

TESIS  
657  
V699di

FICHA  
604



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

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

**ESPECIALIZACIÓN: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**TEMA:**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA  
LA FÀBRICA PRODUCTOS LÀCTEOS TANICUCHÍ”**

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

Autora:

Vilcaguano Taipe Sandra Patricia

Directora:

Lic.Msc.Pacheco Venegas Anita de  
Lourdes

Latacunga – Ecuador

Abril 2009

## AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.



Sandra Patricia Vilcaguano Taipe  
050304900-9

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Directora de Tesis bajo el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI”, de Vilcaguano Taipe Sandra Patricia postulante de Ing. Contabilidad y Auditoria , considero que la presente tesis cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a evaluación del Tribunal de Validación de Tesis 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.

Latacunga, enero 2009

La Directora



Firma

Lic .Msc. Pacheco Venegas Anita de Lourdes



**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**  
**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS Y DEL HOMBRE**  
**Latacunga – Ecuador**

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y Del Hombre; por cuanto, la postulante:.....VILCAGUANO TAIPE SANDRA PATRICIA.....

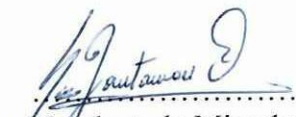
con el título de tesis: "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI"

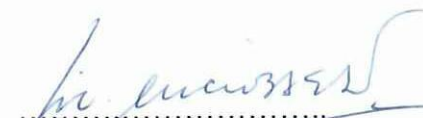
han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.


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

Latacunga, .....abril..... 2009

Para constancia firman:

  
 Nombres de Miembro de Tribunal  
**PRESIDENTE**  
E. GUIDO SANTAMARÍA

  
 Nombres Miembro de Tribunal  
**MIEMBRO**  
Licio A. Baez S.

  
 Nombres de Miembro de Tribunal  
**PROFESIONAL EXTERNO**  
Eug. Jaime Altemirano O.

  
 Nombres Miembro de Tribunal  
**OPOSITOR**  
ANGELITA FALCONI

## **DEDICATORIA**

La presente tesis fue realizada con mucho esfuerzo, perseverancia y paciencia para ser enfocada como un aporte de la autora a la sociedad, la cuál dedico a Dios, a mis padres y a mi esposo quienes son los seres más importantes de mi vida y han estado junto a mi impulsándome a seguir adelante, dándome afecto, apoyo y comprensión.

**SANDRA PATRICIA VILCAGUANO TAIPE**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar un agradecimiento profundo a Dios, porque ha sido quien me ha dado sabiduría y ha guiado cada uno de mis pasos y conocimientos que se encuentran plasmados en el presente trabajo de investigación.

De igual manera agradezco infinitamente a mis padres porque con su amor, apoyo y comprensión han hecho posible que día a día avance en el desarrollo investigativo, de manera muy especial a los dueños de la Fábrica "Productos Lácteos Tanicuchí" por las facilidades brindadas, a mi directora de tesis porque gracias a sus conocimientos supo guiarme con paciencia y a todos quienes han hecho posible poder llegar a una exitosa ejecución del mismo.

**SANDRA PATRICIA VILCAGUANO TAIPE**

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
Portada .....	i
Autoría.....	ii
Aval de la Directora de Tesis.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de cuadros, tablas y gráficos.....	xi
Resumen.....	xv
Summary.....	xvi
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I</b>	
1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO.....	3
1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	3
1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	6
1.3 MARCO TEÓRICO.....	7
1.3.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	7
1.3.2 GESTIÓN FINANCIERA.....	7
1.3.3 CONTABILIDAD.....	9
1.3.3.1 Importancia.....	11
1.3.3.2 Tipos de contabilidad.....	12
1.3.3.2.1 Contabilidad general o comercial.....	12
1.3.3.2.2 Contabilidad bancaria.....	12
1.3.3.2.3 Contabilidad de costos industrial.....	13
1.3.3.2.4 Contabilidad de servicios.....	13
1.3.3.2.5 Contabilidad agropecuaria.....	14
1.3.3.3 Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	14
1.3.4 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	17

1.3.4.1 La evolución de la contabilidad de costos a través del tiempo.....	19
1.3.4.2 Funciones de la contabilidad de costos.....	21
1.3.4.3 Objetivos de la contabilidad de costos.....	22
1.3.4.4 Costo.....	24
1.3.4.5 Gasto.....	24
1.3.4.6 Pérdida.....	24
1.3.4.7 Ciclo de la contabilidad de costos.....	25
1.3.4.8 Clasificación general de los costos.....	28
1.3.4.9 Elementos del costo.....	30
1.3.4.9.1 Materia prima directa .....	30
1.3.4.9.1.1 Costo del material directo.....	30
1.3.4.9.2 Mano de obra directa.....	31
1.3.4.9.2.1 Costo de la mano de obra directa.....	32
1.3.4.9.3 Costos indirectos de fabricación.....	32
1.3.5 SISTEMAS DE COSTOS.....	33
1.3.5.1 SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA INDUSTRIAL.....	35
1.3.5.1.1 Elementos del sistema.....	36
1.3.5.1.1.1 El plan de cuentas.....	36
1.3.5.1.1.2 Instructivo al plan de cuentas.....	37
1.3.5.1.1.3 Registros de entrada original.....	38
1.3.5.1.1.4 Los registros de mayor y resumen.....	40
1.3.5.1.1.5 Los estados financieros.....	40
1.3.5.2 Sistema de costos por órdenes de producción.....	40
1.3.5.2.1 Objetivos del sistema.....	41
1.3.5.2.2 Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.....	42
1.3.5.2.3 Materiales.....	42
1.3.5.2.4 Clasificación de inventarios.....	43
1.3.5.2.5 Importancia del control por órdenes de producción.....	44
1.3.5.2.6 Identificación de las órdenes de producción.....	45
1.3.5.2.7 La hoja de costos por órdenes de producción.....	45
1.3.5.3 Sistema de costos por procesos.....	46
1.3.5.3.1 Aplicación.....	47

1.3.5.3.2	Importancia del control por procesos.....	47
1.3.5.3.3	Identificación de los procesos y consumos.....	48
1.3.5.3.4	La hoja de costos por procesos.....	49
1.3.5.3.5	La hoja de costos y hoja de ruta.....	49
1.3.5.3.6	Objetivos del costeo por procesos.....	51
1.3.5.3.7	Diseño de un sistema de costos por procesos.....	51
1.3.5.3.8	Técnicas de costeo por procesos.....	52
1.3.5.3.9	Informe de unidades.....	53
1.3.5.3.10	Informe de costos de producción.....	53
1.3.5.3.11	Costos por procesos de diferentes productos.....	53
1.3.5.4	Sistema de costos basado en actividades (ABC).....	54
1.3.5.4.1	Importancia.....	54
1.3.5.4.2	Ventajas y desventajas.....	55
1.3.5.4.2.1	Ventajas del ABC.....	56
1.3.5.4.2.2	Desventajas del ABC.....	57
1.3.6	LOS COSTOS COMO BASE PARA FIJAR PRECIOS DE VENTA.....	58
1.3.6.1	Método del costo total o absorbente.....	58
1.3.6.2	Método del costo de conversión.....	58
1.3.6.3	Método del rendimiento sobre la inversión.....	59
1.3.6.4	Método del costeo directo.....	59
1.3.6.5	Método de los canales de distribución.....	60

## **CAPÍTULO II**

2.	ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA FÁBRICA.....	61
2.1	MACROAMBIENTE.....	61
2.1.1	Producción láctea en el Ecuador.....	61
2.1.1.1	Estructura de la cadena productiva láctea.....	62
2.1.2	Factor demográfico.....	65
2.1.3	Factor económico.....	69
2.1.3.1	Evolución de la inflación mensual, anual y acumulada: estructura e incidencia.....	69

2.1.3.2 La escasez y el incremento del precio internacional de los insumos o materias primas importadas.....	72
2.1.3.3 Índice de precios al consumidor (IPC) y las canastas analíticas.....	73
2.1.3.4 Tasas de interés.....	77
2.1.4 Factor político legal.....	79
2.1.5 Factor tecnológico.....	80
2.2 CONOCIMIENTO PREVIO DE LAS ACTIVIDADES DE LA FÁBRICA	82
2.2.1 Información técnica del proceso de elaboración de la leche pasteurizada y equipo utilizado.....	82
2.2.1.1 Proceso de elaboración de la leche pasteurizada.....	82
2.2.2 Información técnica del proceso de elaboración del yogur y equipo utilizado.....	84
2.2.2.1 Proceso de elaboración del yogur.....	84
2.2.3 Información técnica del proceso de elaboración del queso y equipo utilizado.....	86
2.2.3.1 Elaboración del queso fresco.....	86
2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO.....	89
2.3.1 GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL DE LA FÁBRICA.....	89
2.3.2 CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO.....	92
2.3.3 CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN.....	103
2.4 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	110

### **CAPÍTULO III**

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	111
3.1 Presentación.....	111
3.3 Justificación.....	112
3.3 Objetivos.....	113
3.3.1 Objetivo general.....	113
3.3.2 Objetivos específicos.....	113
3.4 NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS DE LA FÁBRICA.....	115

3.4.1 Reseña histórica.....	115
3.4.2 Localización de la fábrica.....	116
3.4.3 Base legal.....	116
3.4.4 Organización de la fábrica.....	117
3.4.4.1 Misión.....	117
3.4.4.2 Visión.....	117
3.4.4.3 Valores.....	118
3.4.5 Personal que labora en la fábrica.....	119
3.4.6 Organigrama estructural.....	120
3.4.7 Microambiente.....	121
3.4.7.1 Clientes.....	121
3.4.7.2 Proveedores (leche cruda).....	123
3.4.7.3 Proveedores (otros insumos).....	124
3.4.7.4 Competencia.....	125
3.4.7.5 Distribuidores.....	126
3.5 Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA)...	128
3.6 FLUJO DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS.....	129
3.7 EJERCICIO PRÁCTICO.....	130
3.8 RAZONES FINANCIERAS.....	264
3.9 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	269
3.9.1 Conclusiones.....	269
3.9.2 Recomendaciones.....	270
3.10 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	271
3.10.1 Bibliografía consultada.....	271
3.10.2 Bibliografía citada.....	272
3.10.3 Bibliografía virtual.....	274

**ANEXOS**

## ÍNDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRÁFICOS

<b>CUADROS</b>	<b>Pág.</b>
CUADRO N° 1	
FLUJO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.....	27
CUADRO N° 2	
ESTRUCTURA DE COSTOS DE LAS EMPRESAS LÁCTEAS.....	72
CUADRO N° 3	
INTERMEDIARIOS DE LA FÁBRICA.....	127
<b>TABLAS</b>	
TABLA N° 1	
ECUADOR BALANCE ALIMENTARIO Y CONSUMO APARENTE DE LECHE Y LÁCTEOS.....	66
TABLA N° 2	
ESTIMACIONES Y PROYECCIONES DE LA POBLACIÓN Y TASAS DE CRECIMIENTO 1950-2015.....	67
TABLA N° 3	
ESTIMACIONES Y PROYECCIONES DE LA POBLACIÓN POR ÁREAS Y TASAS DE CRECIMIENTO 1950-2010.....	68
TABLA N° 4	
TASAS DE INTERÉS.....	78
TABLA N° 23	
CLIENTES DE LA FÁBRICA.....	121
TABLA N° 24	
PROVEEDORES DE MATERIA PRIMA.....	123
TABLA N° 25	
PROVEEDORES OTROS INSUMOS Y MATERIALES.....	124
TABLA N° 26	
COMPETENCIA DE LA FÁBRICA.....	126

TABLA N° 27

DISTRIBUIDORES DE LA FÁBRICA.....127

**GRÁFICOS**

GRÁFICO N° 1

ESTRUCTURA PORCENTUAL DE LA PRODUCCIÓN NACIONAL DE  
LECHE POR REGIONES.....62

GRÁFICO N° 2

DESTINO DE LA PRODUCCIÓN LÁCTEA EN EL ECUADOR.....63

GRÁFICO N° 3

ECUADOR-MAPA DE CADENA-LECHE.....64

GRÁFICO N° 4

CONSUMO APARENTE PER CAPITA DE LÁCTEOS EN ECUADOR.....66

GRÁFICO N° 5

COMPARACIÓN DE LA INFLACIÓN MENSUAL DESDE JULIO 2006  
HASTA ENERO 2008.....70

GRÁFICO N° 6

INFLACIÓN ANUAL DE ENERO DE LOS ÚLTIMOS CINCO AÑOS.....70

GRÁFICO N° 7

PREVISIÓN MÁXIMA Y MÍNIMA DE LA INFLACIÓN PARA ENERO  
2008.....71

GRÁFICO N° 8

EVOLUCIÓN DEL ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR.....73

GRÁFICO N° 9

ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR POR REGIÓN Y CIUDAD.....74

GRÁFICO N° 10

EVOLUCIÓN DE LA RESTRICCIÓN EN EL CONSUMO DE LA CANASTA  
BÁSICA FAMILIAR.....75

GRÁFICO N° 11

EVOLUCIÓN DE LA RESTRICCIÓN EN EL CONSUMO DE LA CANASTA  
BÁSICA VITAL.....76

GRÁFICO N° 30	
CLIENTES DE LA FÁBRICA.....	122

**DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**

PREGUNTA N° 1	
TABLA N° 5 - GRÁFICO N° 12.....	92
PREGUNTA N° 2	
TABLA N° 6 - GRÁFICO N° 13.....	93
PREGUNTA N° 3	
TABLA N° 7 - GRÁFICO N° 14.....	94
PREGUNTA N° 4	
TABLA N° 8 – GRÁFICO N° 15.....	95
PREGUNTA N° 5	
TABLA N° 9 – GRÁFICO N° 16.....	96
PREGUNTA N° 6	
TABLA N° 10 – GRÁFICO N° 17.....	97
PREGUNTA N° 7	
TABLA N° 11 – GRÁFICO N° 18.....	98
PREGUNTA N° 8	
TABLA N° 12 – GRÁFICO N° 19.....	99
PREGUNTA N° 9	
TABLA N° 13 – GRÁFICO N° 20.....	100
PREGUNTA N° 10	
TABLA N° 14 – GRÁFICO N° 21.....	101
PREGUNTA N° 11	
TABLA N° 15 – GRÁFICO N° 22.....	102

**DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN**

PREGUNTA N° 1	
TABLA N° 16 - GRÁFICO N° 23.....	103

PREGUNTA N° 2	
TABLA N° 17 - GRÁFICO N° 24.....	104
PREGUNTA N° 3	
TABLA N° 18 - GRÁFICO N° 25.....	105
PREGUNTA N° 4	
TABLA N° 19 – GRÁFICO N° 26.....	106
PREGUNTA N° 5	
TABLA N° 20 – GRÁFICO N° 27.....	107
PREGUNTA N° 6	
TABLA N° 21 – GRÁFICO N° 28.....	108
PREGUNTA N° 7	
TABLA N° 22 – GRÁFICO N° 29.....	109



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE  
Latacunga – Ecuador

---

**Tema:** “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ”.

**Autora:**

Vilcaguano Taipe Sandra Patricia

## **RESUMEN**

El papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad de costos es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa en base a un conjunto sistemático de conocimientos que provea información contable pertinente para el costeo de productos y fundamentar el control, así como conocer la situación en que ésta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, convirtiéndose en una herramienta fundamental para la evaluación de la gestión administrativa y gerencial así como la consolidación de las entidades.

La presente investigación se realizó en la Fábrica Productos Lácteos Tanicuhi, ubicada en la parroquia Tanicuhi, Provincia de Cotopaxi, para lo cual se obtuvieron documentos fuente, que sirvieron de base para diseñar el sistema de costeo el mismo que abarca paso a paso cada una de las operaciones, con la aplicación de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades que inciden en la determinación de costos unitarios de los productos y así establecer un control general, económico y organizativo de los mismos.

El tipo de investigación utilizado es no experimental y de carácter descriptivo, para lo cual se emplearon métodos teóricos como el inductivo – deductivo y técnicas de investigación como observación, entrevista y encuesta cuya aplicación resultó de gran importancia para la obtención de información.

Propuesta que contribuirá a que exista mayor coordinación y control de la producción, de tal forma que se puedan obtener los respectivos costos en periodos de tiempo determinados, información de suma importancia para la gerencia cuyo afán es alcanzar excelencia y liderazgo empresarial basado en una adecuada y oportuna información para la toma de decisiones tanto en beneficio del cliente como de la fábrica.



# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

ADMINISTRATIVE SCIENCES, HUMANISTIC AND OF THE MAN  
CAREER

Latacunga – Ecuador

---

**Theme:** “DESIGN OF A SYSTEM OF COSTS ACCOUNTING FOR THE MILKY PRODUCTS TANICUCHI FACTORY”.

**Author:**

Vilcaguano Taipe Sandra Patricia

## SUMMARY

The principal point of the costs accounting is to control and organize the different activities of the company in based of a knowledge system that provides pertinent accounting information all time by the cost of products and could have the control and know the situation of this in an fast, opportune and useful way. This information to covert in a fundamental tool for the evaluation of the managerial administration like the cosolidate of the groups.

The present investigation was make in the Milky Products Tanicuhi Factory located in Tanicuchi, Cotopaxi province,for this I have the documents source that is the base to design the costs system. This system have step by step each one of the operations with the application of procedures and techniques to calculate the cost of the different activities that intervene in the determination of unitary costs of the products and have a general control, cheap and organize of them selves.

The type of investigation that I used is not experimental and of descriptive character for this I used the inductive-deductive method and technicals of investigation like the observation, quiz and interview. This appications was very important for the obtaining of information

Proposal that it will contribute to that exists best coordination and control of the production, in such a way that the respective costs can be obtained in certain periods of time, information of fundamental importance for the management whose desire is to reach excellence and managerial leadership based on an appropriate and opportune information for the taking of decisions in benefit of the clients like of the factory.

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable. Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta a un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados especializados y actualizados.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo, dado que posee un sistema de costeo deficiente o inexistente. El presente trabajo pretende recopilar información y presentar un sistema de costos adecuado a las características y necesidades de la Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí.

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades; para el alcance de éstos, los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos basados en buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones, para la planeación y el control.

El trabajo investigativo permitirá elaborar un sistema de contabilidad de costos en el que se desarrollarán documentos y procedimientos que facilitarán la determinación de costos de producción y que a la vez permitan mantener un control de los mismos.

Antiguamente, los sistemas de costeo se limitaban a acumular datos para costear los productos elaborados, e incorporarlos en informes de la contabilidad financiera como son: Balance General y Estado de Resultados; sin embargo el desarrollo de las industrias, dado los adelantos tecnológicos introducidos por la

globalización y la competitividad, han hecho que las operaciones fabriles y las líneas de productos se tornen más complejas, razón por la cuál la información que se obtienen acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

El presente trabajo investigativo se encuentra organizado en 3 capítulos:

En el capítulo I se realiza una compilación de las bases teóricas fundamentales en el área de contabilidad de costos en una amplia cobertura, para garantizar una base sólida que sustente la propuesta.

En el capítulo II se presentan los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información de campo los mismos que se encuentran analizados e interpretados y en el cuál se demuestra la veracidad de la hipótesis planteada para la investigación.

En el capítulo III se refleja el diseño y desarrollo de la propuesta en la que se identifica un sistema de contabilidad de costos que abarca la elaboración de documentos contables, el análisis de las transacciones, registros de los costos incurridos en un período, tratamiento contable de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación hasta la obtención de Estados Financieros.

## **CAPÍTULO I**

### **1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO**

#### **1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

- ❖ La tesista considera necesario citar la investigación tomada de otra tesis que fue realizada en la Empresa Cereales La Pradera, por las autoras Andrade y Freire, para la implementación de un sistema de costos estándar, la misma que fue desarrollada con el fin de obtener el costo unitario de los productos y comparar los precios de la competencia, así determinar si conviene o no producir, o buscar alternativas de sustitución de insumos más baratos sin bajar la calidad.

En este trabajo se hace mención del procedimiento actual que realiza la planta de producción de la empresa, el conocimiento de los diferentes centros de costos así como los documentos y formularios bajo los cuáles se desarrolla el actual proceso productivo, la forma de costeo de los diversos productos y los sistemas de control de existencias.

El desarrollo y aplicación de los costos estándar en la empresa se realizó en base a datos reales proporcionados por el departamento de contabilidad,

compras y áreas de producción. Una vez determinado el costo estándar se llevo a cabo su contabilización en base a un plan de cuentas previamente establecido y de acuerdo a los PCGA, para la posterior elaboración de estados de costos de producción y sus respectivos informes.

De esta investigación se obtuvieron como conclusiones que el costo estándar constituye un tema de amplia cobertura, trayendo implícito la necesidad de un conocimiento profundo de toda la estructura administrativa de la empresa y particularmente del área de producción, siendo esta última el pilar fundamental del desarrollo del trabajo y que la aplicación de los costos estándar permitirá que la empresa disponga de información en forma anticipada, ayudando a determinar un cierto grado de exactitud sus variaciones y establecer sus posibles causas en forma oportuna así como sus orígenes. De este modo contar con un estándar razonable que se constituye en una herramienta administrativa contable de control y de asistencia a la dirección de la empresa.

Y como recomendaciones se estableció que una vez concluido el trabajo representa un cambio de mentalidad tanto de trabajadores como de administradores y directivos en razón de que se debe descartar la filosofía de que la contabilidad de costos representa únicamente una herramienta que permite elaborar estados financieros y se precisó también en que las áreas y departamentos que conforman la empresa deben diseñar y manipular los documentos y formularios necesarios para obtener información oportuna, veraz y precisa, esto ayudará a mantener un nivel de control sobre las actividades y operaciones realizadas en un momento determinado.

- ❖ Se considera conveniente también hacer mención a la investigación realizada por la autora Villacís Elizabeth; en la Avícola “Regalo de Dios “en la cual se

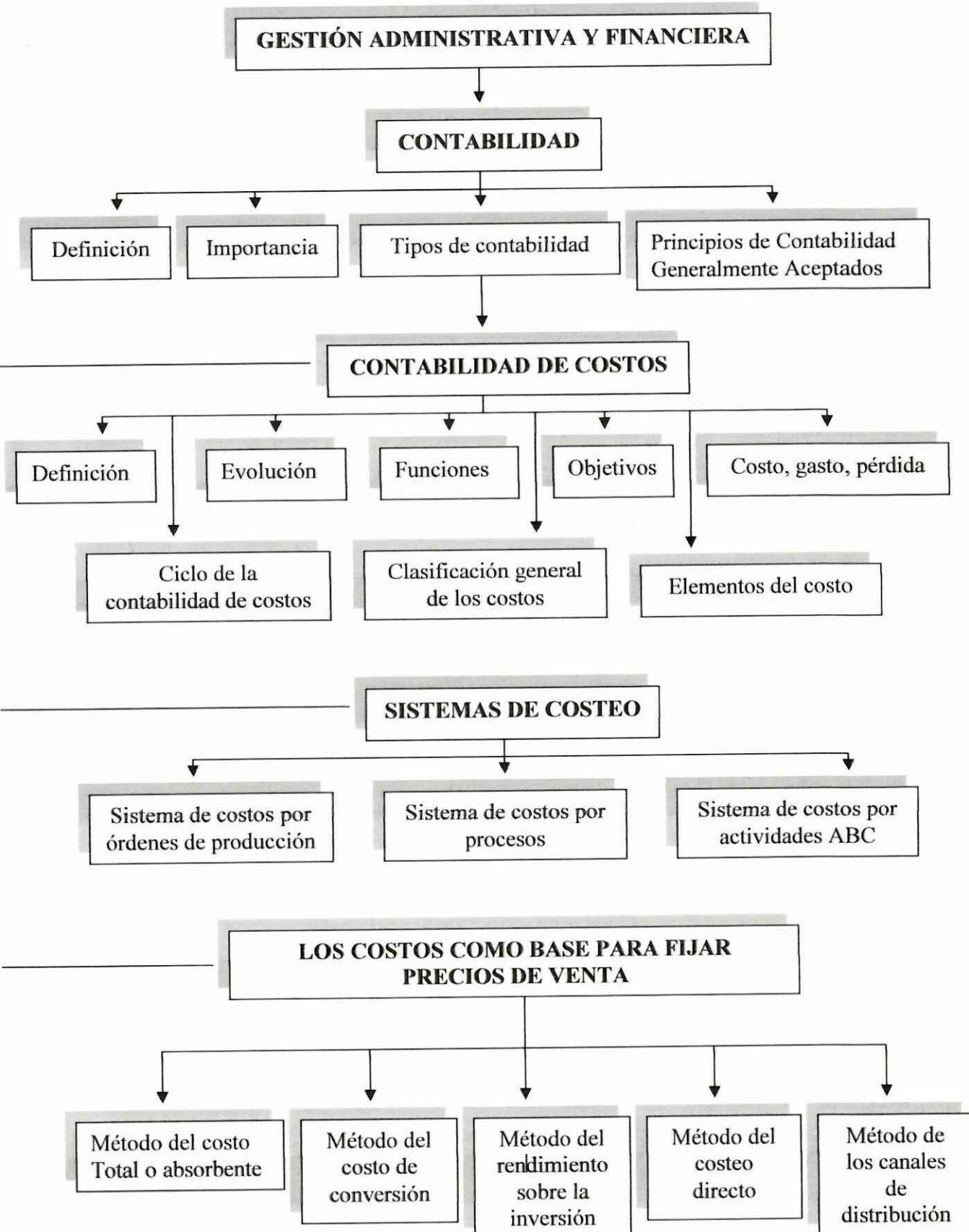
estableció el diseño de un sistema de contabilidad de costos cuyo objetivo primordial fue controlar de manera adecuada todas y cada una de las transacciones que realiza la empresa con la finalidad de obtener información veraz, exacta y oportuna para una mejor toma de decisiones.

Llegando a las siguientes conclusiones que la contabilidad de costos es considerada como un sistema adaptado a los hechos económicos que ocurren en una empresa dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad de costos se fundamenta en uno de los sistemas mas notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de información de las unidades de producción, permitiendo de esta manera determinar los costos de un producto.

Estableciendo como recomendaciones que es necesario que se apliquen diferentes técnicas de producción y comercialización, los cuales permitan alcanzar un mejoramiento continuo, facilitando de esta manera un normal desarrollo y desenvolvimiento de sus actividades productivas, aspectos que le hacen ser merecedora del prestigio, confianza, y credibilidad obtenida por parte de sus clientes al poner a disposición del consumidor final un producto alimenticio de buena calidad, manteniendo siempre la cultura de venta a través de la filosofía de que “El cliente es lo primero” .

La autora manifiesta también que es necesario tener presente que si no existe producto o servicio sin un proceso o de la misma manera no podrá existir proceso sin producto o servicios, de aquí que se recomienda al personal encargado de ejecutar o de llevar a cabo los diferentes procesos de producción, trabajar con ahínco y esmero, evitando de esta manera los desperdicios de tiempo y materiales con el fin de entregar un producto de buena calidad y costo bajo al consumidor final.

## 1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



## **1.3 MARCO TEÓRICO**

### **1.3.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

El autor ANZOLA, Sérvulo; (2002; Pág.70) menciona que” gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cuál se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”.

La tesista considera que la gestión administrativa se constituye en un conjunto de pasos ordenados que ayuda a las empresas u organizaciones a cumplir con sus objetivos sean estos de corto, mediano o largo plazo, pues al hablar de administración se hace enfoque a un proceso secuencial el mismo que comprende: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador, por lo que este debe tener la capacidad de la intuición para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

### **1.3.2 GESTIÓN FINANCIERA**

Para el autor NUNES, Paulo; (2008), “la gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función

financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros”.

“Es decir, la función financiera integra:

- ❖ La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa);
- ❖ La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- ❖ La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería ;
- ❖ El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);
- ❖ El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.”

El autor GÓMEZ, Geovanny; (2003; pág.13) define a la gestión financiera como: “administrar y proporcionar servicios financieros para el cumplimiento de la gestión institucional, proveer información financiera para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de la recaudación de los ingresos de autogestión”.

“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 dividendos”.

Para la postulante, la información sobre la utilización de los recursos financieros en las empresas es de gran importancia ya que nos dan la pauta de cómo ha venido funcionando el negocio y permite el planteamiento de necesidades, descripción de recursos disponibles, previsión de los mismos, plan de inversiones y necesidades de financiación externa en caso de requerirlo.

La aplicación juiciosa de los recursos financieros, lleva consigo un previo análisis en el cuál se enmarquen todos los aspectos que conforman la empresa incluyendo la recolección, el estudio de información que permitan obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa ya que de ello dependerá el lograr una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

### **1.3.3 CONTABILIDAD**

Para SALGUERO, Marcelo; (2000; Pág. 15), “la contabilidad es la ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un período contable, para al final de este determinar los resultados obtenidos, mediante los estados financieros”.

Según MALLO, Carlos; (1992; Pág. 38), “la contabilidad es, sin duda, la primera ciencia informativa aplicada a los negocios, que más tarde, bajo organizaciones más complejas, desembocaron en lo que actualmente se conoce como empresa”.

“La contabilidad como ciencia general, no se ha limitado lógicamente al campo único de la empresa, aunque indudablemente es donde más ha desarrollado su

acción, sino que puede aplicarse a toda realidad económica privada, semipública o pública”.

De las definiciones anteriormente mencionadas la investigadora considera que la contabilidad se produce y desarrolla de acuerdo a las actividades económicas realizadas por el hombre, ya que debido al volumen y complejidad de las diversas transacciones que surgen diariamente en un negocio o actividad habitual a la que se dedique una empresa, obligan a que se lleve un adecuado registro y que exista un progresivo desarrollo de las tareas contables si se quiere saber con precisión y en determinado momento la situación económico financiera, la misma que sirve de base para una adecuada toma de decisiones sustentadas en un información razonable, clara, precisa, veraz y oportuna.

La contabilidad representa el resultado de un ejercicio, el mismo que es producto de un ciclo contable establecido de acuerdo a las necesidades del ente, en el cuál se refleja los movimientos realizados y las variaciones existentes de período a período pues no todos son los mismos, por lo general coinciden en forma pero no en fondo, ya que toda la información procesada permitirá obtener como resultado un beneficio o pérdida la misma que de año a año va a variar.

Los hechos contables se rigen mediante asientos y estos relacionan entre sí las diversas cuentas. Previo al registro se debe tener elaborado un plan de cuentas que determine por anticipado cómo y cuáles se van a utilizar.

En las empresas se realizan cotidianamente una serie de actos de diversa naturaleza necesarios para el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades, todo ello está encaminado a la consecución de los objetivos empresariales, por lo que la dirección necesita tener un conocimiento de cada movimiento efectuado en la empresa, su importancia y grado de realización, para de esta forma poder planificar y controlar las actividades.

Por lo que la labor de la contabilidad es sintetizar y clasificar la información en forma objetiva e imparcial, para poder llevar a cabo un adecuado análisis de la misma que coadyuve a una excelente administración, ya que al contar con un adecuado sistema de control se tiene un reflejo numérico global de la información de los diferentes hechos que suceden en la vida de la empresa.

### **1.3.3.1 Importancia**

El autor SALGUERO, Marcelo; (2000; Pág. 15) menciona que la contabilidad es importante: “para los dueños, inversionistas y accionistas de la empresa, con la finalidad de tener conocimientos claro y concreto de cómo están sus dineros, para el Servicio de Rentas Internas por el cobro de impuesto a la renta, 25% utilidades de las empresas, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales, Retenciones, etc. A la Superintendencia de Compañías y Bancos, que aparte de conocer el buen funcionamiento de las empresas, debe recibir las aportaciones para financiar su funcionamiento .Para los Municipios, en la presentación de balances, por el cobro del 1.5 por mil de los activos de patentes y para los involucrados en el campo contable estar en constantes innovaciones que hay en la contabilidad”.

Al respecto la postulante establece que la contabilidad es muy importante ya que permite llevar un orden establecido de registros y con ello de todo cuanto se realiza en una empresa de acuerdo a la actividad habitual a la que se dedique, por lo tanto no debe ser considerada como una imposición del estado para el cumplimiento de obligaciones tributarios claro que es un enfoque hacia el cual va dirigido, pero aparte de ello ayuda en gran medida a tener un control de las transacciones que se realizan diariamente en la empresa y por lo tanto información veraz y oportuna en el momento en que se la requiere o de acuerdo al periodo contable establecido para el efecto.

### **1.3.3.2 Tipos de contabilidad**

#### ***1.3.3.2.1 Contabilidad general o comercial***

El autor VÁSCONEZ, José, (2001; Pág. 27) la define como: "contabilidad que se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, por ejemplo: automóviles, tractores, computadoras, vestidos, útiles de aseo y limpieza, alimentos, etc. "

La tesista esta de acuerdo con el autor respecto a que este tipo de contabilidad es considerada como aquella que la aplican las empresas comerciales es decir las que se dedican a la compra-venta de productos y por su movimiento considerable e ingresos anuales están obligadas a llevar contabilidad para tener un control general de la misma y poder determinar su situación en cualquier momento, y a la vez poder cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias.

#### ***1.3.3.2.2 Contabilidad bancaria***

El autor VÁSCONEZ, José, (2001; Pág. 27) menciona que "contabilidad bancaria es aplicada en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporcionan las Superintendencia de bancos, es decir, el contador debe ajustarse estrictamente a este plan de cuentas. "

La tesista al respecto menciona que este tipo de contabilidad tiene diseñado el manejo contable acorde a sus necesidades como toda empresa, pero en este caso se destaca todo los movimientos y transacciones que se realizan a nivel de la banca para establecer un adecuado control de su movimiento y transacciones

permitiendo tener en orden y al día la información que será presentada a los usuarios y al organismo de control competente.

#### ***1.3.3.2.3 Contabilidad de costo industrial***

El autor VÁSCONEZ, José, (2001; Pág. 27) menciona que “la empresa industrial requiere de un sistema contable especial, dividido en dos partes, la primera relacionada con la determinación del costo de cada uno de los artículos elaborados; y la segunda con la contabilidad general, importante este tipo de contabilidad debido a que los ejecutivos de la empresa disponen de una excelente herramienta de trabajo: el costo de cada uno de los artículos elaborados”.

La investigadora indica que este tipo de contabilidad la aplican aquellas empresas de transformación que se dedican a la producción de artículos terminados para lo cual requiere saber el costo de elaborar un producto y el margen de rentabilidad a fijarse para sacarlo a la venta, tomando decisiones de tal forma que el mismo sea atractivo en el mercado a través de un adecuado control de los elementos del costo.

#### ***1.3.3.2.4 Contabilidad de servicios***

El autor VÁSCONEZ, José, (2001; Pág. 28) indica que “esta contabilidad se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones, por ejemplo: telefonía celular, telefonía convencional, hoteles, hospitales, transporte aéreo, etc.”.

Para la autora la contabilidad de servicios permite llevar un ciclo contable diseñado para aquellas empresas que se dedican específicamente a la prestación de

servicios las mismas que tienen un manejo y organización diferente por abarcar cuentas y aspectos relacionados con este campo.

#### ***1.3.3.2.5 Contabilidad agropecuaria***

El autor VÁSCONEZ, José, (2001; Pág. 28) la define como: “rama de la contabilidad de costos, pues es importante conocer el costo de producir: un quintal de trigo, un litro de leche, un kilogramo de queso tierno, un quintal de papas, un kilogramo de carne de vacuno en pie, etc. Los hacendados que tienen debidamente organizadas sus haciendas, tienen también organizado su sistema contable, para obtener resultados satisfactorios en la administración de la hacienda, etc.”

La postulante al respecto menciona que este tipo de contabilidad la manejan empresas o haciendas que se relacionan directamente con la producción y la ganadería, las mismas que realizan procesos que requieren de un adecuado control contable para determinar su funcionamiento y posición.

#### **1.3.3.3 Principios de contabilidad generalmente aceptados**

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos los principios de contabilidad generalmente aceptados son:

- ❖ “**Entidad**.- La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

- ❖ **Realización.**- La contabilidad cuantifica, en términos monetarios, las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.
  
- ❖ **Período contable.**- La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales. Las operaciones y eventos, así como sus efectos derivados susceptibles de ser cuantificados, se identifican en el periodo en el que ocurren; por tanto, cualquier información contable debe indicar claramente el periodo al que se refiere.
  
- ❖ **Valor histórico original.**- Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente a la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les haga perder su significado, aplicando métodos de ajustes en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad en la información contable.
  
- ❖ **Negocio en marcha.**- La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificaciones en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros, representarán valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad esté en liquidación.
  
- ❖ **Dualidad económica.**- Esta dualidad se constituye de :

1. Los recursos de los que dispone la entidad para la realización.

2. las fuentes de dichos recursos, que, a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto.

- ❖ **Revelación suficiente.**- La información contable presentada en los estados financieros, debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.
- ❖ **Importancia relativa.**- La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.
- ❖ **Consistencia.**- Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación, para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución, y, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa”.

Para la investigadora, los principios de contabilidad generalmente aceptados se constituyen en la base de toda información contable ya que presenta los fundamentos de aplicación en las entidades y estos deben ser considerados no de una manera rígida sino adaptable a la naturaleza de la actividad, pues no siempre algunos aspectos van a concordar con la amplia variedad de condiciones de operación, lo que se espera es que siempre y cuando la aplicación de estos principios evidencien la realidad contable y se apeguen a las exigencias de orden tributario y empresarial.

### 1.3.4 CONTABILIDAD DE COSTOS

Para el autor BRAVO, Oscar; (2005:Pág. 2), “la contabilidad de costos de producción puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera”.

“En una definición más concreta se concibe como un sistema que utiliza la contabilidad financiera para registrar y luego interpretar, de la manera más correcta posible, los costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que son necesarios para elaborar un artículo”.

Para MALLO, Carlos; (1992; Pág. 375),”la contabilidad de costos es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de la empresa, a objeto de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precios de coste y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y productos”.

Según el autor PADILLA, Backer; (1994: Pág.2), “la utilidad del negocio se determina comparando los costos de los productos con los ingresos derivados de su venta. El contador de costos contribuye a la realización de esta tarea de la contabilidad financiera estableciendo y manteniendo sistemas que brinden información acerca del costo del producto, para que puedan aplicarse a proceso de determinación de la utilidad. El costo de las existencias de productos no vendidos al final de un periodo se registra en el balance general. Por lo tanto los informes relativos al costo del producto afectan al balance general así como al estado de resultados.”

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

“Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones”.

“Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- ❖ Los elementos de un producto.
- ❖ La relación con la producción.
- ❖ La relación con el volumen.
- ❖ La capacidad para asociarlos.
- ❖ El departamento donde se incurrieron.
- ❖ Las actividades realizadas.
- ❖ El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- ❖ La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones”.

Para la tesista, la información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para una eficiente y eficaz dirección empresarial.

Este tipo de contabilidad también se basa en la partida doble, y requiere ser analizada con mayor detalle, se constituye en una importante herramienta para el empresario ya que ayuda en la formulación de objetivos y planes de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones, ya que este tipo de contabilidad genera información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

La contabilidad de costos permite preparar, analizar y explicar el estado de costos, basándose en la información del ciclo de operaciones, para hacer las recomendaciones pertinentes que apoyen la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo en el área de producción por procesos, departamentos o centros de costos.

#### **1.3.4.1 La evolución de la contabilidad de costos a través del tiempo**

El autor MALLO, Carlos; (1992; Pág. 38) menciona que : “la contabilidad de costos, tiene unos orígenes remotos, ya que desde antiguo en Mesopotamia, por ejemplo, se han encontrado documentos contables de 4500 años de antigüedad con determinaciones de los costes de salarios, existencias de inventarios, etc. También pueden citarse ejemplos históricos a lo largo de los imperios y civilizaciones que siguieron cronológicamente hasta llegar a la organización gremial como base socioeconómica de la producción en la Edad Media. Los gremios se especializaban en una industria o comercio y llevaban una contabilidad

por cada proceso de fabricación, acumulando los costes de materiales y mano de obra, ya fuera de los miembros del gremio o de trabajadores contratados a domicilio. Se podría citar, por ejemplo la contabilidad llevada por los gremios florentinos de fabricación de telas, y la contabilidad de costes de las prendas terminadas llevadas por la famosa familia florentina de los Médici, que utilizaban la cuenta especulativa <<Prendas manufacturadas y vendidas>> para obtener el resultado de la actividad comercial de venta de las prendas, reflejado en el haber y el coste de las misma registrado en el debe.

La invención de la imprenta por Gutenberg dio lugar a perfeccionar los registros y los libros de contabilidad, sirviendo igualmente para instaurar los primeros sistemas de costes por órdenes de fabricación, como el impresor Plantin, que hacia una orden de trabajo por cada obra que publicaba, acumulando separadamente los costes de materiales, mano de obra y gastos generales de la imprenta.

La obra de mayor influencia fue la publicada en Inglaterra en 1885 por Henry Metcalf, titulada Costes de Manufacturas, donde se estructuran las bases científicas en que debe basarse el cálculo operativo de los costes.

Posteriormente a la primera guerra mundial comenzó una gran batalla comercial por la conquista de nuevos mercados, lo que originó un proceso de concentración de empresas, así como la diversificación creciente de productos dentro de los grandes sectores industriales, dando lugar a lo que conocemos por la problemática de la empresa de multiproducción y multimercado, la cuál exigía una información muchísimo más compleja a la contabilidad de costes para conocer los costes de producción y distribución de las distintas líneas de productos y mercados. Ante esta nueva problemática aparecieron los sistemas orgánicos o por procesos de costes que agregan y homogeneizan los consumos indirectos necesarios en las cuentas de las secciones, cuya actividad o rendimiento se basan en las leyes técnicas y económicas de la producción, que son las que sirven de base para el establecimiento de los modelos de imputación de costes a los portadores”.

La tesista al respecto menciona que la evolución de la contabilidad de costos comienza debido a la necesidad de información que permita gerenciar una empresa, por lo que se buscan formas de registro, estableciéndose de alguna manera un cierto grado de control tanto de materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos, mano de obra aplicándola a los productos o procesos, llegándose por último a la contabilización de los costos indirectos de producción, de esta manera se lograba tener datos aproximado de los costos de producción evitando el trabajo a ciegas.

Con el pasar del tiempo y de acuerdo a las crecientes necesidades de las empresas y organizaciones, se fueron desarrollando nuevas técnicas y sistemas de costos, los mismos que van cambiando de acuerdo con los adelantos tecnológicos y es deber de los especialistas en este campo mantenerse actualizados para lograr un manejo adecuado de la producción en los negocios, permitiendo un trabajo eficiente, eficaz y efectivo, basado en información veraz, oportuna y confiable para una adecuada toma de decisiones presentes o futuras.

Las presiones de la competencia obligan a las compañías a emplear técnicas de programación, que coadyuven al planeamiento y control de la actividad empresarial, constituyéndose en un plan único para contribuir directa o indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades, suministrando cifras que permitan adoptar decisiones sobre reducciones de costos de producción o de incremento de volúmenes de venta.

#### **1.3.4.2 Funciones de la contabilidad de costos**

Para los HNOS NARANJO, Salguero (Pág. 10), “la contabilidad de costos tiene tres funciones básicamente y estas son:

1. Fabricación
2. Ventas
3. Administración

Los egresos que se realizan por cada una de las funciones se acumulan por separado; siendo los egresos que corresponden a las funciones de fabricar se los conoce como costos de producción o costos de fabricación, en cambio a los egresos correspondientes a las funciones de venta se llaman costo de ventas y a los egresos de administración se los conoce como costos de administración. Los gastos de venta y administración en su conjunto se los conoce como gastos comerciales o gastos de fabricación”.

### **1.3.4.3 Objetivos de la contabilidad de costos**

El autor CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág. 1) manifiesta que “la contabilidad de costos tiene varios objetivos todos enfocados a mejorar el costo unitarios entre los que se destacan:

1. “Determinar las mejores alternativas para controlar y optimizar el uso de los elementos que forman parte del costo de un producto.
2. Establecer niveles reales de eficiencia en el uso de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
3. Informar con oportunidad las desviaciones encontradas frente a los costos reales.

4. Obtener con precisión y oportunamente el costo unitario de los productos terminados.
5. Establecer la mejor secuencia de procesos durante el proceso productivo a fin de que hayan mayores y mejores posibilidades de control en el consumo de los elementos del costo.
6. Informar a Gerencia sobre los costos y procesos de fabricación para una toma de decisiones oportuna y efectiva”.

Para la postulante la contabilidad de costos tiene por objetivos: tratar de reducir los costos al máximo por medio de una información oportuna de los elementos del costo de tal forma que se establezca si su utilización es eficiente y eficaz, ya que esto permitirá llevar a cabo un proceso de producción exitoso, pues el evitar todo lo innecesario y fuera de tiempo o recurso ocioso por medio de un adecuado control ayudará de una manera considerable a reducir los costos sin necesidad de que se tenga que afectar la calidad del producto aspecto primordial para que una empresa mantenga su posicionamiento en el mercado; con respecto a la determinación de los precios de venta se los puede fijar en forma adecuada partiendo de los costos unitarios, los mismos que servirán de referencia para la fijación de porcentajes de rentabilidad que estén estrictamente relacionados con la capacidad adquisitiva del consumidor y resulten precios atractivos al mismo; por otra parte los inventarios debe ser estrictamente controlado porque estos constituyen la base del proceso de producción, pues es necesario contar con existencias máximas y mínimas de los diferentes materiales para evitar problemas de desabastecimiento del material que podría afectar a las ventas y con ello a los ingresos, sin dejar de lado uno de los objetivos primordiales que es la información sobre costos de producción y unitarios respectivamente.

#### **1.3.4.4 Costo**

El autor BRAVO, Oscar (2005:Pág. 2) manifiesta que el costo es “un egreso que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción”.

La investigadora menciona que costo son todos aquellos desembolsos de dinero que se destinan al proceso productivo y son recuperables al momento de la venta del artículo resultante del mismo.

#### **1.3.4.5 Gasto**

El autor BRAVO, Oscar, (2005:Pág. 2) define a los gastos como: “egresos necesarios relacionados con las ventas, administración y la financiación, actividades de apoyo de la empresa”.

Al respecto la tesista considera que son valores que salen de la empresa y son destinados a actividades complementarias al proceso productivo siendo necesarios para que la empresa funcione con absoluta normalidad.

#### **1.3.4.6 Pérdida**

El autor PADILLA, Backer,(1994: Pág. 4) define a la pérdida como: “reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio”.

La investigadora establece que pérdida es todo aquello que incide negativamente en la empresa ya que vienen a constituirse en costos no recuperados o gastos innecesarios que provocaron desembolsos de efectivo los mismos que fueron mayores a los ingresos obtenidos.

#### **1.3.4.7 Ciclo de la contabilidad de costos**

El autor BRAVO, Oscar (2005:Pág. 3) menciona que “para conocer en detalle los costos incurridos en la elaboración de un producto, es importante conocer con exactitud como fluye la información desde la misma concepción del producto hasta las fases finales de distribución, servicios y seguimiento. Las empresas manufactureras transforman la materia prima en producto terminado y para ello utilizan en sus sistemas contables generalmente cuatro cuentas de inventario: materiales directos, suministros de fábrica, producción en proceso y productos terminados”.

Tomando como referencia lo anteriormente mencionado la investigadora indica que la contabilidad de costos para poder proporcionar información oportuna y veraz requiere basarse en un ciclo o flujo de costos que de la pauta de cual va a ser la organización que debe seguir esta información, de tal forma que se establezca un orden adecuado a las necesidades de la empresa, pues no todas se dedican a la misma actividad, y para ello se debe trabajar con cuentas características del proceso de producción que permita ir acumulando las cantidades y rubros para su posterior cálculo y determinación de costos unitarios, las cuentas que generalmente utilizan la contabilidad de costos son : materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados con su respectiva contabilización a través del cual se pueda llevar un estricto control de costos de producción.

Según PADILLA, Backer; (1994; Pág. 44-45) “el ciclo de la contabilidad de costos esta conformado por un flujo de costos y cuentas de costos de producción ya que una fábrica generalmente se divide en áreas organizacionales, procesos o

centros de costos. Los costos de producción que se originan en la fábrica se anexan o transfieren a la producción, a medida que ésta fluye a través de los departamentos de la fábrica; conceptualmente, por lo tanto los costos también fluyen. El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados.

El ciclo de producción puede dividirse en tres fases principales:

1. Almacenamiento de materias primas, .- proceso de fabricación de las materias primas en artículos terminados, aunque en muchas compañías el control de los artículos terminados está bajo la jurisdicción del departamento de ventas, y, por lo tanto, técnicamente, en tales casos no debe considerársele como parte del ciclo de producción. La naturaleza de los inventarios difiere en cada una de estas fases del ciclo de producción. Por ello, en la contabilidad de costos se emplean tres tipos generales de cuentas de inventario: materias primas, trabajos en proceso y artículos terminados.

Los cargos a la cuenta de trabajo en proceso consisten en los tres elementos del costo de fabricación: materias primas empleadas, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Los costos de las materias primas empleadas y la mano de obra directa, que se produce normalmente, se cargan directamente a la cuenta de trabajo en proceso.

