requisición N.- 15				7875	0,00009	0,71	127065	0,00009	11,44
16/01/2008	según orden de requisición N.- 16				7590	0,00009	0,68	119475	0,00009	10,75
17/01/2008	según orden de requisición N.- 17				7150	0,00009	0,64	112325	0,00009	10,11
18/01/2008	según orden de requisición N.- 18				8020	0,00009	0,72	104305	0,00009	9,39
19/01/2008	según orden de requisición N.- 19				7505	0,00009	0,68	96800	0,00009	8,71
20/01/2008	según orden de requisición N.- 20				7125	0,00009	0,64	89675	0,00009	8,07
21/01/2008	según orden de requisición N.- 21				7500	0,00009	0,68	82175	0,00009	7,40
22/01/2008	según orden de requisición N.- 22				7250	0,00009	0,65	74925	0,00009	6,74
23/01/2008	según orden de requisición N.- 23				7275	0,00009	0,65	67650	0,00009	6,09
24/01/2008	según orden de requisición N.- 24				7350	0,00009	0,66	60300	0,00009	5,43
25/01/2008	según orden de requisición N.- 25				7950	0,00009	0,72	52350	0,00009	4,71
26/01/2008	según orden de requisición N.- 26				7485	0,00009	0,67	44865	0,00009	4,04
27/01/2008	según orden de requisición N.- 27				7545	0,00009	0,68	37320	0,00009	3,36
28/01/2008	según orden de requisición N.- 28				7100	0,00009	0,64	30220	0,00009	2,72
29/01/2008	según orden de requisición N.- 29				7225	0,00009	0,65	22995	0,00009	2,07
30/01/2008	según orden de requisición N.- 30				8330	0,00009	0,75	14665	0,00009	1,32
31/01/2008	según orden de requisición N.- 31				8395	0,00009	0,76	6270	0,00009	0,56

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL DE PRODUCTOS TERMINADOS

ARTICULO: Queso Fresco — CANT. MÍNIMA 50
UNIDAD DE MEDIDA: 500gr. — CANT. MÁXIMA 5000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/01/2008	Producción del día	1713	1,08	1845,28				1713	1,08	1845,28
02/01/2008	Producción del día	1571	0,81	1276,68				3284	0,95	3121,95
02/01/2008	venta de quesos a Quito				1210	0,95	1150,29	2074	0,95	1971,66
03/01/2008	Producción del día	1621	1,10	1789,77				3695	1,02	3761,43
03/01/2008	venta de queso a Quito				3695	1,02	3761,43	0	-	0
04/01/2008	Producción del día	1363	1,19	1623,65				1363	1,19	1623,65
04/01/2008	venta de queso a Quito				870	1,19	1036,37	493	1,19	587,28
05/01/2008	Producción del día	1352	1,24	1673,22				1845	1,23	2260,50
05/01/2008	venta de queso a Quito				1120	1,23	1372,22	725	1,23	888,27
06/01/2008	Producción del día	1564	1,17	1831,55				2289	1,19	2719,82
07/01/2008	Producción del día	1590	1,14	1812,43				3879	1,17	4532,25
07/01/2008	venta de queso a Quito				3353	1,17	3917,67	526	1,17	614,58
08/01/2008	Producción del día	1215	1,23	1491,41				1741	1,21	2105,99
08/01/2008	venta de queso a Quito				707	1,21	855,22	1034	1,21	1250,77
09/01/2008	Producción del día	1506	1,25	1882,46				2540	1,23	3133,23
09/01/2008	venta de queso a Quito				2156	1,23	2659,54	384	1,23	473,68
10/01/2008	Producción del día	1286	1,15	1476,89				1670	1,17	1950,57
10/10/2008	venta de queso a Quito				916	1,17	1069,90	754	1,17	880,68
11/01/2008	Producción del día	1600	1,25	2006,40				2354	1,23	2887,08
11/01/2008	venta de queso a Quito				908	1,23	1113,62	1446	1,23	1773,46
12/01/2008	Producción del día	1531	1,24	1893,64				2977	1,23	3667,09
12/01/2008	venta de queso a Quito				991	1,23	1220,72	1986	1,23	2446,37
13/01/2008	Producción del día	1550	1,23	1902,07				3536	1,23	4348,44
14/01/2008	Producción del día	1550	1,19	1838,64				5086	1,22	6187,08
14/01/2008	venta de quesos a Quito				4290	1,22	5218,75	796	1,22	968,33
15/01/2008	Producción del día	1575	1,19	1873,81				2371	1,20	2842,14
15/01/2008	venta de quesos a Quito				700	1,20	839,10	1671	1,20	2003,04
16/01/2008	Producción del día	1518	1,22	1851,27				3189	1,21	3854,31
16/01/2008	venta de quesos a Quito				853	1,21	1030,96	2336	1,21	2823,35