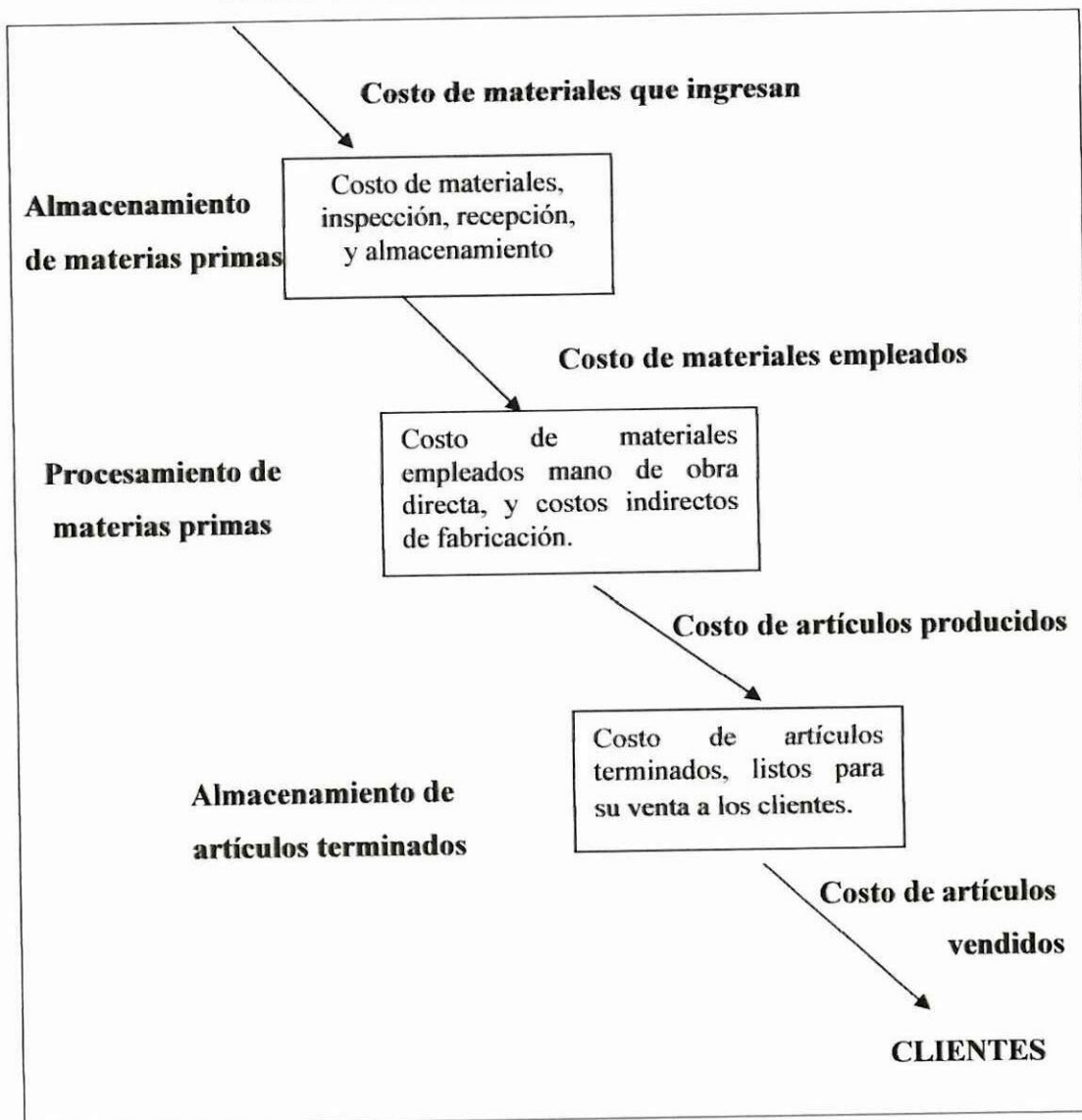
Sin embargo los costos indirectos de fabricación se acumulan primero en una cuenta del libro mayor titulada costos indirectos de fabricación y después se transfieren o aplican a la cuenta de trabajos en proceso.

Hay dos razones por las cuáles los costos indirectos de fabricación no se cargan directamente a la cuenta de trabajo en proceso. En primer lugar, hay varias clases diferentes de costos indirectos de fabricación, y se logra un mejor control de costos mediante el establecimiento de una cuenta de control separada respaldada

por un libro mayor auxiliar que contenga los detalles de cada partida de costos. Segundo, los costos indirectos de fabricación no pueden identificarse fácilmente con los trabajos o productos fabricados, como sucede con las materias primas y la mano de obra directa. Por lo tanto, la transferencia o aplicación de los costos de fábrica a la cuenta de trabajos en proceso requiere un régimen especial.

**CUADRO N° 1**

**FLUJO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**



**Fuente:** PADILLA, Backer

**Elaborado por:** Tesista

### **13.4.8 Clasificación general de los costos**

El autor BRAVO, Oscar (2005:Págs. 4-5) clasifica a los costos de la siguiente manera:

❖ **“De acuerdo con la clase de organización y función del negocio:**

- a) Costos de producción.- propios de la empresa que elaboran sus productos.
- b) Costos de mercadeo.- conocidos también como costos de distribución y ventas cuya finalidad es calcular cuanto cuesta distribuir un producto.
- c) Costos de administración.- están encaminados a desarrollar la planeación, organización, evaluación y control del objeto social.

❖ **De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de producción :**

- a) Costos por órdenes de producción.- propio de empresas que elaboran sus productos en base a órdenes de producción o pedidos de clientes.
- b) Costos por procesos.- utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, donde los costos de los productos se averiguan por periodos de tiempo.

❖ **De acuerdo con la forma en que se expresen los datos :**

- a) Costos históricos.- en los cuales los datos son reales y se van presentando como ocurren con miras a la producción de estados financieros.
- b) Costos predeterminados.- con base en dato de costos que se determinan o calculan antes de que se inicie la producción.

❖ **De acuerdo con su variabilidad:**

- a) Costos fijos.- son aquellos que permanecen constantes durante el periodo contable de la empresa.
- b) Costos variables.- los que varían proporcionalmente con el volumen de producción.
- c) Costos semivariables.- son aquellos costos que tienen elementos fijos y variables.”

Al respecto la tesista menciona que los costos se clasifican de acuerdo a diferentes aspectos entre ellos : de acuerdo a la clase de organización y función del negocio en la que se establecen los costos de producción que en si constituyen la sumatoria de los elementos del costo y sirve de base para la determinación de costos unitarios y fijación de precios de venta al público, una vez complementado con la sumatoria de los costos de mercadeo necesarios para poder hacer llegar el producto al consumidor final y los costos de administración que son aquellos que complementan la actividad productiva con labores que son necesarias para el buen funcionamiento y organización de la empresa, dependiendo de las operaciones de producción se pueden establecer sistemas por órdenes de producción y por procesos los mismos que son aplicables de acuerdo a ciertas características habituales de trabajo que tienen una empresa y una vez determinado estas particularidades propias del sistema se lo puede manejar acorde a las necesidades de la misma.

Como otra clasificación se establece aquella que surge de la forma en que se presenten los datos los mismos que pueden ser reales o predeterminados estos es de acuerdo a la necesidad de información que se requiera pues se pueden presupuestar datos para luego compararlo y determinar variaciones para controlar ciertos aspectos en forma anticipada, lo que no sucede con datos históricos pues estos se presentan como ocurren y en el momento en que se efectúa cierta

transacción o movimiento, también es importante e indispensable considerar a los costos de acuerdo a su variabilidad ya que estos pueden ser fijos es decir que se mantienen constantes ante cualquier volumen de producción, variables pues estos cambian de acuerdo a la cantidad de producción a mayor producción mayor costo o viceversa y los semivariantes que son aquellos que se mantienen constantes hasta cierto nivel de producción y de ahí se convierten en variables.

### **1.3.4.9 Elementos del costo**

#### ***1.3.4.9.1 Materia prima directa***

Para el autor CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág. 5 ), “es el elemento material básico puesto que de él se origina todo el proceso productivo, interviene directamente y forma parte intrínseca del producto terminado, incorporándose progresivamente durante todo un proceso de fabricación. Su valoración y medida permite identificarlo con un proceso, trabajo o producto. Ejemplo: La leche empleada en los productos lácteos”.

#### ***1.3.4.9.1.1 Costo del material directo***

Según el autor “BRAVO, Oscar; (2005:Pág. 2), “es la materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como los aceites y las grasas, que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación “.

Según RONE, Clarissa; (2001). “la contabilidad de materias primas empieza en el momento en que se reciben los materiales se prepara una guía de recepción, que indica los tipos y cantidades de materiales recibidos. Una copia de la guía de recepción se envía al departamento de contabilidad, donde se compara con la factura del proveedor. Estos dos documentos proporcionan la base para registrar este pasivo y el pago correspondiente.”

La tesista considera que los documentos fuentes de entrega recepción de materias primas se constituyen documento fuente muy importante pues indican la cantidad de materiales que se han recibido e inspeccionado para posteriormente ser enviados a los almacenes o depósitos.

A medida que se necesitan las materias primas para producción, el almacén la entrega sobre la base de un formulario de requisición de materiales. La requisición de materiales es la base para acreditar el valor de los mismos empleados a la cuenta materias primas y para cargarlos a la cuenta productos en proceso. Desde el punto de vista del control, este documento también es un respaldo para el encargado de bodega ya que sustenta la responsabilidad respecto de estos materiales.

#### ***1.3.4.9.2 Mano de obra directa***

Según el autor CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág. 5), “mano de obra directa comprende el trabajo de los obreros que intervienen directamente en la producción y que se pueden identificar con rapidez y precisión en cantidades y valores que participación tienen en cada unidad de producto terminado. Ejemplo: Cortador, aparador, mezclador entre otros.”

#### ***1.3.4.9.2.1 Costo de la mano de obra directa.***

Para el autor CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág. 5,6 ),“el costo de mano de obra directa, segundo elemento del costo, es el pago que se puede asignar en forma directa a producto, tal como el salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales. No deben clasificarse como mano de obra directa, por ejemplo, el salario de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y aseadoras, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación”

La investigadora considera que mano de obra directa es aquella que hace posible las diferentes fases del proceso productivo ya que el trabajo generalmente es con maquinaria que requiere la manipulación del hombre, las horas trabajadas por este más el costo por hora nos da el valor que se deberá asignar a este rubro, por su parte la contabilización de la mano de obra indirecta tiene un tratamiento diferente.

#### ***1.3.4.9.3 Costos indirectos de fabricación***

Para BRAVO, Oscar (2005:Pag 2) Costos indirectos de fabricación son “ todos aquellos que no son materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gasto de administración y de ventas”.

CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág. 3 ) indica que los CIF “son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, ni tampoco gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento del costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, (los salarios de los empleados de oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, superintendencia, horas extras, tiempo ocioso), el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinaria, los impuestos sobre la propiedad, los servicios (agua, teléfono,

calefacción, gas, etc. ), la depreciación de edificios, la depreciación de maquinaria, las herramientas gastadas, el seguro de edificios, los costos de fletes relacionados con el manejo de materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa en la elaboración del producto, con excepción de las que no son propias de los salarios de administración y de ventas”.

### 1.3.5 SISTEMAS DE COSTOS

Para el autor PÉREZ DE LEÓN, Ortega (1999; Pág. 150).- Sistema de costos es un:” Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”

Océano, cd Rom, (2001).- Sistema de costos.- “Conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control”

Según MORILLO, Marysela (200?) los pasos para diseñar un sistema de costos son:

**“Identificación del objeto de costos.-** de acuerdo a las necesidades de la empresa para tomar decisiones, además se deben identificar los centros de costos (centros de producción y servicio, centros de marketing y administración).

**Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos incurridos.-** por cada objeto de costos, para lo cual deberá clasificarse a los costos en directos e indirectos. Todos los costos incurridos en la empresa durante un período deben asignarse a los centros de costos identificados, y luego a los productos o servicios prestados durante el período; la asignación de los costos directos no implica problema dada su identificación y cuantificación plena en cada objeto de costos, pero la asignación de costos indirectos debe realizarse según los métodos convencionales o el método de Costeo Basado en Actividades. El primer método consiste en el uso de tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación, la cual puede ser única o departamental, basada en datos reales o predeterminados. El segundo método consiste en la identificación de las actividades realizadas en la cadena de valor agregado de la empresa, dado que los costos indirectos se asignan a los productos en proporción de la cantidad de actividades consumidas por cada uno a través de inductores de actividades y de costos.

**Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares.-** de acuerdo al sistema de costeo seleccionado. Por ejemplo, si se trata del sistema de costeo backflush se debe crear las cuentas control de costos de conversión, costos de conversión aplicada, materiales y productos en proceso, inventario de productos terminados y costo de producción y ventas; si se trata de un sistema por procesos deberán crearse las cuentas control de inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventario de materiales y suministros, costos indirectos de fabricación, costos indirectos de fabricación aplicados, y costo de producción y ventas.

**Diseño de formas e informes rutinarios.** Por ejemplo, si el objeto de costos es un centro de costos deberá diseñarse una hoja de costos por cada centro donde se especifiquen cada uno de los conceptos incurridos (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) identificables exclusivamente en cada centro, sería punto de partida para la elaboración de del informe de costos.”

“La contabilidad de costos es una herramienta importante para analizar constantemente los resultados de las operaciones con el fin de decidir y eliminar las situaciones que están fuera de lo normal, no obstante deben existir ciertas características, como:

- ❖ Delimitación de los centros de costos con definición de actividades y de autoridad.
- ❖ Establecimiento de procesos, rutinas de trámites escritos para todas las operaciones.
- ❖ Diseño y elaboración de informes de costos significativos y oportunos.
- ❖ Realización de conciliaciones periódicas. La información generada por los sistemas de costeo debe ser verificable.
- ❖ Adopción de medidas para reducir u optimizar costos, previo al establecimiento de criterios razonables de comparación y a la identificación de costos controlables”.

### **1.3.5.1 SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA INDUSTRIAL**

Para los HNOS NARANJO, Salguero (Págs. 24-30), “sistema contable es el conjunto de reglas, principios y normas contable que ordenados entre si

contribuyen a conseguir resultados óptimos en la aplicación del ciclo contable de la empresa industrial.

### **1.3.5.1.1 Elementos del sistema**

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

1. Plan de cuentas
2. Instructivo del plan
3. Registro contable
4. Determinación de saldos
5. Elaboración de estados financieros y
6. Otros procedimientos

#### ***1.3.5.1.1.1 El plan de cuentas***

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.

### ***1.3.5.1.1.2 Instructivo 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 integran el plan.

#### ***Inventario de productos en proceso***

**SE DEBITA.-** Por el inventario inicial y recepciones de los distintos elementos de los productos.

**SE ACREDITA.-** Por el envío o transferencia de los artículos incluidos o acabados hacia la bodega.

**SALDO.-** Deudor, cuenta de activo corriente realizable.

**CONTROL CONTABLE.-** Con la utilización de la hoja de costos se mantiene en control permanente de los costos en proceso y con el libro mayor general, también se realiza tomas físicas al final del período.

#### ***Inventario de productos terminados***

**SE DEBITA.-** Por traslados del inventario de productos en proceso y devoluciones de clientes.

**SE ACREDITA.-** Por entrega al departamento de ventas o venta directa a proveedores.

**SALDO.-** Deudor, cuenta de activo corriente realizable.

**CONTROL CONTABLE.-** Mediante tarjeta Kárdex, mayor general y tomas físicas.

### ***Inventario de materia prima directa***

**SE DEBITA.-** Por el inventario inicial, compras de materiales y devoluciones a la planta de producción.

**SE ACREDITA.-** Por la entrega a la planta y devoluciones a los proveedores.

**SALDO.-** Deudor, cuenta de activo corriente realizable.

**CONTROL CONTABLE.-** Mediante tarjeta kárdex, conciliaciones con el libro mayor general.

### ***1.3.5.1.1.3 Registros de entrada original***

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

1. Orden de compra
2. Orden de requisición
3. Orden de producción

#### 4. Tarjetas Kárdex

##### ***Orden de compra***

Es un formulario que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción.

##### ***Orden de requisición***

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

##### ***Orden de producción***

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

##### ***Tarjeta Kárdex***

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

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

#### ***1.3.5.1.1.4 Los registros de mayor y resumen***

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

#### ***1.3.5.1.1.5 Los estados financieros***

1. Estado de costos
2. Estado de pérdidas y ganancias
3. Estado de utilidades no distribuidas
4. Estado de situación Financiera “.

### **1.3.5.2 Sistema de costos por órdenes de producción**

Para BRAVO, Oscar (2005:Pág.22-32) “el sistema de costos por órdenes de producción es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cuál los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales, como las industrias tipográficas, la industria del calzado, mueble y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes.

La producción de una sola unidad, por ejemplo un vehículo o de unidades idénticas contenidas en una orden de producción, como sería la producción de mil libros, hace posible que mediante la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción se pueda identificar en todo momento los costos relacionados con el producto o productos finales.

El sistema de costeo por órdenes de producción puede basarse en datos históricos o en datos predeterminados. En primer caso, se considera que los elementos de costos son reales, aunque tal aseveración no sea en esencia cierta por cuánto el tercer elemento, los costos indirectos de fabricación, sólo se pueden calcular para un período corto mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos indirectos. En el segundo caso, se tiene en cuenta datos predeterminados que posteriormente se confrontarán, al final de un período, con datos reales, con miras a mantener un adecuado control de la producción durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.

#### ***1.3.5.2.1 Objetivos del sistema***

Los costos por órdenes de producción tienen, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos por trabajo.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del producto.

3. Mantener un control de la producción, aunque sea después de que ésta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

#### ***1.3.5.2.2 Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción***

La instalación de un sistema de costeo por órdenes de producción requiere en primer término la elaboración de una carta de flujo de trabajo, en la cuál se puede apreciar en forma clara el proceso de elaboración de los artículos mediante el empleo de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Es indispensable, establecer de acuerdo con el departamento de contabilidad, las cuentas auxiliares y de control que llevarán todos los registros por las operaciones que afecten la producción. Por lo general, esas cuentas se codifican, es decir, se trasladan a códigos especiales para hacer más simple el trabajo general de toda la organización.

Finalmente se debe diseñar toda una serie de formas con respecto al uso de los materiales y la contribución de la mano de obra, necesarias para seguir de manera correcta todos los pasos de los procesos de fabricación, y que servirán igualmente como herramienta necesaria en el control de la producción.

#### ***1.3.5.2.3 Materiales***

***Materia Prima.***- Es la compra de materiales, este término hace referencia tanto a los materiales directos como indirectos, sin distinción de ninguna naturaleza.

**Materiales Directos.-** Son aquellos que entran directamente en la producción, lo que se puede identificar plenamente con el producto, lo constituyen físicamente y económicamente son significativos y de fácil medición y control.

**Materiales Indirectos.-** Son aquellos que aunque no se incorporan en el producto, son indispensables dentro del proceso de producción; bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que se usan en muy pequeñas cantidades y que se catalogarán como costos indirectos de fabricación, bajo la denominación de costos indirectos de fabricación control.

**Suministros de fábrica.-** Por lo general, cuando se habla de suministros de fábrica no se hace referencia a materiales sino a diversos implementos o artículos que se requieren para mantener una fábrica o una planta en buen estado, como jabones para la limpieza y aceites para tener las máquinas en perfecto funcionamiento.

#### **1.3.5.2.4 Clasificación de inventarios**

- 1. Inventario de productos terminados.-** Es el de aquellos productos que ya han sido terminados, almacenados y han quedado listos para la venta.
- 2. Inventario de productos en proceso.-** Está representado por aquellos productos que no han sido terminados, a los cuales les falta parte de todos o algunos de los elementos del costo, o también aquellos productos terminados, pero que no se han llevado al almacén.
- 3. Inventario de materias primas.-** Está constituido por los insumos que se usan en la producción, considerándose como tales, tanto los materiales directos como los indirectos. También se considera como inventario

algunos materiales que ya llevan trabajo realizado y que van a servir para la elaboración de otros productos. De esta manera lo que en una empresa es producto acabado, para otra puede ser únicamente un material.

4. ***Inventario de suministros o de fábrica.***- Está representado por una clase especial de materiales, como lubricantes grasas y aceites, que aunque no llegan a ser parte del producto terminado, ayudan a la fabricación del mismo”.

Para el autor CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág.42-43).”Este tipo de control y registro contable de los costos de producción se lo efectúan en las empresas que no tienen una producción continua debido a varias circunstancias como las que se detallan:

- ❖ Fabrican varios tipos de productos que por lo general son heterogéneos.
- ❖ Su nivel de producción dependen exclusivamente de los pedidos de los clientes
- ❖ Es relativamente fácil y no costoso el cambio de tipo de producto, ejemplo: zapatos de niño por zapatos de mujer.
- ❖ Tiene ciclos marcados de demanda de producción por efecto de la moda o las necesidades de los clientes.

Las empresas que aplican este sistema de costos son regularmente pequeñas entre las que tenemos: calzado, confección, entre otras.

#### ***1.3.5.2.5 Importancia del control por órdenes de producción***

El control de la producción a través de las órdenes de producción tiene su importancia puesto que facilita lo siguiente:

- ❖ Planificar adecuadamente el inicio de la producción
- ❖ Controlar que el costo se encuentre dentro de los parámetros de negociación, esto es si se previó el 30% de rentabilidad total, el costo debe representar el 70% frente a la venta.
- ❖ Planificar con oportunidad las entregas
- ❖ Evaluar al final de cada orden los resultados obtenidos y si se han mejorado o no los costos unitarios estimados.

A diferencia de sistema de costos por procesos en éste el control se lo efectúa por cada orden, la obtención del costo y su evaluación se la realiza al concluir la fabricación de la orden, sin embargo, su evaluación debe ser periódica para evitar costos excesivos.

#### ***1.3.5.2.6 Identificación de las órdenes de producción***

Cuando un cliente ha solicitado la fabricación de una determinada cantidad de productos, inmediatamente se elaborará la Orden de Producción la cual deberá ser ingresada cronológicamente a la planta para iniciar la fabricación. Estas órdenes tendrán un código que las identifique los cuáles se crearán según las necesidades y organización de la producción de las industrias.

#### ***1.3.5.2.7 La hoja de costos por órdenes de producción***

La hoja de costos bajo este sistema servirá para acumular en ésta todos los elementos del costo empleados hasta la obtención del producto terminado en las cantidades solicitadas, procediéndose la obtención del costo unitario mediante la división del total de costos empleados para el número de unidades producidas en cada orden.

Esta hoja se emite en forma inmediata al pedido efectuado por el cliente y se emplea hasta la entrega del producto terminado a bodega.

Al criterio de la investigadora este sistema se constituye como una alternativa para aquellas empresas que trabajan bajo pedidos específicos de clientes, aquí se puede identificar el trabajo a lo largo de todo el proceso de elaboración hasta la obtención del artículo terminado, su unidad de costeo viene a ser el pedido ya que en base a este se efectuará la producción en cantidad y características del producto, pudiéndose en algún momento requerido suspender la producción y luego reanudarla sin causar problemas a la empresa.

Es característica de este sistema que los costos se acumulen por lotes específicos de trabajo razón por la cuál se hace necesaria la utilización de hojas de costos por trabajo que permitan organizar la información de costos y con ello la determinación adecuada de costos unitarios para posteriormente fijar un precio de venta.

Para la aplicación de este sistema se debe tomar en consideración diversas características de las empresas de acuerdo a la actividad a la que habitualmente se dedican entre estas tenemos el número de trabajo que se realiza, el tipo de producción, especificaciones de los productos, fechas de iniciación y finalización del trabajo, los costos de los tres elementos, unidades producidas entre otros, los mismos que permitirán mantener un adecuado control de la producción.

### **1.3.5.3 Sistema de costos por procesos**

El autor CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág. 34,35 ) destaca los costos por procesos a partir de su :

### ***1.3.5.3.1 Aplicación***

“Este sistema para controlar y registrar los costos de producción se aplican en las industrias en donde la producción se la realiza de forma continua o constante debido a las siguientes características de su producción:

- ❖ Fabrica un solo tipo de producto
  
- ❖ Su producto varía únicamente en características superficiales como color, tamaño y otros.
  
- ❖ Es muy costoso y con un alto grado de dificultad cambiar el tipo de producto
  
- ❖ Tiene un gran mercado por lo que su producción no tiene problemas de paralización.
  
- ❖ No depende de pedidos específicos de los clientes.
  
- ❖ Evaluar al final de cada proceso los resultados obtenidos y si se han mejorado o no los costos unitarios estimados por cada proceso y como producto terminado.

### ***1.3.5.3.2 Importancia del control por procesos***

El control en este tipo de industrias se lo realiza en cada paso o proceso productivo de tal forma de identificar el proceso y corregir inmediata y

oportunamente cualquier error que genere excesos en los consumos de los elementos del costo y por tanto incremento en el costo unitario del producto.

Al igual que sucede con la producción de este tipo de industrias, el producto a medida que sigue avanzando en su fabricación sigue acumulando los costos en cada proceso según corresponda y transfiriéndolo al siguiente hasta concluirse, en algunos procesos inclusive no se acumulará la materia prima, mano de obra o ambos en vista de que no fueron empleados en el proceso productivo.

### ***1.3.5.3.3 Identificación de los procesos y consumos***

**1. *Identificación de procesos.***- Previo el inicio de la etapa de control y registro de los costos es necesario que se identifiquen con claridad y precisión los procesos por los que atravesará el producto hasta su conclusión , de tal manera que se carguen adecuadamente los elementos del costo, esto se logra cuando al momento de fijar un proceso, en este se identifique una unidad de medida, ejemplo: proceso corte, dentro de este proceso se identificará cuántos cortes se hicieron, proceso envasado, se identificará cuantos litros se envasaron, entre otros.

**2. *Identificación de los consumos.***- ya en la etapa de producción y por tanto iniciados los controles y registros será necesario que se identifique a que proceso se deben aplicar los elementos del costo, de tal forma que no haya distorsión en la acumulación, para ello se deberá exigir a los empleados para cada elemento del costo solicitar lo siguiente:

a) ***Materias primas directas.***- en los despachos o egresos de bodega se aclare a qué proceso se entrega, y en caso de haber devoluciones

de que proceso lo hacen, además si se han dado desperdicios indicar las razones.

- b) ***Mano de obra directa.***- controlar en qué proceso trabajaron, las unidades producidas y la calidad de la producción, inclusive si han existido desperdicios las razones por las que se dieron.
- c) ***Costos indirectos de fabricación.***- para este elemento del costo, se deberá buscar una tasa, parámetro o factor adecuado de distribución.

#### ***1.3.5.3.4 La hoja de costos por procesos***

Constituye la hoja de control y seguimiento que se hace del producto, esta se debe llevar en el departamento de producción y debe conciliar con el departamento contable con las cuentas de producción en proceso y sus cuentas auxiliares de cada proceso.

La hoja de costos se preparará para un ciclo de producción que puede ser un día, una semana, una quincena, un mes, otros.

Un diseño que controla todo el proceso es como sigue y, para demostrar su funcionamiento nos suponemos varias transacciones de una empresa de confección, en un ejemplo posterior.

#### ***1.3.5.3.5 La hoja de costos y hoja de ruta***

En la empresa que efectúan costos por procesos pueden convertir la hoja de costos en hoja de ruta es decir sigue el trayecto del producto hasta ser terminado,

anotándose los elementos del costo a medida que se usan, supervisándose y firmándose por la persona que efectúa el control sea jefe de producción, jefe de control de calidad o jefe de producción, así como por los empleados que entregan y recibe del otro proceso o inmediatamente costarse de tal forma que haya un control más oportuno, y , se identifiquen responsables en caso de haber deficiencias”.

Según BRAVO, Oscar (2005:Pág.164-207) “el sistema de costos por procesos tiene como particularidad especial el que los costos de los productos se calculan por períodos, durante los cuáles la materia prima sufre un proceso de transformación continua, bien sea en procesos repetitivos o no para una producción relativamente homogénea, en la cuál no es posible identificar los elementos del costo de cada unidad terminada, como si sucede en el sistema de costos por órdenes de producción.

Los costos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continúa de artículos similares, como las industrias de textiles, de procesos químicos, plásticos, cemento, acero, azúcar, etc., en las cuáles la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o centros de costos, bien sea en procesos secuenciales o paralelos. En los primeros el artículo en fabricación va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado. En los segundos, el artículo de fabricación se trabaja en procesos independientes, cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

En el sistema de costeo por procesos, una vez iniciado un proceso determinado, ya sea de una parte específica o del producto mismo, no se puede interrumpir porque es de naturaleza continua. Debe entenderse que la naturaleza continua del proceso se refiere exclusivamente a cada una de las muchas operaciones que se pueden presentar en un producto, bien sea de carácter secuencial o paralela”.

### ***1.3.5.3.6 Objetivos del costeo por procesos***

El sistema de costeo por procesos cumple dos objetivos esenciales:

1. Calcular, en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
2. Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad, con base en datos suministrados por esos mismos centros. Con estos informes la gerencia puede mantener un adecuado control de la producción, aunque solo sea después de que esta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera.

### ***1.3.5.3.7 Diseño de un sistema de costos por procesos***

Cuando se trata de instalar un sistema de costeo por procesos en una empresa de transformación uno de los primeros pasos que se debe dar es elaborar una carta de flujo de trabajo, en la cuál se delimiten con claridad tanto los departamentos de producción como los de servicios.

Los departamentos de producción incurrirán en costos por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación; los de servicios, en cambio, solo incurrirán en costos indirectos de fabricación que posteriormente deberán ser absorbidos por los costos de producción.

El paso siguiente en el diseño de un sistema de costeo por procesos es la fijación de los centros de costos o áreas de responsabilidad de la producción.

#### ***1.3.5.3.8 Técnicas de costeo por procesos***

Cuando una empresa utiliza el sistema de costeo por procesos, bien sea con datos históricos o predeterminados, las técnicas de aplicación de esos costos varían un poco de acuerdo con la índole de la empresa y de sus necesidades más inmediatas.

Cuando se trata de una empresa que tiene varios departamentos de producción, pero en cada uno de ellos las unidades comenzadas se terminan en cuanto a su labor en cada departamento hasta salir hacia el almacén completamente terminadas, es decir, que han cumplido todas las fases del proceso sin que haya quedado en proceso ninguna unidad, los procedimientos contables son también relativamente simples. Basta contabilizar el proceso en el primer departamento y luego transferirlo al segundo; el proceso total que en este segundo departamento se obtiene, es decir, los costos del primero más los propios del segundo, se transfieren al tercer departamento y de igual manera se continuará la transferencia de costos, cada vez más aumentados con los propios de cada centro de producción, hasta pasar del último al almacén, con unos costos totales para unidades totalmente terminadas.

Cuando se trata de una empresa con varios departamentos de producción, y en cada uno de ellos se presentan unidades en proceso, es decir, no todas quedan completas en cuanto a sus costos en cada uno de esos centros de producción, surgen las principales dificultades, por cuanto es prácticamente imposible determinar, la mayoría de las veces, qué porcentajes de costos hace falta para convertir las unidades en proceso en terminadas, y es justamente en este caso cuando se requiere hacer uso de los costos unitarios equivalentes.

### ***1.3.5.3.9 Informe de unidades***

Cuando se emplea costeo por procesos no se requiere llevar una hoja de costos por trabajo, como se hacía en costeos por trabajos, pero se debe tener en cuenta dos cuadros especiales: un informe de unidades y otro de costos de producción.

El informe de unidades, como su nombre lo indica, contemplará solamente todo lo relacionado con las unidades producidas, sin tener en cuenta los costos. En él se apreciará claramente cuántas unidades comenzaron en determinado periodo, cuántas se terminaron y se transfirieron, cuántas quedaron en proceso, cuántas se perdieron, etc.

### ***1.3.5.3.10 Informe de costos de producción***

Este informe, que reemplaza a la hoja de costos, contiene los costos de producción en cada departamento, así como los costos unitarios equivalentes por materiales, mano de obra, y costos indirectos. Presenta los costos en cada departamento de producción hasta el último, con la consiguiente conversión al pasar al almacén como productos terminados.

### ***1.3.5.3.11 Costeo por procesos de productos diferentes***

Cuando una empresa fabrica simultáneamente artículos diferentes, situación bastante normal en las industrias de transformación, se tomará como procedimiento contable que los costos se irán acumulando para cada producto, y al final del periodo habrá tantos informes de unidades y de costos de producción de acuerdo a cuantos productos se estén fabricando. Se han de presentar como es obvio ligeras variaciones en las denominaciones de las cuentas de producción”.

Al referirse a este sistema la tesista establece que bajo este método por lo general trabajan las empresas cuya producción es homogénea, en serie y con la característica de que se produce en grandes cantidades las mismas que no puede ser interrumpida en cualquier momento ya que los procesos de producción son secuenciales y al suspender podría tener graves consecuencias en el producto terminado, el trabajo es repetitivo y especializado y su costo se determina en base a un sistema de acumulación de los diferentes centros de costos, la orden de producción no es en base a los clientes sino la misma empresa la elabora en base a sus ventas regulares.

#### **1.3.5.4 Sistema de costos basado en actividades (ABC)**

Para el autor CAMPAÑA, Fernando; (2005; Pág.110-112).-“ABC es una herramienta de gestión que permite identificar con precisión las actividades y el flujo que éstas tienen a lo largo de un proceso en particular y de la organización en general, incorporado los costos a cada una de ellas las cuales en conjunto serán también incorporadas al producto de manera eficiente de tal forma que los mismos logren competitividad.

##### ***1.3.5.4.1 Importancia***

La alta competencia que se da entre las empresas con el propósito de alcanzar mercados, mantenerse y crecer es fuerte y agresiva, a tal punto que si una empresa no está acorde a la evolución comercial, industrial y de servicios se verá en problemas de decrecer sus resultados y posiblemente desaparecer, he allí su importancia.

El costeo tradicional se preocupa de obtener el costo de los productos efectuando una adecuada acumulación de los valores utilizados en fabricar, distribuyendo los

costos indirectos en base a parámetros o direccionadores no siempre aplicables y equitativos como : número de horas de mano de obra, horas máquina, unidades producidas, cantidad consumida de materias primas, considerando que cada proceso consumen únicamente recursos, dejando de lado criterios que los productos durante todo su proceso de fabricación consumen actividades, por tanto el control de la consecuencia integral de las actividades encaminadas al cumplimiento de los objetivos dentro de un proceso hasta la obtención del producto final, se convierte en vital en procura de optimizar al máximo el valor unitario de los productos fabricados.

La evolución tecnológica, el alto nivel de competencia en todos los ámbitos empresariales de generación de bienes y servicios del entorno competitivo mundial cada vez más cambiante, es una realidad que las empresas deben afrontar con un mejoramiento continuo, mediante una reorganización de sus procesos y sus costos; por tanto, invertir en investigación y desarrollo es una imperiosa necesidad.

De ahí el surgimiento del ABC como una herramienta de mejoramiento del costo de los productos, buscando alternativas mas acorde a la realidad actual para distribuir el costo de los productos mediante el empleo de parámetros íntimamente relacionados a una actividad, considerando que las actividades son las que consumen costos y que los productos absorben actividades, por tanto habrá que lograr identificar con claridad las actividades que consumen costos, y aquellas que generan valor.

#### ***1.3.5.4.2 Ventajas y desventajas***

La implementación de un Sistema Basado en Actividades (ABC) o una Administración del Costo Basada en Actividades, al igual que cualquier sistema

genera ventajas y desventajas las cuales deben ser evaluadas a tal punto que la decisión gerencial tenga beneficios, y aplicación a largo plazo.

#### ***1.3.5.4.2.1 Ventajas del ABC***

1. La aplicación se realiza con el involucramiento de todo el personal que participa en la generación de bienes o servicios, de tal forma que la integración de las funciones será horizontal, por tanto no afectará la estructura organizacional jerárquica departamental y funcional de la empresa en donde se pretende aplicar.
2. Es un sistema de administración de costos “integral” que nos entrega información financiera y no financiera que facilita una obtención de estructura de costos.
3. Permite conocer todas las actividades implicadas en la generación de procesos, o, de bienes o servicios, las condiciones en que se realizan y la justificación de la existencia de las mismas. Exigiendo que estén las estrictamente necesarias y útiles y descartando aquellas que no generen valor agregado.
4. Nos permite conocer los generadores o inductores de costo en las actividades con lo cuál podremos controlar en valor de las actividades mejorando con ello el costo de los productos.
5. Facilita a la administración conocer el rendimiento en cada sección de la empresa, y si los esfuerzos de cada trabajador están debidamente encaminadas a lo que el cliente interno y externo requiere y exige, con ello trasladaremos al cliente el costo justo, otorga un claro conocimiento de la cadena de valor de los productos o servicios.

#### *1.3.5.4.2.2 Desventajas del ABC*

1. Se requiere de la participación masiva del personal, en especial de los administradores, quienes por muchos años han estado acostumbrados a la realización de procesos y actividades en forma rutinaria y repetitiva, que repercute en una gran dificultad al cambio.
2. Se pretende desaparecer lo aprendido para apropiarse de nuevos conocimientos como el ABC a través de educar a los involucrados en la generación de información y a quienes la utilizan en la toma de decisiones, de tal forma que la adaptación al cambio se de sin problemas.
3. El uso de los recursos humanos y financieros es alto, y, considerando que los resultados no serán inmediatos, el análisis del costo-beneficio por parte de los administradores puede limitar la ágil implantación de este sistema, sin embargo que luego de su implantación su recuperación es a corto plazo.
4. La dificultad en coordinar la definición de las diferentes actividades entre los administradores de las empresas con el responsable de la implantación, así como el nivel de control al que se pretende llegar, pueden también ser una traba en el proceso de instalación del sistema.
5. La identificación clara de los inductores o generadores de costos relacionados con las actividades es otro de los aspectos que habrá que considerar, puesto que existirán muchos criterios y apreciaciones al respecto”.

Del sistema anteriormente mencionado la tesista indica que es considerado como un sistema gerencial y no contable que permite obtener mayor exactitud en la asignación de costos ayudando a que las empresas lleven un control por consumo

en cada actividad desarrollada, en base a la cuál se logre obtener una adecuada identificación de la relación costo - rendimiento en los diferentes niveles de servicios, lo que permitirá mejorar las decisiones respecto a la disponibilidad de los recursos y la fijación de precios, ya que proporciona con mayor facilidad información de que productos están subcosteados o sobrecosteados y aquellos que generan valor agregado o no. Una adecuada visión del despilfarro de recursos, de las posibilidades de reducción de costos y mejora del rendimiento es un gran aporte en la vida de los negocios para incrementar la competitividad.

## **1.3.6 LOS COSTOS COMO BASE PARA FIJAR PRECIOS DE VENTA**

### **1.3.6.1 Método del costo total o absorbente**

El autor CAMPAÑA, Fernando (2005; Pág. 80) indica que “en este método se consideran para su cálculo todos los costos y gastos sean fijos y variables, es decir todos los recursos utilizados para producir y vender”.

Basándose en el criterio del autor al referirse a este método la postulante menciona que para los respectivos cálculos se consideran todo lo que se ha necesitado en la producción sin importar si son costos fijos o variables, puede darse que con este método no se de una distribución adecuada de los CIF lo que afectaría de alguna manera a los costos de producción.

### **1.3.6.2 Método del costo de conversión**

El autor CAMPAÑA, Fernando (2005; Pág. 81) menciona que “bajo este método se considera como base el costo de conversión, es decir los elementos del costo que se utilizan para transformar la materia prima como son la mano de obra

directa y los costos indirectos de fabricación, no se aplica el porcentaje de utilidad sobre la materia prima, considerándose que esta se recupera al momento de transferir al cliente el producto terminado”.

Al respecto la investigadora indica que partiendo de que la suma de mano de obra y costos indirectos de fabricación nos da los denominados costos de conversión se establece que para el calculo bajo este método se considera netamente estos elementos sin tomar en cuenta la materia prima por considerarse que es cargada directamente al producto.

### **1.3.6.3 Método del rendimiento sobre la inversión**

El autor CAMPAÑA, Fernando (2005; Pág. 82) en cuya obra dice “en este método se evalúa si la utilidad obtenida es adecuada, pero no solamente relacionándola con las ventas sino también se la compara con los recursos que los accionistas o propietarios a invertido en la empresa “.

Al criterio de la tesista, este método permite determinar que tan rentable es una empresa de periodo a periodo en vista de que no siempre se obtienen los mismos márgenes de utilidad en relación a toda la inversión que se realiza en la empresa para su funcionamiento en general.

### **1.3.6.4 Método del costeo directo**

El autor CAMPAÑA, Fernando (2005; Pág. 83) indica que “por medio de este método se considera únicamente los costos variables y que la diferencia entre costos variables menos ventas constituye el margen de contribución o utilidad marginal “.

La investigadora al respecto establece que de efectuarse una subida o disminución de la producción con ello van a verse afectados también los costos variables ya que estos varían en proporción directa con los niveles de producción.

### **1.3.6.5 Método de los canales de distribución**

El autor CAMPAÑA, Fernando (2005; Pág. 84) indica que: “para aplicar este método se requerirá conocer: cuál es el costo de producción, que rentabilidad desea obtener el productor, cuántos canales de distribución tendrá la empresa, cuáles son los márgenes de utilidad que cada distribuidor tiene”.

Tomando como referencia lo citado por el autor, la investigadora determina que para poder aplicar este método es de suma importancia que el productor conozca el mercado hacia el cual está dirigido su producto con miras a establecer a que precio está llegando el mismo al consumidor final y si está siendo o no acogido, de lo contrario tomar decisiones para que los márgenes de rentabilidad de cada distribuidor trate de ajustarse y se logre obtener precios competitivos

De los conceptos anteriormente mencionados para cada uno de los métodos considerados como base para fijar precios de venta la investigadora menciona que estos se constituyen en una herramienta primordial ya que contribuye a establecer parámetros para la determinación de precios pues toda empresa industrial requiere saber en que costos se incurrirán hasta que el producto llegue al distribuidor o consumidor final, pues determinar el P.V.P real de un producto en el mercado no es sencillo, es sin duda un proceso complejo, pero solventa las necesidades de la empresa al proporcionar información de gran utilidad, pues estableciendo los costos reales podemos proceder a la toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II**

### **2. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA FÁBRICA**

#### **2.1 MACROAMBIENTE**

##### ***2.1.1 Producción láctea en Ecuador***

La producción de leche en el país ha tenido un comportamiento creciente y de recuperación durante el último quinquenio, luego de la fuerte contracción productiva del año 1999, en el año 2000 se registró un volumen de producción bruta de 1.286 millones de litros y que para el año 2006, se estima que creció a 1.537 millones de litros.

El 42% del total de leche producida en el país es industrializada.

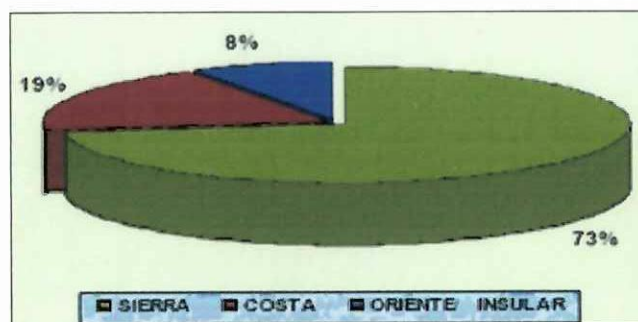
Cada día en el país se producen 4,4 millones de litros diarios. La industria consume el 42% de este total. El resto corresponde a la leche no procesada que se vende, sobre todo, en el área rural.

A su vez, la producción industrial destina el 41% de su producción a la leche en funda, el 24% a quesos, el 15% a leche en cartón, el 11% a leche en polvo, el 7% a yogur y el 2% a otros.

La producción láctea en el Ecuador tradicionalmente se ha concentrado en la región interandina, donde se ubican los mayores hatos lecheros. El 73% de la producción nacional de leche se la realiza en las provincias de la Sierra, aproximadamente un 19% en la Costa y un 8% en el Oriente y Región Insular.

### GRÁFICO N° 1

#### ESTRUCTURA PORCENTUAL DE LA PRODUCCIÓN NACIONAL DE LECHE POR REGIONES



**Fuente:** EXPO ECUADOR (Programa de Cooperación Económica con Ecuador)

**Elaborado por:** Tesista

En cuanto a la estacionalidad, este es un rubro que no presenta una concentración marcada de la producción en ninguna época del año, situación que es explicable por las condiciones climáticas y agronómicas constantes con las que cuenta el país, y que favorecen el mantenimiento de pastos de manera regular durante todo el año; que es la base del sistema de producción ganadera en el Ecuador: un sistema extensivo fundamentalmente de “pastoreo”.

#### ***2.1.1.1 Estructura de la cadena productiva láctea***

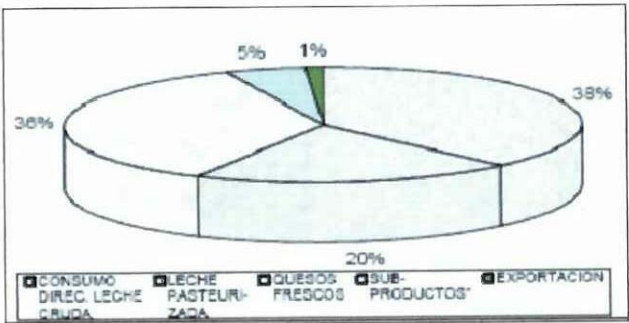
La estructura productiva de la cadena de leche en el Ecuador en cuanto a su uso y destino de la producción de leche tiene un comportamiento más bien estable.

Según estimaciones del Ministerio de Agricultura y Ganadería un 32% de la producción bruta se destina a consumo de terneros y consumo en finca (autoconsumo) y un 2% aproximadamente son mermas. Este comportamiento resulta explicable ya que las importaciones de sustituto de leche para terneros registradas oficialmente constituyen un 3 por mil de la producción interna de leche. La disponibilidad de leche cruda para consumo humano e industrial representa alrededor del 66% de la producción bruta.

La leche fluida disponible se destina en un 25% para elaboración industrial (20% leche Pasteurizada y 5% para elaborados lácteos), 74% entre consumo y utilización de leche cruda (38% en consumo humano directo y 36% para industrias caseras de quesos frescos), y aproximadamente un 1% se comercia con Colombia en la frontera.

**GRÁFICO N° 2**

**DESTINO DE LA PRODUCCIÓN LÁCTEA EN EL ECUADOR**



**Fuente:** EXPO ECUADOR (Programa de Cooperación Económica con Ecuador)

**Elaborado por:** Tesista

Por otra parte, la estructura de la cadena agro productiva de la leche en el Ecuador muestra un modelo tradicionalmente cerrado, en el que el comercio exterior de productos lácteos es marginal (en conjunto las importaciones y las exportaciones de lácteos no llegan al 1% de la producción nacional), y en el que se presenta una

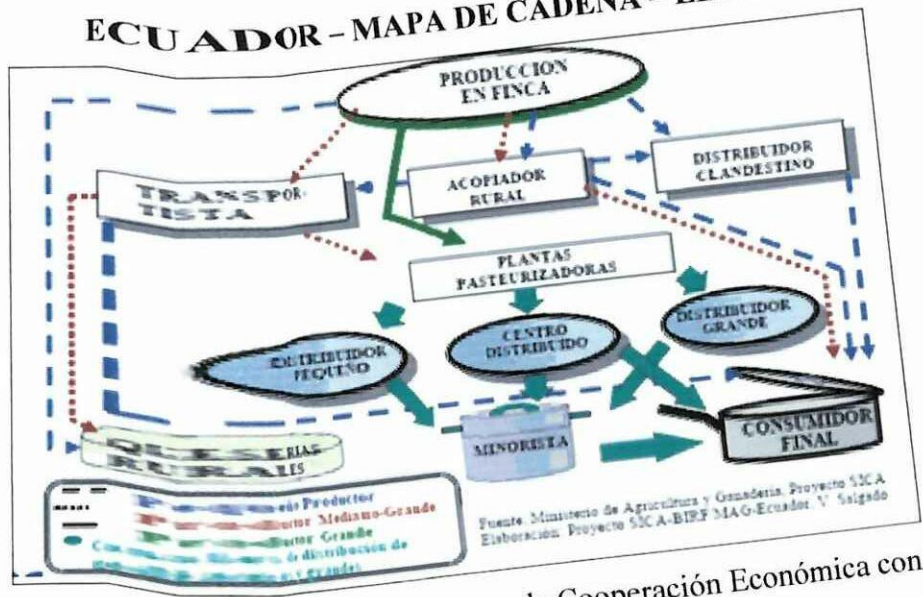
gran dispersión de los productores primarios, frente a una fuerte concentración de las industrias procesadoras de lácteos, cruzada por una red de intermediarios que están presentes desde el producto, la industria y el consumidor.

Cabe indicar que en esta cadena productiva, tiene un papel preponderante la presencia de agentes o eslabones más bien informales, como los llamados piqueros que recogen la leche en finca y la llevan directamente a los centros urbanos para su consumo sin pasteurización, y a menudo sin condiciones suficientes de limpieza y conservación, por ello es deber de las industrias lácteas realizar los exámenes de laboratorio necesarios y determinar si es leche de consumo o no.

También se tiene la presencia de un grupo fuerte de queserías rurales que ante la ausencia de infraestructura de almacenamiento y conservación de la leche mediante cadena de frío, especialmente en comunidades alejadas de centros de consumo, generan un volumen determinante de quesos de manera artesanal. Esta estructura se puede ver con mayor claridad en el siguiente diagrama.

GRÁFICO Nº 3

ECUADOR - MAPA DE CADENA - LECHE



Fuente: EXPO ECUADOR (Programa de Cooperación Económica con Ecuador)  
 Elaborado por: T...ista

Esta situación determina que aproximadamente el 60% de la producción bruta de leche se genera en fincas de tamaño pequeño y mediano y el 40 % en grandes explotaciones. Este hecho determina que la producción de leche en el Ecuador esta concentrada en una estructura de producción de muchas fincas, siendo mas bien un sistema productivo de pequeños y medianos productores, a diferencia de lo que podrían ser otros sistemas productivos de gran escala como el argentino o el uruguayo.

### **2.1.2 Factor demográfico**

Ecuador es un país ubicado al noroeste de América del Sur, cuenta con aproximadamente 13 millones 700 mil habitantes. Aunque su extensión territorial no es tan extensa como la de otros países latinoamericanos.

En cuanto a la producción láctea, en Ecuador el consumo de leche fluida manifiesta diferencias. Las cifras oficiales hablan de un consumo anual de 100 litros per cápita; sin embargo, según cifras aproximadas de diversas empresas lácteas, menos del 50% de la población consume productos lácteos, situación considerada como un problema cultural y adquisitivo.

Desde el punto de vista del consumo, la producción nacional de leche siempre ha abastecido al mercado nacional, especialmente en las zonas urbanas que es donde se registra el mayor destino de la leche que se produce en la finca, siendo uno de los principales rubros que componen la “canasta básica nacional”.

Esta condición también determina que el registro de importaciones de leche no sea significativo, ya que no representa ni el 0,5% del total de la producción nacional. Durante los últimos 7 años (2000 – 2006), se puede ver de acuerdo al balance alimentario, que el consumo aparente crece, sin embargo, a pesar de esta aparente suficiencia alimentaria, la disponibilidad diaria de leche por persona en el país, ha sido en promedio de apenas 0,3 litros, como se observa en la siguiente tabla y gráfico.