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL DE PRODUCTOS TERMINADOS

ARTICULO: Queso Fresco — CANT. MÍNIMA 50
UNIDAD DE MEDIDA: 500gr. — CANT. MÁXIMA 5000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
01/01/2008	Producción del día	1713	1,08	1845,28				1713	1,08	1845,28
02/01/2008	Producción del día	1571	0,81	1276,68				3284	0,95	3121,95
02/01/2008	venta de quesos a Quito				1210	0,95	1150,29	2074	0,95	1971,66
03/01/2008	Producción del día	1621	1,10	1789,77				3695	1,02	3761,43
03/01/2008	venta de queso a Quito				3695	1,02	3761,43	0	-	0
04/01/2008	Producción del día	1363	1,19	1623,65				1363	1,19	1623,65
04/01/2008	venta de queso a Quito				870	1,19	1036,37	493	1,19	587,28
05/01/2008	Producción del día	1352	1,24	1673,22				1845	1,23	2260,50
05/01/2008	venta de queso a Quito				1120	1,23	1372,22	725	1,23	888,27
06/01/2008	Producción del día	1564	1,17	1831,55				2289	1,19	2719,82
07/01/2008	Producción del día	1590	1,14	1812,43				3879	1,17	4532,25
07/01/2008	venta de queso a Quito				3353	1,17	3917,67	526	1,17	614,58
08/01/2008	Producción del día	1215	1,23	1491,41				1741	1,21	2105,99
08/01/2008	venta de queso a Quito				707	1,21	855,22	1034	1,21	1250,77
09/01/2008	Producción del día	1506	1,25	1882,46				2540	1,23	3133,23
09/01/2008	venta de queso a Quito				2156	1,23	2659,54	384	1,23	473,68
10/01/2008	Producción del día	1286	1,15	1476,89				1670	1,17	1950,57
10/10/2008	venta de queso a Quito				916	1,17	1069,90	754	1,17	880,68
11/01/2008	Producción del día	1600	1,25	2006,40				2354	1,23	2887,08
11/01/2008	venta de queso a Quito				908	1,23	1113,62	1446	1,23	1773,46
12/01/2008	Producción del día	1531	1,24	1893,64				2977	1,23	3667,09
12/01/2008	venta de queso a Quito				991	1,23	1220,72	1986	1,23	2446,37
13/01/2008	Producción del día	1550	1,23	1902,07				3536	1,23	4348,44
14/01/2008	Producción del día	1550	1,19	1838,64				5086	1,22	6187,08
14/01/2008	venta de quesos a Quito				4290	1,22	5218,75	796	1,22	968,33
15/01/2008	Producción del día	1575	1,19	1873,81				2371	1,20	2842,14
15/01/2008	venta de quesos a Quito				700	1,20	839,10	1671	1,20	2003,04
16/01/2008	Producción del día	1518	1,22	1851,27				3189	1,21	3854,31
16/01/2008	venta de quesos a Quito				853	1,21	1030,96	2336	1,21	2823,35

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL SUBPRODUCTOS

Articulo: Crema — Cantidad Mínima 100
Unidad de Medida: litro — Cantidad Máxima 500

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
01/01/2008	ingreso de crema	270	1,10	297				270	1,10	297
	venta de contado				270	1,10	297	0	0	0,00
02/01/2008	ingreso de crema	180	1,10	198				180	1,10	198,00
	venta de contado				180	1,10	198,00	0	0	0,00
03/01/2008	ingreso de crema	261	1,10	287,1				261	1,10	287,10
	venta de contado				261	1,10	287,10	0	0	0,00
04/01/2008	ingreso de crema	236	1,10	259,6				236	1,10	259,60
	venta de contado				236	1,10	259,60	0	0	0,00
05/01/2008	ingreso de crema	244	1,10	268,4				244	1,10	268,40
	venta de contado				244	1,10	268,40	0	0	0,00
06/01/2008	ingreso de crema	268	1,10	294,8				268	1,10	294,80
	venta de contado				268	1,10	294,80	0	0	0,00
07/01/2008	ingreso de crema	265	1,10	291,5				265	1,10	291,50
	venta de contado				265	1,10	291,50	0	0,00	0,00
08/01/2008	ingreso de crema	214	1,10	235,4				214	1,10	235,40
	venta de contado				214	1,10	235,40	0	0,00	0,00
09/01/2008	ingreso de crema	276	1,10	303,6				276	1,10	303,60
	venta de contado				276	1,10	303,60	0	0,00	0,00
10/01/2008	ingreso de crema	213	1,10	234,3				213	1,10	234,30
	venta de contado				213	1,10	234,30	0	0,00	0,00
11/01/2008	ingreso de crema	295	1,10	324,5				295	1,10	324,50
	venta de contado				295	1,10	324,50	0	0,00	0,00
12/01/2008	ingreso de crema	278	1,10	305,8				278	1,10	305,80
	venta de contado				278	1,10	305,80	0	0,00	0,00
13/01/2008	ingreso de crema	279	1,10	306,9				279	1,10	306,90
	venta de contado				279	1,10	306,90	0	0,00	0,00
14/01/2008	ingreso de crema	269	1,10	295,9				269	1,10	295,90
	venta de contado				269	1,10	295,90	0	0,00	0,00
15/01/2008	ingreso de crema	275	1,10	302,5				275	1,10	302,50
	venta de contado				275	1,10	302,50	0	0,00	0,00
16/01/2008	ingreso de crema	271	1,10	298,1				271	1,10	298,10
	venta de contado				271	1,10	298,10	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL SUBPRODUCTOS

Articulo: Crema — Cantidad Mínima 100
Unidad de Medida: litro — Cantidad Máxima 500

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
17/01/2008	ingreso de crema	270	1,10	297				270	1,10	297,00
	venta de contado				270	1,10	297,00	0	0,00	0,00
18/01/2008	ingreso de crema	293	1,10	322,3				293	1,10	322,30
	venta de contado				293	1,10	322,30	0	0,00	0,00
19/01/2008	ingreso de crema	268	1,10	294,8				268	1,10	294,80
	venta de contado				268	1,10	294,80	0	0,00	0,00
20/01/2008	ingreso de crema	256	1,10	281,6				256	1,10	281,60
	venta de contado				256	1,10	281,60	0	0,00	0,00
21/01/2008	ingreso de crema	265	1,10	291,5				265	1,10	291,50
	venta de contado				265	1,10	291,50	0	0,00	0,00
22/01/2008	ingreso de crema	259	1,10	284,9				259	1,10	284,90
	venta de contado				259	1,10	284,90	0	0,00	0,00
23/01/2008	ingreso de crema	261	1,10	287,1				261	1,10	287,10
	venta de contado				261	1,10	287,10	0	0,00	0,00
24/01/2008	ingreso de crema	267	1,10	293,7				267	1,10	293,70
	venta de contado				267	1,10	293,70	0	0,00	0,00
25/01/2008	ingreso de crema	292	1,10	321,2				292	1,10	321,20
	venta de contado				292	1,10	321,20	0	0,00	0,00
26/01/2008	ingreso de crema	262	1,10	288,2				262	1,10	288,20
	venta de contado				262	1,10	288,20	0	0,00	0,00
27/01/2008	ingreso de crema	257	1,10	282,7				257	1,10	282,70
	venta de contado				257	1,10	282,70	0	0,00	0,00
28/01/2008	ingreso de crema	255	1,10	280,5				255	1,10	280,50
	venta de contado				255	1,10	280,50	0	0,00	0,00
29/01/2008	ingreso de crema	262	1,10	288,2				262	1,10	288,20
	venta de contado				262	1,10	288,20	0	0,00	0,00
30/01/2008	ingreso de crema	291	1,10	320,1				291	1,10	320,10
	venta de contado				291	1,10	320,10	0	0,00	0,00
31/01/2008	ingreso de crema	280	1,10	308				280	1,10	308,00
	venta de contado				280	1,10	308	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL SUBPRODUCTOS