**TABLA N° 1**

**ECUADOR. BALANCE ALIMENTARIO Y CONSUMO APARENTE DE LECHE Y LÁCTEOS  
(2000 - 2006)**

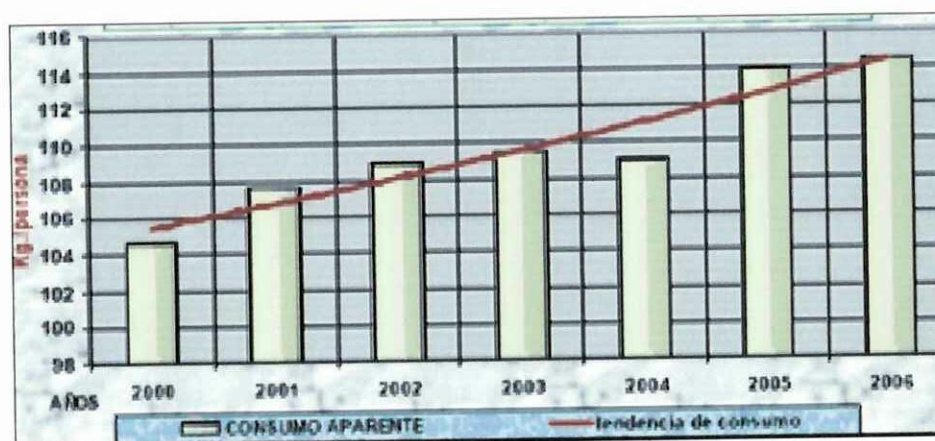
ECUADOR		UNIDAD	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	PROMEDIO
(1)	Producción	miles TM	1.287	1.343	1.378	1.408	1.420	1.505	1.537	1.411
(2)	Importaciones 1/	miles TM	0,2	0,8	1,0	0,2	0,1	0,3	3,2	0,8
(3)	Oferta Total (1) + (2)	miles TM	1.287	1.344	1.379	1.408	1.420	1.505	1.540	1.412
(4)	Población	miles personas	12.299	12.480	12.661	12.843	13.027	13.215	13.466	12.856
(5)	Consumo Aparente Per Capita (3)/(4) *	Kg./persona	105	108	109	109	109	114	114	110
(6)	Consumo Aparente Diario Per Capita	Lt/persona/día	0,29	0,29	0,30	0,30	0,30	0,31	0,31	0,30

**Fuente:** EXPO ECUADOR (Programa de Cooperación Económica con Ecuador)

**Elaborado por:** Tesista

**GRÁFICO N° 4**

**CONSUMO APARENTE PER CAPITA DE LÁCTEOS EN ECUADOR  
(2000 – 2006)**



**Fuente:** EXPO ECUADOR (Programa de Cooperación Económica con Ecuador)

**Elaborado por:** Tesista

De la tabla y gráfico anteriores se puede deducir que el consumo de lácteos ha tenido un incremento año a año por lo que se establece que exista buena

aceptación en el mercado de estos productos y su tendencia de consumo es creciente, debido a que son productos necesarios para conservar buena salud.

**TABLA N° 2**

**ESTIMACIONES Y PROYECCIONES DE LA POBLACIÓN  
TOTAL Y TASAS DE CRECIMIENTO. 1950-2015**

<b>AÑO</b>	<b>POBLACION (miles)</b>	<b>TASA DE CRECIMIENTO (%)</b>
1950	3.387	-
1960	4.439	2.70
1970	5.970	2.96
1980	7.961	2.88
1990	10.264	2.54
1995	11.460	2.20
1998	12.174	1.99
2000	12.646	1.97
2005	13.798	1.74
2010	14.899	1.54
2015	15.936	1.35

**Fuente:** CONDE, INEC, CELADE, Ecuador .Estimaciones y Proyecciones de Población 1950-2010

**Elaborado por:** Tesista

TABLA N° 3

**ESTIMACIONES Y PROYECCIONES DE LA POBLACIÓN  
POR ÁREA Y TASAS DE CRECIMIENTO. 1950-2010**

AÑO	TOTAL	URBANA		RURAL	
		Población	Porcentaje	Población	Porcentaje
<b>POBLACION (miles)</b>					
1950	3.387	965(*)	28.5	2.422(*)	71.5
1960	4.439	1.509(*)	34.0	2.930(*)	66.0
1970	5.970	2.361	39.5	3.609	60.5
1980	7.961	3.749	47.1	4.212	52.9
1990	10.264	5.684	55.4	4.580	44.6
1995	11.460	6.785	59.2	4.675	40.8
2000	12.646	7.930	62.7	4.716	37.3
2005	13.798	90.93(*)	65.9	4.705(*)	34.1
2010	14.899	10.250(*)	68.8	4.649(*)	31.2
<b>TASAS DE CRECIMIENTO (%)</b>					
Período	Total	Urbana	Rural		
1950-1960	2.7	4.5	1.9		
1960-1970	3.0	4.5	2.1		
1970-1980	2.9	4.6	1.5		
1980-1990	2.5	4.2	0.8		
1990-2000	2.1	3.3	0.3		
2000-2001	1.6	2.6	-0.1		

**Fuente:** CONDE, INEC, CELADE, Ecuador .Estimaciones y Proyecciones de Población 1950-2010

**Elaborado por:** Tesista

De acuerdo a las estimaciones y proyecciones de los cuadros anteriores se deduce que las posibilidades de crecimiento para el mercado ecuatoriano son notables ya que existe un aumento considerable de la población y con ello se puede avizorar

que el mercado de productos lácteos también alcanzaría un incremento tanto en su producción como en sus ventas.

Tomando en cuenta las características nutricionales de la leche y los productos lácteos, las personas los requieren en término de nutrientes y alimentos, aunque en muchos casos se tengan que realizar ajustes de consumo de acuerdo con las posibilidades económicas, capacidad de atender sus necesidades alimentarias y hábitos.

Por otro lado, vale la pena destacar que estos productos tienen una alta aceptabilidad en el mercado lo que hace que su producción se mantenga estable y tendiente al aumento claro que mientras más población consumidora exista mejores son las posibilidades de progreso para las industrias lácteas en el país.

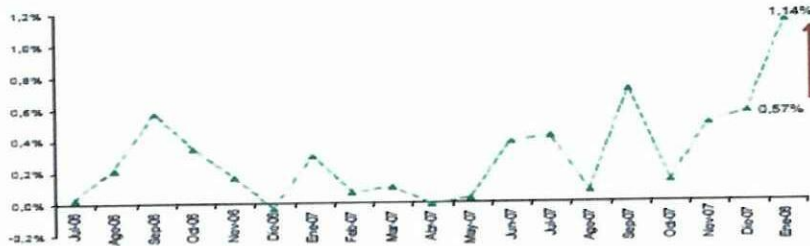
### **2.1.3 Factor económico**

#### ***2.1.3.1 Evolución de la inflación mensual, anual y acumulada: estructura e incidencia***

La inflación mensual en enero de 2008 alcanzó el 1.14%, mayor que la de diciembre 2007 (0.57%) y comparada con enero del mismo año (0.30%) registró un salto de 0.84 puntos porcentuales. Siendo la más alta desde julio de 2006 y además mantiene el comportamiento cíclico, donde enero es un mes de repunte de la inflación.

### GRÁFICO N° 5

#### COMPARACIÓN DE LA INFLACIÓN MENSUAL DESDE JULIO 2006 HASTA ENERO 2008



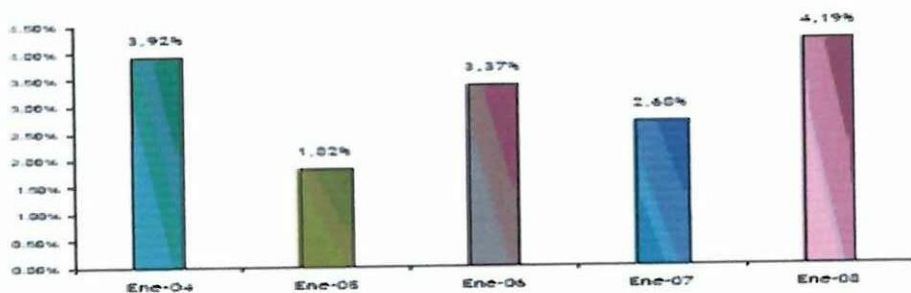
**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

**Elaborado por:** Tesista

La variación anual de la inflación fue de 4.19%, mientras que la del mes anterior (diciembre 2007) fue de 3.32%. Y comparado con enero de los últimos cinco años, alcanza el registro más alto, seguido de enero de 2004 (3.92%). En cuanto a la inflación acumulada es igual a la inflación mensual, pues, por concepto, esta muestra la variación del IPC del mes actual, en relación con diciembre del año anterior.

### GRÁFICO N° 6

#### INFLACIÓN ANUAL DE ENERO DE LOS ÚLTIMOS CINCO AÑOS



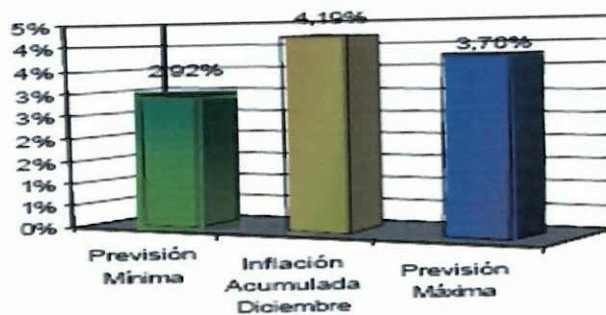
**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

**Elaborado por:** Tesista

Aún no existe el dato oficial proporcionado por el Ministerio de Economía y Finanzas sobre la proyección de los límites superior e inferior para la inflación, sin embargo, el Banco Central estableció un mínimo de 2.92% y un máximo de 3.76%, la inflación de enero se ubicó por sobre este rango, como se muestra en el gráfico 7.

### GRÁFICO N° 7

#### PREVISIÓN MÁXIMA Y MÍNIMA DE LA INFLACIÓN PARA ENERO 2008



**Fuente:** Banco Central del Ecuador

**Elaborado por:** Tesista

Como podemos observar en los gráficos anteriores la distintas variaciones de la inflación mensual como anual de cada año son un porcentaje considerable por lo que vienen a convertirse en un fenómeno que se presenta como una amenaza, ya que por la naturaleza misma de la fábrica se requiere de la compra de maquinaria y materias primas y al haber un incremento sostenido de los precios ocasionados por el demasiado circulante en la economía provocará que estos materiales e insumos no se los pueda adquirir con absoluta normalidad pues los precios se elevan lo que produce con ello un aumento en los costos, por otra parte la oferta de determinado producto no alcanza a cubrir la demanda existente lo que conlleva a que el poder adquisitivo pierda valor.

### ***2.1.3.2 La escasez y el incremento del precio internacional de los insumos o materias primas importadas***

Muchas empresas nacionales están viviendo el encarecimiento de las materias primas empleadas en sus diferentes procesos, factor que implica una elevación insalvable de los costos de producción, esta es una tendencia que comenzó en enero del presente año y que se ha mantenido imparable durante los siete primeros meses del 2007. Las materias primas, de enero a julio tuvieron un incremento aproximado del 7%, según cifras estimadas por el Banco Central del Ecuador.

En lo que se refiere a la leche, lo que sucede es que el actual precio referencial de 55 centavos por litro, definitivamente no compensa el costo de un producto higiénico y de alta calidad, como el que ofrecen la mayoría de empresas lácteas en el país, con el agravante de que el precio internacional de la leche subió y este fenómeno en una economía globalizada también nos afecta, pues, la tonelada de leche en polvo, que hasta el 2005 se cotizaba en \$2000, actualmente se cotiza en \$ 5000, lo que impulsa a las industrias locales, incluso por vía contrabando a buscar mejores mercados y esto presiona para que los precios locales se ajusten a los del exterior.

#### **CUADRO N° 2**

#### **ESTRUCTURA DE COSTOS DE LAS EMPRESAS LÁCTEAS**

Costo leche en finca	32 centavos
Costo de pasteurización y empaque	8 centavos
Margen del distribuidor	10 centavos
Margen del tendero	10 centavos
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>60 centavos</b>
Precio referencial del gobierno	55 centavos
Pérdida para el industrial	5 centavos

**Fuente :** Econ. Jorge Minuche. Catedrático de la Universidad Metropolitana.

**Elaborado por:** Tesista

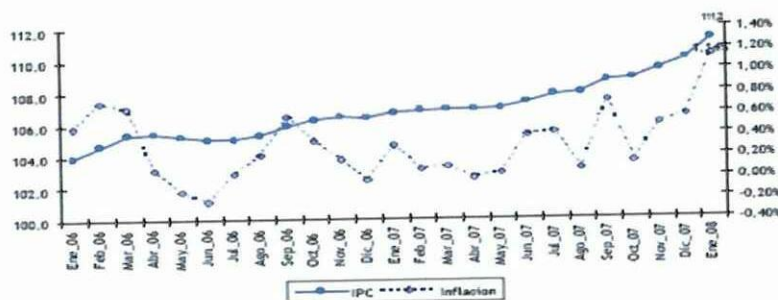
En lo referente a la Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí, la subida en el precio de las materias primas necesarias para la elaboración de los productos y las cuáles son necesarias e indispensables para llevar a cabo los procesos de producción, hace que al comprar estos materiales a precios más elevados se afecte directamente al mercado consumidor ya que el costo de producto tiende a subir y como consecuencia de ello la demanda baja, situación que provoca cierto grado de inconformidad tanto para el propietario como para los consumidores no por la calidad del producto sino por el precio, pues los clientes se ven obligados a disminuir los pedidos y ello ocasiona una disminución de la producción provocando un cierto grado de pérdida para la fábrica.

### 2.1.3.3 Índice de precios al consumidor (IPC) y las Canastas analíticas

El IPC para el mes de enero de 2008 se fija en 111.22, mayor que 109.97 determinado en diciembre del año pasado. El Gráfico que a continuación se presenta muestra la trayectoria del IPC desde enero de 2006 hasta enero de 2008 contrastado con su variación mensual (inflación mensual).

GRÁFICO N° 8

#### EVOLUCIÓN DEL ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

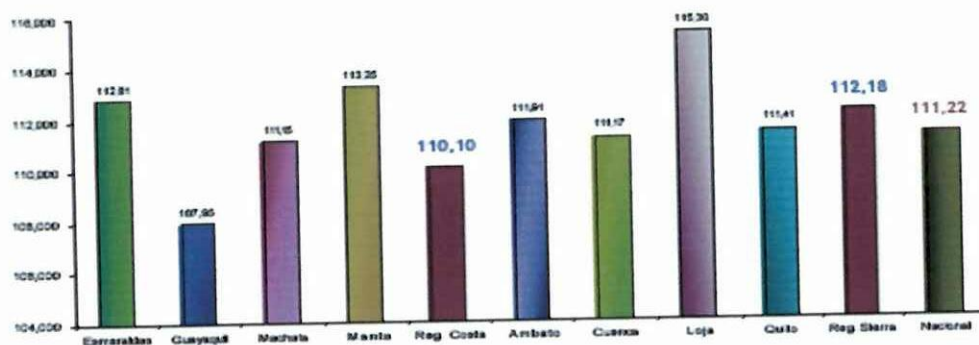


Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

Elaborado por: Tesista

## GRÁFICO N° 9

### ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR POR REGIÓN Y CIUDAD



**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

**Elaborado por:** Tesista

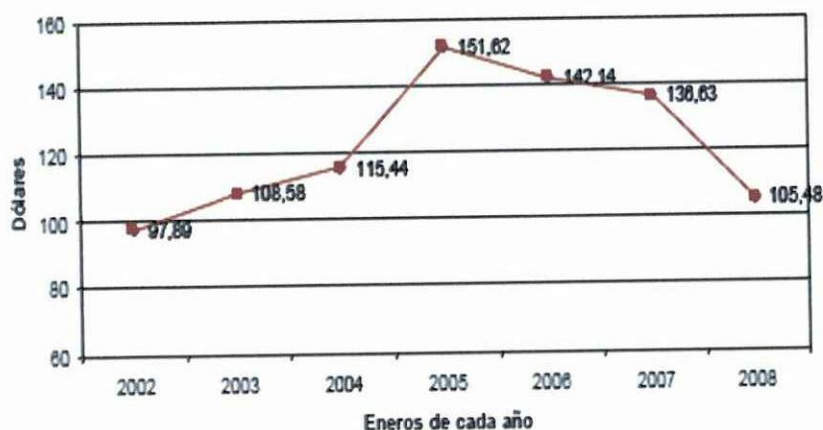
Esmeraldas Guayaquil Machala Manta Reg. Costa Ambato Cuenca Loja Quito Reg. Sierra Nacional Por otro lado, la división de artículos que presenta un IPC mayor al nacional son el grupo de bebidas alcohólicas, tabacos y estupefacientes(131.44) y el menor esta compuesto por los artículos pertenecientes al grupo de comunicaciones (95.53). El análisis del IPC debe integrar las canastas analíticas, las mismas que contrastan el ingreso de una familia con respecto a aquello que tendrían que adquirir en una canasta referente para subsistir durante el mes.

Se distinguen dos tipos de canastas: la básica familiar en la que se incluyen 75 productos, y la básica vital que contiene 73 artículos. El ingreso mínimo que se considera para el mes de enero es de 373.34 dólares en una familia constituida por 4 miembros con 1.6 perceptores de ingresos de una remuneración básica unificada.

En este mismo periodo, la canasta básica familiar se fijó en 478.82 dólares; lo cual implica una restricción presupuestaria de 104.94 respecto al ingreso promedio, mostrando una reducción de la misma en 50.46 dólares con respecto a la restricción en consumo del mes anterior, lo cual compensa el aumento de precios en ciertos productos. En tanto que la canasta básica vital se determinó en 334.74 dólares, con un excedente de 38.60 dólares respecto del ingreso familiar.

### GRÁFICO N° 10

#### *EVOLUCIÓN DE LA RESTRICCIÓN EN EL CONSUMO DE LA CANASTA BÁSICA FAMILIAR*



**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

**Elaborado por:** Tesista

Comparando los meses de enero desde el año 2002 hasta 2008, se observa que la evolución de la restricción presupuestaria de la canasta básica en los hogares experimenta una disminución desde el año 2005.

GRÁFICO N° 11

**EVOLUCIÓN DE LA RESTRICCIÓN EN EL CONSUMO DE LA CANASTA  
BÁSICA VITAL**



**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

**Elaborado por:** Tesista

La canasta básica familiar es necesaria e imprescindible en la mesa de los ecuatorianos, y sin embargo está cada año presenta una evolución considerable respecto a su costo, como se observa en los gráficos anteriores la evolución del índice de precios al consumidor presenta ciertos tipos de variaciones e indudablemente son incrementos de precio año a año, lo que dificulta a los habitantes cada vez más el poder adquirir productos para su consumo, es por ello que se ven obligados a reducir su alimentación ya que el ingreso en la gran mayoría de casos es muchos menor que lo que se necesita para adquirir la canasta básica.

#### 2.1.3.4 Tasas de interés

Según AGUIAR, Víctor; BONILLA Daniela (2007) “La tasa de interés es una de las variables macroeconómicas fundamentales pues de la misma depende en gran medida el desempeño de una economía. No obstante se debe aclarar que no existe una tasa de interés sino un entramado de tasas de interés. El desempeño de estas tasas afecta a otras variables económicas como la inversión, el ahorro, el consumo y la demanda por dinero. Así mismo, dentro de la macroeconomía dinámica tiene un papel primordial en la determinación de las trayectorias en el tiempo de ahorro, consumo e inversión, pues están relacionadas fuertemente con las tasas de impaciencia y de descuento. Así mismo, el interés en un sistema en equilibrio y competitivo debe ser igual al rendimiento marginal del capital por lo que determina la senda temporal del mismo y su nivel óptimo de acumulación”

Los reportes correspondientes a los precios de los servicios financieros son elaborados a partir de la información remitida por las instituciones financieras que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros.

Esta información constituye el inicio de una estrategia de transparencia que facilita el impulso de una política de precios que admite perfeccionar la eficacia de las instituciones financieras. De esta manera, se promueve la eficaz utilización del ahorro en las actividades productivas; además permite a los clientes del sistema financiero discernir con mayores conocimientos sobre sus conveniencias, para demandar productos y servicios financieros.

Las tasas de interés vigentes del mes de agosto del 2008 se reflejan en la siguiente tabla:

**TABLA N° 4**

**TASAS DE INTERÉS**

<b>AGOSTO 2008</b>			
<b>1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES</b>			
<b>Tasas Referenciales</b>		<b>Tasas Máximas</b>	
<b>Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:</b>	<b>% anual</b>	<b>Tasa Efectiva Máxima para el segmento:</b>	<b>% anual</b>
Comercial Corporativo	9.31	Comercial Corporativo	9.66
Comercial PYMES	12.05	Comercial PYMES	12.66
Consumo	16.84	Consumo	17.26
Consumo Minorista	19.64	Consumo Minorista	22.49
Vivienda	11.33	Vivienda	11.66
Microcrédito Acumulación Ampliada	21.36	Microcrédito Acumulación Ampliada	25.50
Microcrédito Acumulación Simple	29.57	Microcrédito Acumulación Simple	34.40
Microcrédito de Subsistencia	34.43	Microcrédito de Subsistencia	35.20
<b>2. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS PROMEDIO POR INSTRUMENTO</b>			
<b>Tasas Referenciales</b>	<b>% anual</b>	<b>Tasas Referenciales</b>	<b>% anual</b>
Depósitos a plazo	5.30	Depósitos de Ahorro	1.60
Depósitos monetarios	2.06	Depósitos de Tarjetahabientes	1.94
Operaciones de Reporto	1.25		
<b>3. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO</b>			
<b>Tasas Referenciales</b>	<b>% anual</b>	<b>Tasas Referenciales</b>	<b>% anual</b>
Plazo 30-60	4.62	Plazo 121-180	5.81
Plazo 61-90	4.92	Plazo 181-360	6.35
Plazo 91-120	5.57	Plazo 361 y más	6.60
<b>4. TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR</b>			
<b>5. OTRAS TASAS REFERENCIALES</b>			
Tasa Pasiva Referencial	5.30	Tasa Legal	9.31
Tasa Activa Referencial	9.31	Tasa Máxima Convencional	9.66

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

**Elaborado por:** Tesista

En la tabla anterior se puede precisar los porcentajes de tasas de interés para los diferentes créditos los mismos que dan una pauta al empresario para decidir si conviene o no solicitar un servicio financiero y con ello invertir.

Las tasas de interés que actualmente son bajas permiten el recurrir a nuevos créditos para realización de diversas inversiones.

La variación de las tasas de interés sobre todo cuando estas tienden a subir podría presentarse como una amenaza para tomarla como fuente de financiamiento, ya que en la gran mayoría de los casos se los requiere para aumento de la capacidad instalada, compra de maquinaria con tecnología de punta, o para incrementar la producción, en lo que se refiere a las industrias lácteas, en vista de que una tasa de interés alta influiría directamente en el costo del producto. Por otra parte una disminución de las tasas de interés en el mismo aspecto se presentaría como una oportunidad pues se pagaría menos por este concepto y no existiría motivo alguno para incrementar el precio, o a su vez no afectaría notablemente y la posibilidad de acceder al crédito sería más alentadora.

En lo referente a inversiones que tengan las fábricas en determinada institución financiera un aumento de la tasa de interés resultaría beneficioso y por el contrario una baja tasa de interés no resultaría muy rentable.

#### **2.1.4 Factor político- legal**

La intervención del gobierno en la economía, con la aplicación de políticas monetarias o fiscales afectan o benefician directamente a las empresas sean éstas fabriles o de comercialización.

Gran parte de la competitividad de las mismas se basa en mayor medida en sus ventajas comparativas y en menor medida en la intervención de las políticas gubernamentales, pero ello no significa que no sea considerado como un factor de decisión.

La competitividad se logra principalmente por la intervención de políticas gubernamentales en sus respectivos sectores productivos. Por lo tanto, podemos decir que la competitividad se percibe como el resultado combinado de los efectos de las distorsiones de mercado y las ventajas comparativas.

Los apoyos son muy diversos, comprenden desde subsidios a la exportación y a los diferentes insumos para la producción hasta restricción a las importaciones, fijación de precios que garantizan la obtención de un beneficio positivo, etc.

Las diversas leyes emanadas por el gobierno deben ser acatadas con absoluta responsabilidad y por ende su cumplimiento es obligatorio, provocando en varios casos reajustes en políticas internas a nivel de las empresas pues las intervenciones del gobierno en las actividades económicas de alguna forma orienten las señales del mercado y controlan su cumplimiento las entidades de control claro ejemplo el Servicio de Rentas Internas.

### **2.1.5 Factor tecnológico**

La industria de la leche comprende tanto la actividad primaria por medio de la cuál se obtiene la materia prima (leche) como la actividad secundaria, que incluye los procesos de transformación que se utilizan para la elaboración de derivados lácteos.

La eficiencia en los costos de producción también es resultado del desarrollo tecnológico, las investigaciones llevadas a cabo para mejorar aún más la producción van desarrollándose día a día por lo que es necesario mantener los equipos de producción mas sofisticados y con tecnología de punta de tal forma que el producto elaborado conserve siempre la calidad.

La aplicación de tecnologías demanda inicialmente de una costosa inversión, sin embargo, enfocado a largo plazo, brindará resultados positivos tanto en lo productivo como en lo económico.

Las fábricas de lácteos cuentan con laboratorios en el que se realizan pruebas microbiológicas con métodos de cultivos tradicionales y rápidos por lo que estos

deben estar actualizados y trabajando con tecnología de punta, estar constantemente renovando sus equipos para lograr un excelente control sanitario de la materia prima.

La maquinaria para la producción de igual manera se encuentra en permanente innovación por lo que es necesario que las empresas busquen asesoramientos de empresas proveedoras de estos equipos, quien les brinde apoyo en los proyectos y una realización de un presupuesto real en cuanto a maquinaria y costos de instalación.

La tecnología de última generación coadyuva a que las empresas tecnifiquen los procesos de producción y alcancen la calidad total en los productos que elaboran; es por ello imprescindible que las fábricas consideren como un aspecto importante todo lo relacionado a investigación y desarrollo.

Entre las maquinarias más utilizadas por las industrias lácteas tenemos: cuartos fríos, bancos de hielo, furgones refrigerados, pasteurizador moderno, enfundadoras, tecnificadoras, calderos, bancos de hielo, tanque para el almacenamiento de la leche, tinas para el yogurt, y las maquinas para la elaboración de la leche Larga Vida UHT.

## **2.2 CONOCIMIENTO PREVIO DE LAS ACTIVIDADES DE LA FÁBRICA**

### **2.2.1 Información técnica del proceso de elaboración de la leche pasteurizada y equipo utilizado**

- ❖ 4 tanques de silo para leche cruda
- ❖ 1 clarificador
- ❖ 1 intercambiador de placas
- ❖ 1 tanque pulmón
- ❖ 2 tanques de almacenamiento de leche
- ❖ 1 descremadora
- ❖ 1 pasteurizador
- ❖ 1 desodorizador
- ❖ 1 homogenizador
- ❖ 2 tanques de silo para leche pasteurizada
- ❖ 1 tanque de leche para queso
- ❖ 3 enfundadoras
- ❖ 1 clip de lavado de enfundadora
- ❖ 1 banda transportadora
- ❖ 1 balanza

#### ***2.2.1.1 Proceso de elaboración de la leche***

##### ***a) Recepción de la leche***

Este es un proceso muy importante ya que de la calidad de la materia prima va a

dependen la calidad del producto final. Se realizarán análisis de laboratorio tales como: acidez, densidad, contenido de grasa, reductasa. Controlados estos análisis se garantiza el normal desarrollo del proceso.

#### **b) Filtración**

Se realiza a través de filtros o cedazos de tela para retener materias extrañas presentes en la leche como pueden ser: pajas, heces, pelos, etc.

#### **c) Elaboración de leche pasteurizada**

El método y el proceso para elaboración de leche pasteurizada es el siguiente:

- ❖ **Estandarización.**- este proceso sirve para obtener la leche con el porcentaje de grasa necesario, de tal forma que la leche pasteurizada cumpla con la norma INEN N° 10, esto es mezclado en porciones adecuadas leche entera y leche descremada a fin de tener una leche de consumo de 3,0% de contenido graso como mínimo y una densidad entre 1,029% a 1,033 g/cc.
- ❖ **Clarificación** .- con la finalidad de retener toda clase de sustancias extrañas que pudieran estar presentes luego del filtrado
- ❖ **Homogenización.**- mediante este proceso, igualamos el glóbulo graso para que sea más apetecible al paladar.

#### **d) Pasteurización y enfriamiento**

Utilizando el pasteurizador que tiene un intercambiador de placas, la leche es pasteurizada a 75° C durante 15 segundos, con la finalidad de eliminar los gérmenes patógenos y posterior el enfriamiento a 4°C se consigue en la zona fría del intercambiador.

### *e) Envasado*

Se realiza en las envasadoras hidroneumáticas provistas de luz U.V. las envasadoras permiten 4.000 golpes en una hora.

### *f) Almacenamiento*

Esto se realiza en las cámaras de refrigeración a 4° C.

Diagrama de flujo proceso elaboración de leche pasteurizada. (Ver Anexo 1)

## **2.2.2 Información técnica del proceso de elaboración del yogur y equipo utilizado**

- ❖ 1 selladora automática de vasos
- ❖ 2 tanques de dosificación
- ❖ 1 yogurtera (donde se encuentra preparado el yogur)
- ❖ 3 envasadoras
- ❖ 4 tolvas (Embudos)
- ❖ 1 filtro por donde sale el agua
- ❖ 1 cuarto frío.

### ***2.2.2.1 Proceso de elaboración del yogur***

#### ***Pasteurización***

Se la debe realizar por 30 minutos a una temperatura de 85° C la misma que nos permite eliminar toda clase de microorganismos patógenos cooliformes, los mismos que provienen de las heces fecales de las vacas.

### ***Enfriamiento***

Este proceso se lo debe realizar a 42° C.

### ***Inoculación***

Se lo realiza a 42° C ya que es la temperatura óptima para que los microorganismos de elemento se retengan y por lo tanto ocasionen la coagulación y la subida de la acidez

### ***Fermentación***

Este fenómeno ocurre en un tiempo de 3 a 5 horas producido por el consumo del azúcar de la leche por el Lacto Bacilo Estreptococo y Lacto Bacilo Termógenos o Lacto Bacilos GG.

### ***Batido***

Esta operación consiste en romper el coágulo ocasionado por la subida de la acidez.

### ***Saborizado***

Consiste en dar sabor y color respectivo al yogur.

Diagrama de flujo proceso elaboración yogur. (Ver anexo 2)

### **2.2.3 Información técnica del proceso de elaboración del queso y equipo utilizado**

- ❖ 2 tinas de doble camisa y 1 sencilla de capacidad de 1.000 litros
- ❖ 1 mesa de acero inoxidable para queso
- ❖ 4 prensas para poner el queso
- ❖ Aros de acero inoxidable (redondos y cuadrados)
- ❖ 1 tina de recibidor de la leche
- ❖ 1 cuarto frío (3 ventiladores)
- ❖ 6 estanterías para poner el queso
- ❖ 1 lira para cortar el queso
- ❖ Tacos de acero inoxidable
- ❖ 50 planchas cuadradas para prensar queso
- ❖ 1 selladora de queso

#### ***2.2.3.1 Elaboración del queso fresco***

Las etapas para la elaboración del queso fresco son las siguientes:

##### ***Pasteurización de la leche***

A 75° C durante 15 segundos en pasteurizador de placas y enfriado a 32°C en la zona fría del intercambiador.

##### ***Coagulación de la leche***

Mediante la adición de cuajo a la leche a 32° C y manteniéndola en reposo durante 30 minutos en esta etapa aprovechamos para añadir 20 g de cloruro de calcio por cada 100 litros de leche con el fin de aumentar la precipitación de la caseína.

### ***Corte de la cuajada***

Es la dimisión del coágulo de caseína por medio de la lira y de esta forma dejar escapar el suero.

### ***Batido de la cuajada***

Agitando los granos de cuajada caliente para permitir que salga el suero que posee en su interior.

### ***Reposo y desuerado***

Para que los granos de cuajada se depositen en el fondo de la tina y empezar a sacar el suero que no se necesita usando para ello baldes de acero inoxidable.

### ***Lavado y salado de la cuajada***

Empleando agua caliente a 35° C a razón de 30 litros por cada 100 litros de leche que había originalmente en la tina. Se aprovecha también esta fase para agregar un poco de sal, no tanto para dar sabor, sino para impedir el desarrollo de microorganismos.

### ***Moldeo y prensado***

Usando moldes de acero inoxidable y prensa mecánica y calculando un prensado de 4 kilos por un tiempo de 30 minutos.

### ***Pesado del queso***

Para garantizar al consumidor el peso del producto declarado en la etiqueta.

### ***Salado del queso***

En Salmuera de 20 a 22 grados beumé por un tiempo de 8 a 10 horas.

### ***Empaque y almacenamiento***

Se empaca en fundas de polietileno apto para empacar productos alimenticios para consumo humano, finalmente se almacena en la sala de maduración en estantes de madera y a una temperatura de 15 ° C.

Diagrama de flujo proceso elaboración queso fresco. (Ver anexo 3)

## **2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO**

### **2.3.1 GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL DE LA FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUHÍ**

1. ¿Considera Ud. que la infraestructura e instalaciones de su fábrica son las adecuadas para la producción?
2. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de producción en cada sección?
3. ¿Conoce Ud. los costos de producción de los diferentes productos que se elaboran en su fábrica y cómo se han venido determinando?
4. ¿Se lleva un manejo adecuado y organizado de los inventarios necesarios para la producción?
5. ¿Piensa Ud. que se está utilizando adecuadamente la mano de obra?
6. ¿Cuál considera Ud. que son las principales deficiencias en el manejo de los costos?
7. ¿Cuenta Ud. con información de costos para la toma de decisiones oportunas?
8. ¿Cuenta su fábrica con clientes – distribuidores y cuáles son las políticas de venta?

## ANÁLISIS

El gerente – propietario de Productos Lácteos Tanicuhí respecto a las preguntas enumeradas anteriormente, indicó que la fábrica cuenta con una infraestructura e instalaciones adecuadas y debidamente equipadas para llevar a cabo el proceso productivo, que existen tres secciones que son: sección leche, sección queso y sección yogur en las mismas que se elaboran los productos mencionados, se cuenta con maquinaria muy sofisticada y moderna, los respectivos permisos de funcionamiento y registros sanitarios, de igual manera que el producto es sometido a un exhaustivo control de calidad mediante laboratorio interno y externo.

En lo que respecta al costo del producto manifestó que no conoce exactamente los costos de producción y que los precios de venta se han venido determinando con datos referenciales y fruto de los años de experiencia, tomándose también en cuenta los precios de la competencia; razón por la cuál mencionó la necesidad de contar con un sistema de contabilidad de costos que le permita obtener un costo actualizado debido a las variaciones del mercado que constantemente existen, considerando este aspecto como una de las principales deficiencias en el manejo de los costos y precisando de la misma manera que existe cierto grado de desconocimiento del costo total invertido en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación así como la falta de un adecuado manejo de inventarios para la producción aspectos que no se han podido llevar a cabo por falta de tiempo y organización del personal encargado, lo que ha dificultado fijar márgenes de utilidad óptimos para obtener un precio de venta al público competitivo y que a la vez permita recuperar la inversión.

En lo referente a la mano de obra indicó que el personal se encuentran ubicado de acuerdo a su capacitación y conocimientos lo que permite garantizar el trabajo en

sus diferentes fases y que de alguna manera necesita contar con información real y oportuna sobre cuál es el monto de la inversión en este recurso.

En lo concerniente al consumo expresó que los productos han recibido la aceptación general en el mercado nacional gracias a distribuidores que han permitido el ingreso y expansión de los mismos; por su parte los consumidores finales que son en un número considerable también han dado su respaldo día a día. Se cuenta con políticas de venta en provincia ya que se tienen clientes de contado y a crédito (15 días, 8 días, 3 días).

### 2.3.2 CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

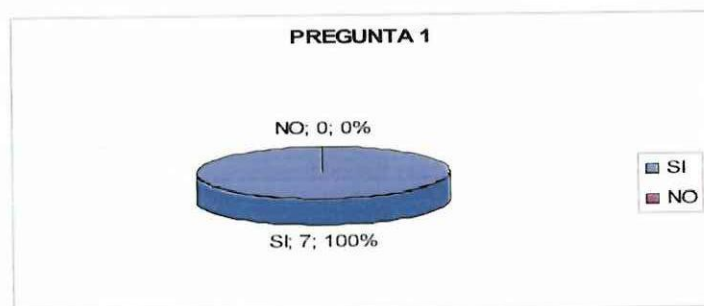
Para la presente investigación se ha tomado como población de estudio a 24 personas; 7 conforman el total del personal administrativo y 17 el personal de producción.

1. ¿La fábrica posee la estructura adecuada y maquinaria necesaria para su funcionamiento?

**TABLA N° 5**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 12**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

#### **Interpretación:**

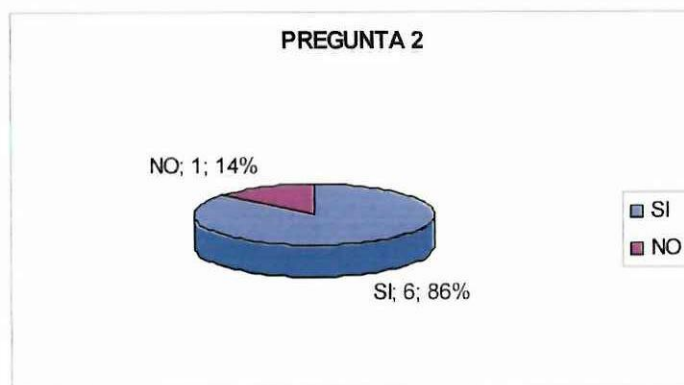
De 7 personas encuestadas, las 7 personas correspondientes al 100 % de la población manifiestan que la fábrica si posee la estructura adecuada y maquinaria necesaria para su funcionamiento, razón por la que se garantiza el trabajo de los operarios en las diversas secciones y con ellos la calidad de los productos.

2. ¿Considera Ud. que la producción es rentable?

**TABLA N° 6**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	86%
NO	1	14%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 13**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

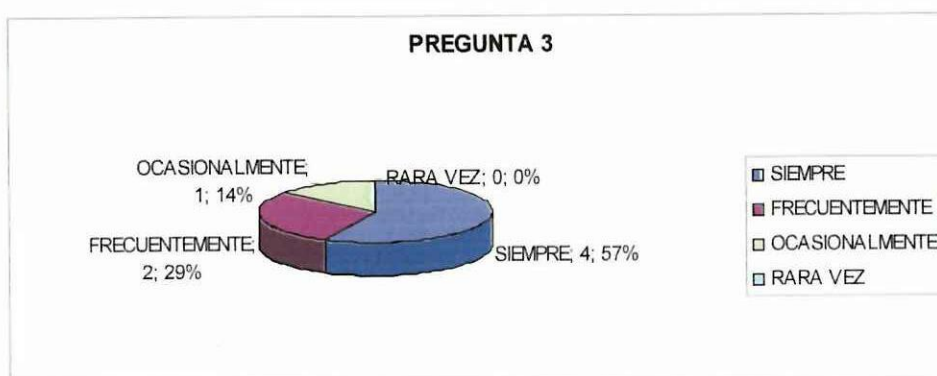
De un total de 7 personas encuestadas, 6 personas correspondientes al 86 % consideran que la producción es rentable y 1 correspondientes al 14 % que no es rentable, por lo que se deduce que la mayoría coincide en que la venta de los productos si genera utilidades y con ello considerables ingresos para la fábrica.

3. ¿Cree Ud. que la mano de obra tiene un alto rendimiento?

**TABLA N° 7**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	4	57%
FRECUENTEMENTE	2	29%
OCASIONALMENTE	1	14%
RARA VEZ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 14**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

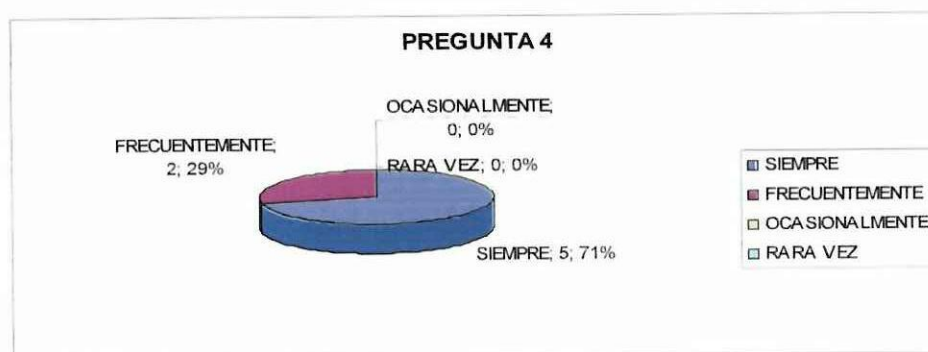
De un total de 7 personas encuestadas, 4 correspondientes al 57% de la población consideran que existe siempre un alto rendimiento de la mano de obra, 2 correspondientes al 29% que este alto rendimiento es frecuentemente y 1 correspondiente al 14 % que ocasionalmente hay un alto rendimiento, por lo que se concluye que en un mayor porcentaje el rendimiento de la mano de obra oscila entre siempre y frecuentemente y al ser así se requiere de un control de mano de obra exhaustivo para establecer la veracidad de este componente, ya que es uno de los principales elementos del costo y su rendimiento también influye directamente en el costo del producto.

4. ¿Existe desperdicio de recursos durante el proceso de producción?

**TABLA N° 8**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	5	71%
FRECUENTEMENTE	2	29%
OCCASIONALMENTE	0	0%
RARA VEZ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 15**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

De 7 personas encuestadas, 5 correspondientes al 71% de la población manifiestan que siempre existe desperdicio de recursos y 2 correspondiente al 29% que frecuentemente, por lo que se deduce que si existe desperdicio de recursos durante el proceso de producción para lo cuál se requiere un tratamiento y control adecuado que permita determinar la cantidad de desperdicio y buscar alternativas de reducción o recuperación ya que esto también influye directamente en costos de producción.

5. ¿La fábrica tiene una adecuada organización de información para la determinación de los costos de producción y unitarios?

**TABLA N° 9**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	29%
NO	5	71%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 16**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

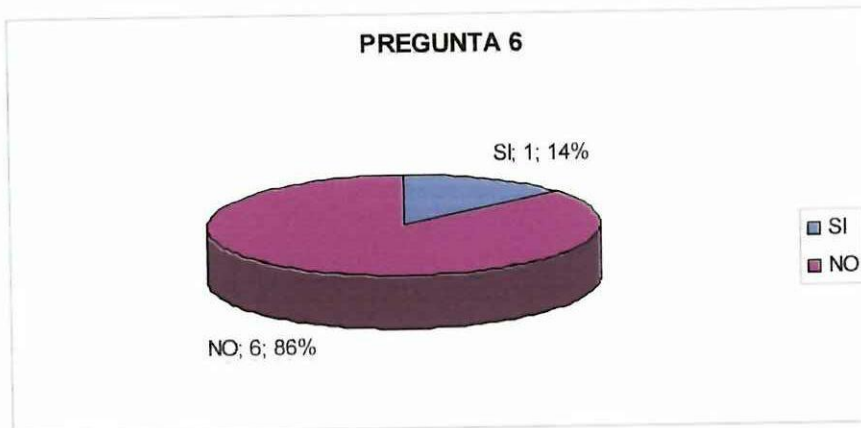
De un total de 7 personas encuestadas, 5 correspondientes al 71% de la población manifiestan que la fábrica no cuenta con una adecuada organización de información para la determinación de los costos de producción y unitarios y 2 correspondientes al 29% que si cuenta con esta información, debido a que el mayor porcentaje de la población considera que no existe esta información organizada se considera necesario proveer de estos datos de importancia a la gerencia para que puedan establecer PVP en base a sus costos de producción.

6. ¿Se lleva un control estricto de costos y gastos en las distintas fases de producción?

TABLA N° 10

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	14%
NO	6	86%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

GRÁFICO N° 17



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchi

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

De un total de 7 personas encuestadas, 6 correspondientes al 86% manifiestan que no existe un estricto control de costos y gastos en las distintas fases de producción y 1 persona correspondiente al 14% indican que si existe este control, debido a que un mayor porcentaje de población manifiesta la falta de este control es menester que en las distintas fases de producción se aplique alguna forma de registro que refleje los costos y gastos en los que se incurren para la elaboración de los productos.

7. ¿Se manejan tablas consolidadas de todos los insumos y materiales necesarios para la producción?

**TABLA N° 11**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	7	100%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 18**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchi

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

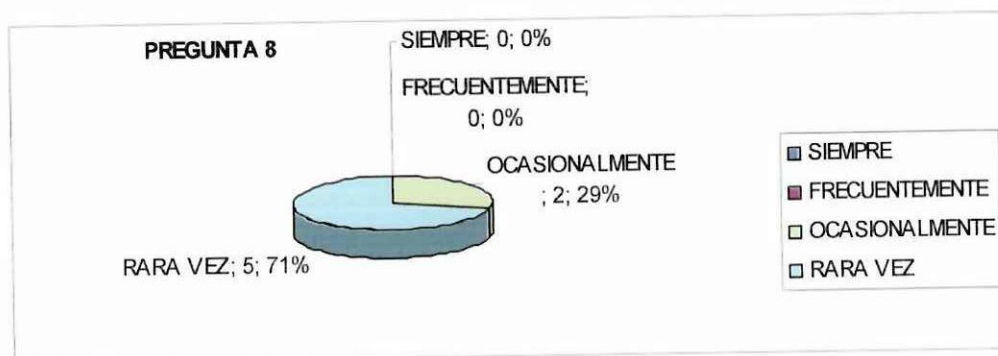
De un total de 7 personas encuestadas, las 7 correspondientes al 100% de la población, consideran que no se manejan tablas consolidadas de todos los insumos y materiales necesarios para la producción, de lo deduce que al no manejarse estas tablas no se sabe con precisión que materiales e insumos se utilizaron en la producción ni en que período de tiempo por lo que se cree necesario el manejo de esta información.

8. ¿Conoce Ud cuánto invierte en materia prima, mano de obra y CIF para elaborar cada producto?

**TABLA N° 12**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
FRECUENTEMENTE	0	0%
OCCASIONALMENTE	2	29%
RARA VEZ	5	71%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 19**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchi

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

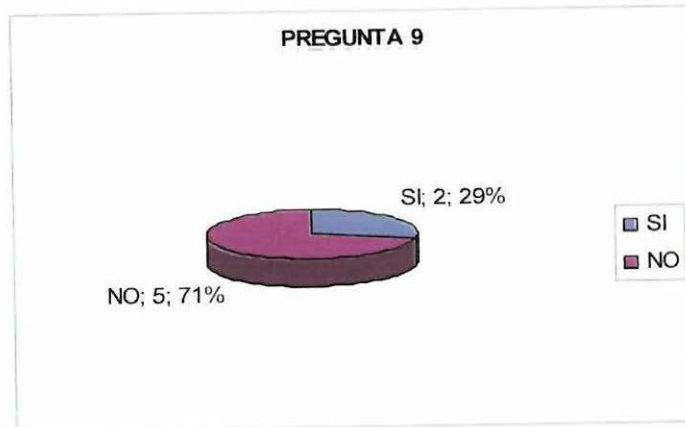
De 7 personas encuestadas, 5 correspondientes al 71% manifiestan que rara vez conocen cuánto se invierte en materia prima, mano de obra y CIF, 2 correspondientes al 29% que lo conocen ocasionalmente, debido a que la mayor parte de la población encuestada no la conoce, se considera indispensable llevar un registro y contabilización adecuada de estos elementos del costo en base a los cuáles se determina costos de producción y con ello costos unitarios para que se conozca esta información en forma oportuna y veraz.

9 .Las decisiones que se toman están basadas en informes de producción?

**TABLA N° 13**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	29%
NO	5	71%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 20**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchi

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

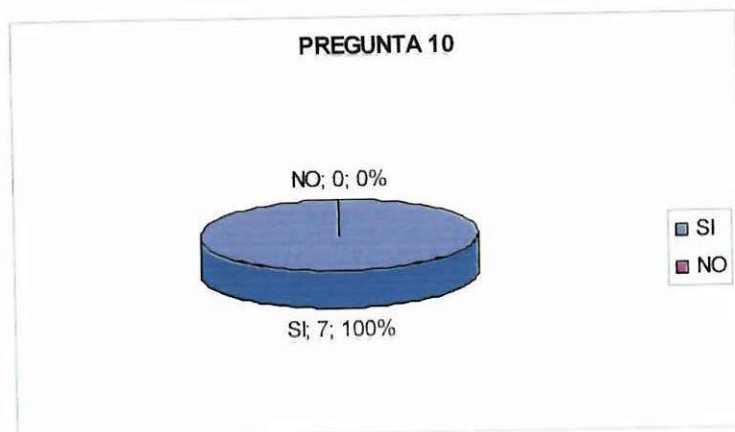
De un total de 7 personas encuestadas, 5 correspondientes al 71% consideran que las decisiones no se toman en base a informes de producción y 2 correspondientes al 29% que si se manejan estos informes, de los resultados anteriores se concluye que no se manejan informes de producción con toda la información necesaria para una eficaz toma de decisiones pero si un informe con datos a los cuáles es necesario complementarlos y lograr que estos provean información útil y de cada sección, para la toma de decisiones estratégicas.

10. ¿Le interesa conocer el costo de los diferentes productos?

**TABLA N° 14**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N ° 21**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

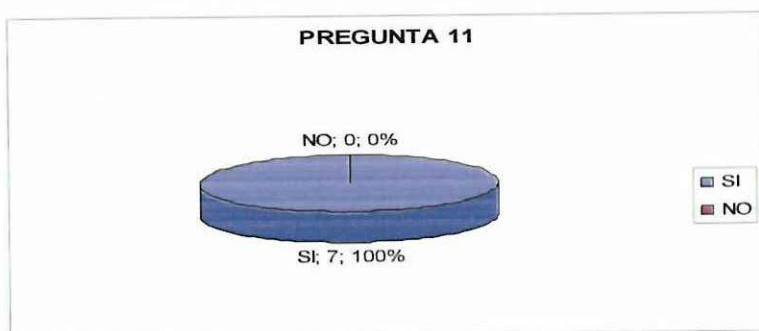
De un total de 7 personas encuestadas, las 7 correspondientes al 100% indican que les interesa conocer el costo de los diferentes productos; debido a que la totalidad de la población requiere conocer el costo de los productos es necesario desarrollar un proceso contable en el que se establezca un adecuado manejo, registro y control de los elementos del costo de los cuáles se obtienen costos de producción.

11. ¿Estaría Ud de acuerdo que una estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi diseñe un sistema de contabilidad de costos que permita obtener información de costos de producción para una mejor organización y control de los mismos?