Articulo: Suero — Cantidad Mínima 500
Unidad de Medida: litro — Cantidad Máxima 3000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
01/01/2008	ingreso de Suero	2703	0,03	81,09				2703	0,03	81,09
	venta de contado				2703	0,03	81	0	0	0,00
02/01/2008	ingreso de Suero	1805	0,03	54,15				1805	0,03	54,15
	venta de contado				1805	0,03	54,15	0	0	0,00
03/01/2008	ingreso de Suero	2615	0,03	78,45				2615	0,03	78,45
	venta de contado				261	0,03	78,45	2354	0	0,00
04/01/2008	ingreso de Suero	2362	0,03	70,86				2362	0,03	70,86
	venta de contado				2362	0,03	70,86	0	0	0,00
05/01/2008	ingreso de Suero	2440	0,03	73,2				2440	0,03	73,20
	venta de contado				2440	0,03	73,20	0	0	0,00
06/01/2008	ingreso de Suero	2685	0,03	80,55				2685	0,03	80,55
	venta de contado				2685	0,03	80,55	0	0	0,00
07/01/2008	ingreso de Suero	2653	0,03	79,59				2653	0,03	79,59
	venta de contado				2653	0,03	79,59	0	0,00	0,00
08/01/2008	ingreso de Suero	2143	0,03	64,29				2143	0,03	64,29
	venta de contado				2143	0,03	64,29	0	0,00	0,00
09/01/2008	ingreso de Suero	2764	0,03	82,92				2764	0,03	82,92
	venta de contado				2764	0,03	82,92	0	0,00	0,00
10/01/2008	ingreso de Suero	2135	0,03	64,05				2135	0,03	64,05
	venta de contado				2135	0,03	64,05	0	0,00	0,00
11/01/2008	ingreso de Suero	2957	0,03	88,71				2957	0,03	88,71
	venta de contado				2957	0,03	88,71	0	0,00	0,00
12/01/2008	ingreso de Suero	2782	0,03	83,46				2782	0,03	83,46
	venta de contado				2782	0,03	83,46	0	0,00	0,00
13/01/2008	ingreso de Suero	2796	0,03	83,88				2796	0,03	83,88
	venta de contado				2796	0,03	83,88	0	0,00	0,00
14/01/2008	ingreso de Suero	2696	0,03	80,88				2696	0,03	80,88
	venta de contado				2696	0,03	80,88	0	0,00	0,00
15/01/2008	ingreso de Suero	2750	0,03	82,5				2750	0,03	82,50
	venta de contado				2750	0,03	82,50	0	0,00	0,00
16/01/2008	ingreso de Suero	2710	0,03	81,3				2710	0,03	81,30
	venta de contado				2710	0,03	81,30	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LÁCTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
AUXILIAR DE CONTROL SUBPRODUCTOS

Articulo: Suero — Cantidad Mínima 500
Unidad de Medida: litro — Cantidad Máxima 3000

		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Detalle	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total	Cantd.	V. Unit.	V. Total
17/01/2008	ingreso de Suero	2709	0,03	81,27				2709	0,03	81,27
	venta de contado				2709	0,03	81,27	0	0,00	0,00
18/01/2008	ingreso de Suero	2934	0,03	88,02				2934	0,03	88,02
	venta de contado				2934	0,03	88,02	0	0,00	0,00
19/01/2008	ingreso de Suero	2686	0,03	80,58				2686	0,03	80,58
	venta de contado				2686	0,03	80,58	0	0,00	0,00
20/01/2008	ingreso de Suero	2568	0,03	77,04				2568	0,03	77,04
	venta de contado				2568	0,03	77,04	0	0,00	0,00
21/01/2008	ingreso de Suero	2659	0,03	79,77				2659	0,03	79,77
	venta de contado				2659	0,03	79,77	0	0,00	0,00
22/01/2008	ingreso de Suero	2594	0,03	77,82				2594	0,03	77,82
	venta de contado				2594	0,03	77,82	0	0,00	0,00
23/01/2008	ingreso de Suero	2619	0,03	78,57				2619	0,03	78,57
	venta de contado				2619	0,03	78,57	0	0,00	0,00
24/01/2008	ingreso de Suero	2672	0,03	80,16				2672	0,03	80,16
	venta de contado				2672	0,03	80,16	0	0,00	0,00
25/01/2008	ingreso de Suero	2920	0,03	87,6				2920	0,03	87,60
	venta de contado				2920	0,03	87,60	0	0,00	0,00
26/01/2008	ingreso de Suero	2624	0,03	78,72				2624	0,03	78,72
	venta de contado				2624	0,03	78,72	0	0,00	0,00
27/01/2008	ingreso de Suero	2576	0,03	77,28				2576	0,03	77,28
	venta de contado				2576	0,03	77,28	0	0,00	0,00
28/01/2008	ingreso de Suero	2557	0,03	76,71				2557	0,03	76,71
	venta de contado				2557	0,03	76,71	0	0,00	0,00
29/01/2008	ingreso de Suero	2624	0,03	78,72				2624	0,03	78,72
	venta de contado				2624	0,03	78,72	0	0,00	0,00
30/01/2008	ingreso de Suero	2911	0,03	87,33				2911	0,03	87,33
	venta de contado				2911	0,03	87,33	0	0,00	0,00
31/01/2008	ingreso de Suero	2800	0,03	84				2800	0,03	84,00
	venta de contado				2800	0,03	84	0	0,00	0,00

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,08
Fecha:	01/01/2008	Costo Total	1845,28
		Cantidad:	1713

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 001	1712,01		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1713 fundas a $ 0,01			17,13
8565 cm. a $ 0,00009 c/u			0,77
TOTAL	**1712,01**	**82,88**	**50,39**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	0,81
Fecha:	02/01/2008	Costo Total	1276,68
		Cantidad:	1571

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 002	1144,89		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1571 fundas a $ 0,01			15,71
7855 cm. a $ 0,00009 c/u			0,71
TOTAL	**1144,89**	**82,88**	**48,91**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,10
Fecha:	03/01/2008	Costo Total	1789,77
		Cantidad:	1621

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 003	1657,46		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1621 fundas a $ 0,01			16,21
8105 cm. a $ 0,00009 c/u			0,73
TOTAL	**1657,46**	**82,88**	**49,43**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,19
Fecha:	04/01/2008	Costo Total	1623,65
		Cantidad:	1363

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 004	1494,04		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1363 fundas a $ 0,01			13,63
6815 cm. a $ 0,00009 c/u			0,61
TOTAL	**1494,04**	**82,88**	**46,73**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,24
Fecha:	05/01/2008	Costo Total	1673,22
		Cantidad:	1352

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 005	1543,72		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1352 fundas a $ 0,01			13,52
6760 cm. a $ 0,00009 c/u			0,61
TOTAL	**1543,72**	**82,88**	**46,62**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,17
Fecha:	06/01/2008	Costo Total	1831,55
		Cantidad:	1564

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 006	1699,84		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1564 fundas a $ 0,01			15,64
7820 cm. a $ 0,00009 c/u			0,70
TOTAL	**1699,84**	**82,88**	**48,83**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,14
Fecha:	07/01/2008	Costo Total	1812,43
		Cantidad:	1590

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 007	1680,44		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1590 fundas a $ 0,01			15,9
7950 cm. a $ 0,00009 c/u			0,72
TOTAL	**1680,44**	**82,88**	**49,11**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,23
Fecha:	08/01/2008	Costo Total	1491,41
		Cantidad:	1215

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 008	1363,34		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1215 fundas a $ 0,01			12,15
6075 cm. a $ 0,00009 c/u			0,55
TOTAL	**1363,34**	**82,88**	**45,19**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,25
Fecha:	09/01/2008	Costo Total	1882,46
		Cantidad:	1506

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 009	1751,35		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1506 fundas a $ 0,01			15,06
7530 cm. a $ 0,00009 c/u			0,68
TOTAL	**1751,35**	**82,88**	**48,23**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,15
Fecha:	10/01/2008	Costo Total	1476,89
		Cantidad:	1286

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 010	1348,08		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1286 fundas a $ 0,01			12,86
6430 cm. a $ 0,00009 c/u			0,58
TOTAL	**1348,08**	**82,88**	**45,93**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,25
Fecha:	11/01/2008	Costo Total	2006,40
		Cantidad:	1600

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 011	1874,31		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1600 fundas a $ 0,01			16
8000 cm. a $ 0,00009 c/u			0,72
TOTAL	**1874,31**	**82,88**	**49,21**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,24
Fecha:	12/01/2008	Costo Total	1893,64
		Cantidad:	1531

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 012	1762,27		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1531 fundas a $ 0,01			15,31
7655 cm. a $ 0,00009 c/u			0,69
TOTAL	**1762,27**	**82,88**	**48,49**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,23
Fecha:	13/01/2008	Costo Total	1902,07
		Cantidad:	1550

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 013	1770,5		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1550 fundas a $ 0,01			15,5
7750 cm. a $ 0,00009 c/u			0,70
TOTAL	**1770,5**	**82,88**	**48,69**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,19
Fecha:	14/01/2008	Costo Total	1838,64
		Cantidad:	1550

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 014	1707,07		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1550 fundas a $ 0,01			15,5
7750 cm. a $ 0,00009 c/u			0,70
TOTAL	**1707,07**	**82,88**	**48,69**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,19
Fecha:	15/01/2008	Costo Total	1873,81
		Cantidad:	1575

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 015	1741,98		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1575 fundas a $ 0,01			15,75
7875 cm. a $ 0,00009 c/u			0,71
TOTAL	**1741,98**	**82,88**	**48,95**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,22
Fecha:	16/01/2008	Costo Total	1851,27
		Cantidad:	1518

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 016	1720,04		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1518 fundas a $ 0,01			15,18
7590 cm. a $ 0,00009 c/u			0,68
TOTAL	**1720,04**	**82,88**	**48,35**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,29
Fecha:	17/01/2008	Costo Total	1849,06
		Cantidad:	1430

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 017	1718,75		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1430 fundas a $ 0,01			14,3
7150 cm. a $ 0,00009 c/u			0,64
TOTAL	**1718,75**	**82,88**	**47,43**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,24
Fecha:	18/01/2008	Costo Total	1995,81
		Cantidad:	1604