**TABLA N° 15**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 22**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

De un total de 7 personas encuestadas, el 100% de la población correspondiente a las 7 personas, están de acuerdo en que se diseñe un sistema de contabilidad de costos que permita obtener información de costos de producción para una mejor organización y control de los mismo, de lo que se concluye que en la Fábrica Productos Lácteos Tanicuhi existe la necesidad de un sistema de costeo acorde a los requerimiento y naturaleza de la misma, en el cual se desarrollen procedimientos contables para efectuar un control general, económico y organizativo de los costos, así como la eficiencia de las operaciones, y poder acceder a información oportuna y confiable.

### 2.3.3 CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

1. ¿La fábrica posee la estructura adecuada y maquinaria necesaria para su funcionamiento?

**TABLA N° 16**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 23**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchi

**Elaborado por:** Tesista

#### **Interpretación:**

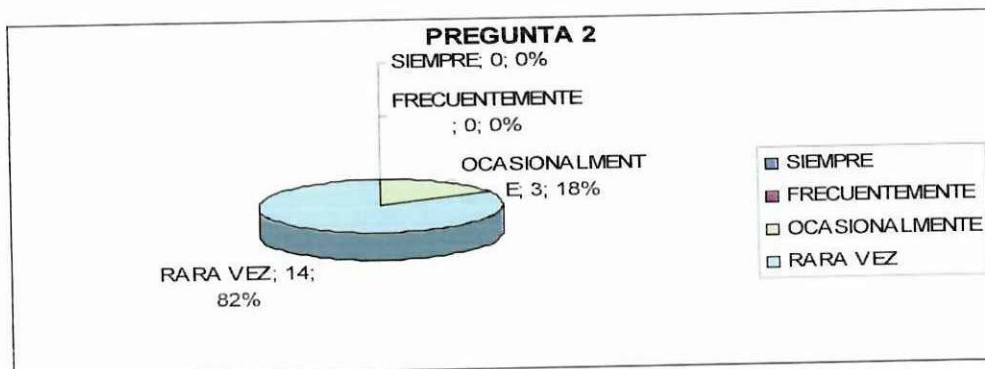
De 17 personas encuestadas, las 17 personas correspondientes al 100 % de la población manifiestan que la fábrica si posee la estructura adecuada y maquinaria necesaria para su funcionamiento, razón por la que se garantiza el trabajo de los operarios en las diversas secciones y con ellos la calidad de los productos.

2. ¿Se lleva algún tipo de control de insumos y materiales necesarios para la producción en la sección en la que Ud. labora?

**TABLA N° 17**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
FRECUENTEMENTE	0	0%
OCCASIONALMENTE	3	18%
RARA VEZ	14	82%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 24**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

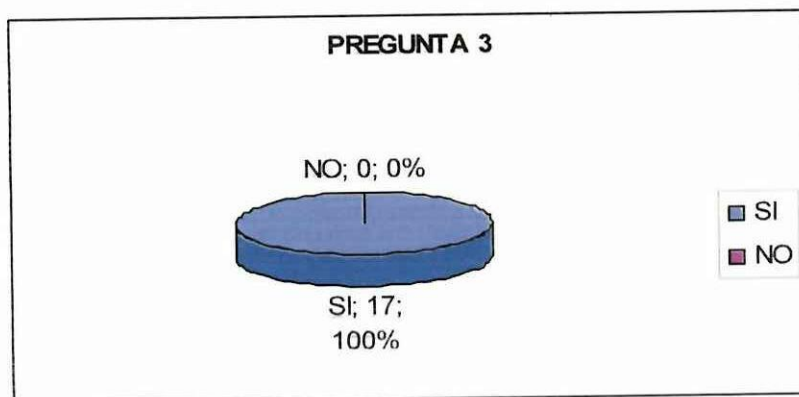
De 17 personas encuestadas, 14 correspondientes al 82 % de la población manifiestan que rara vez se lleva algún tipo de control de insumos y materiales necesarios para la producción, 3 correspondientes al 18 % que este control lo hay ocasionalmente, debido a que la mayor parte de las personas indican que no hay un control adecuado, es necesario implementarlo ya que es un elemento que incide directamente en costos de producción.

3. ¿Se les provee la ropa de trabajo, materiales e instrumentos necesarios para que puedan cumplir con sus funciones?

**TABLA N° 18**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 25**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

De un total de 17 personas encuestadas, las 17 correspondientes al 100 % de la población manifiestan que si se les provee de la ropa e instrumentos necesarios para su trabajo, lo que ayuda notablemente a que se desarrolle de la mejor manera y con absoluta normalidad los procesos de producción en cada sección, garantizando la calidad del producto terminado.

4. ¿Existe alguna persona encargada de supervisar el proceso de producción?

**TABLA N° 19**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	15	0%
FRECUENTEMENTE	2	0%
OCASIONALMENTE	0	18%
RARA VEZ	0	82%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 26**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchi

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

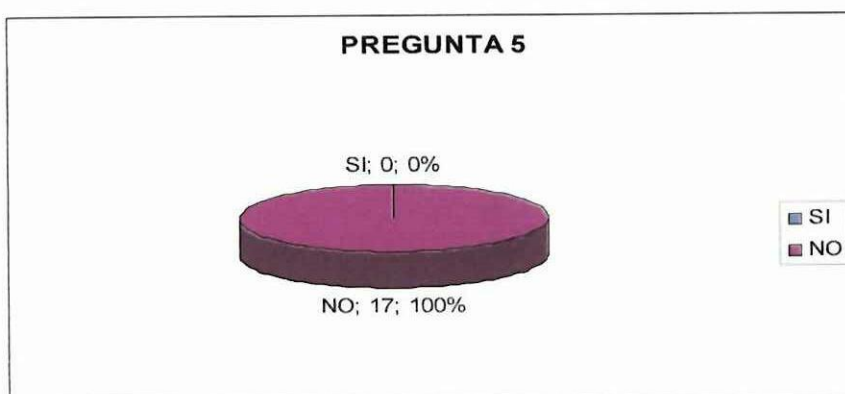
De un total de 17 personas encuestadas, 15 correspondientes al 88 % de la población manifiestan que si existe una persona encargada de supervisar el proceso de producción, 2 correspondientes al 12 % que la hay frecuentemente, de los resultados obtenidos anteriormente se deduce que al existir quien supervise los procesos, estos son llevados a cabo adecuadamente desde el inicio hasta el termino de la producción cumpliéndose con los estándares establecidos.

5. ¿Se emite algún tipo de informe sobre como se lleva a cabo el proceso de producción diariamente con sus respectivas novedades?

**TABLA N° 20**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	17	100%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 27**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

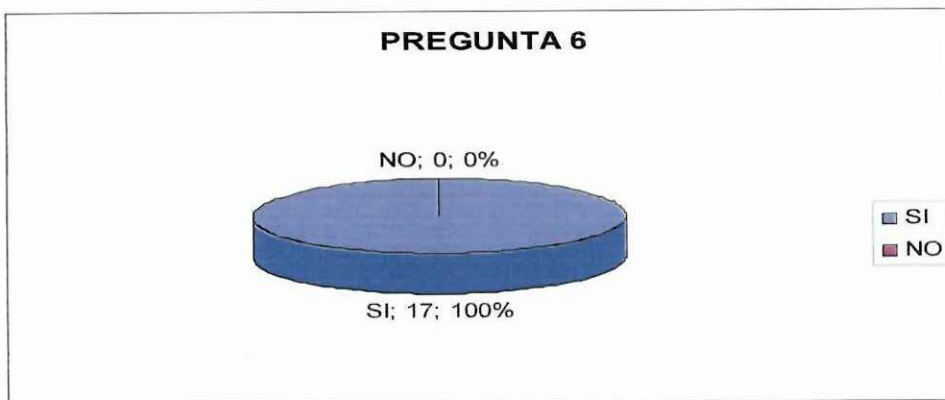
De un total de 17 personas encuestadas, las 17 correspondientes al 100 % de la población manifiestan que no se emite ningún tipo de informe sobre las actividades diarias de producción, por lo que se concluye en que sería de gran importancia la emisión de estos informes ya que la gerencia estaría al tanto de cómo se están desarrollando las actividades, y de existir alguna novedad de consideración tomar las medidas necesarias y pertinentes según el caso, de tal forma que no se vea afectada la producción y las respectivas ventas.

6. ¿Cree Ud. que la fábrica funciona con las debidas normas de seguridad e higiene?

**TABLA N° 21**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 28**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

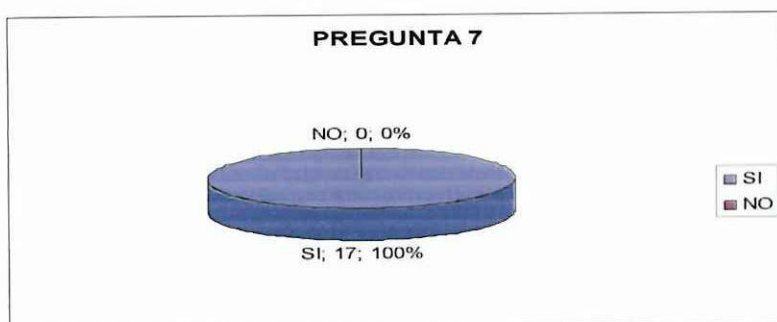
De 17 personas encuestadas, las 17 correspondientes al 100 % de la población manifiestan que la fábrica cuenta con las debidas normas de seguridad e higiene, lo que indica que existe un alto grado de interés en precautelar la salud de los operarios y los riesgos de trabajo que puedan existir; con ello también garantizar el trabajo y la calidad del producto.

7. ¿Estaría Ud de acuerdo que una estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi diseñe un sistema de contabilidad de costos que permita obtener información de costos de producción para una mejor organización y control de los mismos?

**TABLA N° 22**

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO N° 29**



**Fuente:** Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí

**Elaborado por:** Tesista

**Interpretación:**

De un total de 17 personas encuestadas, el 100% de la población correspondiente a las 17 personas, están de acuerdo en que se diseñe un sistema de contabilidad de costos que permita obtener información de costos de producción para una mejor organización y control de los mismo, de lo que se concluye que en la Fábrica Productos Lácteos Tanicuhi existe la necesidad de un sistema de costeo acorde a los requerimiento y naturaleza de la misma, en el cual se desarrollen procedimientos contables para efectuar un control general, económico y organizativo de los costos, así como la eficiencia de las operaciones, y poder acceder a información oportuna y confiable.

## 2.4 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La hipótesis que guió el presente trabajo investigativo fue la siguiente:

“La aplicación de un sistema de contabilidad de costos permitirá establecer un estricto control y manejo de los costos de producción, determinar costos unitarios y fijación de porcentajes de utilidad para precios de venta”.

Luego de aplicar los instrumentos de investigación de campo, los mismos que permitieron la recolección de datos; se puede indicar que la HIPÓTESIS ES VERDADERA ya que en base a la encuesta aplicada al personal se pudo determinar que el 100% de la población tanto del personal administrativo como de producción, están de acuerdo con que se diseñe un sistema de contabilidad de costos ya que existe la necesidad de uno adaptado a los requerimientos, necesidades y naturaleza de la fábrica, que permita controlar y establecer costos de producción ya que un 71 % del personal administrativo desconoce cuanto se invierte en materia prima, mano de obra y CIF elementos básicos para la determinación de costos de producción, un 86 % del mismo personal manifiesta que no se lleva un estricto control de costos y gastos en las distintas fases de producción y un 82 % del personal de producción indica que no se lleva ningún tipo de control de insumos y materiales en cada sección; por lo que la propuesta es factible de realizar ya que la fábrica requiere conocer cuales son sus costos unitarios, los mismos que servirán de base para la fijación de porcentajes de utilidad de tal forma que se alcance un PVP competitivo y atractivo al mercado.

## **CAPÍTULO III**

### **3. DISEÑO DE LA PROPUESTA**

#### **3.1 Presentación**

Hoy más que nunca las empresas necesitan establecer con mayor exactitud sus costos, precisan descubrir oportunidades para mejorarlos, requiere contar con información oportuna para la toma de decisiones y con ello preparar y actualizar sus planes de negocios.

En virtud de ello la contabilidad de costos se constituye en una herramienta fundamental para orientar a las organizaciones en vista de que el gran desarrollo de las industrias, los adelantos tecnológicos introducidos por la globalización y la competitividad, han hecho que las operaciones fabriles y las líneas de productos tengan que abarcar actividades de mayor complejidad.

En el presente capítulo se refleja el diseño y aplicación de un sistema de contabilidad de costos adecuado a las características y necesidades de la fábrica Productos Lácteos Tanicuhi, cuya finalidad es lograr un mejor control de costos de producción y con ello incrementar sus ventajas competitivas, en materia de costos y calidad en la medida que pueda satisfacer las expectativas de los clientes con el mejor precio.

### 3.2 Justificación

La información de costos es totalmente imprescindible, sin ella ninguna empresa podría operar adecuadamente, motivo que sirvió de impulso para realizar la presente investigación enfocada hacia el diseño de un sistema de contabilidad de costos para la Fábrica en mención, luego de conocer y precisar las necesidades por las que atraviesan en lo referente al control de costos , lo que contribuirá a obtener excelentes resultados en el manejo empresarial, permitiendo poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera, aportando con ello al mejoramiento del perfil profesional para ser competente en el mundo laboral y tener un alto desempeño.

Con la aplicación del sistema de contabilidad de costos se establecerá un ciclo contable acorde a los requerimientos y necesidades, el mismo que abarcará detalladamente todo el movimiento y transacciones efectuadas durante el proceso de producción y las diferentes actividades que este implica, permitiendo la obtención de un costo exacto del producto y tratando en lo posible de reducirlo al máximo para fijar márgenes de utilidad competitivas, así como establecer variaciones que puedan existir durante el periodo y en las cuales sea necesario la aplicación de roles preventivos o correctivos.

El trabajo investigativo tiene como finalidad la elaboración de un sistema de contabilidad de costos a través del cuál se desarrollarán documentos y procedimientos que facilitarán la determinación de costos de producción y unitarios, el mismos que en un magnético será entregado a la fábrica para su implementación siendo éste el aporte que la tesista realiza para contribuir en un mejor control y manejo empresarial.

Un buen manejo de los costos permitirá al gerente y propietario disponer de un servicio de información oportuno y eficaz en base al cual pueda conocer la posición del negocio y el porcentaje de utilidad que se podrá fijar a cada producto para que este funcione adecuadamente y a la vez alcanzar un buen posicionamiento en el mercado, a los clientes sentirse satisfechos de consumir productos de calidad y a precios acorde a su capacidad adquisitiva, a los trabajadores y empleados poderles ofrecer un buen sueldo y estabilidad laboral, con respecto a los proveedores establecer buenas relaciones comerciales, con el estado cumplir en forma oportuna con el pago de las obligaciones tributarias, y en lo referente a las entidades de control mantener la documentación ordenada y al día para que la evalúen cuando lo consideren necesario.

### **3.3 Objetivos**

#### ***3.3.1 Objetivo general:***

- ❖ Diseñar e implementar un sistema de contabilidad de costos que permita el desarrollo de procedimientos contables; con miras a establecer un control general, económico y organizativo de los costos.

#### ***3.3.2 Objetivos específicos:***

- ❖ Establecer un plan de cuentas de acuerdo a las características y necesidades de la fábrica.

- ❖ Desarrollar documentos necesarios en el sistema de contabilidad de costos que faciliten la obtención de costos de producción.
- ❖ Aplicar procedimientos contables para calcular el costo de las distintas actividades que inciden en la determinación de costos unitarios de los productos.
- ❖ Reflejar los resultados obtenidos en un período contable por medio de los Estados Financieros.

## **3.4 NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS DE LA FÁBRICA**

### **3.4.1 Reseña histórica**

El trabajo se inicio únicamente con la elaboración de queso fresco en julio de 1990 bajo la razón social PRODUCTOS LÁCTEOS “RICO QUESO”, posteriormente y debido a las necesidades del mercado ecuatoriano, las expectativas comerciales crecieron cambiando de razón social en marzo de 1999 a PRODUCTOS LÁCTEOS “TANICUCHÍ”, luego de cumplir con los trámites necesarios y normas sanitarias requeridas para la producción.

Ricardo Chancusig, Martha Catota e Hijos dieron un inicio a Productos Lácteos Tanicuchi trabajando muy duro, con el objetivo de servir a los demás ofreciendo productos de buena calidad y bajo costo; de esta manera crearon fuentes de empleo para las personas del sector y llevaron en alto el nombre de la parroquia que los vio crecer : “TANICUCHÍ”.

Dios y la vida los puso varias pruebas, frente a ellas demostraron que con trabajo y dedicación todo se puede, venciendo las adversidades que se presentaron en el camino. Sin embargo, nada de esto pudo detenerlos, sino más bien los lleno de fuerza para seguir adelante y ver hoy cristalizado su mayor sueño.

El sueño se logro gracias a un trabajo honesto y transparente, tanto de sus propietarios como de sus empleados, ya que la política de la empresa es: si queremos ser un equipo ganador en tiempos de cambio, es indispensable tratarnos unos a otros con respeto, y sobre todo, operar con integridad y honestidad, desarrollando un alto nivel de confianza, lo que da al trabajador la seguridad de ser tratado de manera justa y equitativa.

Su mayor preocupación ha sido el mejoramiento de la tecnología. Gracias a ella, hoy cuentan con la mejor materia prima, suministros de alta calidad, y sobre todo con maquinaria muy sofisticada, lo que garantiza productos de primera calidad, aptos para el consumo humano, esmerándose siempre por cumplir con todas las normas sanitarias requeridas.

Todo esto se ha conseguido con un trabajo mancomunado entre las áreas de Producción, Comercialización, Mercadeo y Administración, enfocado cada uno de los recursos con los que cuentan las mismas, ya que el cambio exige innovación, buscar nuevas y mejores maneras de satisfacer a los consumidores y clientes, operando con alta calidad y bajo costo.

El día de hoy se vislumbra un desafiante futuro, que aspiran compartir con los consumidores, clientes y amigos, para demostrar que con calidad, trabajo y dedicación todo se puede.

### **3.4.2 Localización de la fábrica**

Productos Lácteos Tanicuhí se encuentra ubicada en la calle Juan Manuel Lasso s/n y Galo Plaza, Parroquia Tanicuchí, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, en la zona urbano residencial.

### **3.4.3 Base legal**

Productos Lácteos Tanicuhí para el desarrollo y funcionamiento de sus actividades habituales tanto administrativas como de producción, se sujeta a las siguientes normas, leyes y reglamentos:

- ❖ Reglamento Interno de Trabajo
- ❖ Código de Trabajo

- ❖ Código Civil
- ❖ Ley de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas
- ❖ Nueva Ley de Equidad Tributaria
- ❖ Lo que establece El Ministerio de Salud Pública.
- ❖ Legislación Sanitaria Ecuatoriana
- ❖ Reglamento de Alimentos
- ❖ Normas INEN, y
- ❖ demás leyes conexas.

Esta normativa coadyuva a que la fábrica trabaje dentro del contexto legal y que cada una de sus actividades se lleven a cabo con absoluta normalidad con el objeto de evitar inconvenientes que por su inobservancia puedan suscitarse.

### **3.4.4 Organización de la fábrica**

#### ***3.4.4.1 Misión:***

- ❖ Procesar a partir de las mejores materias primas, productos de buena calidad bajo las normas INEN, con una tecnología de punta, para entregar a la mesa de todos los ecuatorianos un producto terminado con los mejores estándares de producción.

#### ***3.4.4.2 Visión***

- ❖ Ser reconocidos a nivel nacional e internacional por nuestra excelencia en calidad y servicio de nuestros productos lácteos.

### **3.4.4.3 Valores:**

- ❖ Iniciativa
- ❖ Comunicación
- ❖ Trabajo en equipo
- ❖ Lealtad y honestidad
- ❖ Respeto al medio ambiente y capital humano.

El Representante de Productos Lácteos Tanicuhí, es el propietario o gerente general en vista de que se trata de una empresa unipersonal.

Productos Lácteos Tanicuhí esta conformada por cuatro departamentos que son: departamento financiero, departamento de comercialización, departamento de producción y departamento de control de calidad cada uno de ellos con su respectivo jefe o supervisor responsable.

El departamento administrativo se encuentra conformado por el departamento financiero de cuyas funciones se encarga la contadora general la misma que lleva a cabo la contabilidad de la fábrica y actividades relacionadas, se encuentra también el departamento de comercialización en el cuál se desempeñan funciones de facturación realizado por una persona que se encarga de realizar las respectivas hojas de despacho, guías de pedido y las facturas que van a ser entregadas a los clientes como constancia de que se recibieron los productos, y la otra persona que se encarga de los cobros fruto de la mercadería que se envía diariamente o quincenalmente a los clientes de las distintas provincias.

En el departamento de producción se encuentran las diferentes secciones con las que cuenta la fábrica y son:

- ❖ Sección leche
- ❖ Sección queso
- ❖ Sección yogur

Cada una de ellas con el responsable a su cargo y en las cuáles se elaboran los productos a los cuáles hace mención la sección.

En este mismo departamento se encuentra el laboratorio en el cuál se llevan a cabo análisis exhaustivos de la leche cruda que llega a la fábrica de los diferentes proveedores para considerar el estado de la misma y determinar si es o no conveniente utilizarla como materia prima para la elaboración de los productos

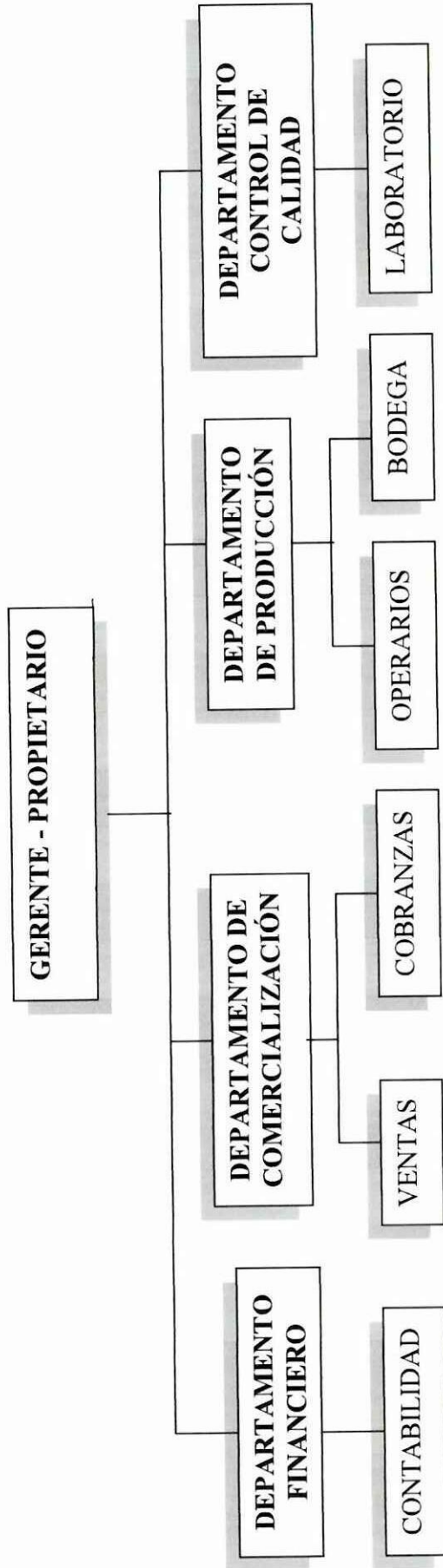
### **3.4.5 Personal que labora en la fábrica**

Productos Lácteos Tanicuchí, tanto para el área administrativa como de producción cuenta con trabajadores según el Art. 11 del Código de trabajo vigente:

- ❖ A sueldo
- ❖ A jornal
- ❖ En participación
- ❖ A tiempo fijo
- ❖ A tiempo indefinido
- ❖ Ocasional
- ❖ Eventual
- ❖ A prueba
- ❖ A tiempo parcial
- ❖ Por obra cierta
- ❖ Por tarea
- ❖ A destajo

El objeto de los contrato de trabajo, definidos en cada uno de los literales antes descritos, tienen como finalidad realizar una distribución de acuerdo a las necesidades de la operación, funciones por áreas y a las capacidades del trabajador.

### 3.4.6 Organigrama Estructural



Fuente : Documentación Fábrica

Elaborado por : Tesista

### 3.4.7 Microambiente

#### 3.4.7.1 Clientes

La Fábrica de Productos Lácteos Tanicuchí, es calificada como pequeña industria que habiendo cumplido con todas las disposiciones establecidas y previa autorización de registro y funcionamiento se dedica exclusivamente a procesar a partir de las mejores materias primas y con tecnología de punta productos lácteos destinados para el mercado nacional cuya producción abarca varias provincias del país, las mismas que se encuentran reflejadas en la siguiente tabla en la que se detalla el nombre del cliente y el lugar hacia donde llegan los productos:

**TABLA N° 23**

#### **CLIENTES DE PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**

<b>Nombres del Cliente</b>	<b>Ubicación</b>
Jorge Cauritongo	Guayaquil
Manuel Serafín Matute	Guayaquil
Aurora de Zambrano	Guayaquil
Zoila Chillogallo	Guayaquil
Manuel Lema	Guayaquil
Ricardo Quitio	Guayaquil
Gustavo Pumanquero	Guayaquil
Luis Cauritongo	Guayaquil
Hermen Cedeño	Esmeraldas
Pedro Gaspar	Esmeraldas
Jhonny Ricardo Cool	Esmeraldas

Adrián Zambrano	Manta
Wilson Manuel Carrillo	Manta
Fernando Ramón Navarrete	Santo Domingo
Angel Saltos	Santo Domingo
Alfonso Acuña	Alluriquin
Néstor Cuello	Buena Fe
Carlos Loor Pinargote	Portoviejo
Meliano Ponce	Quevedo
Jhonatan Nahim Ramirez	Ventanas
Mario Fernando Chora	Babahoyo
Edison Manolo Chancusig	Quito
Washington Toaza	Saquisilí
Galo Velaña	Saquisilí
Javier Moya	Salcedo
Segundo Saca	Salcedo
Nancy de Bastidas	Latacunga

**Fuente :** Documentación Fábrica

**Elaborado por :** Tesista

**GRÁFICO N° 30**



**Fuente :** Documentación Fábrica

**Elaborado por :** Tesista

### 3.4.7.2 Proveedores (Leche Cruda)

Productos Lácteos Tanicuchí tiene como proveedores de la principal materia prima como es la leche cruda a las haciendas que a continuación se detallan:

**TABLA N° 24**

#### **PROVEEDORES MATERIA PRIMA**

<b>HACIENDAS</b>	<b>UBICACIÓN</b>
El Carmen	Piedra Colorada
Chisalo	Toacazo
Sra Margarita Saca	Latacunga
Hugo Chancusig	La Libertad
Sta. Martha y Roman	Sigchos
San Francisco	Joseguango Bajo
Santa Elena	Canchagua
Sr. Marcelo Velasco	Salcedo
Allison I	Vía a Sigchos
Allison II	Toacazo
Santa Ana	Latacunga
La Estancia	Sangolquí
La Elsa	Latacunga
Santa María de Canchagua	Canchagua Chico
Sta Martha	Tanicuchi
Sta Daniela	Tanicuchi
Sr. Julio Fonseca	San Buenaventura
Sr. Paúl Vasco	Salcedo
San Juan	Machachi
La Merced	Mejía
Fernando Casa	Chilla San Buena Esperanza

Manuel Casa	Chilla San Buena Esperanza
La Cienega	Quito
Antonio Valenzuela	San Vicente
Segundo Ilbay	Laigua de Vargas
Andres Chuqui	Latacunga
Olga Chancusig	Latacunga
Mentor Tello	Píllaro
Dolores Chupete	Salcedo

**Fuente :** Documentación Fábrica

**Elaborado por :** Tesista

### 3.4.7.3 Proveedores (Otros insumos)

La fábrica cuenta también con otros proveedores que se encargan de proporcionar los diferentes insumos y materiales necesarios para el proceso de producción, así como también para el desarrollo de las actividades administrativas, la siguiente tabla refleja la empresa proveedora y su ubicación:

**TABLA N ° 25**

#### **PROVEEDORES OTROS INSUMOS Y MATERIALES**

<b>Empresa</b>	<b>Ubicación</b>
Produflex	Machachi
Willseb Cia Ltda	Quito
Tecnilac del Ecuador	Ambato
Tecnicaromas	Quito

NS Industrias	Latacunga
Descalzi	Quito
Printopac	Quito
Solvesa	Guayaquil
Agroalimentar Cia Ltda.	Quito
Global Quím	Quito
Industria De Alimentos Andinos	Ambato
Multicomercio Salazar	Latacunga
Sharp del Ecuador	Quito
Flexo fama	Quito
Quifatex	Quito

**Fuente :** Documentación Fábrica

**Elaborado por :** Tesista

#### 3.4.7.4 Competencia

La Fábrica debe pugnar por entender lo que en esencia se esta vendiendo al cliente o mejor todavía, lo que el cliente esta comprando. También debe percatarse de todas las formas en que el cliente puede obtener la satisfacción a su necesidad. Es importante conocer a la competencia casi tanto como se conoce la empresa propia; la competencia en la actualidad es mucho más agresiva y es difícil subsistir sin lucha contra ella.

En la siguiente tabla se refleja la competencia de Productos Lácteos Tanicuchí a nivel de provincia:

**TABLA N° 26**

**COMPETENCIA DE PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**

<b>EMPRESA</b>	<b>UBICACIÓN</b>
Pasteurizadota Parmalat	Lasso
Pasteurizadota Indulac	Latacunga
Pasteurizadota Iliniza	Toacazo
La finca	Latacunga
Finolac	Sector la pradera panorte
Pasteurizadora el rancho	Salcedo
La avelina	Lasso
Prodalecc (la querencia)	Parroquia Joseguango bajo
Pasteurizadora amazonas	Latacunga
Productos Lácteos Guaytacama	Guaytacama
Productos Lácteos La Victoria	Guaytacama
Lácteos Calvache & Hijos	Mulaló

**Fuente :** Documentación Fábrica

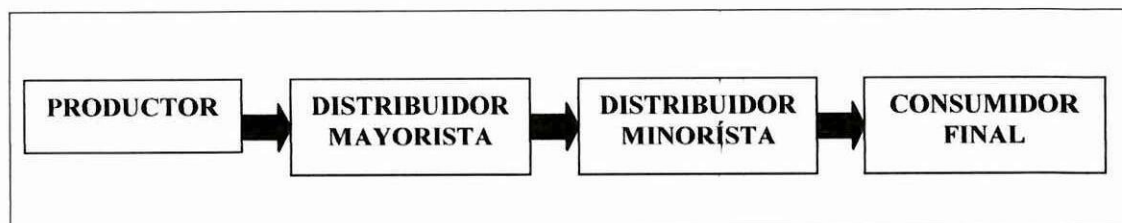
**Elaborado por :** Tesista

### **3.4.7.5 Distribuidores**

Productos Lácteos Tanicuhí envía su producto hacia distribuidores mayoristas quienes se encargan de distribuir a las tiendas minoristas para la posterior venta al consumidor final en las distintas provincias.

### CUADRO N° 3

#### INTERMEDIARIOS DE LA FÁBRICA



En la siguiente tabla se establecen los distribuidores de la fábrica y la provincia en la que se encuentran ubicados:

TABLA N° 27

#### DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ

DISTRIBUIDORA	UBICACIÓN
Distribuidora La Fortuna	Manta
Disprofresh	Babahoyo
Productos Lácteos Tanilact	Quito
Sr. Jonathan Ramírez	Ventanas
Sr. Jorge Cauritongo	Guayaquil

**Fuente :** Documentación Fábrica

**Elaborado por :** Tesista

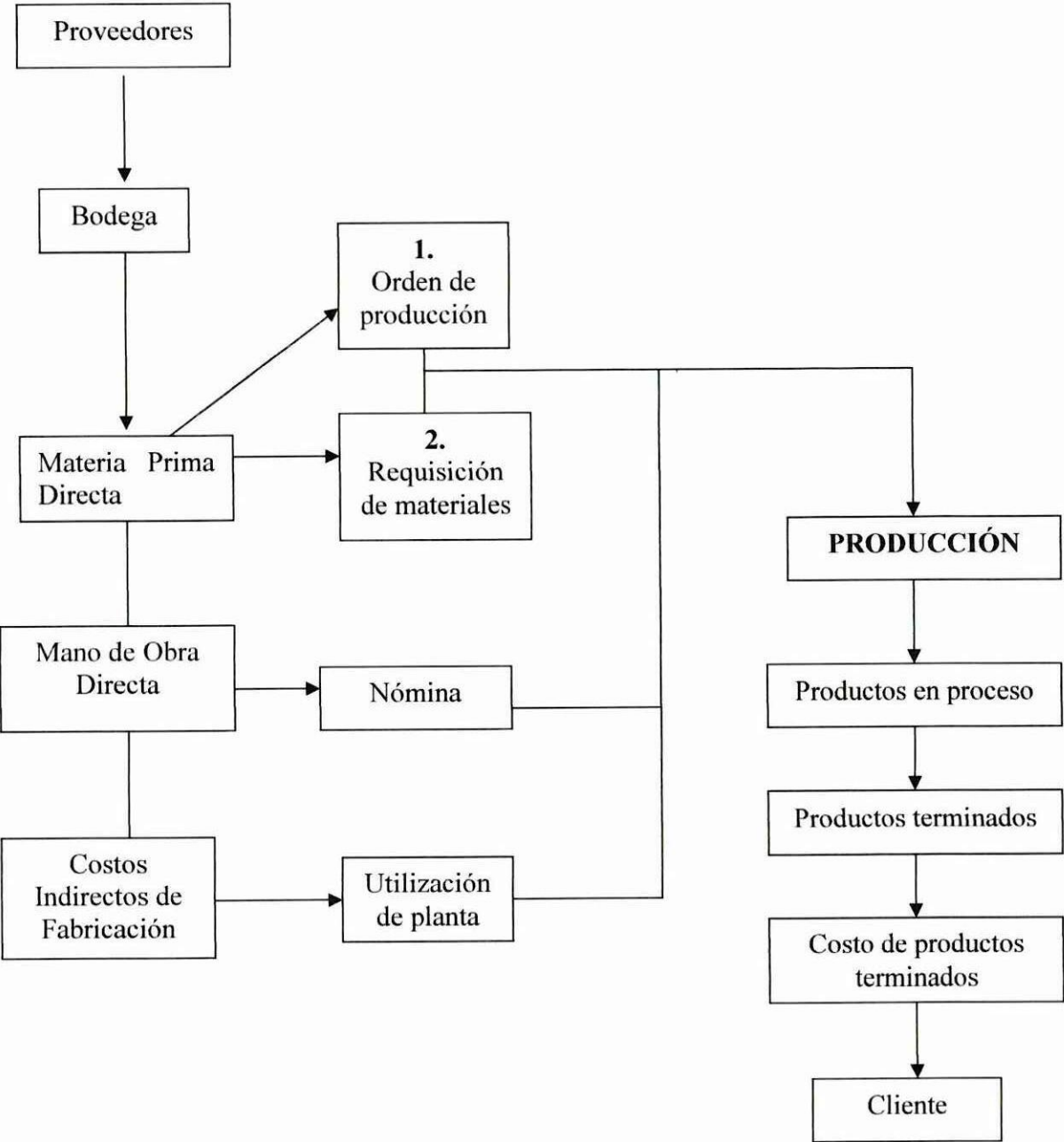
### 3.5 ANÁLISIS DE FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS (FODA)

<b>FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ</b>	
<b>ANÁLISIS FODA</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Variedad de productos</li> <li>❖ Infraestructura y equipo de producción en buen estado</li> <li>❖ Prestigio de la marca</li> <li>❖ Recurso humano con conocimiento y experiencia</li> <li>❖ Pago puntual al personal</li> <li>❖ Pago a proveedores en plazos establecidos</li> <li>❖ Clientes en varias provincias del país</li> <li>❖ Acogida y aceptación de producto</li> <li>❖ Cumplimiento con leyes y normas</li> <li>❖ Transporte propio para la distribución del producto</li> <li>❖ Programa de seguridad industrial.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Poca publicidad</li> <li>❖ Desperdicios en la producción</li> <li>❖ Falta de estructura administrativa organizada</li> <li>❖ Costo elevado por reparación de maquinaria</li> <li>❖ Atraso del pago por parte de los clientes</li> <li>❖ Falta de organización en aspectos relacionados con la determinación de costos.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Abrir nuevas plazas de distribución</li> <li>❖ Lanzar nuevos productos al mercado</li> <li>❖ Crecimiento de la población incrementado necesidades alimenticias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Competidores no industrializados y a costos bajos</li> <li>❖ Cambio de gustos de los consumidores</li> <li>❖ Inestabilidad en los precios de la materia prima</li> <li>❖ Cambios en políticas fiscales y monetarias.</li> <li>❖ Existencia productos sustitutos en el mercado.</li> </ul>

**Fuente:** Ficha de observación (Ver anexo 4)

**Elaborado por :** Tesista

### 3.6 FLUJO DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS



**Fuente:** Varias fuentes bibliográficas

**Elaborado por:** Tesista

### 3.7 EJERCICIO PRÁCTICO

La investigadora considerando las características, requerimientos y necesidades de la fábrica diseño un:

**Sistema de costos :** Por órdenes de producción

**Sistema de inventario:** Cuenta única o inventario permanente

**Período:** Agosto 2008

**Productos que se elaboran:** Yogurt, queso, leche

La Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí S.A contribuyente especial, inicia el período contable del mes de agosto con las siguientes cuentas y valores:

Caja 1.500,00; bancos 12.049,89 ; Clientes 198.876,28; Documentos por cobrar 2.566,00; Anticipo proveedores 26.635,04; Anticipo Impuesto renta 20.187,50; Inventario materia prima 1530.041,33; Inv. Herramientas 25.752,49; Terrenos 10.000,00; Equipo de oficina 850,00; Maquinaria 327.426,74; Edificio 32.339,00; Equipo de cómputo 4.636,20; Muebles y enseres 1.940,00; Vehículos 315.000,00; Instalaciones 31.684,17; Proveedores 143.643,68; Documentos por pagar 25.042,32; Préstamos Bancarios por pagar 77.455,71; Sueldos por pagar 8.523,94 ; Préstamos a terceros 87.860,07; Décimo tercero por pagar 4.446,06; Décimo cuarto por pagar 5.690,06; IESS por pagar 1.279,31; Fondos de reserva 9.745,26; Retención IVA por pagar 2.520,29; Retención Fuente por Pagar 1% 1.815,20; capital 777.903,24 ; utilidades anteriores 18.559,40.

**Agosto 03.-** Pago de combustible a gasolinera el progreso, según factura # 65340 la cantidad de 122,13 con cheque #1885 B.P.

**Agosto 03.-** Pago según factura # 1445 a electro servicio occidental por repuestos y mantenimiento de vehículo la cantidad de 372,50 con cheque # 1886.

**Agosto 03.-** Pago por mantenimiento de equipo de cómputo según factura # 3827 a ADSS Software Cia Ltda. La cantidad de 30,00 más IVA con cheque # 1887.

**Agosto 03.-** Pago a Edison Chancusig según factura # 108 por servicio de transporte la cantidad de 2.025,00 con cheque # 1888.

**Agosto 03.-** Pago a Edison Chancusig según factura # 109 por servicio de transporte la cantidad de 1.719,63 con cheque 1889.

**Agosto 03.-** Pago según factura # 6951 a Agroalimentar Cía Ltda por la compra de 5 litros de maxiren cuajo a un precio de 14,80 c/l dando un total de factura de 74,00 se cancela con cheque # 1890.

**Agosto 03.-** Pago según factura # 24939 a Produquim por la compra de 20 kg de gelatina natural a 8,00 c/k dando un total de la factura de 160,00 se cancela con cheque # 1891.

**Agosto 03.-** Se cancela a Milton Chacón por servicio de transporte según factura # 219 la cantidad de 1.215,34 con cheque # 1892.

**Agosto 03.-** Se cancela a Víctor Changoluisa por servicio de transporte según factura # 28 la cantidad de 700,00 con cheque # 1893.

**Agosto 03.-** Se cancela por transporte a José Verdezoto según factura # 375 la cantidad de 900,00 pago con cheque # 1894.

**Agosto 03.-** Pago a Margarita Saca según factura # 117 por alimentación trabajadores la cantidad de 670,70 más IVA con cheque # 1895.

**Agosto 03.-** Pago a talleres hinojosa por repuestos y herramientas según factura # 2025 la cantidad de 657.89 con cheque # 1896.

**Agosto 05.-** Pago a ELEPCO S.A por servicio de energía eléctrica según factura # 37692 la cantidad de 3.148,24 con cheque # 1897.

**Agosto 07.-** Pago según factura # 65532 a gasolinera el progreso por combustible la cantidad de 646,60 más IVA con cheque # 1898.

**Agosto 07 .-** Compra leche cruda para abastecimiento del mes de agosto la cantidad de 333.703,00., se cancela con cheque # 1899.

**Agosto 07.-** Pago a Sharp del ecuador por repuestos y mantenimiento según factura # 1243 la cantidad de 126,43 más IVA con cheque # 1900.

**Agosto 07.-** Pago por servicio de transporte según factura # 253 a Cesar Yugsi la cantidad de 250,00 con cheque # 1901.

**Agosto 08.-** Pago según factura # 65589 a gasolinera el progreso por combustible la cantidad de 149.75 más IVA con cheque 1902.

**Agosto 08.-** Pago según factura 27642 a estación de servicio la dolorosa por combustible la cantidad de 446.43 más IVA se cancela con cheque # 1903.

**Agosto 08.-** Pago según factura # 36704 a Quifatex por la compra de 20 Kg. de sorbato de potasio a un precio de 7,00 c/k dando un total de la factura de 140,00 se cancela con cheque # 1904.

**Agosto 08.-** Pago según factura # 2040 a Industria de alimentos andinos por la compra de 10 Kg. de colorante fresa, 5kg colorante mora y 5 Kg. colorante durazno a un precio de 14,00 c/k dado un total de 280,00; se cancela con cheque # 1905.

**Agosto 10.-** Pago según factura # 65699 por combustible a gasolinera el progreso la cantidad de 141.36 más IVA con cheque # 1906.

**Agosto 13.-** Anticipo al quesero Segundo Ilbay la cantidad de 200,00.

**Agosto 13.-** Pago según factura # 19419 por la compra de 3765 envases para yogurt a un precio de 0.151 c/u dando un total 568,52 se cancela con cheque # 1907.

**Agosto 15.-** Pago de cuenta pendiente por pagar a Martha Catota la cantidad de 500,00 con cheque # 1908.

**Agosto 18.-** Pago según factura 3498 a Fabián Reyes por repuestos y herramientas la cantidad de 1.693,40 con cheque # 1909.

**Agosto 18.-** Pago por combustible la cantidad de 197,95 más IVA según factura # 65945 se cancela con cheque #1910.

**Agosto 21.-** Pago según factura 65829 por combustible a gasolinera el progreso la cantidad de 134,82 más IVA con cheque # 1911.

**Agosto 21.-** Pago según factura # 20588 a Descalzi por la compra de 3600 fundas quintaleras a un precio de 0.173 c/u dando un total de 622,80 se cancela con cheque # 1912.

**Agosto 24.-** Pago según factura # 3356 a Martha Guayasamín por la compra de suministros y materiales la cantidad de 265,00 se cancela con cheque # 1913.

**Agosto 24.-** Pago según factura # 66000 por combustible a gasolinera el progreso con cheque # 2100 la cantidad de 344.16 más IVA, se cancela con cheque # 1914.

**Agosto 24.-** Pago a Margarita Saca según factura # 119 por alimentación del personal, la cantidad de 676.7 más IVA, se cancela con cheque # 1915.

**Agosto 24.-** Pago a gasolinera el progreso según factura # 66145 la cantidad de 210.13 más IVA con cheque # 1916.

**Agosto 26.-** Pago según factura # 102 por servicio de transporte a Marco Changoluisa la cantidad de 560.00 con cheque # 1917.

**Agosto 27.-** Pago décimo cuarto a obreros y empleados la cantidad de 200.00 a cada uno, con cheque # 1918.

**Agosto 27.-** Pago según factura # 224 por repuestos y herramientas a Luis Guanotasig la cantidad de 450.00, más IVA se cancela con cheque # 1919.

**Agosto 29.-** Pago según factura # 24340 a Coreptec S.A por mantenimiento de maquinaria la cantidad de 100.00 más IVA, se cancela con cheque # 1920.

**Agosto 29.-** Pago según factura # 41664 por la compra de suministros y materiales la cantidad de 465.00 se cancela con cheque # 1921.

**Agosto 29.-** Pago según factura # 17353 a Edgar Altamirano por la compra de suministros y materiales dando un total de la factura de 85.00, se cancela con cheque # 1922.

**Agosto 29.-** Pago según factura # 662 a Ferretería Tanicuhi por la compra de suministros y materiales la cantidad de 139.93 más IVA, se cancela con cheque # 1923.

**Agosto 29.-** Pago a Jorge Yugsi por servicio de transporte con cheque # 1924 la cantidad de 250.00.

**Agosto 29.-** Pago según factura # 1258 a Willseb por la compra de suministros de limpieza la cantidad de 429.00 se cancela con cheque # 1925.

**Agosto 31.-** Pago según factura # 11654 a Oyempaques por la compra de 1 arte y cirel a 715.00 dando un total de la factura de 715.00 más IVA se cancela con cheque # 1926

**Agosto 31.-** Pago según factura # 255 a Cesar Yugsi por servicio de transporte la cantidad de 250.00 se cancela con cheque # 1927.

**Agosto 31.-** Pago según factura # 2764489 a Andinatel por servicio telefónico la cantidad de 145.06 más IVA, se cancela con cheque # 1928.

**Agosto 31.-** Pago según factura # 2764754 a Andinatel por servicio telefónico la cantidad de 457.83 más IVA, se cancela con cheque # 1929.

**Agosto 31.-** Se cancela por servicio de agua potable la cantidad de 588,70 con cheque # 1930.

**Agosto 31.-** Se transfiere la Materia Prima Directa e Indirecta a la producción de yogur según requisición de materiales # 001.

**Agosto 31.-** Se calcula la mano de obra directa e indirecta del mes de agosto.

**Agosto 31.-** Se transfiere la mano de obra directa a la producción de yogur según rol de pagos.

**Agosto 31.-** Se transfiere la mano de obra indirecta a la producción de yogur.

**Agosto 31.-** Se transfieren los gastos indirectos de fabricación para la producción de yogur.

**Agosto 31.-** La producción de yogur se transfiere a productos terminados para la venta.

**Agosto 31.-** Se transfiere la Materia Prima Directa e Indirecta a la producción de queso según requisición de materiales # 002.

**Agosto 31.-** Se calcula la mano de obra directa e indirecta del mes de agosto.

**Agosto 31.-** Se transfiere la mano de obra directa a la producción de queso según rol de pagos.

**Agosto 31.-** Se transfiere la mano de obra indirecta a la producción de queso.

**Agosto 31.-** Se transfieren los gastos indirectos de fabricación para la producción de queso.

**Agosto 31.-** La producción de queso se transfiere a productos terminados para la venta.

**Agosto 31.-** Se transfiere la Materia Prima Directa e Indirecta a la producción de leche pasteurizada según requisición de materiales # 003.

**Agosto 31.-** Se calcula la mano de obra directa e indirecta del mes de agosto.

**Agosto 31.-** Se transfiere la mano de obra directa a la producción de leche pasteurizada según rol de pagos.

**Agosto 31.-** Se transfiere la mano de obra indirecta a la producción de leche pasteurizada.

**Agosto 31.-** Se transfieren los gastos indirectos de fabricación para la producción de leche pasteurizada.

**Agosto 31.-** La producción de leche pasteurizada se transfiere a productos terminados para la venta.

**Agosto 31.-** Se transfiere los productos terminados tanto yogurt, queso y leche pasteurizada al costo de ventas.

**Agosto 31.-** Se vende el total de la producción; la venta del yogurt fue de 108.353,50 del queso 71.464,99 y de la leche pasteurizada 318.405,57 todo ese dinero fue depositado directamente al banco.

**Agosto 31.-** Se realiza el cierre de las cuentas de ventas y costo de ventas para la obtención de la utilidad bruta en ventas.

**Agosto 31.-** Se realiza el rol de pagos del departamento administrativo y su respectiva contabilización.

**Agosto 31.-** Se realiza el respectivo registro para el cierre de la cuenta de gastos administrativos y obtención de la utilidad antes de los gastos de ventas.

**Agosto 31.-** Se realiza el rol de pagos del departamento de ventas y su respectiva contabilización.

**Agosto 31.-** Se realiza el cierre de la cuenta gasto de ventas para la obtención de la utilidad antes de la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

**Agosto 31.-** Registro correspondiente al 15% participación trabajadores, impuesto a la renta y utilidad neta del ejercicio.

## FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ

### PLAN DE CUENTAS

N <sup>o</sup>	CÓDIGO	CUENTAS CONTABLES
1	1.	ACTIVO
2	1.1.	ACTIVO CORRIENTE
3	1.1.1.	DISPONIBLE
4	1.1.1.01.	FONDOS FIJOS
5	1.1.1.01.01	Caja Chica
6	1.1.1.02.	CAJA GENERAL
7	1.1.1.03.	BANCOS
8	1.1.1.03.01	Bco. Pichincha
9	1.1.1.03.02	AUSTRO
10	1.1.2.	EXIGIBLE
11	1.1.2.01.	CLIENTES
12	1.1.2.01.01	Cientes
13	1.1.2.01.02	Documentos por Cobrar
14	1.1.2.02.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
15	1.1.2.02.01	Provisión para Incobrables
16	1.1.2.03.	PRESTAMOS Y ANTICIPOS TRABAJADORES
17	1.1.2.03.01	Anticipo Trabajadores
18	1.1.2.03.01.01	Casa Ana (Ayudante de Pasteurización)
19	1.1.2.03.01.02	Chancusig Edisón (Yogulero)
20	1.1.2.03.01.03	Toaquiza Fidel (yoguelero)
21	1.1.2.03.01.04	Quinatoa Hector (Quesero)
22	1.1.2.03.01.05	Ilbay jorge (Quesero)
23	1.1.2.03.01.06	Montagusno Juan (Pasteurizador)
24	1.1.2.03.01.07	Telenchana Juan (Pasteurizador)
25	1.1.2.03.01.08	Paucar julio (Pasteurizador)
26	1.1.2.03.01.09	Casa Luis (Quesero)
27	1.1.2.03.01.10	Quila Luis (Pasteurizador)
28	1.1.2.03.01.11	Ilbay Manuel (Quesero)
29	1.1.2.03.01.12	Quinatoa Marcia (Yogulera)
30	1.1.2.03.01.13	Cuchipe Maria (Bodeguera)
31	1.1.2.03.01.14	Ruiz Maria (Ayudante de Queseria)
32	1.1.2.03.01.15	Yupangui Maria (Ayudante de Queseria)
33	1.1.2.03.01.16	Ventimilla Mayra (Laboratorista)
34	1.1.2.03.01.17	Chancusin Nancy (Yogulera)
35	1.1.2.03.01.18	Casa Segundo (Quesero)
36	1.1.2.03.01.19	Chicaiza Victor (Mantenimiento)
37	1.1.2.03.01.20	Tomalo Victor (Jefe de Planta)
38	1.1.2.03.01.21	Chancusig Blanca (Vendedor)
39	1.1.2.03.01.22	Chancusig Daniel (Vendedor)

40	1.1.2.03.01.23	Chancusig Maritza (Vendedora)
41	1.1.2.03.01.24	Chancusig Ricardo (Gerente)
42	1.1.2.03.01.25	Catota Martha (Subgerente)
43	1.1.2.03.01.26	Benitez Guadalupe (Secretaria)
44	1.1.2.03.01.27	Chiliquinga Rosa (Secretaria)
45	1.1.2.03.01.28	Vizquete Nelly (Secretaria)
46	1.1.2.03.01.29	Garcia Lourdes (Secretaria)
47	1.1.2.03.01.30	Mena Paola (Contadora)
48	1.1.2.03.01.31	Chancusig Carlos (Chofer)
49	1.1.2.03.01.32	Yangari Jose (Chofer)
50	1.1.2.03.01.33	Toapanta Javier (Chofer)
51	1.1.2.03.01.34	Catota Jorge (Chofer)
52	1.1.2.03.01.35	Mena Miguel (Chofer)
53	1.1.2.03.01.36	Casa Hector (Chofer)
54	1.1.2.03.01.37	Arias Patricio (Chofer)
55	1.1.2.03.01.38	Riofrio Segundo (Guardia)
56	1.1.2.04.	<b>DEUDORES VARIOS</b>
57	1.1.2.04.01	<b>ANTICIPO PROVEEDORES</b>
58	1.1.2.04.01.01	Hacienda Chisalo
59	1.1.2.04.01.02	Verdesoto Jose
60	1.1.2.04.01.03	Chancusig Casa Olga
61	1.1.2.04.01.04	Chiriboga Rafael (Hacienda San Juan)
62	1.1.2.04.01.05	Casa Catota Luis
63	1.1.2.04.01.06	Garantias Malo y Cartagena
64	1.1.2.04.01.07	Travez Cesar (Hacienda San Vicente Chiag)
65	1.1.2.04.01.08	Egas Leopoldo (Hacienda Santa Ana)
66	1.1.2.04.01.09	Lacteos Carmita (Javier Guerrero)
67	1.1.2.04.01.10	Quimbita Cesar (Rotulos Quimbita)
68	1.1.2.04.01.11	Enriquez Harry (Hacienda Santa Maria de Chanchagua)
69	1.1.2.04.01.12	Chancusig Hugo (Mulalo)
70	1.1.2.04.01.13	Saca Margarita
71	1.1.2.04.01.14	Llumigusin Rosa (Roni Luis Tejada Cahue_as)
72	1.1.2.04.01.15	Enriquez Gustavo (Hacienda la Merced)
73	1.1.2.04.01.16	Enriquez Jose (Hacienda Santa Elena)
74	1.1.2.04.01.17	Dr. Valle Oscar
75	1.1.2.04.01.18	Zambrano Romulo
76	1.1.2.04.01.19	Adinox S.A.
77	1.1.2.04.01.20	Castellanos Victor
78	1.1.2.04.01.21	Bravo Elina
79	1.1.2.04.01.22	Hacienda Alison
80	1.1.2.04.01.23	Velasco Marcelo
81	1.1.2.04.01.24	Chanatasig Pedro
82	1.1.2.04.01.25	Romulo Gabriela
83	1.1.2.04.01.26	Moreno Galo

84	1.1.2.04.01.27	Chacon Ivan
85	1.1.2.04.01.28	Casa Catota Manuel
86	1.1.2.04.01.29	Rojas Cepero Hnos. S.A.
87	1.1.2.04.01.30	Chocho Miguel
88	1.1.2.04.01.31	Guanotasig Luis
89	1.1.2.04.01.99	Varios
90	1.1.3.	<b>REALIZABLE</b>
91	1.1.3.01.	<b>INVENTARIO GENERAL</b>
92	1.1.3.01.01.	<b>INVENTARIO INICIAL</b>
93	1.1.3.01.02.01	Inventario de Materias Primas
94	1.1.3.01.02.02	Inventario de Productos en Proceso
95	1.1.3.01.02.03	Inventario de Productos Terminados
96	1.1.3.01.02.04	Inventario de Herramientas
97	1.2.	<b>ACTIVO FIJO</b>
98	1.2.1.	<b>NO DEPRECIABLE</b>
99	1.2.1.01.	<b>TERRENOS</b>
100	1.2.1.01.01	Terrenos
101	1.2.2.	<b>DEPRECIABLES</b>
102	1.2.2.01.	<b>EDIFICIOS</b>
103	1.2.2.01.01	Edificio Costo Histórico
104	1.2.2.02.	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>
105	1.2.2.02.01	Maquin. y Eq. Costo Histórico
106	1.2.2.03.	<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b>
107	1.2.2.03.01	Eq. Computación Costo Histórico
108	1.2.2.04.	<b>INSTALACIONES</b>
109	1.2.2.04.01	Instalaciones Costo Histórico
110	1.2.2.05.	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>
111	1.2.2.05.01	Mueb. y Enseres Costo Histórico
112	1.2.2.06.	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>
113	1.2.2.06.01	Equipos de Oficina Costo Histórico
114	1.2.2.07.	<b>VEHÍCULOS</b>
115	1.2.2.07.01	Vehículos Costo Histórico
116	1.2.2.08.	<b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>
117	1.2.2.08.99	(-) Deprec. Acumul. De Activos Fijos
118	1.3.	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>
119	1.3.1.	<b>ACTIVO AMORTIZABLE</b>
120	1.3.1.01.	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>
121	1.3.1.01.01	Seguros Pagados por Anticipado
122	1.4.	<b>OTROS ACTIVOS</b>
123	1.4.1.	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>
124	1.4.1.01	Anticipo IR por Retención 1%
125	1.4.1.02	Anticipo IR por Retención 5%
126	1.4.1.03	Antipo Impto. Rta. (cuotas)
127	1.4.1.04	Anticipo IVA Ret.30%

128	1.4.1.05	Anticipo IVA Ret. 70%
129	1.4.1.06	Anticipo IVA Ret. 100%
130	1.4.1.07	Anticipo IR por Retención 8%
131	1.4.1.08	Anticipo IR por Retención 15%
132	1.4.1.09	Anticipo IR por Retención 25%
133	1.4.1.10	Anticipo IR por Retención 0.01%
134	1.4.1.11	Anticipo IR por Retención 0%
135	1.4.1.12	IVA Pagado
136	1.4.1.13	Anticipo IR por Retención 2%
137	1.4.2.	<b>MARCAS Y PATENTES</b>
138	1.4.2.01	Marcas y Patentes
139	1.4.2.02	Derechos de Llave
140	2.	<b>PASIVO</b>
141	2.1.	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>
142	2.1.1.	<b>OBLIGACIONES</b>
143	2.1.1.01.	<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>
144	2.1.1.01.01	Bco. PICHINCHA
145	2.1.1.01.02	Austro
146	2.1.2.	<b>PROVEEDORES</b>
147	2.1.2.01.	<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>
148	2.1.2.01.01	Proveedores
149	2.1.2.01.02	Documentos por Pagar
150	2.1.2.01.99	Varios
151	2.1.3.	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>
152	2.1.3.01.	<b>IESS POR PAGAR</b>
153	2.1.3.01.01	15% Part. Trabaj.
154	2.1.3.01.02	Aporte Patronal 11,15%
155	2.1.3.01.03	IECE 0,5%
156	2.1.3.01.04	SECAP 0,5%
157	2.1.3.01.05	Fondos de Reserva
158	2.1.3.01.06	XIII Sueldo por Pagar
159	2.1.3.01.07	XIV Sueldo por pagar
160	2.1.3.02.	<b>SUELDOS POR PAGAR</b>
161	2.1.3.02.01	Sueldos por Pagar
162	2.1.3.02.02	Benef. Social. Por pagar
163	2.1.3.03.	<b>OTRAS OBLIGACIONES PATRONALES</b>
164	2.1.3.03.01	Utilidades por Pagar
165	2.1.4	<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>
166	2.1.4.01.	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
167	2.1.4.01.01	Suministros y Materiales 1%
168	2.1.4.01.02	Otros Trabajadores Autonomos 1%
169	2.1.4.01.03	Impuesto IVA 12%
170	2.1.4.01.04	1% Retención Fuente por Pagar
171	2.1.4.01.05	Honorarios Entrenadores 5%

172	2.1.4.01.06	Impuesto a la Rta por Pagar
173	2.1.4.01.07	Retencion IVA 100%
174	2.1.4.01.08	Retención IVA 30%
175	2.1.4.01.09	Retención IVA 70%
176	2.1.4.01.10	2% Retención Fuente por Pagar
177	2.1.4.01.11	Activos Fijos 1%
178	2.1.4.01.12	Seguros y Reaseguros 0.001%
179	2.1.4.01.13	Honorarios Extranjeros 25%
180	2.1.4.01.14	Compras Locales de Materia Prima 1%
181	2.1.4.01.15	Bienes no Producidos Sociedad 1%
182	2.1.4.01.16	Materia Prima Sin Retención
183	2.1.4.01.17	Repuestos y Herramientas 1%
184	2.1.4.01.18	Lubricantes 1%
185	2.1.4.01.19	Por Transporte Privado 1%
186	2.1.4.01.20	Promocion y Publicidad 1%
187	2.1.4.01.21	Arriendo B I P.Nat. y Honorarios 8%
188	2.1.4.01.22	Arriendo B I Sociedades 5%
189	2.1.4.01.23	Energia electrica 1%
190	2.1.4.01.24	Otras compras sin Retencion
191	2.1.4.01.25	5% regalías Derechos de Autor Patentes
192	2.1.4.01.26	8% Pagos a Notarios, Registradores de la propiedad
193	2.1.4.01.27	1% Comisiones Pagadas a Sociedades
194	2.1.4.01.28	1% Arrendamiento Mercantil Local
195	2.1.4.01.29	8% Arrendamiento de Inmuebles Personas Naturales
196	2.1.4.01.30	5% rendimientos financieros
197	2.1.4.01.31	1% pagos o creditos en cuentas realizados por empr
198	2.1.4.01.32	15% loterías Rifas Apuestas y Similres
199	2.1.4.01.33	1% Intereses y Comisiones en Operaciones de Credit
200	2.1.4.01.34	25% pago de Dividends Anticipados
201	2.1.4.01.35	100% servicios Profesionales
202	2.1.4.01.36	100% Arriendo Personas Naturales
203	2.1.4.01.37	100% Liquidacion en Compras
204	2.1.4.01.38	100% en depreciacion activos fijos Internacion Teml
205	2.1.4.01.39	100% en la distribucion de Combustible
206	2.1.4.01.40	100% en Leasig Internacional
207	2.1.4.01.41	70% prestacion de Servicios
208	2.1.4.01.42	70% servicios por emision de tarjeta de Credito
209	2.1.4.01.43	30% Bienes por Emision de Tarjetas de Credito
210	2.1.4.01.44	30% Compra de Bienes
211	2.1.4.01.45	30% Contratos de Construccion
212	2.1.4.01.46	0% Retencion iva
213	2.1.4.01.47	Agua, Telefono 2%
214	2.1.5.	PROVISIONES
215	2.1.5.01.	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES

216	2.1.5.01.01	XIII Sueldo
217	2.1.5.01.02	XIV Sueldo
218	2.1.5.01.03	Vacaciones
219	2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO
220	2.2.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS
221	2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS
222	2.2.1.01.01	Bco. PICHINCHA
223	2.2.1.01.02	AUSTRO
224	3.	PATRIMONIO
225	3.1.	PATRIMONIO NETO
226	3.1.1.	CAPITAL
227	3.1.1.01	Capital
228	3.1.2.	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZCION
229	3.1.2.01	Aportes Socios
230	3.1.3.	UTILIDADES ACUMULADAS
231	3.1.3.01	Utilidades Acumuladas
232	4.	I N G R E S O S
233	4.1.	INGRESOS GIRO DEL NEGOCIO
234	4.1.1.	VENTAS NETAS
235	4.1.1.01.	VENTAS PRODUCCIÓN
236	4.1.1.01.01	Ventas de Yogur
237	4.1.1.01.02	Ventas de Queso
238	4.1.1.01.03	Ventas de Lechepasteurizada
239	4.1.1.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA
240	4.1.1.02.01	Utilidad Bruta en Ventas
241	4.1.1.02.02	Utilidad antes de Gtos. De Venta
242	4.1.1.02.03	Utilidad antes de Part. Trab. e Imp. Renta
243	4.1.1.02.04	Utilidad del Ejercicio
244	4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
245	4.2.1.	INGRESOS EXCENTOS
246	4.2.1.01.	INTERESES GANADOS
247	5.	C O S T O S
248	5.1.	COSTOS DE VENTAS
249	5.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN VENTAS
250	5.1.1.01	Costo de Ventas Yogur
251	5.1.1.02	Costo de Ventas Queso
252	5.1.1.03	Costo de Ventas Leche
253	5.2.	HOJAS DE COSTOS
254	5.2.1.	CENTROS DE COSTOS
255	5.2.1.01.	PRODUCCIÓN
256	5.2.1.01.01	Materia Prima Directa e Indirecta
257	5.2.1.01.01.01	Leche Cruda
258	5.2.1.01.01.02	Fermento Láctico
259	5.2.1.01.01.03	Azúcar al Granel

260	5.2.1.01.01.04	Estabilizante
261	5.2.1.01.01.05	Sorbato de Potasio
262	5.2.1.01.01.06	Edulmix
263	5.2.1.01.01.07	Gelatina de Sabor
264	5.2.1.01.01.08	Benzoato
265	5.2.1.01.01.09	Saborizantes Fresa-Mora-Durazno
266	5.2.1.01.01.10	Colorantes Fresa-Mora-Durazno
267	5.2.1.01.01.11	Cloruro de Calcio
268	5.2.1.01.01.12	Nitrato de Potasio
269	5.2.1.01.01.13	Peróxido
270	5.2.1.01.01.14	Cuajo
271	5.2.1.01.01.15	Sal en Grano
272	5.2.1.01.01.16	Fundas
273	5.2.1.01.01.17	Bioxín
274	5.2.1.01.01.18	Maltodextrina
275	5.2.1.01.01.19	Sosa Escamas
276	5.2.1.01.01.20	Acido Nítrico
277	5.2.1.01.01.21	Acido Sulfúrico
278	5.2.1.01.01.22	Polietileno
279	5.2.1.01.01.23	Fundas
280	5.2.1.01.01.25	Envases
281	5.2.1.01.02	Mano de Obra Directa
282	5.2.1.01.02.01	Sueldo Básico Unificado
283	5.2.1.01.02.02	Horas Extras
284	5.2.1.01.02.03	XIII Sueldo
285	5.2.1.01.02.04	XIV Sueldo
286	5.2.1.01.02.05	Vacaciones
287	5.2.1.01.02.06	Aporte Patronal
288	5.2.1.01.02.07	IECE 0,5%
289	5.2.1.01.02.08	SECAP 0,5%
290	5.2.1.01.02.09	Fondo de Reserva
291	5.2.1.01.02.10	Jubilacion Patronal
292	5.2.1.01.02.11	Indemnizaciones Varias
293	5.2.1.01.02.12	Otros
294	5.2.1.01.03.	<b>GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>
295	5.2.1.01.03.01.	Materia Prima Indirecta
296	5.2.1.01.03.02	Suministros y Materiales Indirectos
297	5.2.1.01.03.03	Mano de Obra Indirecta
298	5.2.1.01.03.03.01	Sueldo Básico Unificado
299	5.2.1.01.03.03.02	Horas Extras
300	5.2.1.01.03.03.03	XIII Sueldo
301	5.2.1.01.03.03.04	XIV Sueldo
302	5.2.1.01.03.03.05	Vacaciones
303	5.2.1.01.03.03.06	Aporte Patronal

304	5.2.1.01.03.03.07	IECE 0,5%
305	5.2.1.01.03.03.08	SECAP 0,5%
306	5.2.1.01.03.03.09	Fondo de Reserva
307	5.2.1.01.03.03.10	Jubilacion Patronal
308	5.2.1.01.03.03.11	Indemnizaciones Varias
309	5.2.1.01.03.03.12	Otros
310	5.2.1.01.03.04	Costos Indirectos de Fabricación
311	5.2.1.01.03.04.01	Serv. Bas. Luz
312	5.2.1.01.03.04.02	Serv. Bas. Agua
313	5.2.1.01.03.04.03	Serv. Bas. Teléfono
314	5.2.1.01.03.04.04	Suministros de Oficina
315	5.2.1.01.03.04.05	Utiles de Aseo y Limpieza
316	5.2.1.01.03.04.06	Capacitación
317	5.2.1.01.03.04.07	Depreciación Activos Fijos
318	5.2.1.01.03.04.08	Amortizaciones
319	5.2.1.01.03.04.09	Viajes y Movilizaciones
320	5.2.1.01.03.04.10	Agasajos
321	5.2.1.01.03.04.11	Seguros
322	5.2.1.01.03.04.12	Alimentación
323	5.2.1.01.03.04.13	Correos y Comunicaciones
324	5.2.1.01.03.04.14	Bonificaciones Varias
325	5.2.1.01.03.04.15	Mantenimiento de Edificios
326	5.2.1.01.03.04.16	Manten. Muebles, Equipos, Maquinari
327	5.2.1.01.03.04.17	Impuestos, Tasas y Contribuciones
328	5.2.1.01.03.04.18	Fletes
329	5.2.1.01.03.04.19	Combustibles y Lubricantes
330	5.2.1.01.03.04.99	Otros Costos
331	5.3.	<b>VARIACION DE COSTOS</b>
332	5.3.01	Variación de Costos por Estimación
333	5.4.	<b>PROCESOS</b>
334	5.4.1.	<b>PRODUCTOS EN PROCESO</b>
335	5.4.1.01	Productos en Proceso Yogur
336	5.4.1.02	Productos en Proceso Queso
337	5.4.1.03	Productos en Proceso Leche
338	5.5.	<b>TERMINADOS</b>
339	5.5.1.	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>
340	5.5.1.01	Productos Terminados Yogur
341	5.5.1.02	Productos Terminados Queso
342	5.5.1.03	Productos Terminados Leche
343	6.	<b>G A S T O S</b>
344	6.1.	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
345	6.1.1.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
346	6.1.1.01.	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>
347	6.1.1.01.01.	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>

348	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico Unificado
349	6.1.1.01.01.02	Horas Extraordinarias
350	6.1.1.01.01.03	Horas Suplementarias
351	6.1.1.01.02.	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>
352	6.1.1.01.02.01	Componente Salarial
353	6.1.1.01.02.02	Aporte Patronal
354	6.1.1.01.02.03	IECE 0,5%
355	6.1.1.01.02.04	SECAP 0,5%
356	6.1.1.01.02.05	XIII Sueldo
357	6.1.1.01.02.06	XIV Sueldo
358	6.1.1.01.02.07	Fondos de Reserva
359	6.1.1.01.02.08	Vacaciones
360	6.1.1.01.02.09	Movilizaciones
361	6.1.1.01.02.10	Jubilación Patronal
362	6.1.1.01.02.12	Servicios ocasionales
363	6.1.1.01.02.13	Comisiones
364	6.1.1.01.02.14	Indemnizaciones Varias
365	6.1.1.01.02.99	Otros
366	6.1.1.01.03.	<b>OTROS</b>
367	6.1.1.01.03.01	Alimentación
368	6.1.1.01.03.02	Uniformes
369	6.1.1.01.03.03	Agasajos
370	6.1.1.01.03.04	Capacitación
371	6.1.1.02.	<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>
372	6.1.1.02.01	Útiles de Oficina
373	6.1.1.02.02	Suministros de Computación
374	6.1.1.02.03	Formularios e Impresiones
375	6.1.1.02.05	Libros y Suscripciones
376	6.1.1.02.06	Enseres Menores
377	6.1.1.03.	<b>HONORARIOS A TERCEROS</b>
378	6.1.1.03.01	Honorarios Profesionales
379	6.1.1.03.03	Honorarios por Demandas Judiciales
380	6.1.1.03.04	Honorarios a Socios
381	6.1.1.04.	<b>SERVICIOS BASICOS</b>
382	6.1.1.04.01	Agua
383	6.1.1.04.02	Energía Eléctrica
384	6.1.1.04.03	Servicio Telefónico
385	6.1.1.05.	<b>SERVICIOS RECIBIDOS</b>
386	6.1.1.05.01	Seguros
387	6.1.1.05.02	Vigilancia y Seguridad
388	6.1.1.05.03	Afiliaciones
389	6.1.1.05.04	Publicidad y Propaganda
390	6.1.1.05.05	Trámites y Otros Servicios
391	6.1.1.05.06	Mantenimiento Equipo de Comunicación

392	6.1.1.06.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
393	6.1.1.06.01	Deprec.Edificios
394	6.1.1.06.02	Deprec.Muebles y Enseres
395	6.1.1.06.03	Deprec.Maquinaria y Equipo
396	6.1.1.06.04	Deprec.Equipo de Computo
397	6.1.1.06.05	Deprec. Equipos oficina
398	6.1.1.06.06	Deprec.Vehiculos
399	6.1.1.06.07	Deprec.Herramientas
400	6.1.1.07.	REGULARIZACIÓN DE INVENTARIOS
401	6.1.1.07.01	Regularización de Inventarios
402	6.1.1.07.02	Baja de Inventarios
403	6.1.1.08.	ADECUACION Y MANTENIMIENTO
404	6.1.1.08.01	Mantenimiento Edificios
405	6.1.1.08.02	Mantenim. y Reparaciones Muebles
406	6.1.1.08.03	Mantenim. y Reparaciones Eq. De Cómputo
407	6.1.1.08.04	Mantenim. y Reparaciones Vehículos
408	6.1.1.08.05	Mantenimiento Maquinaria
409	6.1.1.08.06	Mantenim. Equipos y Herramientas
410	6.1.1.08.07	Utiles de Limpieza y Aseo
411	6.1.1.09.	ARRENDAMIENTOS
412	6.1.1.09.01	Arriendo Local
413	6.1.1.10.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
414	6.1.1.10.01	Impuesto 1.5/000 Activos Fijos
415	6.1.1.10.02	Impuestos Prediales
416	6.1.1.10.03	Impuestos Municipales
417	6.1.1.10.04	Tasa y Contribuciones Varias
418	6.1.1.10.05	IMPUESTO BOMBEROS
419	6.1.1.10.06	Interes Multa y Mora
420	6.1.1.11.	GASTOS VARIOS
421	6.1.1.11.01	Donaciones
422	6.1.1.11.02	Atención a Proveedores
423	6.1.1.11.03	Otros Gastos Administrativos
424	6.1.2.	GASTOS DE VENTAS
425	6.1.2.01.	GASTOS DE PERSONAL
426	6.1.2.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS
427	6.1.2.01.01.01	Sueldo Básico Unificado
428	6.1.2.01.01.02	Horas Extras
429	6.1.2.01.01.03	Horas Suplementarias
430	6.1.2.01.01.04	Retroactivos, y otros
431	6.1.2.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES
432	6.1.2.01.02.01	Componente Salarial
433	6.1.2.01.02.02	Aporte Patronal
434	6.1.2.01.02.03	IECE 0,5%
435	6.1.2.01.02.04	SECAP 0,5%

436	6.1.2.01.02.05	XIII Sueldo
437	6.1.2.01.02.06	XIV Sueldo
438	6.1.2.01.02.07	Fondos de Reserva
439	6.1.2.01.02.08	Vacaciones
440	6.1.2.01.02.09	Movilizaciones
441	6.1.2.01.02.10	Jubilación Patronal
442	6.1.2.01.02.11	Servicios ocasionales
443	6.1.2.01.02.12	Comisiones
444	6.1.2.01.02.13	Indemnizaciones Varias
445	6.1.2.01.02.99	Otros
446	6.1.2.01.03.	<b>OTROS</b>
447	6.1.2.01.03.01	Alimentación
448	6.1.2.01.03.02	Uniformes
449	6.1.2.01.03.03	Agasajos
450	6.1.2.01.03.04	Mantenimiento Vehículo
451	6.1.2.02.	<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>
452	6.1.2.02.01	Utiles de Oficina
453	6.1.2.02.02	Suministros de Computación
454	6.1.2.02.03	Formularios e Impresiones
455	6.1.2.02.04	Libros y Suscripciones
456	6.1.2.02.05	Enseres Menores
457	6.1.2.03.	<b>HONORARIOS A TERCEROS</b>
458	6.1.2.03.01	Honorarios Profesionales
459	6.1.2.03.02	Honorarios por Demandas Judiciales
460	6.1.2.03.04	Honorarios a Socios
461	6.1.2.04.	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>
462	6.1.2.04.01	Servicio Básico Agua
463	6.1.2.04.02	Servicio Básico Luz
464	6.1.2.04.03	Servicio Telefónico
465	6.1.2.04.04	Correo y Comunicaciones
466	6.1.2.05.	<b>SERVICIOS RECIBIDOS</b>
467	6.1.2.05.01	Seguros
468	6.1.2.05.02	Vigilancia y Seguridad
469	6.1.2.05.03	Afiliaciones
470	6.1.2.05.04	Publicidad y Propaganda
471	6.1.2.05.05	Trámites y Otros Servicios
472	6.1.2.06.	<b>VIAJES Y MOVILIZACIONES</b>
473	6.1.2.06.01	Viajes Internacionales
474	6.1.2.06.02	Alimentación y Hospedaje
475	6.1.2.06.03	Pasajes Terrestres y Aereos
476	6.1.2.06.04	Combustibles y Lubricantes
477	6.1.2.07.	<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>
478	6.1.2.07.01	Deprec. Edificios
479	6.1.2.07.02	Deprec. Muebles y Enseres

480	6.1.2.07.03	Deprec. Maquinaria y Equipo
481	6.1.2.07.04	Deprec. Equipo de Computo
482	6.1.2.07.05	Deprec. Equipos de Oficina
483	6.1.2.07.06	Deprec. Instalaciones
484	6.1.2.07.07	Deprec. vehiculos
485	6.1.2.08.	<b>REGULARIZACION DE INVENTARIOS</b>
486	6.1.2.08.01	Regularización de Inventarios
487	6.1.2.08.02	Baja de Inventarios
488	6.1.2.09.	<b>ADECUACION Y MANTENIMIENTO</b>
489	6.1.2.09.01	Mantenimiento Edificios
490	6.1.2.09.02	Manten. y Reparac. Muebles
491	6.1.2.09.03	Manten. y Reparac, Equipos de Ofic.
492	6.1.2.09.04	Mantenimiento Maquinaria
493	6.1.2.09.05	Manten. y Reparac. Herramientas
494	6.1.2.09.06	Utiles de Aseo y Limpieza
495	6.1.2.10.	<b>OTROS GASTOS DE VENTA</b>
496	6.1.2.10.01	Donaciones
497	6.1.3.	<b>GASTOS TRANSPORTES</b>
498	6.1.3.01.	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>
499	6.1.3.01.01.	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>
500	6.1.3.01.01.01	Sueldo B sico Unificado
501	6.1.3.01.01.02	Horas Extras
502	6.1.3.01.01.03	Horas Suplementarias
503	6.1.3.01.01.04	Bonificaciones, Retroactivo, otros
504	6.1.3.01.02.	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>
505	6.1.3.01.02.01	Componente Salarial
506	6.1.3.01.02.02	Aporte Patronal
507	6.1.3.01.02.03	IECE 0,5%
508	6.1.3.01.02.04	SECAP 0,5%
509	6.1.3.01.02.05	XIII Sueldo
510	6.1.3.01.02.06	XIV Sueldo
511	6.1.3.01.02.07	Fondos de Reserva
512	6.1.3.01.02.08	Vacaciones
513	6.1.3.01.02.09	Movilizaciones
514	6.1.3.01.02.10	Jubilación Patronal
515	6.1.3.01.02.11	Servicios ocasionales
516	6.1.3.01.02.12	Comisiones
517	6.1.3.01.02.13	Indemnizaciones Varias
518	6.1.3.01.02.99	Otros
519	6.1.3.01.03.	<b>OTROS</b>
520	6.1.3.01.03.01	Alimentación
521	6.1.3.01.03.02	Repuestos y Herramientas
522	6.1.3.01.03.03	Agasajos
523	6.1.3.01.03.04	Capacitación

524	6.1.3.01.03.05	Viajes y Movilizaciones
525	6.1.3.02.	<b>SUMINISTROS EN GENERAL</b>
526	6.1.3.02.01	Utiles de Oficina
527	6.1.3.02.02	Suministros de Computación
528	6.1.3.02.03	Formularios e impresiones
529	6.1.3.02.04	Suministros de Aseo y Limpieza
530	6.1.3.02.05	Libros y Suscripciones
531	6.1.3.02.06	Enseres Menores
532	6.1.3.02.07	Lubricantes y Otros

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**01 DE AGOSTO 2008**

<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>				
<b>DISPONIBLE</b>				265.523,87
Caja	1.500,00			143.643,68
Bancos	12.049,89			87.860,07
<b>EXIGIBLE</b>				1.279,31
Clientes	198.876,28			9.745,26
Documentos por Cobrar	2.566,00			4.446,06
Anticipo Proveedores	26.635,04			5.690,06
<b>REALIZABLE</b>				8.523,94
Inventario Materias Primas	153.041,33			2.520,29
Inventario de Herramientas	25.752,49			1.815,20
				<u>102.498,03</u>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>				
Terrenos	10.000,00			77.455,71
Edificio Costo Histórico	32.339,00			25.042,32
Maquin. y Eq. Costo Histórico	327.426,74			
Eq. Computación Costo Histórico	4.636,20			
Instalaciones Costo Histórico	31.684,17			
Mueb. y Enseres Costo Histórico	1.940,00			
Equipos de Oficina Costo Histórico	850,00			
Vehiculos Costo Histórico	315.000,00			
				<u>368.021,90</u>
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>				
Antipo Imppto. Rta. (cuotas)	20.187,50			
				<u>20.187,50</u>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>				<u><u>1.164.484,64</u></u>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
<b>A CORTO PLAZO</b>				
Proveedores		13.549,89		
Préstamos a terceros				
Aporte Patronal 11,15%		228.077,32		
Fondos de Reserva				
XIII Sueldo por Pagar				
XIV Sueldo por pagar				
Sueldos por Pagar		178.793,82		
Retención IVA por pagar 30%				
Retención fuente por pagar 1%				
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Préstamos Bancarios		723.876,11		
Documentos por Pagar				
<b>TOTAL PASIVOS</b>				<u>796.462,74</u>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital				777.903,34
Utilidades Acumuladas				18.559,40
<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>				<u><u>1.164.484,64</u></u>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01-ago	1 1 1 02	Caja		1.500,00	
	1 1 1 03	Bancos		12.049,89	
	1 1 2 01 01	Cientes		198.876,28	
	1 1 2 01 02	Documentos por Cobrar		2.566,00	
	1 1 2 04 01	Anticipo Proveedores		26.635,04	
	1 4 1 03	Antipo Impto. Rta. (cuotas)		20.187,50	
	1 1 3 01 02 01	Inventario Materia Prima		153.041,33	
	1 1 3 01 02 04	Inventario de Herramientas		25.752,49	
	1 2 1 01 01	Terrenos		10.000,00	
	1 2 2 06 01	Equipos de Oficina Costo Histórico		850,00	
	1 2 2 02 01	Maquin. y Eq. Costo Histórico		327.426,74	
	1 2 2 01 01	Edificio Costo Histórico		32.339,00	
	1 2 2 03 01	Eq. Computación Costo Histórico		4.636,20	
	1 2 2 05 01	Mueb. y Enseres Costo Histórico		1.940,00	
	1 2 2 07 01	Vehiculos Costo Histórico		315.000,00	
	1 2 2 04 01	Instalaciones Costo Histórico		31.684,17	
	2 1 2 01 01	Proveedores			143.643,68
	2 1 2 01 02	Documentos por Pagar			25.042,32
	2 1 1 01	Préstamos Bancarios			77.455,71
	2 1 3 02 01	Sueldos por Pagar			8.523,94
	2 1 1 01 02	Préstamos a terceros			87.860,07
	2 1 3 01 06	XIII Sueldo por Pagar			4.446,06
	2 1 3 01 07	XIV Sueldo por pagar			5.690,06
	2 1 3 01 02	Aporte Patronal 11,15%			1.279,31
	2 1 3 01 05	Fondos de Reserva			9.745,26
	2 1 4 01 08	Retención IVA por Pagar 30%			2.520,29
	2 1 4 01 04	Retención Fuente por Pagar 1%			1.815,20
	3 1 1 01	Capital			777.903,34
	3 1 3 01	Utilidades Acumuladas			18.559,40
		v Segun Estado de Situación Inicial			
		2			
03-ago	6 1 2 06 04	Combustibles y Lubricantes		109,04	
	1 4 1 12	IVA Pagado		13,08	
	1 1 1 03	Bancos			122,12
		v pago de combustible segun factura # 65340, con ch 1885 del Banco del Pichincha			
		3			
03-ago	6 1 1 08 04	Mantenim. y Reparaciones Vehiculos		332,59	
	1 4 1 12	IVA Pagado		39,91	
	2 1 4 01 10	Retención Fuente 2%			6,65
	2 1 4 01 09	Retención IVA 70%			27,94
	1 1 1 03	Bancos			337,91
		v Pago por mantenimiento del vehiculo segun fact. # 1445 pago con cheque # 1886			
		SUMAN Y PASAN		1.164.979,27	1.164.979,27

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 2

			1.164.979,27	1.164.979,27
03-ago		VIENEN 4		
	6 1 1 08 03	Mantenim. y Reparaciones Eq. De Computo	30,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado	3,60	
	2 1 4 01 10	Retencion Fuente 2%		0,60
	2 1 4 01 09	Retencion IVA 70%		2,52
	1 1 1 03	Bancos		30,48
		v Pago por mantenimiento de los equipos de computación según factura #1445, con cheque # 1887		
03-ago		5	2.025,00	
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes		
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		20,25
	1 1 1 03	Bancos		2.004,75
		v Pago por transporte al Sr. Edison Chacusig según factura #108, con cheque # 1888		
03-ago		6	1.719,63	
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes		
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		17,20
	1 1 1 03	Bancos		1.702,43
		v Pago por transporte al Sr. Edison Chacusig según factura #109, con cheque # 1889		
03-ago		7	74,00	
	1 1 3 01 02 01	Inventario Materia Prima		
	2 1 4 01 04	Retención fuente 1%		0,74
	1 1 1 03	Bancos		73,26
		v Compra de insumos para producción según factura #6951, con cheque# 1890		
03-ago		8	160,00	
	1 1 3 01 02 01	Inventario Materia Prima		
	2 1 4 01 04	Retención fuente 1%		1,60
	1 1 1 03	Bancos		158,40
		v Compra de insumos para producción según factura #24939, con cheque# 1891		
03-ago		9	1.215,34	
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes		
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		12,15
	1 1 1 03	Bancos		1.203,19
		v Pago por transporte al Sr. Milton Chacon según factura #219, con cheque # 1892		
03-ago		10	700,00	
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes		
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		7,00
	1 1 1 03	Bancos		693,00
		v Pago por transporte al Sr. Victor Changoluisa según factura #28, con cheque # 1893		
03-ago		11	900,00	
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes		
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		9,00
	1 1 1 03	Bancos		891,00
		v Pago transporte al Sr. Jose Verdesoto con cheque # 1894		
		SUMAN Y PASAN	1.171.806,84	1.171.806,84

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 3

		VIENEN		1.171.806,84	1.171.806,84
03-ago		12			
	6 1 1 01 03 01	Alimentacion		670,70	
	1 4 1 12	IVA Pagado		80,48	
	2 1 4 01 10	Retención Fuente 2%			13,41
	2 1 4 01 09	Retencion IVA 70%			56,34
	1 1 1 03	Bancos			681,43
		v Pago por alimentacion del personal segun factura #117, con cheque # 1895			
03-ago		13			
	6 1 3 01 03 02	Repuestos y Herramientas		657,89	
	1 4 1 12	IVA Pagado		78,95	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			6,58
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%			23,68
	1 1 1 03	Bancos			706,57
		v compra de repuestos y herramientas a talleres Hinojosa segun factura # 2025 con cheque 1896			
05-ago		14			
	5 2 1 01 03 04 01	Serv. Bas. Luz		3.148,24	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			31,48
	1 1 1 03	Bancos			3.116,76
		v Pago de planilla # 37692 correspondiente al mes de julio, con cheque # 1897			
07-ago		15			
	6 1 2 06 04	Combustibles y Lubricantes		646,60	
	1 4 1 12	IVA Pagado		77,59	
	1 1 1 03	Bancos			724,19
		v pago de combustible según factura # 65532 con cheque # 1898 del Banco del Pichincha			
07-ago		16			
	1 1 3 01 02 01	Inventario Materia Prima		333.703,00	
	1 1 1 03	Bancos			333.703,00
		v Compra de leche cruda para el abastecimiento del mes de agosto con cheque # 1899			
07-ago		17			
	6 1 3 01 03 02	Repuestos y Herramientas		126,43	
	1 4 1 12	IVA Pagado		15,17	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			1,26
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%			4,55
	1 1 1 03	Bancos			135,79
		v compra de repuestos y herramientas a Sharp segun factura # 1243 con cheque #1900			
07-ago		18			
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes		250,00	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			2,50
	1 1 1 03	Bancos			247,50
		v Pago por transporte al Sr. Cesar Yugsi según factura #253, con cheque # 1901			
		SUMAN Y PASAN		1.511.261,89	1.511.261,89

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 4

		VIENEN		1.511.261,89	1.511.261,89
08-ago		19			
	6.1.2.06.04	Combustibles y Lubricantes		149,75	
	1.4.1.12	IVA Pagado		17,97	
	1.1.1.03	Bancos			167,72
		v pago de combustible según factura # 65589 con cheque # 1902			
08-ago		20			
	6.1.2.06.04	Combustibles y Lubricantes		446,43	
	1.4.1.12	IVA Pagado		53,57	
	1.1.1.03	Bancos			500,00
		v pago de combustible según factura # 27642 con cheque # 1903			
08-ago		21			
	1.1.3.01.02.01	Inventario Materia Prima		140,00	
	2.1.4.01.04	Retención fuente 1%			1,40
	1.1.1.03	Bancos			138,60
		v Compra de insumos a Quifatex según fact. #36704, con cheque# 1904			
08-ago		22			
	1.1.3.01.02.01	Inventario Materia Prima		280,00	
	2.1.4.01.04	Retención fuente 1%			2,80
	1.1.1.03	Bancos			277,20
		v Compra de insumos según factura #2040, con cheque# 1905			
10-ago		23			
	6.1.2.06.04	Combustibles y Lubricantes		141,36	
	1.4.1.12	IVA Pagado		16,96	
	1.1.1.03	Bancos			158,32
		v pago de combustible según factura # 65699 con cheque # 1906			
12-ago		24			
	1.1.2.03.01	Anticipo Trabajadores		200,00	
	1.1.1.02	Caja			200,00
		v anticipo al Sr. Segundo Ilbay quesero			
13-ago		25			
	1.1.3.01.02.01	Inventario Materia Prima		568,52	
	1.4.1.12	IVA Pagado		68,22	
	2.1.4.01.04	Retención Fuente 1%			5,69
	2.1.4.01.08	Retención IVA 30%			20,47
	1.1.1.03	Bancos			610,59
		v Compra de insumos según factura # 19419 con cheque# 1907			
15-ago		26			
	2.1.2.01.01	Proveedores		500,00	
	1.1.1.03	Bancos			500,00
		v abono de la cuenta de la Sra. Martha Catota con cheque # 1908			
		SUMAN Y PASAN		1.513.844,68	1.513.844,68

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 5

		VIENEN		1.513.844,68	1.513.844,68
18-ago		27			
	6 1 3 01 03 02	Repuestos y Herramientas		1.693,40	
	1 4 1 12	IVA Pagado		203,21	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			16,93
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%			60,96
	1 1 1 03	Bancos			1.818,71
		v compra de repuestos y herramientas al se_or Fabian Reyes segun factura # 3498, con cheque # 1909			
18-ago		28			
	6 1 2 06 04	Combustibles y Lubricantes		197,95	
	1 4 1 12	IVA Pagado		23,75	
	1 1 1 03	Bancos			221,70
		v pago de combustible según factura # 65945 con cheque # 1910			
21-ago		29			
	6 1 2 06 04	Combustibles y Lubricantes		134,82	
	1 4 1 12	IVA Pagado		16,18	
	1 1 1 03	Bancos			151,00
		v pago de combustible según factura # 65829 con cheque # 1911			
21-ago		30			
	1 1 3 01 02 01	Inventario Materia Prima		622,80	
	1 4 1 12	IVA Pagado		74,74	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			6,23
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%			22,42
	1 1 1 03	Bancos			668,89
		v Compra de insumos según fact. #20588.con cheque # 1912			
24-ago		31			
	5 2 1 01 03 02	Suministros y materiales		265,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado		31,80	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			2,65
	1 4 1 12	Retención IVA 30%			9,54
	1 1 1 03	Bancos			284,61
		v Compra de insumos segun factura # 3356 de Martha Guayasamin, con cheque# 1913			
24-ago		32			
	6 1 2 06 04	Combustibles y Lubricantes		344,16	
	1 4 1 12	IVA Pagado		41,30	
	1 1 1 03	Bancos			385,46
		v pago de combustible según factura # 2100 con cheque # 1914			
24-ago		33			
	6 1 1 01 03 01	Alimentación		676,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado		81,12	
	2 1 4 01 10	Retención Fuente 2%			13,52
	2 1 4 01 09	Retención IVA 70%			56,78
	1 1 1 03	Bancos			686,82
		v Pago por alimentación del personal según factura #119, con cheque # 1915			
		SUMAN Y PASAN		1.518.250,90	1.518.250,90

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 6

		VIENEN		1.518.250,90	1.518.250,90
24-ago		34			
	6 1 2 06 04	Combustibles y Lubricantes		210,13	
	1 4 1 12	IVA Pagado		25,22	
	1 1 1 03	Bancos			235,35
		v pago de combustible segun factura # 66145 con cheque # 1916			
26-ago		35			
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes		560,00	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			5,60
	1 1 1 03	Bancos			554,40
		v Pago por transporte al Sr. Marco Changoluisa segun factura #102, con cheque # 1917			
27-ago		36			
	2 1 3 01 02	XIV Sueldo por pagar		7.800,00	
	1 1 1 03	Bancos			7.800,00
		v pago de XIV Sueldo a los empleados con cheque # 1918			
27-ago		37			
	6 1 3 01 03 02	Repuestos y Herramientas		450,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado		54,00	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			4,50
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%			16,20
	1 1 1 03	Bancos			483,30
		v compra de repuestos y herramientas al se_or Luis Guanotasig segun factura #224, con cheque # 1919			
27-ago		38			
	5 2 1 01 03 04 16	Manten. Muebles, Equipos, Maquinari		100,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado		12,00	
	2 1 4 01 10	Retención Fuente 2%			2,00
	2 1 4 01 09	Retencion IVA 70%			8,40
	1 1 1 03	Bancos			101,60
		v Pago por mantenimiento de maq. Y equipo segun factura #24340, con cheque # 1920			
29-ago		39			
	5 2 1 01 03 02	Suministros y materiales		465,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado		55,80	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			4,65
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%			16,74
	1 1 1 03	Bancos			499,41
		v Compra de insumos segun factura # 41664 con cheque# 1921			
29-ago		40			
	5 2 1 01 03 02	Suministros y materiales		85,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado		10,20	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%			0,85
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%			3,06
	1 1 1 03	Bancos			91,29
		v Compra de suministros segun factura #17353 con cheque# 1922			
		SUMAN Y PASAN		1.528.078,25	1.528.078,25

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 7

			1.528.078,25	1.528.078,25
29-ago		VIENEN 41		
	5 2 1 01 03 02	Suministros y materiales	139,93	
	1 4 1 12	IVA Pagado	16,79	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		1,40
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%		5,04
	1 1 1 03	Bancos		150,28
		v Compra de suministros a la ferreteria Tanicuchi segun factura #662, con cheque# 1923		
29-ago		42		
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes	250,00	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		2,50
	1 1 1 03	Bancos		247,50
		v Pago por transporte al Sr. Cesar Yugsi segun factura #256, con cheque # 1924		
29-ago		43		
	5 2 1 01 03 02	Suministros y materiales	429,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado	51,48	
	2 1 4 01 04	Retencion Fuente 1%		4,29
	2 1 4 01 08	Retencion IVA 30%		15,44
	1 1 1 03	Bancos		460,75
		v Compra suministros según factura #1258, cheque # 1925		
31-ago		44		
	5 2 1 01 03 02	Suministros y materiales	715,00	
	1 4 1 12	IVA Pagado	85,80	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		7,15
	2 1 4 01 08	Retención IVA 30%		25,74
	1 1 1 03	Bancos		767,91
		v Compra de suministros a Oyempaques segun factura #11654 con cheque# 1926		
31-ago		45		
	5 2 1 01 03 04 18	Fletes	250,00	
	2 1 4 01 04	Retención Fuente 1%		2,50
	1 1 1 03	Bancos		247,50
		v Pago por transporte al Sr. Cesar Yugsi segun factura #257, con cheque # 1927		
31-ago		46		
	6 1 1 04 03	Servicio Telefónico	145,06	
	1 4 1 12	IVA Pagado	17,41	
	2 1 4 01 10	Retención fuente 2%		2,90
	1 1 1 03	Bancos		159,57
		v Pago de servicio telefónico del mes de agosto segun factura # 2764754, con cheque # 1928		
31-ago		47		
	6 1 1 04 03	Servicio Telefónico	457,83	
	1 4 1 12	IVA Pagado	54,94	
	2 1 4 01 10	Retención fuente 2%		9,16
	1 1 1 03	Bancos		503,61
		v Pago de servicio telefónico del mes de agosto segun factura # 2764489, con cheque # 1929		
		SUMAN Y PASAN	1.530.691,49	1.530.691,49

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 8

		<b>VIENEN</b>		<b>1.530.691,49</b>	<b>1.530.691,49</b>
31-ago		<b>48</b>			
	6 1 1 04 01	Servicio Básico Agua		588,70	
	2 1 4 01 10	Retención fuente 2%			11,77
	1 1 1 03	Bancos			576,93
		V Pago agua potable mes de agosto con cheque # 1930			
		<b>49</b>			
31-ago	5 4 1 01	Productos en Proceso Yogur		91.032,25	
	5 2 1 01 01	Inv. Materia Prima			91.032,25
		Leche Cruda	55.500,00		
		Fermento Láctico	4.158,00		
		Azúcar al Granel	371,25		
		Estabilizante	4.200,00		
		Sorbato de Potasio	390,00		
		Edulmix	840,00		
		Gelatina de Sabor	2.268,00		
		Benzoato	67,20		
		Saborizantes Fresa-Mora-Durazno	175,56		
		Colorantes Fresa-Mora-Durazno	442,24		
		Envases	22.620,00		
		v según requisición de materiales No 0001			
		<b>50</b>			
31-ago	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa		5.378,44	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta		2.011,55	
	2 1 3 02 01	Sueldos por Pagar			7.389,99
		v registro de la MOD y MOI del mes de agosto			
		<b>51</b>			
31-ago	5 4 1 01	Productos en Proceso Yogur		1.243,54	
	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa			1.243,54
		Sueldo Básico	860,00		
		Horas Extras	25,00		
		XIII Sueldo	73,75		
		XIV Sueldo	66,64		
		Vacaciones	36,88		
		Aporte Patronal	98,68		
		IECE	4,43		
		SECAP	4,43		
		Fondos de Reserva	73,75		
		v transferir mano de obra directa a la producción de yogur			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>1.630.945,96</b>	<b>1.630.945,96</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 9

		VIENEN		1.630.945,96	1.630.945,96
		52			
31-ago	5 4 1 01	Productos en Proceso Yogur		324,44	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta			324,44
		Sueldo Básico	206,45		
		Horas Extras	27,42		
		XIII Sueldo	19,49		
		XIV Sueldo	13,44		
		Vacaciones	9,74		
		Aporte Patronal	26,08		
		IECE	1,17		
		SECAP	1,17		
		Fondos de Reserva	19,49		
		v transferir mano de obra indirecta para la producción de yogur			
		53			
31-ago	5 4 1 01	Productos en Proceso Yogur		1.620,20	
	5 2 1 01 03 04	Costos Indirectos de Fabricación			1.620,20
		Serv. Bás. Luz	279,28		
		Serv. Bás. Agua	52,22		
		Alimentación	119,47		
		Depreciaciones	494,70		
		Repuestos y Herramientas	472,21		
		Mantenimiento Equipo y Maquinaria	16,13		
		Suministros y materiales	186,20		
		v registro de los costos indirectos de fabricación para la producción de yogurt			
		54			
31-ago	5 5 1 01	Productos Terminados Yogur		94.220,44	
	5 4 1 01	Productos en Proceso Yogur			94.220,44
		v traslado de los 150.000 lt de yogurt del proceso a Productos Terminados Yogur			
		55			
	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		57.761,64	
	5 2 1 01 01	Inv. Materia Prima			57.761,64
		Leche Cruda	55 500,00		
		Cloruro de Calcio	14,40		
		Nitrato de Potasio	12,84		
		Peróxido	3,00		
		Cuajo	155,40		
		Sal en Grano	1.296,00		
		Fundas	780,00		
		v según requisición de materiales No 0002			
		SUMAN Y PASAN		1.784.872,69	1.784.872,69