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 018	1863,68		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1604 fundas a $ 0,01			16,04
8020 cm. a $ 0,00009 c/u			0,72
TOTAL	**1863,68**	**82,88**	**49,25**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,22
Fecha:	19/01/2008	Costo Total	1834,81
		Cantidad:	1501

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 019	1703,75		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1501 fundas a $ 0,01			15,01
7505 cm. a $ 0,00009 c/u			0,68
TOTAL	**1703,75**	**82,88**	**48,18**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,23
Fecha:	20/01/2008	Costo Total	1759,20
		Cantidad:	1425

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 020	1628,94		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1425 fundas a $ 0,01			14,25
7125 cm. a $ 0,00009 c/u			0,64
TOTAL	**1628,94**	**82,88**	**47,38**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,21	
Fecha:	21/01/2008	Costo Total	1817,70	
		Cantidad:	1500	
CONCEPTO		M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 021		1686,65		
Prorrateo de la mano de obra			58,08	
Décimo Tercer Sueldo			4,84	
Décimo Cuarto Sueldo			3,23	
Vacaciones			4,84	
Fondo de Reserva			4,84	
Aporte Patronal			7,05	
Prorrateo energía eléctrica				4,63
Agua potable				1,17
Dep. Maquinaria y Equipo				10,52
Dep. Herramientas				0,66
Dep. Edificio Producción				15,51
1500 fundas a $ 0,01				15
7500 cm. a $ 0,00009 c/u				0,68
TOTAL		**1686,65**	**82,88**	**48,17**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,22	
Fecha:	22/01/2008	Costo Total	1774,94	
		Cantidad:	1450	
CONCEPTO		M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 022		1644,42		
Prorrateo de la mano de obra			58,08	
Décimo Tercer Sueldo			4,84	
Décimo Cuarto Sueldo			3,23	
Vacaciones			4,84	
Fondo de Reserva			4,84	
Aporte Patronal			7,05	
Prorrateo energía eléctrica				4,63
Agua potable				1,17
Dep. Maquinaria y Equipo				10,52
Dep. Herramientas				0,66
Dep. Edificio Producción				15,51
1450 fundas a $ 0,01				14,5
7250 cm. a $ 0,00009 c/u				0,65
TOTAL		**1644,42**	**82,88**	**47,64**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,23
Fecha:	23/01/2008	Costo Total	1790,68
		Cantidad:	1455

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 023	1660,11		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1455 fundas a $ 0,01			14,55
7275 cm. a $ 0,00009 c/u			0,65
TOTAL	**1660,11**	**82,88**	**47,69**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,24
Fecha:	24/01/2008	Costo Total	1824,19
		Cantidad:	1470

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 024	1693,46		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1470 fundas a $ 0,01			14,7
7350 cm. a $ 0,00009 c/u			0,66
TOTAL	**1693,46**	**82,88**	**47,85**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,25
Fecha:	25/01/2008	Costo Total	1985,04
		Cantidad:	1590

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 025	1853,05		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1590 fundas a $ 0,01			15,9
7950 cm. a $ 0,00009 c/u			0,72
TOTAL	**1853,05**	**82,88**	**49,11**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,20
Fecha:	26/01/2008	Costo Total	1794,67
		Cantidad:	1497

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 026	1663,66		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1497 fundas a $ 0,01			14,97
7485 cm. a $ 0,00009 c/u			0,67
TOTAL	**1663,66**	**82,88**	**48,13**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,19
Fecha:	27/01/2008	Costo Total	1789,87
		Cantidad:	1509

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 027	1658,73		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1509 fundas a $ 0,01			15,09
7545 cm. a $ 0,00009 c/u			0,68
TOTAL	**1658,73**	**82,88**	**48,26**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,23
Fecha:	28/01/2008	Costo Total	1751,76
		Cantidad:	1420

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 028	1621,55		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1420 fundas a $ 0,01			14,2
7100 cm. a $ 0,00009 c/u			0,64
TOTAL	**1621,55**	**82,88**	**47,33**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,24
Fecha:	29/01/2008	Costo Total	1795,30
		Cantidad:	1445

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 029	1664,83		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1445 fundas a $ 0,01			14,45
7225 cm. a $ 0,00009 c/u			0,65
TOTAL	**1664,83**	**82,88**	**47,59**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,19
Fecha:	30/01/2008	Costo Total	1981,38
		Cantidad:	1666

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 030	1848,60		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1666 fundas a $ 0,01			16,66
8330 cm. a $ 0,00009 c/u			0,75
TOTAL	**1848,6**	**82,88**	**49,90**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"

HOJA DE COSTOS

Artículo:	Queso Fresco	Costo Unit.	1,14
Fecha:	31/01/2008	Costo Total	1910,68
		Cantidad:	1679

CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
Orden de requisición Nº 030	1777,77		
Prorrateo de la mano de obra		58,08	
Décimo Tercer Sueldo		4,84	
Décimo Cuarto Sueldo		3,23	
Vacaciones		4,84	
Fondo de Reserva		4,84	
Aporte Patronal		7,05	
Prorrateo energía eléctrica			4,63
Agua potable			1,17
Dep. Maquinaria y Equipo			10,52
Dep. Herramientas			0,66
Dep. Edificio Producción			15,51
1679 fundas a $ 0,01			16,79
8395 cm. a $ 0,00009 c/u			0,76
TOTAL	**1777,77**	**82,88**	**50,04**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
RESUMEN DE LAS HOJAS DE COSTOS DIARIA

Fecha De Producción:	Del 01 al 31 de enero del 2008		
Horario:	Mañana	Producto:	Queso Fresco
Resumen:		Cantidad	46746
Materia Prima:	51659,29	Costo Unitario	1,19
Mano De Obra:	2569	Costo Total:	**55724,24**
Cost. Gener. De Fab. :	1495,68		
Total Costo Producción:	**55724,24**		

Materia Prima			Mano De Obra			Costos. Gene. De Fab.	
Fecha	Descripción	V. Total	N.- Trab.	Descripción	V. Total	Concepto	Valor ($)
01/01/2008	leche, cuajo y sal	1712,01	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	50,39
02/01/2008	leche, cuajo y sal	1144,89	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,91
03/01/2008	leche, cuajo y sal	1657,46	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	49,43
04/01/2008	leche, cuajo y sal	1494,04	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	46,73
05/01/2008	leche, cuajo y sal	1543,72	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	46,62
06/01/2008	leche, cuajo y sal	1699,84	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,83
07/01/2008	leche, cuajo y sal	1680,44	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	49,11
08/01/2008	leche, cuajo y sal	1363,34	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	45,19
09/01/2008	leche, cuajo y sal	1751,35	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,23
10/01/2008	leche, cuajo y sal	1348,08	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	45,93
11/01/2008	leche, cuajo y sal	1874,31	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	49,21
12/01/2008	leche, cuajo y sal	1762,27	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,49
13/01/2008	leche, cuajo y sal	1770,50	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,69
14/01/2008	leche, cuajo y sal	1707,07	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,69
15/01/2008	leche, cuajo y sal	1741,98	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,95
16/01/2008	leche, cuajo y sal	1720,04	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,35
17/01/2008	leche, cuajo y sal	1718,75	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	47,43
18/01/2008	leche, cuajo y sal	1863,68	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	49,25

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
RESUMEN DE LAS HOJAS DE COSTOS DIARIA

Fecha De Producción:	Del 01 al 31 de enero del 2008		
Horario:	Mañana	Producto:	Queso Fresco
Resumen:		Cantidad	46746
Materia Prima:	51659,29	Costo Unitario	1,19
Mano De Obra:	2569	Costo Total:	55724,24
Cost. Gener. De Fab. :	1495,68		
Total Costo Producción:	**55724,24**		

Materia Prima			Mano De Obra			Costos. Generales de Fabricación	
Fecha	Descripción	V. Total	N.- Trab.	Descripción	V. Total	Concepto	Valor ($)
19/01/2008	leche, cuajo y sal	1703,75	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,18
20/01/2008	leche, cuajo y sal	1628,94	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	47,38
21/01/2008	leche, cuajo y sal	1686,65	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,17
22/01/2008	leche, cuajo y sal	1644,42	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	47,64
23/01/2008	leche, cuajo y sal	1660,11	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	47,69
24/01/2008	leche, cuajo y sal	1693,46	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	47,85
25/01/2008	leche, cuajo y sal	1853,05	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	49,11
26/01/2008	leche, cuajo y sal	1663,66	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,13
27/01/2008	leche, cuajo y sal	1658,73	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	48,26
28/01/2008	leche, cuajo y sal	1621,55	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	47,33
29/01/2008	leche, cuajo y sal	1664,83	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	47,59
30/01/2008	leche, cuajo y sal	1848,60	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	49,90
31/01/2008	leche, cuajo y sal	1777,77	6	Nómina de trabajadores	82,88	Costos de Fabricación	50,04
TOTAL		**51659,29**			**2569**		**1495,68**