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 10

		VIENEN		1.784.872,69	1.784.872,69
		56			
31-ago	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		2.437,18	
	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa			2.437,18
		Sueldo Básico	1.610,00		
		Horas Extras	135,00		
		XIII Sueldo	145,42		
		XIV Sueldo	116,62		
		Vacaciones	72,71		
		Aporte Patronal	194,57		
		IECE	8,73		
		SECAP	8,73		
		Fondos de Reserva	145,42		
		v transferir mano de obra directa a la producción de queso			
		57			
31-ago	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		324,44	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta			324,44
		Sueldo Básico	206,45		
		Horas Extras	27,42		
		XIII Sueldo	19,49		
		XIV Sueldo	13,44		
		Vacaciones	9,74		
		Aporte Patronal	26,08		
		IECE	1,17		
		SECAP	1,17		
		Fondos de Reserva	19,49		
		v transferir mano de obra indirecta para la producción de queso			
		58			
31-ago	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		1.620,20	
	5 2 1 01 03 04	Costos Indirectos de Fabricación			1.620,20
		Serv. Bás. Luz	279,28		
		Serv. Bás. Agua	52,22		
		Alimentación	119,47		
		Depreciaciones	494,70		
		Repuestos y Herramientas	472,21		
		Mantenimiento Equipo y Maquinaria	16,13		
		Suministros y materiales	186,20		
		v registro de los costos indirectos de fabricación para la producción de queso			
		59			
31-ago	5 5 1 02	Productos Terminados Queso		62.143,47	
	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso			62.143,47
		v traslado de los 23.400 k de queso del proceso a productos Terminados Queso			
		SUMAN Y PASAN		1.851.397,98	1.851.397,98

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 11

		<b>VIENEN</b>		<b>1.851.397,98</b>	<b>1.851.397,98</b>
		<b>60</b>			
31-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		267.009,17	
	5 2 1 01 01	Inv. Materia Prima			267.009,17
		Leche Cruda	233 100,00		
		Azucar al Granel	823,00		
		Bioxin	1 006,26		
		Maltodextrina	1 080,58		
		Sosa Escamas	323,21		
		Acido Nitrico	121,53		
		Acido Sulfurico	122,10		
		Polietileno	28 486,89		
		Fundas	1 943,62		
		v segun requisición de materiales No 0003			
		<b>61</b>			
31-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		1.697,72	
	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa			1.697,72
		Sueldo Básico	1 140,00		
		Horas Extras	74,00		
		XIII Sueldo	101,17		
		XIV Sueldo	83,30		
		Vacaciones	50,58		
		Aporte Patronal	135,36		
		IECE	6,07		
		SECAP	6,07		
		Fondos de Reserva	101,17		
		v transferir mano de obra directa a la producción de leche pasteurizada			
		<b>62</b>			
31-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		1.362,67	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta			1.362,67
		Sueldo Básico	867,10		
		Horas Extras	115,16		
		XIII Sueldo	81,85		
		XIV Sueldo	56,43		
		Vacaciones	40,93		
		Aporte Patronal	109,52		
		IECE	4,91		
		SECAP	4,91		
		Fondos de Reserva	81,85		
		v transferir mano de obra indirecta para la producción de leche pasteurizada			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>2.121.467,54</b>	<b>2.121.467,54</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 12

		<b>VIENEN</b>		2.121.467,54	2.121.467,54
		<b>63</b>			
31-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		6.804,85	
	5 2 1 01 03 04	Costos Indirectos de Fabricación			6.804,85
		Serv. Bás. Luz	1.172,97		
		Serv. Bás. Agua	219,34		
		Alimentación	501,75		
		Depreciaciones	2.077,72		
		Repuestos y Herramientas	1.983,29		
		Mantenimiento Equipo y Maquinaria	67,74		
		Suministros y materiales	782,02		
		v registro de los costos indirectos de fabricación para la producción de leche pasteurizada			
		<b>64</b>			
31-ago	5 5 1 03	Productos Terminados Leche		276.874,41	
	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche			276.874,41
		v traslado de los 630.000 lt de leche del proceso a productos Terminados de leche pasteurizada			
		<b>65</b>			
31-ago	5 1 1 01	Costo de Ventas Yogur		94.220,44	
	5 1 1 02	Costo de Ventas Queso		62.143,47	
	5 1 1 03	Costo de Ventas Leche		276.874,41	
	5 5 1 01	Productos Terminados Yogur			94.220,44
	5 5 1 02	Productos Terminados Queso			62.143,47
	5 5 1 03	Productos Terminados Leche			276.874,41
		v traspaso al costo de ventas			
		<b>66</b>			
31-ago	1 1 1 03	Bancos		498.224,05	
	4 1 1 01 01	Ventas de Yogur			108.353,50
	4 1 1 01 02	Ventas de Queso			71.464,99
	4 1 1 01 03	Ventas de Lechepasteurizada			318.405,57
		v ventas mensuales de agosto			
		<b>67</b>			
31-ago	4 1 1 01 01	Ventas de Yogur		108.353,50	
	4 1 1 01 02	Ventas de Queso		71.464,99	
	4 1 1 01 03	Ventas de Lechepasteurizada		318.405,57	
	5 1 1 01	Costo de Ventas Yogur			94.220,44
	5 1 1 02	Costo de Ventas Queso			62.143,47
	5 1 1 03	Costo de Ventas Leche			276.874,41
	4 1 1 02 01	Utilidad Bruta en Ventas			64.985,75
		v registrar cierre del costo de ventas			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>3.834.833,21</b>	<b>3.834.833,21</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 13

		VIENEN		3.834.833,21	3.834.833,21
		68			
31-ago	6 1 1 01 01 01	Sueldo Básico Unificado		2.060,00	
	6 1 1 01 01 02	Horas Extraordinarias		300,00	
	6 1 1 01 02 05	XIII Sueldo		196,67	
	6 1 1 01 02 06	XIV Sueldo		133,28	
	6 1 1 01 02 08	Vacaciones		98,33	
	6 1 1 01 02 02	Aporte Patronal		263,14	
	6 1 1 01 02 03	IECE 0,5%		11,80	
	6 1 1 01 02 04	SECAP 0,5%		11,80	
	6 1 1 01 02 07	Fondos de Reserva		196,67	
	2 1 3 02 01	Sueldos por Pagar			2.360,00
	2 1 3 01 02	Aporte Patronal 11,15%			286,74
	2 1 3 01 06	XIII Sueldo por Pagar			196,67
	2 1 3 01 07	XIV Sueldo por pagar			133,28
	2 1 3 01 05	Fondos de Reserva			196,67
	2 1 3 02 02	Benef. Social. Por pagar			98,33
		v registrar rol de pagos del departamento administrat.			
		69			
31-ago	4 1 1 02 01	Utilidad Bruta en Ventas		64.985,75	
	6 1 1 01 01 01	Sueldo Básico Unificado			2.060,00
	6 1 1 01 01 02	Horas Extraordinarias			300,00
	6 1 1 01 02 05	XIII Sueldo			196,67
	6 1 1 01 02 06	XIV Sueldo			133,28
	6 1 1 01 02 08	Vacaciones			98,33
	6 1 1 01 02 02	Aporte Patronal			263,14
	6 1 1 01 02 03	IECE 0,5%			11,80
	6 1 1 01 02 04	SECAP 0,5%			11,80
	6 1 1 01 02 07	Fondos de Reserva			196,67
	1 2 2 08 99	Depreciaciones			178,98
	6 1 1 01 03 01	Alimentación			269,34
	5 2 1 01 03 04 01	Serv. Bas. Luz			629,65
	6 1 1 04 01	Serv. Bas. Agua			117,74
	6 1 1 04 03	Serv. Bas. Teléfono			602,89
	6 1 1 08 03	Mantenimiento y rep Equipo Cóm.			30,00
	5 2 1 01 03 02	Suministros y Materiales			419,79
	4 1 1 02 02	Utilidad antes de Gtos. De Venta			59.465,67
		v registrar cierre de los gastos administrativos			
		SUMAN Y PASAN		3.903.090,64	3.903.090,64

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 14

		VIENEN	3.903.090,64	3.903.090,64
		70		
	6.1.2.01.01.01	Sueldo Básico Unificado	2.510,00	
	6.1.2.01.01.02	Horas Extraordinarias	460,00	
	6.1.2.01.02.05	XIII Sueldo	247,50	
	6.1.2.01.02.06	XIV Sueldo	166,60	
	6.1.2.01.02.08	Vacaciones	123,75	
	6.1.2.01.02.02	Aporte Patronal	331,16	
	6.1.2.01.02.03	IECE 0,5%	14,85	
	6.1.2.01.02.04	SECAP 0,5%	14,85	
	6.1.2.01.02.07	Fondos de Reserva	247,50	
	2.1.3.02.01	Sueldos por Pagar		2.970,00
	2.1.3.01.02	Aporte Patronal 11,15%		360,86
	2.1.3.01.06	XIII Sueldo por Pagar		247,50
	2.1.3.01.07	XIV Sueldo por pagar		166,60
	2.1.3.01.05	Fondos de Reserva		247,50
	2.1.3.02.02	Benef. Social. Por pagar		123,75
		v registrar rol de pagos del departamento de ventas		
		71		
31-ago	4.1.1.02.02	Utilidad antes de Gtos. De Venta	59.465,67	
	6.1.2.01.01.01	Sueldo Básico		2.510,00
	6.1.2.01.01.02	Horas Extras		460,00
	6.1.2.01.02.05	XIII Sueldo		247,50
	6.1.2.01.02.06	XIV Sueldo		166,60
	6.1.2.01.02.08	Vacaciones		123,75
	6.1.2.01.02.02	Aporte Patronal		331,16
	6.1.2.01.02.03	IECE 0,5%		14,85
	6.1.2.01.02.04	SECAP 0,5%		14,85
	6.1.2.01.02.07	Fondos de Reserva		247,50
	1.2.2.08.99	Depreciaciones		4.908,69
	5.2.1.01.03.04.18	Transporte Flete		7.869,97
	6.1.2.06.04	Combustible		2.380,24
	6.1.1.08.04	Mantenimiento y rep. Vehículo		332,59
	6.1.1.01.03.01	Alimentación		336,68
	5.2.1.01.03.04.01	Serv. Bas. Luz		787,06
	6.1.1.04.01	Serv. Bas. Agua		147,18
	5.2.1.01.03.02	Suministros y Materiales		524,73
	4.1.1.02.03	Utilidad antes de Part. Trab. e Imp. Renta		38.062,34
		v registrar la utilidad antes de los impuestos y part. a trabajadores		
		72		
31-ago	4.1.1.02.03	Utilidad antes de Part. Trab. e Imp. Renta	38.062,34	
	2.1.3.01.01	15% Part. Trabaj.		5.709,35
	2.1.4.01.06	Impuesto a la Rta por Pagar		8.088,25
	4.1.1.02.04	Utilidad del Ejercicio		24.264,74
		v registrar la utilidad neta del ejercicio del mes de agosto		
<b>TOTALES</b>			<b>4.004.734,86</b>	<b>4.004.734,86</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.1.1.02.  
**NOM. CTA.** Caja

DEBE	HABER	SALDO
1.500,00		1.500,00
	200,00	1.300,00
		1.300,00
<b>1.500,00</b>	<b>200,00</b>	<b>1.300,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.1.1.03.  
**NOM. CTA.** Bancos

DEBE	HABER	SALDO
12.049,89		12.049,89
	122,12	11.927,77
	337,91	11.589,86
	30,48	11.559,38
	2.004,75	9.554,63
	1.702,43	7.852,19
	73,26	7.778,93
	158,40	7.620,53
	1.203,19	6.417,34
	693,00	5.724,34
	891,00	4.833,34
	681,43	4.151,91
	706,57	3.445,34
	3.116,76	328,58
	724,19	395,61
	333.703,00	334.098,61
	135,79	334.234,40
	247,50	334.481,90
	167,72	334.649,62
	500,00	335.149,62
	138,60	335.288,22
	277,20	335.565,42
	158,32	335.723,74
	610,59	336.334,33
	500,00	336.834,33
	1.818,71	338.653,04
	221,70	338.874,75
	151,00	339.025,74
	668,89	339.694,63

	284,61	-	339.979,24
	385,46	-	340.364,70
	686,82	-	341.051,52
	235,35	-	341.286,87
	554,40	-	341.841,27
	7.800,00	-	349.641,27
	483,30	-	350.124,57
	101,60	-	350.226,17
	499,41	-	350.725,58
	91,29	-	350.816,87
	150,28	-	350.967,15
	247,50	-	351.214,65
	460,75	-	351.675,40
	767,91	-	352.443,31
	247,50	-	352.690,81
	159,57	-	352.850,37
	503,61	-	353.353,99
	576,93	-	353.930,91
498.224,05			144.293,14
			144.293,14
<b>510.273,94</b>	<b>365.980,80</b>		<b>144.293,14</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.1.2.01.01  
**NOM. CTA.** Clientes

DEBE	HABER	SALDO
198.876,28		198.876,28
		198.876,28
		198.876,28
<b>198.876,28</b>	<b>-</b>	<b>198.876,28</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.1.2.01.02  
**NOM. CTA.** Documentos por Cobrar

DEBE	HABER	SALDO
2.566,00		2.566,00
		2.566,00
		2.566,00
		2.566,00
<b>2.566,00</b>	<b>-</b>	<b>2.566,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO MAYOR**

**CC** 1.1.2.03.01  
**NC** Anticipo Trabajadores

BE	HABER	SALDO
200,00		200,00
		200,00
		200,00
<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>200,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO MAYOR**

**CC** 1.1.2.04.01  
**NC** Anticipo Proveedores

BE	HABER	SALDO
26.635,04		26.635,04
		26.635,04
<b>26.635,04</b>	<b>-</b>	<b>26.635,04</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO MAYOR**

**C** 1.1.3.01.02.01  
**N** Inventario de Materias Primas

BE	HABER	SALDO
153.041,33		153.041,33
74,00	91.032,25	62.083,08
160,00	57.761,64	4.481,44
333.703,00	267.009,17	71.175,27
140,00		71.315,27
280,00		71.595,27
568,52		72.163,79
622,80		62.705,88
<b>488.589,65</b>	<b>415.803,06</b>	<b>72.786,59</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO MAYOR**

**C** 1.1.3.01.02.04  
**N** Inventario de Herramientas

EBE	HABER	SALDO
25.752,49	472,21	25.280,28
657,89	472,21	25.465,95
126,43	1.983,29	23.609,09
1.693,40		25.302,49
450,00		25.752,49
<b>28.680,21</b>	<b>2.927,72</b>	<b>25.752,49</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.1.01.01  
**NOM. CTA.** Terrenos

DEBE	HABER	SALDO
10.000,00		10.000,00
		10.000,00
		10.000,00
<b>10.000,00</b>	<b>-</b>	<b>10.000,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.01.01  
**NOM. CTA.** Edificio Costo Histórico

DEBE	HABER	SALDO
32.339,00		32.339,00
		32.339,00
		32.339,00
<b>32.339,00</b>	<b>-</b>	<b>32.339,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.02.01  
**NOM. CTA.** Maquin. y Eq. Costo Histórico

DEBE	HABER	SALDO
327.426,74		327.426,74
		327.426,74
		327.426,74
<b>327.426,74</b>	<b>-</b>	<b>327.426,74</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.03.01  
**NOM. CTA.** Eq. Computación Costo Histórico

DEBE	HABER	SALDO
4.636,20		4.636,20
		4.636,20
		4.636,20
<b>4.636,20</b>	<b>-</b>	<b>4.636,20</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.04.01  
**NOM. CTA.** Instalaciones Costo Histórico

DEBE	HABER	SALDO
31.684,17		31.684,17
		31.684,17
		31.684,17
<b>31.684,17</b>	<b>-</b>	<b>31.684,17</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.05.01  
**NOM. CTA.** Mueb. y Enseres Costo Histórico

DEBE	HABER	SALDO
1.940,00		1.940,00
		1.940,00
		1.940,00
<b>1.940,00</b>	<b>-</b>	<b>1.940,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.06.01  
**NOM. CTA.** Equipos de Oficina Costo Histórico

DEBE	HABER	SALDO
850,00		850,00
		850,00
		850,00
<b>850,00</b>	<b>-</b>	<b>850,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.07.01  
**NOM. CTA.** Vehículos Costo Histórico

DEBE	HABER	SALDO
315.000,00		315.000,00
		315.000,00
		315.000,00
<b>315.000,00</b>	<b>-</b>	<b>315.000,00</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.2.2.08.99  
**NOM. CTA.** (-) Deprec. Acumul. De Activos Fijos

DEBE	HABER	SALDO
	494,70	494,70
	494,70	494,70
	2.077,72	2.077,72
	178,98	178,98
	4.908,69	4.908,69
	<b>8.154,79</b>	<b>8.154,79</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.4.1.03  
**NOM. CTA.** Antipo Impto. Rta. (cuotas)

DEBE	HABER	SALDO
20.187,50		20.187,50
		20.187,50
		20.187,50
		20.187,50
<b>20.187,50</b>	-	<b>20.187,50</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 1.4.1.12  
**NOM. CTA.** IVA Pagado

DEBE	HABER	SALDO
13,08		13,08
39,91		53,00
3,60		56,60
80,48		137,08
78,95		216,03
77,59		293,62
15,17		308,79
17,97		326,76
53,57		380,33
16,96		397,29
68,22		465,51
203,21		668,72

23,75		692,48
16,18		708,66
74,74		783,40
31,80		815,20
41,30		856,50
81,12		937,62
25,22		962,84
54,00		1.016,84
12,00		1.028,84
55,80		1.084,64
10,20		1.094,84
16,79		1.111,63
51,48		1.163,11
85,80		1.248,91
17,41		1.266,32
54,94		1.321,26
<b>1.321,26</b>	<b>-</b>	<b>1.321,26</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.**                    2.1.1.01.  
**NOM. CTA.**                Préstamos Bancarios

DEBE	HABER	SALDO
	77.455,71	- 77.455,71
		- 77.455,71
		- 77.455,71
		- 77.455,71
<b>-</b>	<b>77.455,71</b>	<b>- 77.455,71</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.**                    2.1.2.01.01  
**NOM. CTA.**                Proveedores

DEBE	HABER	SALDO
	143.643,68	- 143.643,68
500,00		- 143.143,68
		- 143.143,68
		- 143.143,68
<b>500,00</b>	<b>143.643,68</b>	<b>- 143.143,68</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ****LIBRO MAYOR**

COD. CTA. 2.1.1.01.02

NOM. CTA. Préstamos a terceros

DEBE	HABER	SALDO
	87.860,07	- 87.860,07
		- 87.860,07
		- 87.860,07
-	87.860,07	- 87.860,07

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ****LIBRO MAYOR**

COD. CTA. 2.1.2.01.02

NOM. CTA. Documentos por Pagar

DEBE	HABER	SALDO
	25.042,32	- 25.042,32
		- 25.042,32
-	25.042,32	- 25.042,32

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ****LIBRO MAYOR**

COD. CTA. 2.1.3.01.02

NOM. CTA. Aporte Patronal 11,15%

DEBE	HABER	SALDO
	1.279,31	- 1.279,31
263,14	263,14	- 1.279,31
331,16	263,14	- 1.211,30
	331,16	- 1.542,45
	331,16	- 1.873,61
594,30	2.467,90	- 1.873,61

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ****LIBRO MAYOR**

COD. CTA. 2.1.3.01.05

NOM. CTA. Fondos de Reserva

DEBE	HABER	SALDO
	9.745,26	- 9.745,26
196,67	196,67	- 9.745,26
247,50	196,67	- 9.694,43
	247,50	- 9.941,93
	247,50	- 10.189,43
444,17	10.633,59	- 10.189,43

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.3.01.06  
**NOM. CTA.** XIII Sueldo por Pagar

DEBE	HABER	SALDO
	4.446,06	- 4.446,06
196,67	196,67	- 4.446,06
247,50	196,67	- 4.395,23
	247,50	- 4.642,73
	247,50	- 4.890,23
<b>444,17</b>	<b>5.334,39</b>	<b>- 4.890,23</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.3.01.07  
**NOM. CTA.** XIV Sueldo por pagar

DEBE	HABER	SALDO
	5.690,06	- 5.690,06
7.800,00	133,28	1.976,66
133,28	133,28	1.976,66
166,60	166,60	1.976,66
	166,60	1.810,06
<b>8.099,88</b>	<b>6.289,82</b>	<b>1.810,06</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.3.02.01  
**NOM. CTA.** Sueldos por Pagar

DEBE	HABER	SALDO
	8.523,94	- 8.523,94
	7.389,99	- 15.913,93
	2.360,00	- 18.273,93
	2.970,00	- 21.243,93
		- 21.243,93
<b>-</b>	<b>21.243,93</b>	<b>- 21.243,93</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.3.02.02  
**NOM. CTA.** Benef. Social. Por pagar

DEBE	HABER	SALDO
	98,33	98,33
98,33	98,33	98,34
123,75	98,33	72,92
	98,33	171,25
<b>222,08</b>	<b>393,33</b>	<b>171,25</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.3.01.01  
**NOM. CTA.** 15% Part. Trabaj.

DEBE	HABER	SALDO
	5.709,35	5.709,35
		5.709,35
		5.709,35
-	5.709,35	5.709,35

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.4.01.04  
**NOM. CTA.** Retención Fuente por Pagar 1%

DEBE	HABER	SALDO
	1.815,20	1.815,20
	20,25	1.835,45
	17,20	1.852,65
	0,74	1.853,39
	1,60	1.854,99
	12,15	1.867,14
	7,00	1.874,14
	9,00	1.883,14
	6,58	1.889,72
	31,48	1.921,20
	1,26	1.922,47
	2,50	1.924,97
	1,40	1.926,37
	2,80	1.929,17
	5,69	1.934,85

	16,93	-	1.951,78
	6,23	-	1.958,01
	2,65	-	1.960,66
	5,60	-	1.966,26
	4,50	-	1.970,76
	4,65	-	1.975,41
	0,85	-	1.976,26
	1,40	-	1.977,66
	2,50	-	1.980,16
	4,29	-	1.984,45
	7,15	-	1.991,60
	2,50	-	1.994,10
-	<b>1.994,10</b>	-	<b>1.994,10</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.4.01.06  
**NOM. CTA.** Impuesto a la Rta por Pagar

DEBE	HABER	SALDO
	8.088,25	- 8.088,25
		- 8.088,25
		- 8.088,25
-	<b>8.088,25</b>	- <b>8.088,25</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.4.01.08  
**NOM. CTA.** Retención IVA 30%

DEBE	HABER	SALDO
	2.520,29	- 2.520,29
	23,68	- 2.543,97
	4,55	- 2.548,53
	20,47	- 2.569,00
	60,96	- 2.629,96
	22,42	- 2.652,38
	9,54	- 2.661,92
	16,20	- 2.678,12
	16,74	- 2.694,86
	3,06	- 2.697,92
	5,04	- 2.702,96
	15,44	- 2.718,40
	25,74	- 2.744,14
-	<b>2.744,14</b>	- <b>2.744,14</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.4.01.09  
**NOM. CTA.** Retencion IVA 70%

DEBE	HABER	SALDO
	27,94	27,94
	2,52	30,46
	56,34	86,80
	56,78	143,58
	8,40	151,98
-	<b>151,98</b>	<b>151,98</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 2.1.4.01.10  
**NOM. CTA.** Retención Fuente 2%

DEBE	HABER	SALDO
	6,65	6,65
	0,60	7,25
	13,41	20,67
	13,52	34,19
	2,00	36,19
	2,90	39,09
	9,16	48,24
	11,77	60,02
-	<b>60,02</b>	<b>60,02</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 3.1.1.01  
**NOM. CTA.** Capital

DEBE	HABER	SALDO
	777.903,34	777.903,34
		777.903,34
		777.903,34
		777.903,34
-	<b>777.903,34</b>	<b>777.903,34</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 3.1.3.01  
**NOM. CTA.** Utilidades Acumuladas

DEBE	HABER	SALDO
	18.559,40	- 18.559,40
		- 18.559,40
		- 18.559,40
		- 18.559,40
-	18.559,40	- 18.559,40

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 4.1.1.01.01  
**NOM. CTA.** Ventas de Yogur

DEBE	HABER	SALDO
	108.353,50	- 108.353,50
108.353,50		-
		-
		-
108.353,50	108.353,50	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 4.1.1.01.02  
**NOM. CTA.** Ventas de Queso

DEBE	HABER	SALDO
	71.464,99	- 71.464,99
71.464,99		-
		-
		-
71.464,99	71.464,99	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 4.1.1.01.03  
**NOM. CTA.** Ventas de Lechepasteurizada

DEBE	HABER	SALDO
	318.405,57	- 318.405,57
318.405,57		-
		-
318.405,57	318.405,57	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 4.1.1.02.01  
**NOM. CTA.** Utilidad Bruta en Ventas

DEBE	HABER	SALDO
	64.985,75	- 64.985,75
64.985,75		-
		-
64.985,75	64.985,75	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 4.1.1.02.02  
**NOM. CTA.** Utilidad antes de Gtos. De Venta

DEBE	HABER	SALDO
	59.465,67	- 59.465,67
59.465,67		-
		-
59.465,67	59.465,67	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 4.1.1.02.03  
**NOM. CTA.** Utilidad antes de Part. Trab. e Imp. Renta

DEBE	HABER	SALDO
	38.062,34	38.062,34
38.062,34		-
		-
38.062,34	38.062,34	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 4.1.1.02.04  
**NOM. CTA.** Utilidad del Ejercicio

DEBE	HABER	SALDO
	24.264,74	24.264,74
		-
		24.264,74
		-
-	24.264,74	24.264,74

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.1.1.01  
**NOM. CTA.** Costo de Ventas Yogur

DEBE	HABER	SALDO
94.220,44		94.220,44
	94.220,44	-
		-
94.220,44	94.220,44	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.1.1.02  
**NOM. CTA.** Costo de Ventas Queso

DEBE	HABER	SALDO
62.143,47		62.143,47
	62.143,47	-
		-
62.143,47	62.143,47	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.1.1.03  
**NOM. CTA.** Costo de Ventas Leche

DEBE	HABER	SALDO
276.874,41		276.874,41
	276.874,41	-
		-
		-
276.874,41	276.874,41	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.2.1.01.02  
**NOM. CTA.** Mano de Obra Directa

DEBE	HABER	SALDO
5.378,44		5.378,44
	1.243,54	4.134,90
	2.437,18	1.697,72
	1.697,72	-
		-
5.378,44	5.378,44	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.2.1.01.03.02  
**NOM. CTA.** Suministros y Materiales Indirectos

DEBE	HABER	SALDO
265,00	186,20	78,80
465,00	186,20	357,61
85,00	782,02	-
139,93	419,79	-
429,00	524,73	-
715,00		-
		-
		-
		-
		-
		-
		-
		-
		-
2.098,93	2.098,93	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.2.1.01.03.03  
**NOM. CTA.** Mano de Obra Indirecta

DEBE	HABER	SALDO
2.011,55		2.011,55
	324,44	1.687,11
	324,44	1.362,66
	1.362,67	- 0,01
		- 0,01
		- 0,01
<b>2.011,55</b>	<b>2.011,56</b>	- 0,01

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.2.1.01.03.04.01  
**NOM. CTA.** Serv. Bas. Luz

DEBE	HABER	SALDO
3.148,24		3.148,24
	3.148,24	-
<b>3.148,24</b>	<b>3.148,24</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.2.1.01.03.04.16  
**NOM. CTA.** Manten. Muebles, Equipos, Maquinari

DEBE	HABER	SALDO
100,00		100,00
	100,00	-
		-
		-
<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.2.1.01.03.04.18  
**NOM. CTA.** Fletes

DEBE	HABER	SALDO
2.025,00		2.025,00
1.719,63		3.744,63
1.215,34		4.959,97
700,00		5.659,97
900,00		6.559,97
250,00		6.809,97
560,00		7.369,97
250,00		7.619,97
250,00		7.869,97
	7.869,97	-
<b>7.869,97</b>	<b>7.869,97</b>	<b>-</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.4.1.01  
**NOM. CTA.** Productos en Proceso Yogur

DEBE	HABER	SALDO
91.032,25		91.032,25
1.243,54		92.275,79
324,44		92.600,23
1.620,20		94.220,44
	94.220,44	-
		-
<b>94.220,44</b>	<b>94.220,44</b>	<b>-</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.4.1.02  
**NOM. CTA.** Productos en Proceso Queso

DEBE	HABER	SALDO
57.761,64		57.761,64
2.437,18		60.198,82
324,44		60.523,26
1.620,20		62.143,47
	62.143,47	-
<b>62.143,47</b>	<b>62.143,47</b>	<b>-</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.4.1.03  
**NOM. CTA.** Productos en Proceso Leche

DEBE	HABER	SALDO
267.009,17		267.009,17
1.697,72		268.706,89
1.362,67		270.069,56
6.804,85		276.874,41
		276.874,41
	276.874,41	-
		-
276.874,41	276.874,41	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.5.1.01  
**NOM. CTA.** Productos Terminados Yogur

DEBE	HABER	SALDO
94.220,44		94.220,44
	94.220,44	-
		-
94.220,44	94.220,44	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.5.1.02  
**NOM. CTA.** Productos Terminados Queso

DEBE	HABER	SALDO
62.143,47		62.143,47
	62.143,47	-
		-
62.143,47	62.143,47	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 5.5.1.03  
**NOM. CTA.** Productos Terminados Leche

DEBE	HABER	SALDO
276.874,41		276.874,41
	276.874,41	-
		-
<b>276.874,41</b>	<b>276.874,41</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.01.01  
**NOM. CTA.** Sueldo Básico Unificado

DEBE	HABER	SALDO
2.060,00	2.060,00	-
2.510,00	2.510,00	-
		-
<b>4.570,00</b>	<b>4.570,00</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.01.01.02  
**NOM. CTA.** Horas Extraordinarias

DEBE	HABER	SALDO
300,00	300,00	-
460,00	460,00	-
		-
<b>760,00</b>	<b>760,00</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.01.02.03  
**NOM. CTA.** IECE 0,5%

DEBE	HABER	SALDO
11,80	11,80	-
14,85	11,80	3,05
	14,85	
	14,85	- 11,80
<b>26,65</b>	<b>53,30</b>	- 26,65

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.01.02.04

**NOM. CTA.** SECAP 0,5%

DEBE	HABER	SALDO
11,80	11,80	-
14,85	11,80	3,05
	14,85	-
	14,85	-
	14,85	11,80
	14,85	-
26,65	53,30	-
		26,65

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.01.03.01

**NOM. CTA.** Alimentación

DEBE	HABER	SALDO
670,70		670,70
676,00		1.346,70
	1.346,70	-
1.346,70	1.346,70	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.04.01

**NOM. CTA.** Agua

DEBE	HABER	SALDO
588,70		588,70
	588,70	-
		-
588,70	588,70	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.04.03

**NOM. CTA.** Servicio Telefónico

DEBE	HABER	SALDO
145,06		145,06
457,83		602,89
	602,89	-
602,89	602,89	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.08.03  
**NOM. CTA.** Mantenim. y Reparaciones Eq. De Computo

DEBE	HABER	SALDO
30,00		30,00
	30,00	-
		-
<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.1.08.04  
**NOM. CTA.** Mantenim. y Reparaciones Vehículos

DEBE	HABER	SALDO
332,59		332,59
	332,59	-
		-
<b>332,59</b>	<b>332,59</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
LIBRO MAYOR**

**COD. CTA.** 6.1.2.06.04  
**NOM. CTA.** Combustibles y Lubricantes

DEBE	HABER	SALDO
109,04		109,04
646,60		755,64
149,75		905,39
446,43		1.351,82
141,36		1.493,18
197,95		1.691,13
134,82		1.825,95
344,16		2.170,11
210,13		2.380,24
	2.380,24	-
<b>2.380,24</b>	<b>2.380,24</b>	-

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

CODIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.02.	Caja	1.500,00	200,00	1.300,00	-
1.1.1.03.	Bancos	510.273,94	365.980,80	144.293,14	-
1.1.2.01.01	Clientes	198.876,28	-	198.876,28	-
1.1.2.01.02	Documentos por Cobrar	2.566,00	-	2.566,00	-
1.1.2.03.01	Anticipo Trabajadores	200,00	-	200,00	-
1.1.2.04.01	Anticipo Proveedores	26.635,04	-	26.635,04	-
1.1.3.01.02.01	Inventario de Materias Primas	488.589,65	415.803,06	72.786,59	-
1.1.3.01.02.04	Inventario de Herramientas	28.680,21	2.927,72	25.752,49	-
1.2.1.01.01	Terrenos	10.000,00	-	10.000,00	-
1.2.2.01.01	Edificio Costo Histórico	32.339,00	-	32.339,00	-
1.2.2.02.01	Maquin. y Eq. Costo Histórico	327.426,74	-	327.426,74	-
1.2.2.03.01	Eq. Computación Costo Histórico	4.636,20	-	4.636,20	-
1.2.2.04.01	Instalaciones Costo Histórico	31.684,17	-	31.684,17	-
1.2.2.05.01	Mueb. y Enseres Costo Histórico	1.940,00	-	1.940,00	-
1.2.2.06.01	Equipos de Oficina Costo Histórico	850,00	-	850,00	-
1.2.2.07.01	Vehículos Costo Histórico	315.000,00	-	315.000,00	-
1.2.2.08.99	(-) Deprec. Acumul. De Activos Fijos	-	8.154,79	-	8.154,79
1.4.1.03	Antipo Impto. Rta. (cuotas)	20.187,50	-	20.187,50	-
1.4.1.12	IVA Pagado	1.321,25	-	1.321,25	-
2.1.1.01.	Préstamos Bancarios	-	77.455,71	-	77.455,71
2.1.2.01.01	Proveedores	500,00	143.643,68	-	143.143,68
2.1.2.01.02	Documentos por Pagar	-	25.042,32	-	25.042,32
2.1.1.01.02	Préstamos a terceros	-	87.860,07	-	87.860,07
2.1.3.01.02	Aporte Patronal 11,15%	594,30	2.467,90	-	1.873,61
2.1.3.01.05	Fondos de Reserva	444,17	10.633,59	-	10.189,43
2.1.3.01.06	XIII Sueldo por Pagar	444,17	5.334,39	-	4.890,23
2.1.3.01.07	XIV Sueldo por pagar	8.099,88	6.289,82	1.810,06	-
2.1.3.02.01	Sueldos por Pagar	-	21.243,93	-	21.243,93
2.1.3.02.02	Benef. Social. Por pagar	222,08	444,17	-	222,08
2.1.3.01.01	15% Part. Trabaj.	-	5.709,35	-	5.709,35
2.1.4.01.04	Retención Fuente por Pagar 1%	-	1.994,10	-	1.994,10
2.1.4.01.06	Impuesto a la Rta x Pagar	-	8.088,25	-	8.088,25
2.1.4.01.08	Retención IVA 30%	-	2.744,14	-	2.744,14
2.1.4.01.09	Retencion IVA 70%	-	151,98	-	151,98
2.1.4.01.10	Retención Fuente 2%	-	60,02	-	60,02
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>2.013.010,57</b>	<b>1.192.229,78</b>	<b>1.219.604,46</b>	<b>398.823,68</b>

	VIENEN	2.013.010,57	1.192.229,78	1.219.604,46	398.823,68
3.1.1.01	Capital	-	777.903,34	-	777.903,34
3.1.3.01	Utilidades Acumuladas	-	18.559,40	-	18.559,40
4.1.1.01.01	Ventas de Yogur	108.353,50	108.353,50	-	-
4.1.1.01.02	Ventas de Queso	71.464,99	71.464,99	-	-
4.1.1.01.03	Ventas de Lechepasteurizada	318.405,57	318.405,57	-	-
4.1.1.02.01	Utilidad Bruta en Ventas	64.985,75	64.985,75	-	-
4.1.1.02.02	Utilidad antes de Gtos. De Venta	59.465,67	59.465,67	-	-
4.1.1.02.03	Utilidad antes de Part. Trab. e Imp. Rent	38.062,34	38.062,34	-	-
4.1.1.02.04	Utilidad del Ejercicio	-	24.264,74	-	24.264,74
5.1.1.01	Costo de Ventas Yogur	94.220,44	94.220,44	-	-
5.1.1.02	Costo de Ventas Queso	62.143,47	62.143,47	-	-
5.1.1.03	Costo de Ventas Leche	276.874,41	276.874,41	-	-
5.2.1.01.02	Mano de Obra Directa	5.378,44	5.378,44	-	-
5.2.1.01.03.02	Suministros y Materiales Indirectos	2.098,93	2.098,93	-	-
5.2.1.01.03.03	Mano de Obra Indirecta	2.011,55	2.011,55	-	-
5.2.1.01.03.04.01	Serv. Bas. Luz	3.148,24	3.148,24	-	-
5.2.1.01.03.04.16	Manten. Muebles, Equipos, Maquinari	100,00	100,00	-	-
5.2.1.01.03.04.18	Fletes	7.869,97	7.869,97	-	-
5.4.1.01	Productos en Proceso Yogur	94.220,44	94.220,44	-	-
5.4.1.02	Productos en Proceso Queso	62.143,47	62.143,47	-	-
5.4.1.03	Productos en Proceso Leche	276.874,41	276.874,41	-	-
5.5.1.01	Productos Terminados Yogurth	94.220,44	94.220,44	-	-
5.5.1.02	Productos Terminados Queso	62.143,47	62.143,47	-	-
5.5.1.03	Productos Terminados Leche	276.874,41	276.874,41	-	-
6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico Unificado	2.060,00	2.060,00	-	-
6.1.1.01.01.02	Horas Extraordinarias	300,00	300,00	-	-
6.1.1.01.02.03	IECE 0,5%	26,65	53,30	-	26,65
6.1.1.01.02.04	SECAP 0,5%	26,65	53,30	-	26,65
6.1.1.01.03.01	Alimentación	1.346,70	1.346,70	-	-
6.1.1.04.01	Agua	588,70	588,70	-	-
6.1.1.04.03	Servicio Telefónico	602,89	602,89	-	-
6.1.1.08.03	Mantenim. y Reparaciones Eq. De Comp	30,00	30,00	-	-
6.1.1.08.04	Mantenim. y Reparaciones Vehiculos	332,59	332,59	-	-
6.1.2.01.01.01	Sueldo Básico Unificado	2.510,00	2.510,00	-	-
6.1.2.01.01.02	Horas Extraordinarias	460,00	460,00	-	-
6.1.2.06.04	Combustibles y Lubricantes	2.380,24	2.380,24	-	-
	<b>SUMAS</b>	<b>4.004.734,85</b>	<b>4.004.734,85</b>	<b>1.219.551,16</b>	<b>1.219.551,16</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**HOJA DE COSTOS**  
**CENTROS DE COSTOS**  
**PRODUCCIÓN DE YOGUR**

<b>MATERIAS PRIMAS</b>		<b>91.032,25</b>
Leche Cruda	55.500,00	
Fermento Láctico	4.158,00	
Azúcar al Granel	371,25	
Estabilizante	4.200,00	
Sorbato de Potasio	390,00	
Edulmix	840,00	
Gelatina de Sabor	2.268,00	
Benzoato	67,20	
Saborizantes Fresa-Mora-Durazno	175,56	
Colorantes Fresa-Mora-Durazno	442,24	
Envases	22.620,00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>1.243,54</b>
Sueldo Básico	860,00	
Horas Extras	25,00	
XIII Sueldo	73,75	
XIV Sueldo	66,64	
Vacaciones	36,88	
Aporte Patronal	98,68	
IECE	4,43	
SECAP	4,43	
Fondos de Reserva	73,75	
<b>GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>1.944,65</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>324,44</b>
Sueldo Básico	206,45	
Horas Extras	27,42	
XIII Sueldo	19,49	
XIV Sueldo	13,44	
Vacaciones	9,74	
Aporte Patronal	26,08	
IECE	1,17	
SECAP	1,17	
Fondos de Reserva	19,49	
<b>OTROS GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>1.620,20</b>
Serv. Bás. Luz	279,28	
Serv. Bás. Agua	52,22	
Alimentación	119,47	
Depreciaciones	494,70	
Repuestos y Herramientas	472,21	

Mantenimiento Equipo y Maquinaria	16,13	
Suministros y Materiales	186,20	
<b>COSTO TOTAL DE YOGUR</b>		<u>94.220,44</u>
<b>150.000 LITROS</b>		
<b>COSTO LITRO YOGUR</b>		<b>0,6281</b>
<b>COSTO TOTAL DE YOGUR DEL MES DE AGOSTO</b>		<b>94.220,44</b>
<b>MARGEN DE UTILIDAD 15%</b>		<b>14.133,07</b>
<b>VENTAS DEL MES</b>		<b>108.353,50</b>
<b>P.V.P</b>		<b>0,72</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**HOJA DE COSTOS**  
**CENTROS DE COSTOS**  
**PRODUCCIÓN DE QUESO**

<b>MATERIAS PRIMAS</b>		<b>57.761,64</b>
Leche Cruda	55.500,00	
Cloruro de Calcio	14,40	
Nitrato de Potasio	12,84	
Peróxido	3,00	
Cuajo	155,40	
Sal en Grano	1.296,00	
Fundas	780,00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>2.437,18</b>
Sueldo Básico	1.610,00	
Horas Extras	135,00	
XIII Sueldo	145,42	
XIV Sueldo	116,62	
Vacaciones	72,71	
Aporte Patronal	194,57	
IECE	8,73	
SECAP	8,73	
Fondos de Reserva	145,42	
<b>GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>1.944,65</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>324,44</b>
Sueldo Básico	206,45	
Horas Extras	27,42	
XIII Sueldo	19,49	
XIV Sueldo	13,44	
Vacaciones	9,74	
Aporte Patronal	26,08	
IECE	1,17	
SECAP	1,17	
Fondos de Reserva	19,49	
<b>OTROS GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>1.620,20</b>
Serv. Bás. Luz	279,28	
Serv. Bás. Agua	52,22	
Alimentación	119,47	
Depreciaciones	494,70	
Repuestos y Herramientas	472,21	
Mantenimiento Equipo y Maquina	16,13	
Suministros y Materiales	186,20	
<b>COSTO TOTAL DE QUESO</b>		<b>62.143,47</b>
<b>23400 KILOS</b>		

<b>COSTO KILO QUESO</b>	<b>2,6557</b>
<b>COSTO TOTAL DEL QUESO DEL MES DE AGOSTO</b>	<b>62.143,47</b>
<b>MARGEN DE UTILIDAD 15%</b>	<b>9.321,52</b>
<b>VENTAS DEL MES</b>	<b>71.464,99</b>
<b>P.V.P</b>	<b>3,05</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**HOJA DE COSTOS**  
**CENTROS DE COSTOS**  
**PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA**

<b>MATERIAS PRIMAS</b>		<b>267.009,17</b>
Leche Cruda	233.100,00	
Azúcar al Granel	825,00	
Bioxin	1.006,26	
Maltodextrina	1.080,58	
Sosa Escamas	323,21	
Acido Nítrico	121,53	
Acido Sulfúrico	122,10	
Polietileno	28.486,89	
Fundas	1.943,62	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>1.697,72</b>
Sueldo Básico	1.140,00	
Horas Extras	74,00	
XIII Sueldo	101,17	
XIV Sueldo	83,30	
Vacaciones	50,58	
Aporte Patronal	135,36	
IECE	6,07	
SECAP	6,07	
Fondos de Reserva	101,17	
<b>GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>8.167,52</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>1.362,67</b>
Sueldo Básico	867,10	
Horas Extras	115,16	
XIII Sueldo	81,85	
XIV Sueldo	56,43	
Vacaciones	40,93	
Aporte Patronal	109,52	
IECE	4,91	
SECAP	4,91	
Fondos de Reserva	81,85	
<b>OTROS GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>6.804,85</b>
Serv. Bás. Luz	1.172,97	
Serv. Bás. Agua	219,34	
Alimentación	501,75	
Depreciaciones	2.077,72	
Repuestos y Herramientas	1.983,29	
Mantenimiento Equipo y Maquinaria	67,74	
Suministros y Materiales	782,02	

<b>COSTO TOTAL DE LECHE PASTEURIZADA</b>	<u>276.874,41</u>
630.000 LITROS	
<b>COSTO LITRO LECHE PASTEURIZADA</b>	<b>0,4395</b>
<b>COSTO TOTAL DE LECHE PASTEURIZADA DEL MES DE AGOSTO</b>	<b>276.874,41</b>
<b>MARGEN DE UTILIDAD 15%</b>	<b>41.531,16</b>
<b>VENTAS DEL MES</b>	<b>318.405,57</b>
<b>P.V.P</b>	<b>0,51</b>

**TABLA DE COSTOS UNITARIOS Y PRECIOS DE VENTA**

<b>% UTILIDAD</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>COSTO</b>	<b>PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO</b>
15%	YOGUR	0,62	0,72 C/LITRO
15%	QUESO	2,65	3,05 C/KILO
15%	LECHE	0,44	0,51 C/LITRO

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO 2008**

<b>+ MATERIALES DIRECTOS E INDIRECTOS</b>		
Materia Prima (II)		153.041,33
Compras materia prima		335.548,32
+ compras locales	335.548,32	
+ importaciones	-	
= Disponible de materia prima		488.589,65
- Materia Prima (IF)		72.786,58
= Materia Prima utilizada		415.803,06
<b>+ MANO DE OBRA DIRECTA</b>		5.378,44
Sueldos y salarios	3.844,00	
Beneficios sociales	747,06	
Provisiones	787,38	
<b>+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		12.056,81
Materiales indirectos	1.154,41	
Mano de obra indirecta	2.011,56	
Sueldos y salarios	1.450,00	
Beneficios sociales	264,55	
Provisiones	297,01	
Alimentación	740,69	
Servicios básicos	2.055,32	
Depreciaciones	3.067,12	
Mantenimientos y reparaciones	100,00	
Repuestos y herramientas	2.927,72	
= <b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>		433.238,31
+ Inv.Inicial Productos en proceso (II)		0
= Producción disponible		433.238,31
- Inv.Final Productos en proceso (IF)		0
= Costo de producto terminado		433.238,31
+ Inv. Producto terminado (II)		0
= Costo de producto disponible para la venta		433.238,31
- Inv. Producto terminado (IF)		0
= Costo de ventas		<b>433.238,31</b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

Ventas Netas		498.224,05
(-) Costo de Ventas		433.238,31
(=) Utilidad Bruta en Ventas		64.985,75
(-) GASTOS		26.923,41
<u>Gastos Administrativos</u>	5.520,07	
Sueldo Básico	2.060,00	
Horas Extras	300,00	
XIII Sueldo	196,67	
XIV Sueldo	133,28	
Vacaciones	98,33	
Aporte Patronal	263,14	
IECE	11,80	
SECAP	11,80	
Fondos de Reserva	196,67	
Depreciaciones	178,98	
Alimentación	269,34	
Serv. Bas. Luz	629,65	
Serv. Bas. Agua	117,74	
Serv. Bas. Teléfono	602,89	
Mantenim y rep Equipo de Comp	30,00	
Suministros y Materiales	419,79	
 <u>Gastos de Venta</u>	 21.403,33	
Sueldo Básico	2.510,00	
Horas Extras	460,00	
XIII Sueldo	247,50	
XIV Sueldo	166,60	
Vacaciones	123,75	
Aporte Patronal	331,16	
IECE	14,85	
SECAP	14,85	
Fondos de Reserva	247,50	
Depreciaciones	4.908,69	

Transporte Flete	7.869,97
Combustible	2.380,24
Mantenimiento y rep vehículo	332,59
Alimentación	336,68
Serv. Bas. Luz	787,06
Serv. Bas. Agua	147,18
Suministros y Materiales	524,73

UTILIDADES ANTES DE PART. A TRABAJ.	<u>38.062,34</u>
(-) 15% Part. A Trabaj.	<u>5.709,35</u>
(=) Utilidad Antes del Imp. A la renta	<u>32.352,99</u>
(-) 25% Impuesto a la Renta	<u>8.088,25</u>
(=) UTILIDAD DEL MES DE AGOSTO	<u><u>24.264,74</u></u>

GERENTE

CONTADOR

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>					
<b>DISPONIBLE</b>					286.414,11
Caja	1.300,00			143.143,68	
Bancos	144.293,14		145.593,14	87.860,07	
<b>EXIGIBLE</b>					
Clientes	198.876,28		228.277,32	1.873,61	
Documentos por Cobrar	2.566,00			10.189,43	
Anticipo Trabajadores	200,00			4.890,23	
Anticipo Proveedores	26.635,04			1.810,05	
<b>REALIZABLE</b>			98.539,08	21.243,93	
Inventario de Materias Primas	72.786,59			222,08	
Inventario de Herramientas	25.752,49			26,65	
<b>ACTIVOS FLJOS</b>			715.721,32	26,65	
Terrenos	10.000,00			8.088,25	
Edificio Costo Histórico	32.339,00			2.744,14	
Maquin. y Eq. Costo Histórico	327.426,74			151,98	
Eq. Computación Costo Histórico	4.636,20			1.994,10	
Instalaciones Costo Histórico	31.684,17			60,02	
Mueb. y Enseres Costo Histórico	1.940,00			5.709,35	
Equipos de Oficina Costo Histórico	850,00				
Vehiculos Costo Histórico	315.000,00				
(-) Deprec. Acumul. De Activos Fijos	-				
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>			21.508,75		102.498,03
Antipo Implo. Rta. (cuotas)	20.187,50			77.455,71	
IVA Pagado	1.321,25			25.042,32	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>1.209.639,62</b>		<b>1.209.639,62</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
<b>A CORTO PLAZO</b>					
Proveedores					
Préstamos a terceros					
Aporte Patronal 11,15%					
Fondos de Reserva					
XIII Sueldo por Pagar					
XIV Sueldo por pagar					
Sueldos por Pagar					
Benef. Social. Por pagar					
IECE 0,05%					
SECAP 0,05%					
Impuesto a la Rta x Pagar					
Retencion IVA 30%					
Retencion IVA 70%					
Retencion Fuente por Pagar 1%					
Retencion Fuente 2%					
15% Part. Trabaj.					
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Préstamos Bancarios					
Documentos por Pagar					
<b>TOTAL PASIVOS</b>					
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital					
Utilidades Acumuladas					
Utilidad del Ejercicio					
<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>1.209.639,62</b>		<b>1.209.639,62</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ÓRDEN DE PRODUCCIÓN PARA SECCIÓN YOGUR**  
**OP No. 00001**

**PARA:** Sección Yogur

**FECHA DE PEDIDO:** Agosto 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS
150.000	Litros	Leche Cruda
150	Sobres	Fermento Láctico
675	Kilogramos	Azúcar al Granel
300.000	Gramos	Estabilizante
60.000	Gramos	Sorbato de Potacio
30.000	Gramos	Edulmix
300.000	Gramos	Gelatina de Sabor
30.000	Gramos	Benzoato
14250	Gramos	Saborizantes Fresa-Mora-Durazno
30.825	Gramos	Colorantes Fresa-Mora-Durazno
150.000	Unidades	Envases