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
ROL DE PAGOS

MES: Enero 2008

N.-	NOMINA	Días Laborados	CARGO	SUELDO $	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DSCTOS. 9,35% IESS	TOTAL A RECIBIR	FIRMAS
1	Rodrigo Chasi	31	Obrero	300		300	28,05	271,95	
2	César Quimbita	31	Obrero	300		300	28,05	271,95	
3	Miguel Lema	31	Obrero	300		300	28,05	271,95	
4	Carlos Acuña	31	Obrero	300		300	28,05	271,95	
5	Fausto Viera	31	Obrero	300		300	28,05	271,95	
6	Santiago Acosta	31	Obrero	300		300	28,05	271,95	
TOTAL	**Mano de Obra**			**1800**			**168,3**	**1632**	
7	Patricio Ayala	31	Chofer	300		300	28,05	271,95	
	Total Administración			**300**			**28,05**	**271,95**	

GERENTE

CONTADOR

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
ROL DE PROVISIONES

MES: Enero 2008

N.-	NOMINA	CARGO	SUELDO $	Aporte Pat. 12.15%	Décimo tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos Reserva	Vacaciones	TOTAL
1	Rodrigo Chasi	Obrero	300	36,45	25,00	16,67	25,00	25,00	91,67
2	César Quimbita	Obrero	300	36,45	25,00	16,67	25,00	25,00	91,67
3	Miguel Lema	Obrero	300	36,45	25,00	16,67	25,00	25,00	91,67
4	Carlos Acuña	Obrero	300	36,45	25,00	16,67	25,00	25,00	91,67
5	Fausto Viera	Obrero	300	36,45	25,00	16,67	25,00	25,00	91,67
6	Santiago Acosta	Obrero	300	36,45	25,00	16,67	25,00	25,00	91,67
TOTAL	**Mano de Obra**		**1800**	**218,7**	**150,00**	**100,00**	**150,00**	**150,00**	550,00
7	Patricio Ayala	Chofer	300	36,75	25,00	16,67	25,00	25,00	91,67
	Total Administración		**300**	**36,75**	**25,00**	**16,67**	**25,00**	**25,00**	
	Total MOD y Adm.		**2100**	**255,45**	**175,00**	**116,67**	**175,00**	**175,00**	**641,67**

GERENTE

CONTADOR

INDUSTRIA LACTEA "FRILAC"
MULALÓ – COTOPAXI
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

MES: Enero 2008

ACTIVOS	COMPRA		RESIDUAL		VALOR A DEPRECIAR	AÑOS DE V. UTIL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
	AÑO	COSTO	%	VALOR				
VEHICULOS								
Montero	2005	33000,00	20%	6600,00	26400,00	5	5280,00	440,00
Chevrolet NPR	2003	23000,00	20%	4600,00	18400,00	5	3680,00	306,67
Camión Luv	2004	18000,00	20%	3600,00	14400,00	5	2880,00	240,00
Chevrolet Dimax	2005	19500,00	20%	3900,00	15600,00	5	3120,00	260,00
Chevrolet HKR	2006	33800,00	20%	6760,00	27040,00	5	5408,00	450,67
Hyundai	2007	23000,00	20%	4600,00	18400,00	5	3680,00	306,67
								2004,00
Maquinaria y Equipo								
Pasteurizadora	2007	17500,00	10%	1750,00	15750,00	10	1575,00	131,25
Prensador	2007	2500,00	10%	250,00	2250,00	10	225,00	18,75
Cilo	2007	9500,00	10%	950,00	8550,00	10	855,00	71,25
Yogutera	2007	8500,00	10%	850,00	7650,00	10	765,00	63,75
Descremadora	2007	5500,00	10%	550,00	4950,00	10	495,00	41,25
								326,25
Herramientas								
Equipo de moldeamiento y Prensado	2005	1066,00	10%	106,60	959,40	10	95,94	8,00
Equipo Recepción de leche	2004	920,00	10%	92,00	828,00	10	82,80	6,90
Equipo de Cuajado	2003	180,00	10%	18,00	162,00	10	16,20	1,35
Equipo de salado y secado	2003	570,00	10%	57,00	513,00	10	51,30	4,28
								20,52
Edificio		138000,00	5%	6900,00	131100,00	20	6555,00	**546,25**
Equipo de Computo	2007	1000,00	33%	330,00	670,00	3	223,33	**18,61**
Muebles de Oficina	2004	600,00	10%	60,00	540,00	10	54,00	**4,50**

Prorrateo de Energía Eléctrica

Total	163,06		Mensual	Diario
Producción	198 m	88%	143,49	4,63
Administración	27 m	12%	19,57	0,63
			163,06	

Prorateo de Edificio

Total	546,25		Mensual	Diario
Producción	198 m	88%	480,70	15,51
Administración	27 m	12%	65,55	2,11
			546,25	

FOTO Nº 1

FOTO Nº 2

FOTO Nº 3

FOTO Nº 4