Fecha de inicio : 01/08/2008

Fecha de terminación: 31/08/2008

\_\_\_\_\_  
f. Jeje de Ventas

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ÓRDEN DE PRODUCCIÓN PARA SECCIÓN QUESO**  
**OP No. 00002**

**PARA:** Sección queso

**FECHA DE PEDIDO:** Agosto 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS
150.000	Litros	Leche Cruda
24.000	Gramos	Cloruro de Calcio
12.000	Gramos	Nitrato de Potasio
6000	Gramos	Peróxido
10,50	Litros	Cuajo
2.700	Kilogramos	Sal en Grano
120.000	Unidades	Fundas

Fecha de inicio: 01/08/2008

Fecha de terminación: 31/08/2008

\_\_\_\_\_  
F. Jefe de ventas

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN PARA LA SECCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA

OP No. 00003

PARA : Sección leche pasteurizada

FECHA DE PEDIDO: Agosto 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS
630.000	Litros	Leche Cruda
1500,00	Kilogramos	Azúcar al Granel
649,20	Litros	Bioxín
964,80	Kilogramos	Maltodextrina
482,40	Kilogramos	Sosa Escamas
192,20	Kilogramos	Acido Nítrico
244,20	Kilogramos	Acido Sulfúrico
7480,80	Kilogramos	Polietileno
11221,80	Quintales	Fundas

Fecha de inicio: 01/08/2008

Fecha de terminación: 31/01/2008

\_\_\_\_\_  
F. Jefe de ventas

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ÓRDEN DE PEDIDO PARA LA PRODUCCIÓN DE YOGUR**  
**RC No. 00001**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Departamento de producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de julio 2008 FECHA DE ENTREGA : 01 de Agosto 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTICULOS
150.000	Litros	Leche Cruda
150	Sobres	Fermento Láctico
675	Kilogramos	Azúcar al Granel
300.000	Gramos	Estabilizante
60.000	Gramos	Sorbato de Potacio
30.000	Gramos	Edukmix
300.000	Gramos	Gelatina de Sabor
30.000	Gramos	Benzoato
14250	Gramos	Saborizantes Fresa-Mora-Durazno
30.825	Gramos	Colorantes Fresa-Mora-Durazno
150.000	Unidades	Envases

Cantidad solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ÓRDEN DE PEDIDO PARA LA PRODUCCIÓN DE QUESO**  
**RC No. 00002**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Departamento de Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de julio de 2008 FECHA DE ENTREGA: 01 de agosto de 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTICULOS
150.000	Litros	Leche Cruda
24.000	Kilogramos	Cloruro de Calcio
12000	Gramos	Nitrato de Potacio
6000	Gramos	Peróxido
10,50	Litros	Cuajo
2.700	Kilogramos	Sal en Grano
120.000	Unidades	Fundas

Cantidad solicitada por : Jefe de producción

Entregada por : Bodeguera

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
ORDEN DE PEDIDO PARA LA PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA

RC No. 00003

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Departamento de Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de julio de 2008 FECHA DE ENTREGA: 01 de agosto de 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTICULOS
630.000	Litros	Leche Cruda
1500,00	Kilogramos	Azúcar al Granel
649,20	Litros	Bioxín
964,80	Kilogramos	Maltodextrina
482,20	Kilogramos	Sosa Escamas
192,20	Kilogramos	Acido Nítrico
244,20	Kilogramos	Acido Sulfúrico
7.480,80	Kilogramos	Polietileno
11.221,80	Quintales	Fundas

Cantidad solicitada por : Jefe de producción

Entregada por : Bodeguera

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE YOGUR**  
**RM No. 00001**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Departamento de Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de Julio de 2008

FECHA DE ENTREGA 01 de Agosto de 2008

No	ARTICULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Leche Cruda	Litros	150.000,00	0,3700	55.500,00
2	Fermento Láctico	Kilogramos	150,00	27,7200	4.158,00
3	Azúcar al Granel	Kilogramos	675,00	0,5500	371,25
4	Estabilizante	Gramos	300.000,00	0,0140	4.200,00
5	Sorbato de Potasio	Gramos	60.000,00	0,0065	390,00
6	Edulmix	Gramos	30.000,00	0,0280	840,00
7	Gelatina de Sabor	Gramos	300.000,00	0,0076	2.268,00
8	Benzoato	Gramos	30.000,00	0,0022	67,20
9	Saborizantes Fresa-Mora-Durazno	Gramos	14.250,00	0,0123	175,56
10	Colorantes Fresa-Mora-Durazno	Gramos	30.825,00	0,0143	442,24
11	Envases	Unidades	150.000,00	0,1508	22.620,00
<b>TOTAL</b>					<b>91.032,25</b>

Cantidad solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE QUESO**  
**RM No. 00002**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Departamento de Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de Julio de 2008      FECHA DE ENTREGA 01 de Agosto de 2008

No	ARTICULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Leche Cruda	Litros	150.000,00	0,3700	55.500,00
2	Cloruro de Calcio	Kilogramos	24.000,00	0,0006	14,40
3	Nitrato de Potasio	Gramos	12.000,00	0,0011	12,84
4	Peróxido	Gramos	6.000,00	0,0005	3,00
5	Cuajo	Litros	10,50	14,8000	155,40
6	Sal en Grano	Kilogramos	2.700,00	0,4800	1.296,00
6	Fundas	Unidades	120.000,00	0,0065	780,00
<b>TOTAL</b>					<b>57.761,64</b>

Cantidad solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA**  
**RM No. 00003**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:

Departamento de Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de Julio de 2008

FECHA DE ENTREGA 01 de Agosto de 2008

No	ARTICULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Leche Cruda	Litros	630.000,00	0,3700	233.100,00
2	Azucar al Granel	Kilogramos	1.500,00	0,5500	825,00
3	Bioxin	Litros	649,20	1,5500	1.006,26
4	Matrodoxina	Kilogramos	964,80	1,1200	1.080,58
5	Sosa Escamas	Kilogramos	482,40	0,6700	323,21
6	Acido Nítrico	Kilogramos	192,90	0,6300	121,53
7	Acido Sulfúrico	Kilogramos	244,20	0,5000	122,10
8	Polietileno	Kilogramos	7.480,80	3,8080	28.486,89
9	Fundas	Quintales	11.221,80	0,1732	1.943,62
<b>TOTAL</b>					<b>267.009,17</b>

Cantidad solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**GUIA DE RECEPCIÓN DE MATERIAS PRIMAS PARA LA PRODUCCIÓN**  
**GRMP No. 00001**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Departamento de Producción COMPRA  DEVOLUCION

FECHA DE ENTREGA 01 de Agosto de 2008 REQUISICIÓN

1	Leche Cruda	Litros	25.650,00	0,3700	9.490,50
2	Fermento Láctico	Kilogramos	675,00	0,55	371,25
3	Azúcar al Granel	Kilogramos	300.649,20	0,5500	165.357,06
4	Estabilizante	Gramos	60.000,00	0,0140	840,00
5	Sorbato de Potasio	Gramos	30.000,00	0,0065	195,00
6	Edulmix	Gramos	300.000,00	0,0280	8.400,00
7	Gelatina de Sabor	Gramos	30.000,00	0,0076	226,80
8	Benzoato	Gramos	14.250,00	0,0022	31,92
9	Saborizantes Fresa-Mora-Durazno	Gramos	30.825,00	0,0123	379,76
10	Colorantes Fresa-Mora-Durazno	Gramos	150.000,00	0,0143	2.152,00
11	Cloruro de Calcio	Kilogramos	12.000,00	0,0006	7,20
12	Nitrato de Potasio	Gramos	6.000,00	0,0011	6,42
13	Peróxido	Gramos	10,50	0,0005	0,01
14	Cuajo	Litros	2.700,00	14,8000	39.960,00
15	Sal en Grano	Kilogramos	120.000,00	0,4800	57.600,00
16	Fundas	Unidades	120.000,00	0,0065	780,00
17	Bioxin	Litros	964,80	0,5500	530,64
18	Maltodextrina	Kilogramos	482,40	0,0140	6,75
19	Sosa Escamas	Kilogramos	192,90	0,0065	1,25
20	Acido Nítrico	Kilogramos	244,20	0,0280	6,84
21	Acido Sulfúrico	Kilogramos	7.480,80	0,0076	56,55
22	Polietileno	Kilogramos	11.221,80	0,0022	25,14
23	Fundas	Quintales	11.221,80	0,0123	138,25
24	Envases	Unidad	150.000,00	0,1508	22.620,00

Firma responsable : \_\_\_\_\_

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
TARJETA KARDEX**

**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**ITEM - PRODUCTO: LECHE CRUDA**  
**UNIDAD DE MEDIDA: LITROS (lt)**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	30.000,00	0,370	11.100,00						
07-ago	Compras de leche de agosto	901.900,00	0,370	333.703,00						
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	150.000,00	0,370	55.500,00			
31-ago	Requis. #002 Proceso Queso			-	150.000,00	0,370	55.500,00			
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	630.000,00	0,370	233.100,00			
								30.000,00	0,370	11.100,00
								931.900,00	0,370	344.803,00
								781.900,00	0,370	289.303,00
								631.900,00	0,370	233.803,00
								1.900,00	0,370	703,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
TARJETA KARDEX**

**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**ITEM - PRODUCTO: FERMENTO LÁCTICO**  
**UNIDAD DE MEDIDA: KILOGRAMOS (Kg)**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	1.500,00	27,720	41.580,00						
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	150,00	27,720	4.158,00			
								1.500,00	27,720	41.580,00
								1.350,00	27,720	37.422,00
								1.350,00	27,720	37.422,00
								1.350,00	27,720	37.422,00
								1.350,00	27,720	37.422,00

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ

TARJETA KARDEX

DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

AZÚCAR AL GRANEL

KILOGRAMOS (Kg)

ITEM - PRODUCTO:

UNIDAD DE MEDIDA

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	15.000,00	0,550	8.250,00	-	-	-	15.000,00	0,550	8.250,00
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	675,00	371,25		14.325,00	0,550	7.878,75
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	1.500,00	825,00		12.825,00	0,550	7.053,75
				-		-		12.825,00	0,550	7.053,75
				-		-		12.825,00	0,550	7.053,75

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ

TARJETA KARDEX

DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

ESTABILIZANTE

GM

ITEM - PRODUCTO:

UNIDAD DE MEDIDA

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	375.000,00	0,014	5.250,00	-	-	-	375.000,00	0,014	5.250,00
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	300.000,00	4.200,00		75.000,00	0,014	1.050,00
				-		-		75.000,00	0,014	1.050,00
				-		-		75.000,00	0,014	1.050,00
				-		-		75.000,00	0,014	1.050,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**SORBATO DE POTASIO**  
**GM**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	96.000,00	0,007	624,00	-	-	-	96.000,00	0,007	624,00
08-ago	Compra según factura # 36704	20.000,00	0,007	140,00	-	-	-	116.000,00	0,007	764,00
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	60.000,00	0,007	390,00	56.000,00	0,007	374,00
				-			-	56.000,00	0,007	374,00
				-			-	56.000,00	0,007	374,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**EDULMIX**  
**GM**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	120.000,00	0,028	3.360,00	-	-	-	120.000,00	0,028	3.360,00
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	30.000,00	0,028	840,00	90.000,00	0,028	2.520,00
				-			-	90.000,00	0,028	2.520,00
				-			-	90.000,00	0,028	2.520,00
				-			-	90.000,00	0,028	2.520,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**GELATINA**  
**GM**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	360.000,00	0,008	2.721,60	-	-	-	360.000,00	0,008	2.721,60
08-ago	Compra según factura # 24939	20.000,00	0,008	160,00	-	-	-	380.000,00	0,008	2.881,60
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur	-	-	-	300.000,00	0,008	2.268,00	80.000,00	0,008	613,60
		-	-	-	0,008	-	-	80.000,00	0,008	613,60
		-	-	-	0,008	-	-	80.000,00	0,008	613,60

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**BENZOATO**  
**GM**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	45.000,00	0,002	100,80	-	-	-	45.000,00	0,002	100,80
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur	-	-	-	30.000,00	0,002	67,20	15.000,00	0,002	33,60
		-	-	-	0,002	-	-	15.000,00	0,002	33,60
		-	-	-	0,002	-	-	15.000,00	0,002	33,60
		-	-	-	0,002	-	-	15.000,00	0,002	33,60

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**

**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**SABORIZANTES**      FRESA-MORA-DURAZNO      MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

**UNIDAD DE MEDIDA**      GM

**ITEM - PRODUCTO:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	15.000,00	0,012	184,80	-	-	-	0,012	184,80	
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	14.250,00	175,56	750,00	0,012	9,24	9,24
				-		-	750,00	0,012	9,24	9,24
				-		-	750,00	0,012	9,24	9,24
				-		-	750,00	0,012	9,24	9,24

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**

**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**COLORANTES**      FRESA-MORA-DURAZNO      MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

**UNIDAD DE MEDIDA**      GM

**ITEM - PRODUCTO:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	36.000,00	0,014	516,48	-	-	-	0,014	516,48	
08-ago	Compra según factura # 2040	20.000,00	0,014	280,00				0,014	796,48	796,48
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	30.825,00	442,24	25.175,00	0,014	354,24	354,24
				-		-	25.175,00	0,014	354,24	354,24
				-		-	25.175,00	0,014	354,24	354,24

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ENVASES**  
**UNIDADES**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	
01-ago	Saldo al 31 de julio	195.000,00	0,151	29.406,00	-	-	-	-	195.000,00	0,151	29.406,00
08-ago	Compra según factura # 19419	3.765,00	0,151	568,52	-	-	-	-	198.765,00	0,151	29.974,52
31-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			-	150.000,00	0,151	22.620,00		48.765,00	0,151	7.354,52
				-		0,151	-		48.765,00	0,151	7.354,52
				-		0,151	-		48.765,00	0,151	7.354,52

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
 TARJETA KARDEX  
 DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

ITEM - PRODUCTO: CLORURO DE CALCIO  
 UNIDAD DE MEDIDA: KILOGRAMOS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	
01-ago	Saldo al 31 de julio	30.000,00	0,001	18,00							18,00
31-ago	Requis. #002 Proceso Queso			-	24.000,00	0,001	14,40				3,60
				-		0,001	-				3,60
				-		0,001	-				3,60
				-		0,001	-				3,60

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ  
 TARJETA KARDEX  
 DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

ITEM - PRODUCTO: NITRATO DE POTASIO  
 UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS (Gr)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	
01-ago	Saldo al 31 de julio	45.000,00	0,001	48,15							48,15
31-ago	Requis. #002 Proceso Queso			-	12.000,00	0,001	12,84				35,31
				-		0,001	-				35,31
				-		0,001	-				35,31
				-		0,001	-				35,31
				-		0,001	-				35,31

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**PEROXIDO**  
**GRAMOS (Gr)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	15.000,00	0,001	7,50	-	-	-	15.000,00	0,001	7,50
31-ago	Requis. #002 Proceso Queso	-	-	-	6.000,00	0,001	3,00	9.000,00	0,001	4,50
								9.000,00	0,001	4,50
								9.000,00	0,001	4,50
								9.000,00	0,001	4,50

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**CUAJO**  
**LITROS (Lt)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	50,00	14,800	740,00	-	-	-	50,00	14,800	740,00
03-ago	Compra según factura # 6951	5,00	14,800	74,00				55,00	14,800	814,00
31-ago	Requis. #002 Proceso Queso				10,50	14,800	155,40	44,50	14,800	658,60
								44,50	14,800	658,60
								44,50	14,800	658,60

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI  
TARJETA KARDEX  
DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**ITEM - PRODUCTO:** SAL EN GRANO **MÉTODO:** PROMEDIO PONDERADO  
**UNIDAD DE MEDIDA:** KILOGRAMOS (Kg)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	3.000,00	0,480	1.440,00	-	-	-	3.000,00	0,480	1.440,00
31-ago	Requis. #002 Proceso Queso	-	-	-	2.700,00	0,480	1.296,00	300,00	0,480	144,00
		-	-	-	0,480	0,480	-	300,00	0,480	144,00
		-	-	-	0,480	0,480	-	300,00	0,480	144,00
		-	-	-	0,480	0,480	-	300,00	0,480	144,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI  
TARJETA KARDEX  
DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**ITEM - PRODUCTO:** FUNDAS **MÉTODO:** PROMEDIO PONDERADO  
**UNIDAD DE MEDIDA:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	276.000,00	0,007	1.794,00	-	-	-	276.000,00	0,007	1.794,00
31-ago	Requis. #002 Proceso Queso	-	-	-	120.000,00	0,007	780,00	156.000,00	0,007	1.014,00
		-	-	-	0,007	0,007	-	156.000,00	0,007	1.014,00
		-	-	-	0,007	0,007	-	156.000,00	0,007	1.014,00
		-	-	-	0,007	0,007	-	156.000,00	0,007	1.014,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**BIOXÍN**  
**LITROS (Lt)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	3.000,00	1,550	4.650,00	-	-	-	3.000,00	1,550	4.650,00
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	649,20	1.006,26	1.006,26	2.350,80	1,550	3.643,74
				-		-	-	2.350,80	1,550	3.643,74
				-		-	-	2.350,80	1,550	3.643,74
				-		-	-	2.350,80	1,550	3.643,74

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**MALTODEXTRINA**  
**KILOGRAMOS (Kg)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	2.100,00	1,120	2.352,00	-	-	-	2.100,00	1,120	2.352,00
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	964,80	1.080,58	1.080,58	1.135,20	1,120	1.271,42
				-		-	-	1.135,20	1,120	1.271,42
				-		-	-	1.135,20	1,120	1.271,42
				-		-	-	1.135,20	1,120	1.271,42

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**SOSA ESCAMAS**  
**KILOGRAMOS (Kg)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	1.650,00	0,670	1.105,50	-	-	-	1.650,00	0,670	1.105,50
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	482,40	323,21	-	1.167,60	0,670	782,29
				-	0,670	-	-	1.167,60	0,670	782,29
				-	0,670	-	-	1.167,60	0,670	782,29
				-	0,670	-	-	1.167,60	0,670	782,29

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ACIDO NITRICO**  
**KILOGRAMOS (Kg)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	750,00	0,630	472,50	-	-	-	750,00	0,630	472,50
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	192,90	121,53	-	557,10	0,630	350,97
				-	0,630	-	-	557,10	0,630	350,97
				-	0,630	-	-	557,10	0,630	350,97
				-	0,630	-	-	557,10	0,630	350,97

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ACIDO SULFÚRICO**  
**KILOGRAMOS (Kg)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	900,00	0,500	450,00	-	-	-	900,00	0,500	450,00
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	244,20	122,10	-	655,80	0,500	327,90
				-		-	-	655,80	0,500	327,90
				-		-	-	655,80	0,500	327,90
				-		-	-	655,80	0,500	327,90

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**POLIETILENO**  
**KILOGRAMOS (Kg)**

**ITEM - PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	9.000,00	3,808	34.272,00	-	-	-	9.000,00	3,808	34.272,00
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	7.480,80	28.486,89	-	1.519,20	3,808	5.785,11
				-		-	-	1.519,20	3,808	5.785,11
				-		-	-	1.519,20	3,808	5.785,11
				-		-	-	1.519,20	3,808	5.785,11

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2008**

**ITEM - PRODUCTO:** FUNDAS **MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**  
**UNIDAD DE MEDIDA:** QUINTALES (q.q.)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	15.000,00	0,173	2.598,00	-	-	-	15.000,00	0,173	2.598,00
21-ago	Compra según factura # 20588	3.600,00	0,173	622,80	-	-	-	18.600,00	0,173	3.220,80
31-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.			-	11.221,80	0,173	1.943,62	7.378,20	0,173	1.277,18
				-		0,173	-	7.378,20	0,173	1.277,18
				-		0,173	-	7.378,20	0,173	1.277,18

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI  
ROL DE PAGOS

AGOSTO DE 2008

PERSONAL DE PRODUCCIÓN DE YOGUR

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	Días Trab.	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	TOTAL REMUN.	DESCUENTOS					TOTAL DESCUENTOS	VALORA PAGAR	FIRMAS	
							APORTE IND. 9,35%	Prst. IESS	Faltas/Af.ª	Compartido	Otros Desc.				Anfitipos
1	Edison Chancusig	Yogulero	30	230,00	-	230,00	21,51	-	20,00	4,00	7,00	40,00	137,50	1	
2	Fidel Toaquisa	Yogulero	30	230,00	25,00	255,00	23,84	-	-	-	7,00	-	224,16	2	
3	Marcia Quinatoa	Yogulero	30	200,00	-	200,00	18,70	-	-	23,50	7,00	30,00	120,80	3	
4	Nancy Chancusig	Yogulero	30	200,00	-	200,00	18,70	-	-	-	7,00	-	174,30	4	
<b>TOTALES</b>						885,00	82,75	-	20,00	27,50	28,00	70,00	228,25	656,75	

CUADRO DE PROVISIONES

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL REMUNER.	PROVISIONES				I E S S		
				XIII	XIV	VACAC.	Ap. Patronal	0,5% IECCE	0,5% SECAP	F. Reserva
1	Edison Chancusig	Yogulero	230,00	19,17	16,66	9,58	25,65	1,15	1,15	19,17
2	Fidel Toaquisa	Yogulero	255,00	21,25	16,66	10,63	28,43	1,28	1,28	21,25
3	Marcia Quinatoa	Yogulero	200,00	16,67	16,66	8,33	22,30	1,00	1,00	16,67
4	Nancy Chancusig	Yogulero	200,00	16,67	16,66	8,33	22,30	1,00	1,00	16,67
<b>TOTALES</b>			885,00	73,75	66,64	36,88	98,68	4,43	4,43	73,75

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANIUCUCHI  
 ROL DE PAGOS  
 AGOSTO DE 2008  
 PERSONAL DE PRODUCCIÓN DE QUESOS

No.	APELLIDOS Y NOMBRE	CARGO	Días Trab.	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	TOTAL MUNERACI.P. IND 9,35	DESCUENTOS				TOTAL DESCUENT	VALOR A PAGAR	FIRMAS		
							Pres. IESS	Faltas/Atraso	Comisariat	Otros Desc.					
1	Hector Quimatoa	Quesero	30	230,00	20,00	250,00	23,38	59,37	-	3,40	7,00	-	93,15	156,86	1
2	Jorge Ilbay	Quesero	30	230,00	-	230,00	21,51	-	-	-	7,00	-	28,51	201,50	2
3	Luis Casa	Quesero	30	250,00	-	250,00	23,38	45,33	-	-	7,00	12,00	87,71	162,30	3
4	Manuel Ilbay	Quesero	30	250,00	75,00	325,00	30,39	-	-	3,60	7,00	100,00	140,99	184,01	4
5	Segundo Casa	Quesero	30	250,00	40,00	290,00	27,12	-	20,00	7,60	7,00	10,00	71,72	218,29	5
6	Maria Ruiz	Ayud De Queseria	30	200,00	-	200,00	18,70	-	-	-	7,00	-	25,70	174,30	6
7	Maria Yupanqui	Ayud De Queseria	30	200,00	-	200,00	18,70	-	-	-	7,00	-	25,70	174,30	7
<b>TOTALES</b>						1 610,00	1 745,00	153,15	104,70	20,00	14,60	49,00	122,00	473,45	1 271,54

CUADRO DE PROVISIONES

No.	PELLIDOS Y NOMBRE	CARGO	TOTAL REMUNERACION	PROVISIONES				I E S S		
				XIII	XIV	Vacaciones Ap. Patronal	5% IECC	0,5% SECAF	F. Reserv.	
1	Hector Quimatoa	Quesero	250,00	20,83	16,66	10,42	27,88	1,25	1,25	20,83
2	Jorge Ilbay	Quesero	230,00	19,17	16,66	9,38	25,65	1,15	1,15	19,17
3	Luis Casa	Quesero	250,00	20,83	16,66	10,42	27,88	1,25	1,25	20,83
4	Manuel Ilbay	Quesero	325,00	27,08	16,66	13,54	36,24	1,63	1,63	27,08
5	Segundo Casa	Quesero	290,00	24,17	16,66	12,08	32,34	1,45	1,45	24,17
6	Maria Ruiz	Ayud De Queser	200,00	16,67	16,66	8,33	22,30	1,00	1,00	16,67
7	Maria Yupanqui	Ayud De Queser	200,00	16,67	16,66	8,33	22,30	1,00	1,00	16,67
<b>TOTALES</b>			1 745,00	145,42	116,62	72,71	194,57	8,73	8,73	145,42

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANIUCHI

ROL DE PAGOS

AGOSTO DE 2008

PERSONAL DE PRODUCCIÓN DE LECHE

No.	PELLIDOS Y NOMBRE	CARGO	Días Trab	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	TOTAL REMUNERACIÓN	DESCUENTOS					TOTAL DESCUENT	VALOR A PAGAR	FIRMAS	
							INDIV. 9.3 <sup>a</sup>	Prest. IESS	Faltas/Atra.	Comisariato	Otros Desc.				Anticipos
1	Juan Montaguano	Pasteurización	30	230,00	11,00	241,00	22,53	-	-	7,60	7,00	10,00	47,13	193,87	1
2	Juan Telenchana	Pasteurización	30	230,00	11,00	241,00	22,53	-	-	6,90	7,00	-	35,43	204,57	2
3	Julio Paucar	Pasteurización	30	250,00	30,00	280,00	26,18	-	-	5,80	7,00	-	38,98	241,02	3
4	Laus Quila	Pasteurización	30	230,00	11,00	241,00	22,53	-	-	4,00	7,00	-	33,53	207,47	4
5	Ana Casa	Ayud. De Pasteuriz	30	200,00	11,00	211,00	19,73	-	-	8,80	7,00	-	35,53	175,47	5
<b>Totales:</b>						1 214,00	113,51	-	-	33,10	35,00	10,00	191,51	1 022,39	

CUADRO DE PROVISIONES

No.	PELLIDOS Y NOMB	CARGO	TOTAL REMUNERACIÓN	PROVISIONES				I.E.S.S		
				XIII	XIV	Vacaciones	Ap. Patronal	0,5% IECC	0,5% SECAF	Fondo Reserv.
1	Juan Montaguano	Pasteurización	241,00	20,08	16,66	10,04	26,87	1,21	1,21	20,08
2	Juan Telenchana	Pasteurización	241,00	20,08	16,66	10,04	26,87	1,21	1,21	20,08
3	Julio Paucar	Pasteurización	280,00	23,33	16,66	11,67	31,22	1,40	1,40	23,33
4	Laus Quila	Pasteurización	241,00	20,08	16,66	10,04	26,87	1,21	1,21	20,08
5	Ana Casa	Ayud. De Pasteuriz.	211,00	17,58	16,66	8,79	23,53	1,06	1,06	17,58
<b>TOTALES</b>			1 214,00	101,17	83,30	50,58	135,36	6,07	6,07	101,17

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANIUCUCHI

ROL DE PAGOS

AGOSTO DE 2008

PERSONAL DE PRODUCCIÓN

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	Días Trab.	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	TOTAL EMUNERACION POR IND. 9.35	DESCUENTOS					TOTAL DESCUENT.	VALORA PAGAR	FIRMAS	
							Prest. IESS	Faltas/Atra.	Comisariato	Otros Desc.	Anticipos				
1	Victor Tomalo	Jefe de Planta	30	300,00	60,00	360,00	33,66	17,50	-	-	7,00	-	58,16	301,84	1
2	Aida Landa	Laboratorista	30	250,00	50,00	300,00	28,05	-	-	35,20	7,00	-	70,25	229,75	2
3	Mayra Ventimilla	Laboratorista	30	230,00	-	230,00	21,51	-	-	3,30	7,00	-	31,81	198,20	3
4	Victor Chicaiza	Jefe Mantenimiento	30	300,00	60,00	360,00	33,66	-	20,00	1,40	7,00	-	62,06	297,94	4
5	María Cuchiye	Bodeguero	30	200,00	-	200,00	18,70	-	-	-	7,00	130,00	155,70	44,30	5
<b>TOTALES</b>						1.450,00	135,58	17,50	20,00	39,90	35,00	130,00	377,98	1.072,03	

CUADRO DE PROVISIONES

No.	PELLIDOS Y NOMB	CARGO	TOTAL EMUNERACION	PROVISIONES			IESS			
				XIII	XIV	Vacaciones	Ap. Patronal	0,5% IECCE	0,5% SECAP Fondo Reserv.	
1	Victor Tomalo	Jefe de Planta	360,00	30,00	16,66	15,00	40,14	1,80	1,80	30,00
2	Aida Landa	Laboratorista	300,00	25,00	16,66	12,50	33,45	1,50	1,50	25,00
3	Mayra Ventimilla	Laboratorista	230,00	19,17	16,66	9,58	25,65	1,15	1,15	19,17
4	Victor Chicaiza	Jefe Mantenimiento	360,00	30,00	16,66	15,00	40,14	1,80	1,80	30,00
5	María Cuchiye	Bodeguero	200,00	16,67	16,66	8,33	22,30	1,00	1,00	16,67
<b>TOTALES</b>			1.450,00	120,83	83,30	60,42	161,68	7,25	7,25	120,83

REDISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA MENSUAL

	Sueldo Nominal	Horas Extras	Total Remun.	Aporte Ind. 9,35%	Aport. Patronal	IECE	SECAP	Fondo Reserv.	XIII	XIV	Vacaciones
	1280,00/930000 L.T	170/930000 L	1450/930000	135,58/930000	151,68/930000	7,25/930000	7,25/930000	120,83/930000	120,83/930000	83,30/930000	60,42/930000
COSTO POR LITRO	0,0013753	0,0001828	0,0015591	0,0001458	0,0001738	0,0000078	0,0000078	0,0001299	0,0001299	0,0000895	0,0000550
YOGURT	205,45	27,42	233,87	21,87	26,08	1,17	1,17	19,49	19,49	13,44	9,74
QUESO	205,45	27,42	233,87	21,87	26,08	1,17	1,17	19,49	19,49	13,44	9,74
LECHE PASTEURIZADA	857,10	115,15	982,25	91,84	109,52	4,91	4,91	81,85	81,85	56,43	40,93

0,0013753\*150 0000L

0,0013753\*150 0000L

0,0013753\*630 0000L

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANIUCUCHÍ

ROL DE PAGOS

AGOSTO DE 2008

PERSONAL ADMINISTRATIVO

No	PELLIDOS Y NOMBRE	CARGO	Días Trab.	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	TOTAL REMUNERACION	DESCUENTOS					TOTAL DECUENT.	VALOR A PAGAR	FIRMAS
							A.I.N.D.9.35%	Prest. I.E.S.S	Faltas/Atra.	Comisariato	Otros Desc.			
1	Ricardo Chancasig	Gerente	30	300,00	100,00	400,00	37,40	-	-	28,75	-	66,15	333,85	1
2	Martha Catola	Sub-gerente	30	250,00	-	250,00	23,38	-	-	-	-	23,38	226,63	2
3	Guadalupe Benitez	Secretaria 1	30	220,00	20,00	240,00	22,44	-	-	-	7,00	20,00	190,56	3
4	Rosa Chilibungu	Secretaria 2	30	250,00	30,00	280,00	26,18	-	-	2,60	7,00	-	244,22	4
5	Nelly Vizuete	Secretaria 3	30	280,00	-	280,00	26,18	-	-	8,20	7,00	10,00	228,62	5
6	Lourdes Garcia	Secretaria 4	30	200,00	-	200,00	18,70	-	-	-	7,00	-	174,30	6
7	Paola Mena	Contador General	30	310,00	100,00	410,00	38,34	-	-	5,60	7,00	-	359,07	7
8	Segundo Riofrio	Guardia de Seguridad	30	250,00	50,00	300,00	28,05	-	-	-	-	-	271,95	8
<b>TOTALES</b>						2 360,00	220,66	-	-	45,15	35,00	30,00	330,81	2 029,19

CUADRO DE PROVISIONES

No.	PELLIDOS Y NOMBRE	CARGO	TOTAL			PROVISIONES			I.E.S.S		
			REMUNERACION	XIII	XIV	Vacaciones	Ap. Patronal	0,5% IECCED	0,5% SECAF	Fondo Reserv.	
1	Ricardo Chancasig	Gerente	400,00	33,33	16,65	16,67	44,60	2,00	2,00	33,33	
2	Martha Catola	Sub-gerente	250,00	20,83	16,65	10,42	27,88	1,25	1,25	20,83	
3	Guadalupe Benitez	Secretaria 1	240,00	20,00	16,65	10,00	26,76	1,20	1,20	20,00	
4	Rosa Chilibungu	Secretaria 2	280,00	23,33	16,65	11,67	31,22	1,40	1,40	23,33	
5	Nelly Vizuete	Secretaria 3	280,00	23,33	16,65	11,67	31,22	1,40	1,40	23,33	
6	Lourdes Garcia	Secretaria 4	200,00	16,67	16,65	8,33	22,30	1,00	1,00	16,67	
7	Paola Mena	Contador General	410,00	34,17	16,65	17,08	45,72	2,05	2,05	34,17	
8	Segundo Riofrio	Guardia de Seguridad	300,00	25,00	16,65	12,50	33,45	1,50	1,50	25,00	
<b>TOTALES</b>			2 360,00	196,67	133,28	98,33	263,14	11,80	11,80	196,67	

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ

ROL DE PAGOS

AGOSTO DE 2008

PERSONAL DE VENTAS

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	Días Trab.	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	TOTAL REMUNERACIONAL	DESCUENTOS					TOTAL DESCUENT.	VALORA PAGAR	FIRMAS
							P.F.I.N.D 9,55%	Prest. I.E.S.S.	Faltas/Atra.	Comisariato	Otros Desc.			
1	Bianca Chancusig	Vendedor	30	200,00	-	200,00	18,70	-	-	-	-	18,70	181,30	1
2	Daniela Chancusig	Vendedor	30	250,00	50,00	320,00	29,92	-	-	-	-	29,92	290,08	2
3	Martza Chancusig	Vendedor	30	250,00	40,00	300,00	28,05	-	-	-	-	28,05	271,95	3
4	Carlos Chancusig	Chofer	30	300,00	130,00	430,00	40,21	-	7,00	7,00	50,00	104,21	325,80	4
5	Jose Yangari	Chofer	30	280,00	-	280,00	26,18	-	-	14,85	30,00	78,03	201,97	5
6	Javier Toapanta	Chofer	30	230,00	-	230,00	21,51	-	-	14,80	-	43,31	186,70	6
7	Jorge Catola	Chofer	30	200,00	120,00	320,00	29,92	43,10	-	-	-	80,02	239,98	7
8	Miguel Mena	Chofer	30	230,00	30,00	260,00	24,31	-	-	2,80	25,00	59,11	200,89	8
9	Hector Casa	Chofer	30	300,00	-	300,00	28,05	-	-	24,50	-	59,55	240,35	9
10	Patricio Anas	Chofer	30	250,00	80,00	330,00	30,85	-	-	-	20,00	57,85	272,15	10
<b>Totales:</b>						2.970,00	277,70	43,10	-	64,05	49,00	558,85	2.411,15	

CUADRO DE PROVISIONES

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL REMUNERACION	PROVISIONES			I.E.S.S.			
				XIII	XIV	Vacaciones	Ap. Patronal	0,5% IECCP	5% SECAI	Fondo Reserv.
1	Bianca Chancusig	Vendedor	200,00	16,67	16,66	8,33	22,30	1,00	1,00	16,67
2	Daniela Chancusig	Vendedor	320,00	26,67	16,66	13,33	35,68	1,60	1,60	26,67
3	Martza Chancusig	Vendedor	300,00	25,00	16,66	12,50	33,45	1,50	1,50	25,00
4	Carlos Chancusig	Chofer	430,00	35,83	16,66	17,92	47,95	2,15	2,15	35,83
5	Jose Yangari	Chofer	280,00	23,33	16,66	11,67	31,22	1,40	1,40	23,33
6	Javier Toapanta	Chofer	230,00	19,17	16,66	9,58	25,65	1,15	1,15	19,17
7	Jorge Catola	Chofer	320,00	26,67	16,66	13,33	35,68	1,60	1,60	26,67
8	Miguel Mena	Chofer	260,00	21,67	16,66	10,83	28,99	1,30	1,30	21,67
9	Hector Casa	Chofer	300,00	25,00	16,66	12,50	33,45	1,50	1,50	25,00
10	Patricio Anas	Chofer	330,00	27,50	16,66	13,75	36,80	1,65	1,65	27,50
<b>TOTALES</b>			2.970,00	247,50	166,60	123,75	331,16	14,85	14,85	247,50

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO EDIFICIOS**

AREA	BICACI	CLASE	ESTOD	DESCRIPCION DEL ACTIVO	INCREMENTO		DISMINUCION	INCRDISMIN	TOTAL	TOTAL	VAL. D. ACUM	DEPREC	MES	DEPREC (N)
					ACTIVO H	ACTIVO								
1A		EDIFICIO		DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO					S/ 6 457,80			25,95	12,00	323,39
		ADMINISTRACION										25,95		
2A		EDIFICIO		DEPARTAMENTO VENTAS					S/ 8 084,75			33,69	12,00	404,24
		VENTAS										33,69		
3V				AREA DE PRODUCCION					S/ 17 786,45			74,11	12,00	889,32
		PRODUCCION										74,11		
<b>TOTALES</b>										<b>32.339,00</b>		<b>134,75</b>		<b>1.616,95</b>

NOTA: Los Edifituros tienen una vida útil de 20 años, es decir se depreciará al 5% anual

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANIUCHÍ**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO MAQUINARIA Y EQUIPO**

AREA	FECHA	UBICACION	CLASE	JUSTIFICACION	DESCRIPCION DEL ACTIVO	CANTIDAD	INCREMENTO		TOTAL	DEPRECIACION		DEPREC ACUM.
							ACTIVO H.	ACTIVO		V.D. ACUM	MENSUAL	
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		MONTAJE DE TUBERIA EN ACERO INOXIDABLE	1		S/ 440.00		3.67	12.00	44.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		VISOR DE NIVEL PARA TANQUE DE 4000 LT	1		S/ 230.00		1.92	12.00	23.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		VISOR DE NIVEL PARA TANQUE DE 6000 LT	1		S/ 275.00		2.29	12.00	27.50
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		CUARTO FRIO	1		S/ 5 000.00		41.67	12.00	500.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		BANDEJA TRANSPORTADORA PLANA	1		S/ 5 750.00		47.92	12.00	575.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		PLATAFORMA DE TRABAJO	1		S/ 1 200.00		10.00	12.00	120.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		REGLETA DE MEDICION Tq 5500 LT	1		S/ 250.00		2.08	12.00	25.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		REGLETA DE MEDICION Tq 4000 LT	1		S/ 230.00		1.92	12.00	23.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		REGLETA DE MEDICION Tq 10000 LT	1		S/ 320.00		2.67	12.00	32.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		TAPA PARA TINA DE RECEPCION	1		S/ 250.00		2.08	12.00	25.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		BALANZA RW 1.122200029	1		S/ 496.94		4.14	12.00	49.69
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		BALANZA PARA LABORATORIO	1		S/ 300.00		2.50	12.00	30.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		COMPRESOR COLEMAN	1		S/ 780.00		6.50	12.00	78.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		PRENSA INOX	1		S/ 1 904.00		15.87	12.00	190.40
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		TABLEROS INOX	16		S/ 1 344.00		11.20	12.00	134.40
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		TRASLADO DE CURTO FRIO	1		S/ 5 278.00		43.98	12.00	527.80
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		TANQUE EN ACERO INOXIDABLE 1000 LT	1		S/ 2 240.00		18.67	12.00	224.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		LINEA DE PROCESO DE LECHE	1		S/ 272 944.00		2 274.53	12.00	27 294.40
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		TRANSFORMADOR TRIFASICO EN ACEITE	1		S/ 6 000.00		50.00	12.00	600.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		BANDEJA TRANSPORTADORA CON MESA JIRATORIA	1		S/ 18 000.00		150.00	12.00	1 800.00
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		LACTOSCAN MODELO MCC 8249	1		S/ 4 054.40		33.79	12.00	405.44
3V		PRODUCCION	MAQ-EQUIP		SONDA PARA MEDIR EL PH	1		S/ 190.40		1.59	12.00	19.04
<b>TOTAL GENERAL</b>										<b>2 728.97</b>		<b>32 747.67</b>

**NOTA:** Las Maquinarias y Equipos tienen una vida útil de 10 años, es decir se deprecian al 10% anual

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FJOS GRUPO EQUIPO DE CÓMPUTO**

LISTADO DE ACTIVOS FJOS				INCREME	DISMINUC	INCR/DIS	TOTAL	DEPREC	MES	DEPREC
FECHA AD	UBICACION	CLASE	DESCRIPCION DEL ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO	VAL.	VAL. D.	ACUMENSUAL	M DEP	ACUMULAD.
1A 01-ene-94	ADMINISTRACI	EQ. COM	Servidor ML 150 G3	1		S/. 1.730,40		48,07	12,00	576,80
1A 08-may-95	ADMINISTRACI	EQ. COM	MONITOR HP	1		S/. 136,64		3,80	12,00	45,55
1A 08-may-95	ADMINISTRACI	EQ. COM	Computador PENTIUM 4	1		S/. 792,51		22,01	12,00	264,17
1A 08-may-95	ADMINISTRACI	EQ. COM	MAQUINA CEBRA	1		S/. 550,00		15,28	12,00	183,33
1A 10-jun-95	ADMINISTRACI	EQ. COM	UPS CDP BSMART 1500VA	1		S/. 191,52		5,32	12,00	63,84
1A 10-jun-95	ADMINISTRACI	EQ. COM	COMPUTADOR CORE DUC	1		S/. 630,11		17,50	12,00	210,04
1A 04-feb-96	ADMINISTRACI	EQ. COM	COMPUTADOR CORE DUC	1		S/. 605,02		16,81	12,00	201,67
							<b>S/. 4.636,20</b>	<b>S/. 128,78</b>		<b>S/. 1.545,40</b>

NOTA: Las Equipos de Oficina tienen una vida útil de 3 años, es decir se deprecian al 33,33% anual

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO EQUIPO DE OFICINA**

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS											
FECHA ADIC	UBICACION	CLASE	STO	DESCRIPCION DEL ACTIVO	DISMINUCION	INCR/DIS	TOTAL VAL.	TOTAL D. A	DEPREC MENSUAL	MES M DEP	DEPREC (N) PERIODO
13	30-jun-00	ADMINISTRACION	EQ. OFIC	Telefonos Convencionales	7		S/. 175,00		1,46	12,00	17,50
1A	02-abr-95	ADMINISTRACION	EQ. OFIC	Sumadora	4		S/. 80,00		0,67	12,00	8,00
1A	05-may-95	ADMINISTRACION	EQ. OFIC	FAX	1		S/. 120,00		1,00	12,00	12,00
1A	08-ago-95	ADMINISTRACION	EQ. OFIC	PERFORADORAS	3		S/. 36,00		0,30	12,00	3,60
1A	12-ago-95	ADMINISTRACION	EQ. OFIC	GRABADORAS	2		S/. 250,00		2,08	12,00	25,00
1A	10-nov-95	ADMINISTRACION	EQ. OFIC	CAFETERA	1		S/. 150,00		1,25	12,00	15,00
1A	10-nov-95	ADMINISTRACION	EQ. OFIC	GRAPADORAS	3		S/. 39,00		0,33	12,00	3,90
							S/. 850,00		S/. 7,08		S/. 85,00

NOTA: Las Equipos de Oficina tienen una vida útil de 10 años, es decir se deprecian al 10% anual

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ

CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO MUEBLES Y ENSERES

ARE./ECH	UBICACION	CLASE	STOJ	DESCRIPCION DEL ACTIVO	NTID	INCR/ACTIVO	DISMIN/ACTIVO	INCR/D/DEPRE	TOTAL VAL. ACTIVO	TOTAL VAL. D. MENSUA	DEPREC. MES	DEPREC. ACUM.
I/A	ADMINISTRACION	MUEB -ENS		APARADOR GRANDE PARA ARC	1				S. 180,00	1,50	12,00	18,00
I/A	ADMINISTRACION	MUEB -ENS		ARCHIVADORES GRANDES	3				S. 300,00	2,50	12,00	30,00
I/A	ADMINISTRACION	MUEB -ENS		ESCRITORIOS	12				S. 1.440,00	12,00	12,00	144,00
I/A	ADMINISTRACION	MUEB -ENS		SILLAS	15				S. 20,00	0,17	12,00	2,00
									<b>S/ 1.940,00</b>	<b>S/ 16,17</b>		<b>S/ 194,00</b>

NOTA: Las Muebles y Enseres tienen una vida útil de 10 años, es decir se deprecian al 10% anual

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO INSTALACIONES**

AREA	FECHA ADQ	UBICACION	CLASE	STO	DESCRIPCION DEL ACTIVO	CANTIDAD	INCREM ACTIVO	DISMINU ACTIVO	INCR/DIS DEPRECI	TOTAL VAL D.	DEPREC MENSUAL	MES M. DEP	DEPREC ACUMULADA
3A	10-ago-83	PRODUCCION	AGUA/INSTALADO		PUERTA CORREDIZA EN ALUMINO	1				S/ 728.00	6.07	12.00	72.80
3A	11-sep-81	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		ESCALERA EN ACERO INOXIDABLE	1				S/ 1.232.00	10.27	12.00	123.20
3A	11-sep-81	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		MAMPARAS EN ALUMINIO Y VIDRIO	1				S/ 3.000.00	25.00	12.00	300.00
3A	04-ene-82	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		EXTENSION DE CUBIERTA	1				S/ 3.800.00	31.67	12.00	380.00
3A	10-oct-82	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		PUERTA CORREDIZA EN ALUMINO	1				S/ 560.00	4.67	12.00	56.00
3A	25-mar-83	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		TOMOR TAU CON CREMALLERA	1				S/ 619.77	5.16	12.00	61.98
3A	12-ago-83	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		SISTEMA DE MAMPARAS FIJAS, SISTEMA DE MANGON DE PASAMANOS, PA	1				S/ 4.500.00	37.50	12.00	450.00
3A	11-jul-84	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		CONSTRUCCION DE TUBERIA DE RETENCION EN ACERO INOX	1				S/ 7.500.00	62.50	12.00	750.00
3A	15-ene-85	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		CONSTRUCCION DE PUERTAS	1				S/ 400.00	3.33	12.00	40.00
3A	11-dic-85	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		VIDRIOS DE AREA DE PASTEURIZACION, MALLAS, MAMPARAS	1				S/ 5.000.00	41.67	12.00	500.00
3A	12-may-87	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		BANCO PARA TRANSFORMADOR DE ENFRIADORA DE LECHE	1				S/ 694.40	5.79	12.00	69.44
3A	13-may-87	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		PASAMANO, PUERTA BATEANTE	1				S/ 1.150.00	9.58	12.00	115.00
3A	19-jun-88	PRODUCCION	INSTALAC/ELEC		VENTANA Y PUERTAS EN ALUMINIO Y BRONCE	1				S/ 2.500.00	20.83	12.00	250.00
										S/ 31.684.17	S/ 264.03		S/ 3.168.42

NOTA: Las Instalaciones tienen una vida útil de 10 años, es decir se deprecian al 10% anual

FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ

CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO VEHÍCULOS

FECHA	UBICACION	CLASE	DESCRIPCION DEL ACTIVO	CANTIDAD	INCREM. ACTIVO	DISMIN. ACTIVO	TOTAL VAL.	TOTAL VAL. D. A.	DEPREC. MENSUAL	MES	DEPREC. ACUMULAD
1/A 2005	VENTAS	Vehiculo	Trailer	1			S/. 150.000,00		2.500,00	12,00	30.000,00
1/A 2005	VENTAS	Vehiculo	Trailer	1			S/. 120.000,00		2.000,00	12,00	24.000,00
1/A 2006	VENTAS	Vehiculo	Hino GH	1			S/. 45.000,00		375,00	12,00	4.500,00
								<b>S/. 315.000,00</b>	<b>S/. 4.875,00</b>		<b>S/. 58.500,00</b>

**NOTA:** Los Vehiculos tienen una vida util de 50 años, es decir se deprecian al 20% anual

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**CUADRO RESUMEN DE DEPRECIACIONES DE LOS ACTIVOS FIJOS**

31-ago-08	<b>AGOSTO</b>	
<b>DEPREC</b>	<b>NUMERO</b>	<b>DEPRE2008</b>

**REGISTRO DEPRECIACIÓN MENSUAL**

<b>ACTIVO</b>	<b>CLASE</b>	<b>DEPREC.</b>	
	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	26,95	
	DEPARTAMENTO VENTAS	33,69	
	AREA DE PRODUCCION	74,11	
	<b>EDIFICIOS</b>		<b>134,75</b>
	MONTAJE DE TUBERIA EN ACEI	3,67	
	VISOR DE NIVEL PARA TANQUE	1,92	
	VISOR DE NIVEL PARA TANQUE	2,29	
	CUARTO FRIO	41,67	
	BANDEJA TRANSPORTADORA F	47,92	
	PLATAFORMA DE TRABAJO	10,00	
	REGLETA DE MEDICION TQ 550	2,08	
	REGLETA DE MEDICION TQ 400	1,92	
	REGLETA DE MEDICION TQ 100	2,67	
	TAPA PARA TINA DE RECEPCIO	2,08	
	BALANZA RW 1122200029	4,14	
	BALANZA PARA LABORATORIC	2,50	
	COMPRESOR COLEMAN	6,50	
	PRENSA INOX	15,87	
	TABLEROS INOX	11,20	
	TRASLADO DE CURTO FRIO	43,98	
	TANQUE EN ACERO INOXIDABI	18,67	
	LINEA DE PROCESO DE LECHE	2.274,53	
	TRANSFORMADOR TRIFASICO I	50,00	
	BANDEJA TRANSPORTADORA C	150,00	
	LACTOSCAN MODELO MCC 824	33,79	
	SONDA PARA MEDIR EL PH	1,59	
	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>		<b>2.728,97</b>
	Servidor ML 150 G3	48,07	
	MONITOR HP	3,80	
	Computador PENTIUM 4	22,01	
	MAQUINA CEBRA	15,28	
	UPS CDP BSMART 1500VA	5,32	
	COMPUTADOR CORE DUO	17,50	
	COMPUTADOR CORE DUO	16,81	

<b>EQUIPOS DE COMPUTO</b>		<b>128,78</b>
PUERTA CORREDIZA EN ALUMI	6,07	
ESCALERA EN ACERO INOXIDA	10,27	
MAMPARAS EN ALUMINIO Y VI	25,00	
EXTENCION DE CUBIERTA	31,67	
PUERTA CORREDIZA EN ALUMI	4,67	
TOMOR TAU CON CREMALLER/	5,16	
SISTEMA DE MAMPARAS FIJAS,	37,50	
CONSTRUCCION DE TUBERIA D	62,50	
CONSTRUCCION DE PUERTAS	3,33	
VIDRIOS DE AREA DE PASTEUR	41,67	
BANCO PARA TRANSFORMADO	5,79	
PASAMANO, PUERTA BATIENTE	9,58	
VENTANA Y PUERTAS EN ALUM	20,83	
<b>INSTALACIONES</b>		<b>264,03</b>
Telefonos Convencionales	1,46	
Sumadora	0,67	
FAX	1,00	
PERFORADORAS	0,30	
GRABADORAS	2,08	
CAFETERA	1,25	
GRAPADORAS	0,33	
<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>		<b>7,08</b>
APARADOR GRANDE PARA ARC	1,50	
ARCHIVADORES GRANDES	2,50	
ESCRITORIOS	12,00	
SILLAS	0,17	
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		<b>16,17</b>
Trailer	2.500,00	
Trailer	2.000,00	
Hino GH	375,00	
<b>VEHICULOS</b>		<b>4.875,00</b>
<b>TOTAL DEPRECIACION DEL MES</b>		<b>8.154,79</b>

	D. MENSUAL	D. DIARIA
Depreciación de las Instalaciones, Maquinaria - Equipo y Edificio area de prod	3.067,12	102,237
	0,003297976	0,0033
yogur	494,696418	16,4899
queso	494,696418	16,4899
leche	2077,724956	69,2575
Departamento administrativo	178,98	5,96608
Departamento de ventas	4908,69	163,623

**CUADRO DIARIO DE PRORRATEO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

	55% Producción		Yogur (5.000lt)	Queso(5.000lt.)	Leche(21.000 lt.)	20% Adminis	25% Ventas
	Valor total	31.000 Lts.					
Serv. Bás. Luz	104,94	0,002	9,31	9,31	39,10	20,99	26,24
Serv. Bás. Agua	19,62	0,000	1,74	1,74	7,31	3,92	4,91
Alimentación	44,89	0,001	3,98	3,98	16,73	8,98	11,22
Depreciaciones	102,24	0,003	16,49	16,49	69,26	5,97	163,62
Repuestos y Herramientas	97,59	0,003	15,74	15,74	66,11	-	-
Mantenimiento Equipo y Maquin	3,33	0,000	0,54	0,538	2,26	-	-
Suministros y Materiales	69,96	0,001	6,21	6,21	26,07	13,99	17,49

**CUADRO MENSUAL DE PRORRATEO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

	55% Producción		Yogur (150.000lt)	Queso(150.000lt.)	Leche(630.000 lt.)	20% Adminis	25% Ventas
	Valor total	930.000 Lts.					
Serv. Bás. Luz	3.148,24	0,002	279,28	279,28	1.172,97	629,65	787,06
Serv. Bás. Agua	588,70	0,000	52,22	52,22	219,34	117,74	147,18
Alimentación	1.346,70	0,001	119,47	119,47	501,75	269,34	336,68
Depreciaciones	3.067,12	0,003	494,70	494,70	2.077,72	178,98	4.908,69
Repuestos y Herramientas	2.927,72	0,003	472,21	472,21	1.983,29	-	-
Mantenimiento Equipo y Maquin	100,00	0,000	16,13	16,13	67,74	-	-
Suministros y Materiales	2.098,93	0,001	186,20	186,20	782,02	419,79	524,73

# DETERMINACIÓN Y REGISTRO DIARIO DE COSTOS

## FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ LIBRO DIARIO 1 DE AGOSTO 2008

Folio # 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01-ago	1.1.1.02	Caja		1.500,00	
	1.1.1.03	Bancos		12.049,89	
	1.1.2.01.01	Clientes		198.876,28	
	1.1.2.01.02	Documentos por Cobrar		2.566,00	
	1.1.2.04.01	Anticipo Proveedores		26.635,04	
	1.4.1.03	Antipo Impto. Rta. (cuotas)		20.187,50	
	1.1.3.01.02.01	Inventario Materia Prima		153.041,33	
	1.1.3.01.02.04	Inventario de Herramientas		25.752,49	
	1.2.1.01.01	Terrenos		10.000,00	
	1.2.2.06.01	Equipos de Oficina Costo Histórico		850,00	
	1.2.2.02.01	Maquin. y Eq. Costo Histórico		327.426,74	
	1.2.2.01.01	Edificio Costo Histórico		32.339,00	
	1.2.2.03.01	Eq. Computación Costo Histórico		4.636,20	
	1.2.2.05.01	Mueb. y Enseres Costo Histórico		1.940,00	
	1.2.2.07.01	Vehiculos Costo Histórico		315.000,00	
	1.2.2.04.01	Instalaciones Costo Histórico		31.684,17	
	2.1.2.01.01	Proveedores			143.643,68
	2.1.2.01.02	Documentos por Pagar			25.042,32
	2.1.1.01	Préstamos Bancarios			77.455,71
	2.1.3.02.01	Sueldos por Pagar			8.523,94
	2.1.1.01.02	Préstamos a terceros			87.860,07
	2.1.3.01.06	XIII Sueldo por Pagar			4.446,06
	2.1.3.01.07	XIV Sueldo por pagar			5.690,06
	2.1.3.01.02	Aporte Patronal 11,15%			1.279,31
	2.1.3.01.05	Fondos de Reserva			9.745,26
	2.1.4.01.08	Retención IVA por Pagar 30%			2.520,29
	2.1.4.01.04	Retención Fuente por Pagar 1%			1.815,20
	3.1.1.01	Capital			777.903,34
	3.1.3.01	Utilidades Acumuladas			18.559,40
		v Según Estado de Situación Inicial			
		2			
01-ago	5.4.1.01	Productos en proceso yogur		3.034,41	
	5.2.1.01.01	Inv. Materia Prima			3.034,41
		Leche Cruda	1.850,00		
		Fermento Láctico	138,60		
		Azúcar al Granel	12,38		
		Estabilizante	140,00		
		Sorbato de Potasio	13,00		
		Eduhmix	28,00		
		Gelatina de Sabor	75,60		
		Benzoato	2,24		
		Saborizantes Fresa-Mora-Durazno	5,85		
		Colorantes Fresa-Mora-Durazno	14,74		
		Envases	754,00		
		v según requisición de materiales No 0001			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>1.167.519,05</b>	<b>1.167.519,05</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**1 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 2

		VIENEN		1.167.519,05	1.167.519,05
		3			
01-ago	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa		179,28	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta		67,05	
	2 1 3 02 01	Sueldos por Pagar			246,33
		v registro de la MOD y MOI del día			
		4			
01-ago	5 4 1 01	Productos en proceso yogur		41,45	
	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa			41,45
		Sueldo Básico	28,67		
		Horas Extras	0,83		
		XIII Sueldo	2,46		
		XIV Sueldo	2,22		
		Vacaciones	1,23		
		Aporte Patronal	3,29		
		IECE	0,15		
		SECAP	0,15		
		Fondos de Reserva	2,46		
		v transferir la mano de obra directa a la producción de yogur			
		5			
01-ago	5 4 1 01	Productos en proceso yogur		10,81	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta			10,81
		Sueldo Básico	6,88		
		Horas Extras	0,91		
		XIII Sueldo	0,65		
		XIV Sueldo	0,45		
		Vacaciones	0,32		
		Aporte Patronal	0,87		
		IECE	0,04		
		SECAP	0,04		
		Fondos de Reserva	0,65		
		v transferir la mano de obra indirecta para la producción de yogur			
		6			
01-ago	5 4 1 01	Productos en proceso yogur		54,01	
	5 2 1 01 03 04	Costos Indirectos de Fabricación			54,01
		Serv. Bás. Luz	9,31		
		Serv. Bás. Agua	1,74		
		Alimentación	3,98		
		Depreciaciones	16,49		
		Repuestos y Herramientas	15,74		
		Mantenimiento Equipo y Maquinaria	0,54		
		Suministros y materiales	6,21		
		v registro de los costos indirectos de fabricación para la producción de yogur			
		7			
01-ago	5 5 1 01	Productos Terminados Yogur		3.140,68	
	5 4 1 01	Productos en proceso yogur			3.140,68
		v traslado de los 5.000 lt de yogurt del proceso a Productos Terminados Yogur			
		SUMAN Y PASAN		1.171.012,34	1.171.012,34

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**1 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 3

01-ago		VIENEN 8		1.171.012,34	1.171.012,34
	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		1.925,39	
	5 2 1 01 01	Inv. Materia Prima			1.925,39
		Leche Cruda	1.850,00		
		Cloruro de Calcio	0,48		
		Nitrato de Potasio	0,43		
		Peróxido	0,10		
		Cuajo	5,18		
		Sal en Grano	43,20		
		Fundas	26,00		
		v según requisición de materiales No 0002			
01-ago		9			
	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		81,24	
	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa			81,24
		Sueldo Básico	53,67		
		Horas Extras	4,50		
		XIII Sueldo	4,85		
		XIV Sueldo	3,89		
		Vacaciones	2,42		
		Aporte Patronal	6,49		
		IECE	0,29		
		SECAP	0,29		
		Fondos de Reserva	4,85		
		v transferir la mano de obra directa a la producción de queso			
01-ago		10			
	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		10,81	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta			10,81
		Sueldo Básico	6,88		
		Horas Extras	0,91		
		XIII Sueldo	0,65		
		XIV Sueldo	0,45		
		Vacaciones	0,32		
		Aporte Patronal	0,87		
		IECE	0,04		
		SECAP	0,04		
		Fondos de Reserva	0,65		
		v transferir la mano de obra indirecta a la producción de queso			
01-ago		11			
	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso		54,01	
	5 2 1 01 03 04	Costos Indirectos de Fabricación			54,01
		Serv. Bás. Luz	9,31		
		Serv. Bás. Agua	1,74		
		Alimentación	3,98		
		Depreciaciones	16,49		
		Repuestos y Herramientas	15,74		
		Mantenimiento Equipo y Maquinaria	0,54		
		Suministros y materiales	6,21		
		v registro de los costos indirectos de fabricación para la producción de queso			
		SUMAN Y PASAN		1.173.083,78	1.173.083,78

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**1 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 4

		VIENEN		1.173.083,78	1.173.083,78
		12			
01-ago	5 5 1 02	Productos Terminados Queso		2.071,45	
	5 4 1 02	Productos en Proceso Queso			2.071,45
		v traslado de los 780 l. de queso del proceso a productos Terminados Queso			
		13			
01-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		8.900,31	
	5 2 1 01 01	Inv. Materia Prima			8.900,31
		Leche Cruda	7.770,00		
		Azucar al Granel	27,50		
		Bioxin	33,54		
		Maltodextrina	36,02		
		Sosa Escamas	10,77		
		Acido Nítrico	4,05		
		Acido Sulfúrico	4,07		
		Policetileno	949,56		
		Fundas	64,79		
		v según requisición de materiales No 0003			
		14			
01-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		56,59	
	5 2 1 01 02	Mano de Obra Directa			56,59
		Sueldo Básico	38,00		
		Horas Extras	2,47		
		XIII Sueldo	3,37		
		XIV Sueldo	2,78		
		Vacaciones	1,69		
		Aporte Patronal	4,51		
		IECE	0,20		
		SECAP	0,20		
		Fondos de Reserva	3,37		
		v transferir la mano de obra directa a la producción de leche pasteurizada			
		15			
01-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		45,42	
	5 2 1 01 03 03	Mano de Obra Indirecta			45,42
		Sueldo Básico	28,90		
		Horas Extras	3,84		
		XIII Sueldo	2,73		
		XIV Sueldo	1,88		
		Vacaciones	1,36		
		Aporte Patronal	3,65		
		IECE	0,16		
		SECAP	0,16		
		Fondos de Reserva	2,73		
		v transferir la mano de obra indirecta para la producción de leche pasteurizada			
		SUMAN Y PASAN		1.184.157,55	1.184.157,55

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**LIBRO DIARIO**  
**1 DE AGOSTO DE 2008**

Folio # 5

		VIENEN		1.184.157,55	1.184.157,55
		16			
01-ago	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche		226,83	
	5 2 1 01 03 04	Costos Indirectos de Fabricación			226,83
		Serv. Bás. Luz	39,10		
		Serv. Bás. Agua	7,31		
		Alimentación	16,73		
		Depreciaciones	69,26		
		Repuestos y Herramientas	66,11		
		Mantenimiento Equipo y Maquinaria	2,26		
		Suministros y materiales	26,07		
		v registro de los costos indirectos de fabricación para la producción de leche pasteurizada			
		17			
01-ago	5 5 1 03	Productos Terminados Leche		9.229,15	
	5 4 1 03	Productos en Proceso Leche			9.229,15
		v traslado de los 21.000 lt de leche del proceso a productos Terminados de leche pasteurizada			
		18			
01-ago	5 1 1 01	Costo de Ventas Yogur		3.140,68	
	5 1 1 02	Costo de Ventas Queso		2.071,45	
	5 1 1 03	Costo de Ventas Leche		9.229,15	
	5 5 1 01	Productos Terminados Yogur			3.140,68
	5 5 1 02	Productos Terminados Queso			2.071,45
	5 5 1 03	Productos Terminados Leche			9.229,15
		v traspaso al costo de ventas			
		19			
01-ago	1 1 1 03	Bancos		16.607,47	
	4 1 1 01 01	Ventas de Yogur			3.611,78
	4 1 1 01 02	Ventas de Queso			2.382,17
	4 1 1 01 03	Ventas de Leche Pasteurizada			10.613,52
		v ventas del día			
		20			
01-ago	4 1 1 01 01	Ventas de Yogur		3.611,78	
	4 1 1 01 02	Ventas de Queso		2.382,17	
	4 1 1 01 03	Ventas de Leche Pasteurizada		10.613,52	
	5 1 1 01	Costo de Ventas Yogur			3.140,68
	5 1 1 02	Costo de Ventas Queso			2.071,45
	5 1 1 03	Costo de Ventas Leche			9.229,15
	4 1 1 02 01	Utilidad Bruta en Ventas			2.166,19
		v registrar cierre del costo de ventas			
		TOTALES		1.241.269,74	1.241.269,74

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**HOJA DE COSTOS**  
**CENTROS DE COSTOS**  
**PRODUCCIÓN DE YOGUR**

**MATERIAS PRIMAS** **3.034,41**

Leche Cruda	1.850,00
Fermento Láctico	138,60
Azúcar al Granel	12,38
Estabilizante	140,00
Sorbato de Potasio	13,00
Edulmix	28,00
Gelatina de Sabor	75,60
Benzoato	2,24
Saborizantes Fresa-Mora-Du	5,85
Colorantes Fresa-Mora-Dur	14,74
Envases	754,00

**MANO DE OBRA** **41,45**

Sueldo Básico	28,67
Horas Extras	0,83
XIII Sueldo	2,46
XIV Sueldo	2,22
Vacaciones	1,23
Aporte Patronal	3,29
IECE	0,15
SECAP	0,15
Fondos de Reserva	2,46

**GASTOS INDIRECTOS** **64,82**

**MANO DE OBRA INDIRECTA** **10,81**

Sueldo Básico	6,88
Horas Extras	0,91
XIII Sueldo	0,65
XIV Sueldo	0,45
Vacaciones	0,32
Aporte Patronal	0,87
IECE	0,04
SECAP	0,04
Fondos de Reserva	0,65

**OTROS GASTOS INDIRECTOS** **54,01**

Serv. Bás. Luz	9,31
Serv. Bás. Agua	1,74
Alimentación	3,98

Depreciaciones	16,49	
Repuestos y Herramientas	15,74	
Mantenimiento Equipo y Maquinaria	0,54	
Suministros y Materiales	6,21	
<b>COSTO TOTAL DE YOGUR</b>		<b>3.140,68</b>
<b>1000 LITROS</b>		
<b>COSTO LITRO YOGUR</b>		<b>0,6281</b>
<b>COSTO TOTAL DE YOGUR DEL DÍA</b>		<b>3.140,68</b>
<b>MARGEN DE UTILIDAD 15%</b>		<b>471,10</b>
<b>VENTAS DEL DÍA</b>		<b>3.611,78</b>
<b>P.V.P</b>		<b>0,72</b>

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**HOJA DE COSTOS**  
**CENTROS DE COSTOS**  
**PRODUCCIÓN DE QUESO**

<b>MATERIAS PRIMAS</b>		<b>1.925,39</b>
Leche Cruda	1.850,00	
Cloruro de Calcio	0,48	
Nitrato de Potasio	0,43	
Peróxido	0,10	
Cuajo	5,18	
Sal en Grano	43,20	
Fundas	26,00	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>81,24</b>
Sueldo Básico	53,67	
Horas Extras	4,50	
XIII Sueldo	4,85	
XIV Sueldo	3,89	
Vacaciones	2,42	
Aporte Patronal	6,49	
IECE	0,29	
SECAP	0,29	
Fondos de Reserva	4,85	
<b>GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>64,82</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>10,81</b>
Sueldo Básico	6,88	
Horas Extras	0,91	
XIII Sueldo	0,65	
XIV Sueldo	0,45	
Vacaciones	0,32	
Aporte Patronal	0,87	
IECE	0,04	
SECAP	0,04	
Fondos de Reserva	0,65	
<b>OTROS GASTOS INDIRECTOS</b>		<b>54,01</b>
Serv. Bás. Luz	9,31	
Serv. Bás. Agua	1,74	
Alimentación	3,98	
Depreciaciones	16,49	
Repuestos y Herramientas	15,74	
Mantenimiento Equipo y Maquinaria	0,54	
Suministros y Materiales	6,21	

<b>COSTO TOTAL DE QUESO 30 KILOS</b>	<u><u>2.071,45</u></u>
<b>COSTO KILO QUESO</b>	2,6557
<b>COSTO TOTAL DEL QUESO DEL DÍA</b>	2.071,45
<b>MARGEN DE UTILIDAD 15%</b>	310,72
<b>VENTAS DEL DÍA</b>	2.382,17
<b>P.V.P</b>	3,05

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**HOJA DE COSTOS**  
**CENTROS DE COSTOS**  
**PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA**

**ATERIAS PRIMAS** **8.900,31**

Leche Cruda	7.770,00
Azúcar al Granel	27,50
Bioxin	33,54
Maltodextrina	36,02
Sosa Escamas	10,77
Acido Nítrico	4,05
Acido Sulfúrico	4,07
Polietileno	949,56
Fundas	64,79

**ANO DE OBRA** **56,59**

Sueldo Básico	38,00
Horas Extras	2,47
XIII Sueldo	3,37
XIV Sueldo	2,78
Vacaciones	1,69
Aporte Patronal	4,51
IECE	0,20
SECAP	0,20
Fondos de Reserva	3,37

**GASTOS INDIRECTOS** **272,25**

**ANO DE OBRA INDIRECTA** **45,42**

Sueldo Básico	28,90
Horas Extras	3,84
XIII Sueldo	2,73
XIV Sueldo	1,88
Vacaciones	1,36
Aporte Patronal	3,65
IECE	0,16
SECAP	0,16
Fondos de Reserva	2,73

**OTROS GASTOS INDIRECTOS** **226,83**

Serv. Bás. Luz	39,10
Serv. Bás. Agua	7,31
Alimentación	16,73
Depreciaciones	69,26
Repuestos y Herramientas	66,11

Mantenimiento Equipo y Maquinaria	2,26	
Suministros y Materiales	26,07	
<b>COSTO TOTAL DE LECHE PASTEURIZADA</b>		<u><u>9.229,15</u></u>
<b>21.000 LITROS</b>		
<b>COSTO LITRO LECHE PASTEURIZADA</b>		0,4395
<b>COSTO TOTAL DE LECHE PASTEURIZADA DEL DÍA</b>		9.229,15
<b>MARGEN DE UTILIDAD 15%</b>		1.384,37
<b>VENTAS DEL DÍA</b>		10.613,52
<b>P.V.P</b>		0,51

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ÓRDEN DE PRODUCCIÓN PARA SECCIÓN YOGUR**  
**OP No. 00001**

**PARA:** Sección Yogur

**FECHA DE PEDIDO:** 01 de agosto 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS
5.000	Litros	Leche Cruda
5,00	Sobres	Fermento Láctico
22,5	Kilogramos	Azúcar al Granel
10.000	Gramos	Estabilizante
2.000	Gramos	Sorbato de Potacio
1.000	Gramos	Edukmix
10.000	Gramos	Gelatina de Sabor
1.000	Gramos	Benzoato
475	Gramos	Saborizantes Fresa-Mora-Durazno
1.027,5	Gramos	Colorantes Fresa-Mora-Durazno
5.000	Unidades	Envases

Fecha de inicio : 01/08/2008

Fecha de terminación: 01/08/2008

\_\_\_\_\_  
f. Jeje de Ventas

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ÓRDEN DE PRODUCCIÓN PARA SECCIÓN QUESO**  
**OP No. 00002**

**PARA:** Sección queso

**FECHA DE PEDIDO:** 01 de agosto 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS
5.000	Litros	Leche Cruda
800	Gramos	Cloruro de Calcio
400	Gramos	Nitrato de Potasio
200	Gramos	Peróxido
0,35	Litros	Cuajo
90	Kilogramos	Sal en Grano
4.000	Unidades	Fundas

Fecha de inicio: 01/08/2008

Fecha de terminación: 01/08/2008

\_\_\_\_\_  
F. Jefe de ventas

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**ÓRDEN DE PRODUCCIÓN PARA LA SECCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA**  
**OP No. 00003**

**PARA :** Sección leche pasteurizada

**FECHA DE PEDIDO:** 01 de agosto 2008

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS
21.000	Litros	Leche Cruda
50	Kilogramos	Azúcar al Granel
21,64	Litros	Bioxín
32,16	Kilogramos	Maltodextrina
16,08	Kilogramos	Sosa Escamas
6,43	Kilogramos	Acido Nítrico
8,14	Kilogramos	Acido Sulfúrico
249,36	Kilogramos	Polietileno
374,06	Quintales	Fundas

Fecha de inicio: 01/08/2008  
Fecha de terminación: 01/08/2008

\_\_\_\_\_  
F. Jefe de ventas

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE YOGUR**  
**RM No. 00001**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Departamento de Producción

FECHA DE ENT 01 de Agosto de 2008

FECHA DE PEDIDO: 28 de Julio de 2008

No	ARTICULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Leche Cruda	Litros	5.000,00	0,3700	1.850,00
2	Fermento Láctico	Kilogramos	5,00	27,7200	138,60
3	Azúcar al Granel	Kilogramos	22,50	0,5500	12,38
4	Estabilizante	Gramos	10.000,00	0,0140	140,00
5	Sorbato de Potasio	Gramos	2.000,00	0,0065	13,00
6	Edulmix	Gramos	1.000,00	0,0280	28,00
7	Gelatina de Sabor	Gramos	10.000,00	0,0076	75,60
8	Benzoato	Gramos	1.000,00	0,0022	2,24
9	Saborizantes Fresa-Mora-Durazno	Gramos	475,00	0,0123	5,85
10	Colorantes Fresa-Mora-Durazno	Gramos	1.027,50	0,0143	14,74
11	Envases	Unidades	5.000,00	0,1508	754,00
<b>TOTAL</b>					<b>3.034,41</b>

Cantidad solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera



**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA**  
**RM No. 00003**

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: \_\_\_\_\_

Departamento de Producción

FECHA DE PEDIDO: 28 de Julio de 2008

FECHA DE ENT 01 de Agosto de 2008

No	ARTICULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Leche Cruda	Litros	21.000,00	0,3700	7.770,00
2	Azucar al Granel	Kilogramos	50,00	0,5500	27,50
3	Bioxin	Litros	21,64	1,5500	33,54
4	Matrodoxina	Kilogramos	32,16	1,1200	36,02
5	Sosa Escamas	Kilogramos	16,08	0,6700	10,77
6	Acido Nítrico	Kilogramos	6,43	0,6300	4,05
7	Acido Sulfúrico	Kilogramos	8,14	0,5000	4,07
8	Polielileno	Kilogramos	249,36	3,8080	949,56
9	Fundas	Quintales	374,06	0,1732	64,79
<b>TOTAL</b>					<b>8.900,31</b>

Cantidad solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera





**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: SORBATO DE POTASIO**

**UNIDAD DE MEDIDA: GM**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	
01-ago	Saldo al 31 de julio	96.000,00	0,007	624,00		96.000,00	0,007	624,00
01-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			2.000,00	0,007	13,00	0,007	611,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: EDULMIX**

**UNIDAD DE MEDIDA: GM**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	
01-ago	Saldo al 31 de julio	120.000,00	0,028	3.360,00		120.000,00	0,028	3.360,00
01-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			1.000,00	0,028	28,00	0,028	3.332,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: GELATINA**

**UNIDAD DE MEDIDA: GM**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	
01-ago	Saldo al 31 de julio	360.000,00	0,008	2.721,60		360.000,00	0,008	2.721,60
01-ago	Requis. #001 Proceso Yogur			10.000,00	0,008	75,60	0,008	2.646,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: BENZOATO**

**UNIDAD DE MEDIDA: GM**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	45.000,00	100,80			45.000,00	100,80
01-ago	Requis. #001 Proceso Yogur	0,002		1.000,00	0,002	44.000,00	98,56
					2,24		

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: SABORIZANTES FRESA-MORA-DURAZNO**

**UNIDAD DE MEDIDA: GM**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	15.000,00	184,80			15.000,00	184,80
01-ago	Requis. #001 Proceso Yogur	0,012		475,00	0,012	14.525,00	178,95
					5,85		

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: COLORANTES FRESA-MORA-DURAZNO**

**UNIDAD DE MEDIDA: GM**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	36.000,00	516,48			36.000,00	516,48
01-ago	Requis. #001 Proceso Yogur	0,014		1.027,50	0,014	34.972,50	501,74
					14,74		

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**ITEM - PRODUCTO:** ENVASES **MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**  
**UNIDAD DE MEDIDA:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS						
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL				
01-ago	Saldo al 31 de julio	195.000,00	0,151	29.406,00										
01-ago	Requis. #001 Proceso Yogur				5.000,00	0,151	754,00					195.000,00	0,151	29.406,00
												190.000,00	0,151	28.652,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:** CLORURO DE CALCIO  
**UNIDAD DE MEDIDA:** KILOGRAMOS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	
01-ago	Saldo al 31 de julio	30.000,00	0,001	18,00							18,00
01-ago	Requis. #002 Proceso Queso				800,00	0,001	0,48				17,52

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:** NITRATO DE POTASIO  
**UNIDAD DE MEDIDA:** GRAMOS (Gr)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	
01-ago	Saldo al 31 de julio	45.000,00	0,001	48,15							48,15
01-ago	Requis. #002 Proceso Queso				400,00	0,001	0,43				47,72

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:** PEROXIDO  
**UNIDAD DE MEDIDA:** GRAMOS (Gr)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	
01-ago	Saldo al 31 de julio	15.000,00	0,001	7,50							7,50
01-ago	Requis. #002 Proceso Queso				200,00	0,001	0,10				7,40

259

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: CUAJO**

**UNIDAD DE MEDIDA: LITROS (Lt)**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA
01-ago	Saldo al 31 de julio	50,00	14,800	0,35	14,800	5,18	740,00
01-ago	Requis. #002 Proceso Queso						734,82

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: SAL EN GRANO**

**UNIDAD DE MEDIDA: KILOGRAMOS (Kg)**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA
01-ago	Saldo al 31 de julio	3,000,00	0,480	-	0,480	-	1,440,00
01-ago	Requis. #002 Proceso Queso			90,00	43,20	2,910,00	1,396,80

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO: FUNDAS**

**UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
		CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA	CANTIDAD	PRECIO UNIT/PRECIO TOTA
01-ago	Saldo al 31 de julio	276,000,00	0,007	4,000,00	0,007	26,00	1,794,00
01-ago	Requis. #002 Proceso Queso						1,768,00

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:** BIOXÍN  
**UNIDAD DE MEDIDA:** LITROS (Lt)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	3.000,00	1,550	4.650,00	21,64	1,550	33,54	3.000,00	1,550	4.650,00
01-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.							2.978,36	1,550	4.616,46

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:** MALTODEXTRINA  
**UNIDAD DE MEDIDA:** KILOGRAMOS (Kg)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	2.100,00	1,120	2.352,00	32,16	1,120	36,02	2.100,00	1,120	2.352,00
01-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.							2.067,84	1,120	2.315,98

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ**  
**TARJETA KARDEX**  
**AL 1 DE AGOSTO 2008**

**MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

**ITEM - PRODUCTO:** SOSA ESCAMAS  
**UNIDAD DE MEDIDA:** KILOGRAMOS (Kg)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTA	CANTIDAD	RECIO UNIT	PRECIO TOTAL
01-ago	Saldo al 31 de julio	1.650,00	0,670	1.105,50	16,08	0,670	10,77	1.650,00	0,670	1.105,50
01-ago	Requis. #003 Proceso Leche P.							1.633,92	0,670	1.094,73





## **3.8 RAZONES FINANCIERAS**

Según FIERRO, Ángel : “Razón financiera es la relación numérica entre dos cuentas o grupos de cuentas del balance general o del estado de resultados, o la combinación de ambos estados financieros, para dar como resultado el cociente o producto absoluto, cuyo resultado se muestra en términos porcentuales y se interpreta como la participación dentro del total.

El análisis de las razones e índices financieros, induce al asesor a determinar los problemas fundamentales en cuanto a los resultados obtenidos. Si está por debajo de la calificación lograda por el sector industrial o comercial donde esta ubicada, o la meta planeada se convierte en una debilidad y a la postre en un riesgo de no lograr los objetivos, pero si el resultado es igual o superior al valor de comparación se constituye en una fortaleza que hay que mantener para el logro de los objetivos propuestos en el plan de negocios”.

### **3.8.1 Razón de Liquidez**

Para ACOSTA; Jaime: “Esta razón se utiliza para juzgar la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo, a partir de ellas se pueden obtener muchos elementos de juicio sobre la solvencia de efectivo actual de la empresa y su capacidad para mantenerse solvente en caso de situaciones adversas.

### **3.8.2 Razón de endeudamiento**

Para ACOSTA; Jaime: “Este índice indica el nivel de ayuda que una empresa tiene con terceros o primeras personas, denota la relación exclusiva con los bancos los cuáles cobran una tasa de interés”.

### **3.8.3 Razón de rentabilidad**

Para ACOSTA; Jaime: “Este índice mide los réditos que causan los recursos exclusivamente al final de un período contable. Sirven como parámetros de inversión debido a que demuestran cuáles son las opciones de ganancia o rentabilidad que se obtienen en relación con las tasas de interés vigente en el mercado “

## ANÁLISIS FINANCIERO

### RAZÓN DE LIQUIDEZ

$$\text{RAZÓN LIQ} = \frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$$

$$\text{RAZÓN LIQ} = \frac{472.409,55}{286.414,11} = 1,649393425$$

### INTERPRETACIÓN:

Por cada dólar que la fábrica debe a corto plazo, tiene 1,65 dólares de respaldo, este índice muestra una liquidez considerable, es decir que la fábrica está en la capacidad de cubrir sus obligaciones o deudas con sus activos corrientes.

### RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{RAZÓN END} = \frac{\text{TOTAL PASIVOS} * 100}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$

$$\text{RAZÓN END} = \frac{388.912,14 * 100}{1.209.639,62} = 32,15107474$$

### INTERPRETACIÓN:

Se considera que la fábrica tiene una capacidad de endeudamiento del 32,15% es decir que por cada 100,00 dólares que tiene en sus activos se adeudan \$ 32,15; siendo éste un nivel de endeudamiento manejable.

### RAZÓN DE AUTONOMÍA

$$\text{RAZÓN AUT} = \frac{\text{TOTAL PATRIMONIO} * 100}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$

$$\text{RAZÓN AUT} = \frac{820.727,48 * 100}{1.209.639,62}$$

$$\text{RAZÓN AUT} = 67,85 \%$$

### INTERPRETACIÓN:

Esto establece que la participación del propietario en la financiación de los activos totales de la fábrica es de 67,85% siendo un porcentaje de participación alto debido a que la empresa requiere por su nivel de producción.

## CAPITAL DE TRABAJO NETO

**C.T. NETO =    ACTIVOS CORRIENTES-PASIVOS CORRIENTES**

**C.T. NETO =                    472.409,55 – 286.414,11**

**C.T. NETO =                    185.995,44**

### INTERPRETACIÓN:

La fábrica posee \$ 185.995,44 como capital de trabajo neto para efectuar gastos corrientes e inversión, es decir que esta cantidad se encuentra en disposición inmediata si la fábrica requiere para destinarlo a actividades del negocio.

## ROTACIÓN DE PROVEEDORES

**ROT. PROV =            PROVEEDORES    \* # DE DÍAS**  
**COMPRAS**

**ROT. PROV =                    143.143,68    \*30**  
**335.548,32**

**ROT. PROV =                    12,80**

### INTERPRETACIÓN:

La fábrica tiene una rotación de proveedores de 13 días, es decir este tiempo se tarda la empresa en cancelar sus obligaciones. La fábrica tiene como política cancelar a sus proveedores a los 15 días por lo que este índice nos muestra una cierta relación con una pequeña y mínima diferencia.

## RAZÓN DE RENTABILIDAD

### RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

**R SOBRE V.=    UTILIDAD LÍQUIDA    \*100**  
**VENTAS NETAS**

**R SOBRE V.=                    24.264,74    \*100**  
**498.224,05**

**R SOBRE V.=                    4,870246822**

### INTERPRETACIÓN:

Por cada dólar que la fábrica invierte está obteniendo una rentabilidad sobre ventas de \$4,87 que indica que la rentabilidad es muy buena, la misma que es reinvertida en los elementos necesarios para la producción.

## RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

$$\text{R SOBRE P} = \frac{\text{UTILIDAD LÍQUIDA}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} * 100$$

$$\text{R SOBRE P} = \frac{24.264,74}{820.727,48} * 100$$

$$\text{R SOBRE P} = \mathbf{2,95649186}$$

### INTERPRETACIÓN:

Por cada \$100,00 que se invierten en patrimonio, se obtiene una utilidad de \$ 2,96 es decir el negocio es rentable, cumpliendo de ésta manera con las expectativas de la gerencia, y es la obtención de utilidades y el adecuado rendimiento de su inversión.

## 3.9 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 3.9.1 Conclusiones:

- ❖ La falta de un sistema de contabilidad de costos, no permite que la Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí mantenga un adecuado control de los elementos del costo lo que da como consecuencia la obtención de un costo irreal de producción.
- ❖ El no contar con documentos contables y papeles de trabajo que reflejen la utilización de los elementos del costo en cada sección de la fábrica, ha dificultado el conocimiento de todos aquellos rubros que intervienen en la determinación de costos de producción y la asignación respectiva a cada producto.
- ❖ La inexistencia de un control de inventarios en la fábrica, no permite saber con certeza el movimiento de la materia prima, suministros y materiales y otros elementos que pueden ser objetos de este control, impidiendo un manejo estable y adecuado de estos recursos.
- ❖ La carencia de información sobre el manejo de los costos en la fábrica no permite a la gerencia tomar decisiones oportunas basada en datos certeros y confiables dificultando principalmente la fijación de márgenes de rentabilidad apropiados y con ello el cálculo del P.V.P más adecuado con el que los productos saldrán al mercado.
- ❖ Una vez aplicadas las razones financieras de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, se pudo determinar que la fábrica se encuentra dentro de los parámetros normales en cuanto a su situación económico – financiera, lo que indica que el desarrollo del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción coadyuvó a obtener datos de importancia referentes a los resultados alcanzados en el ejercicio.

### **3.9.2 Recomendaciones:**

- ❖ Se recomienda al gerente de la Fábrica Productos Lácteos Tanicuchí la implantación del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, ya que se considera el más adecuado previos estudios realizados por la tesista y de acuerdo a la naturaleza, características y necesidades de la fábrica, de tal forma que permita determinar costos de producción y unitarios.
- ❖ Al departamento de contabilidad, se sugiere la utilización permanente de los documentos contables utilizados en la presente investigación, con la finalidad de conocer en cantidades y precios exactos la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se requieren en cada sección para llevar a cabo el proceso productivo.
- ❖ Se recomienda a la gerencia asignar personal que se encargue de llevar un control de inventarios a través del manejo de tarjetas kárdex, por el método de valoración promedio ponderado aconsejable por su fácil aplicación y tratamiento, con el objetivo de evitar inconvenientes de desabastecimiento o sobre abastecimiento de materiales y poder determinar niveles de adquisición y existencias, ejerciendo con ello un control adecuado sobre la bodega.
- ❖ A la gerencia se recomienda aprovechar al máximo la información que proporciona el sistema de contabilidad de costos, de tal forma que se controlen posibles desviaciones encontradas frente a los costos reales, establecer niveles de eficiencia en el uso de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación logrando la mejor secuencia de procesos durante el desarrollo productivo.
- ❖ Se sugiere a la gerencia tomar en consideración el análisis financiero del presente ejercicio, y disponer su realización en forma periódica, con el fin de determinar los cambios que se vayan operando, puntos fuertes o débiles y tomar medidas correctivas en estricto orden de prioridad.

## 3.10 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### 3.10.1 Bibliografía Consultada

AGUIRRE, Juan; “*Contabilidad General*”; Edición Especial para Cultural s.a, Editorial Didáctica Multimedia; Madrid 2000.

ANZOLA, Sérvulo;” *Administración De Pequeñas Empresas*” ; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; México 2002.

ANDRADE, Maritza; FREIRE, Rosa; “*Implementación de un sistema de costos estándar en la Empresa Cereales La Pradera*”

BRAVO, Oscar; “*Contabilidad De Costos*”; Quinta Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2005.

CAMPAÑA, Fernando; “*Costos Y Toma De Decisiones*”; Editorial Inpapel ; Riobamba 2005.

Enciclopedia de la Contabilidad; “*Contabilidad General*”; Editorial Océano; Barcelona – España, Volumen I.

GÓMEZ, Geovanny; “*Gestión Financiera*”; 2003.

HORNGREN, Charles; “*Contabilidad De Costos*”; Décima Edición, Editorial Pearson Educación; México 2002.

HNOS NARANJO, Salguero; “*Contabilidad de costos, bancaria y gubernamental*”.

LEDESMA, Martín; “*Metodología De La Investigación*”; Quinta Edición, Editorial Limusa; México 2002.

MALLO, Carlos; “*Contabilidad Analítica*”; Cuarta Edición, Editorial Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas; Madrid 1992.

MINUCHE, Jorge, “*Inflación un sintoma de riesgo*”; Catedrático de la Universidad Metropolitana; 2008.

MORENO, Joaquín; “*Contabilidad Financiera*”, Instituto Mexicano de Contadores Públicos; México 1994.

NEIL, Salkind ; “*Métodos De Investigación* “; Tercera Edición, Editorial Prentice Hall; México 1999.

NARANJO, Marcelo; NARANJO Joselo; “*Contabilidad Comercial Y De Servicios*”; Imprenta Don Bosco; Quito 2000.

OCEÁNO / CENTRUM; “*Contabilidad de Gestión. Presupuestaria y de Costos*”; España 2001.

PADILLA, Backer; “*Contabilidad De Costos*”; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 1994.

PÉREZ DE LEÓN, Ortega;” *Contabilidad de Costos*”.. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa México 1999.

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg ;”*Contabilidad De Costos: Concepto Y Aplicaciones Para La Toma De Decisiones Gerenciales*”; Editorial McGrawHill ; México 1998.

SALGADO, Vinicio; “*Realización de Estudios sobre Temas Sectoriales y de Comercio Internacional*”. Quito 2007

VÁSCONEZ, José ; “*Contabilidad General Para El Siglo XXI*”; Primera Edición, Editorial Ministerio de Educación y Cultura; Quito 2001.

VILLACÍS, Elizabeth; “*Diseño de un sistema de contabilidad de costos para la Avícola Regalo de Dios*”.

### **3.10.2 Bibliografía Citada**

ANDRADE, Maritza; FREIRE, Rosa; “*Implementación de un sistema de costos estándar en la Empresa Cereales La Pradera*”

VILLACÍS, Elizabeth; “*Diseño de un sistema de contabilidad de costos para la Avícola Regalo de Dios*”.

ANZOLA, Sérvulo;” *Administración De Pequeñas Empresas*” ; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; México 2002.

NUNES, Paulo; “*Gestión Financiera*”; 2008 [En Línea]. [Consulta: 04 de junio del 2008]. Disponible en Web <<http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>>

GÓMEZ, Geovanny; “*Gestión Financiera*”; 2003.

SALGUERO, Marcelo; SALGUERO Joselo; “*Contabilidad Comercial y De Servicios*”; Editorial Imprenta Don Bosco; Quito 2000.

MALLO, Carlos; “*Contabilidad Analítica*”; Cuarta Edición, Editorial Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas; Madrid 1992.

VÁSCONEZ, José; “*Contabilidad General Para El Siglo XXI*”; Primera Edición, Editorial Ministerio de Educación y Cultura; Quito 2001.

BRAVO, Oscar; “*Contabilidad De Costos*”; Quinta Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2005.

PADILLA, Backer; “*Contabilidad De Costos*”; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 1994.

HNOS NARANJO, Salguero; “*Contabilidad de costos, bancaria y gubernamental*”.

CAMPAÑA, Fernando; “*Costos Y Toma De Decisiones*”; Editorial Inpapel ; Riobamba 2005.

RONE, Clarissa ; “*El Ciclo Contable En La Contabilidad De Costos*”; [En Línea]. [Consulta . : 25 de febrero del 2008]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/enqueciclo.htm>,>

PÉREZ DE LEÓN, Ortega;” *Contabilidad de Costos*”.. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa México 1999.

OCÉANO / CENTRUM; “*Contabilidad de Gestión. Presupuestaria y de Costos*”; España 2001.

MORILLO, Marysela;” *Diseño De Sistemas De Costeo Fundamentos Teóricos*”.[En Línea].[Consulta: 20 de Febrero 2008]. Disponible en Web <[http://www.elprisma.com/apuntes/administracion\\_de\\_empresas/sistemasdecoste](http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/sistemasdecoste)>

SALGADO, Vinicio; “*Realización de Estudios sobre Temas Sectoriales y de Comercio Internacional*”. Quito 2007

MINUCHE, Jorge, “*Inflación un síntoma de riesgo*”; Catedrático de la Universidad Metropolitana; 2008.

AGUIAR, Víctor; BONILLA, Daniela, “*Tasas de interés en el Ecuador luego de la dolarización*” 2007 [En Línea]. [Consulta: 25 de agosto del 2008]. Disponible en Web <http://aeepuce.com/investigar/?p=13>

FIERRO, Ángel; “*Diagnóstico empresarial*” [En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2008].Disponible en Web <http://www.contabilidadyfinanzas.com/archivos/razones-de-liquidez.doc>

ACOSTA, Jaime; “*Análisis e interpretación de la información financiera I*” [En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2008].Disponible en Web <http://www.safi-software.com.ec/pdf/SAFITOOLS-ANALISIS%20FINANCIERO.pdf>

### **3.10.3 Bibliografía Virtual**

MORILLO, Marysela;” *Diseño De Sistemas De Costeo Fundamentos Teóricos*”.[En Línea].[Consulta: 20 de Febrero 2008]. Disponible en Web <[http://www.elprisma.com/apuntes/administracion\\_de\\_empresas/sistemasdecoste](http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/sistemasdecoste)o/>

PALENQUE, José; “*Contabilidad Y Decisiones*”. [En Línea]. [Consulta: 25 de febrero del 2008]. Disponible en Web <[http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad\\_decisiones/pdf/contdec\\_c ap6.pdf](http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contdec_c ap6.pdf) >

PALENQUE, José; “*Sistemas De Contabilidad De Costos*” ; ”. [En Línea]. [Consulta: 25 de febrero del 2008]. Disponible en Web <[http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad\\_decisiones/pdf/contdec\\_c ap6.pdf](http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contdec_c ap6.pdf), >

RONE, Clarissa ; “*El Ciclo Contable En La Contabilidad De Costos*”; [En Línea]. [Consulta . : 25 de febrero del 2008]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/enqueciclo.htm>,>

ROJO, Alfonso;” *Sistema Contable Y Nuevas Necesidades De Información*”; 2001, [En Línea]. [Consulta . : 02 de marzo del 2008]. Disponible en Web <<http://www.monografias.com/trabajos22/necesidad-de-informacion/necesidad-de-informacion.shtml>>

SANTOS, Dos; “*Contabilidad De Costos Industriales*”; 2004, [En Línea]. [Consulta . : 27 de febrero del 2008]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cstdyds.htm>,>

NUNES, Paulo; “*Gestión Financiera*”; 2008 [En Línea]. [Consulta: 04 de junio del 2008]. Disponible en Web <<http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>>

GÓMEZ, Giovanni, “*La Contabilidad De Costos: Conceptos, Importancia, Clasificación y su Relación con la Empresa*” 2001 [En Línea]. [Consulta: 20 de marzo del 2008]. Disponible en Web <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

AGUIAR, Víctor; BONILLA, Daniela, “*Tasas de interés en el Ecuador luego de la dolarización*” 2007 [En Línea]. [Consulta: 25 de agosto del 2008]. Disponible en Web <http://aepuce.com/investigiar/?p=13>

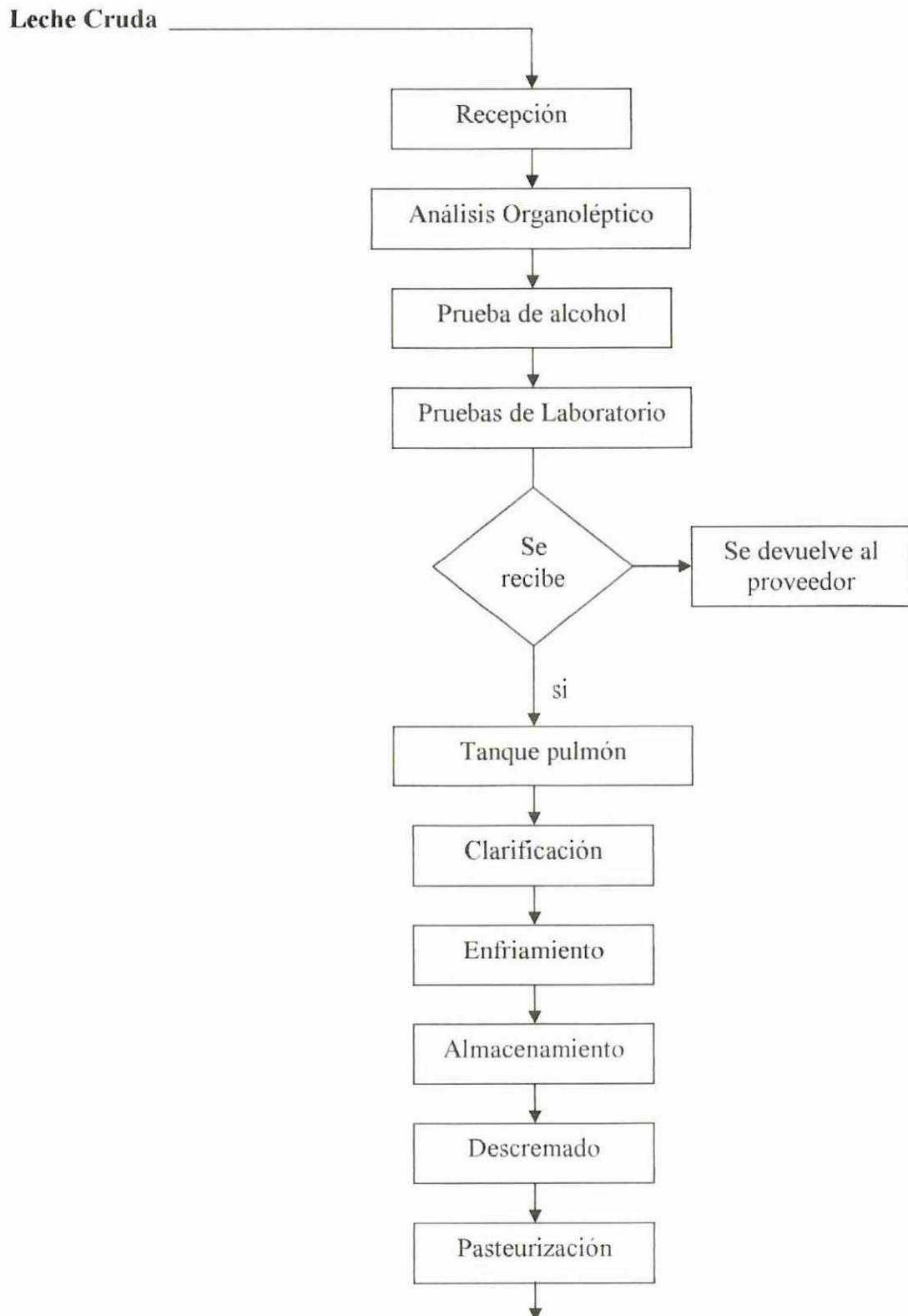
FIERRO, Ángel; “*Diagnóstico empresarial*” [En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2008]. Disponible en Web <http://www.contabilidadyfinanzas.com/archivos/razones-de-liquidez.doc>

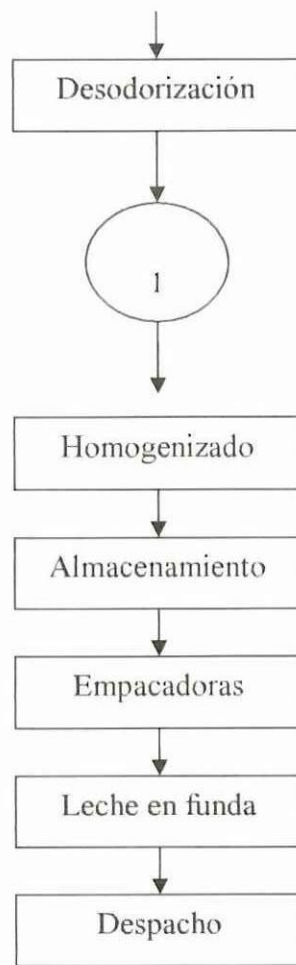
ACOSTA, Jaime; “Análisis e interpretación de la información financiera I” [En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2008]. Disponible en Web <http://www.safisoftware.com.ec/pdf/SAFITOOLS-ANALISIS%20FINANCIERO.pdf>

**ANEXOS**

## ANEXO N° 1

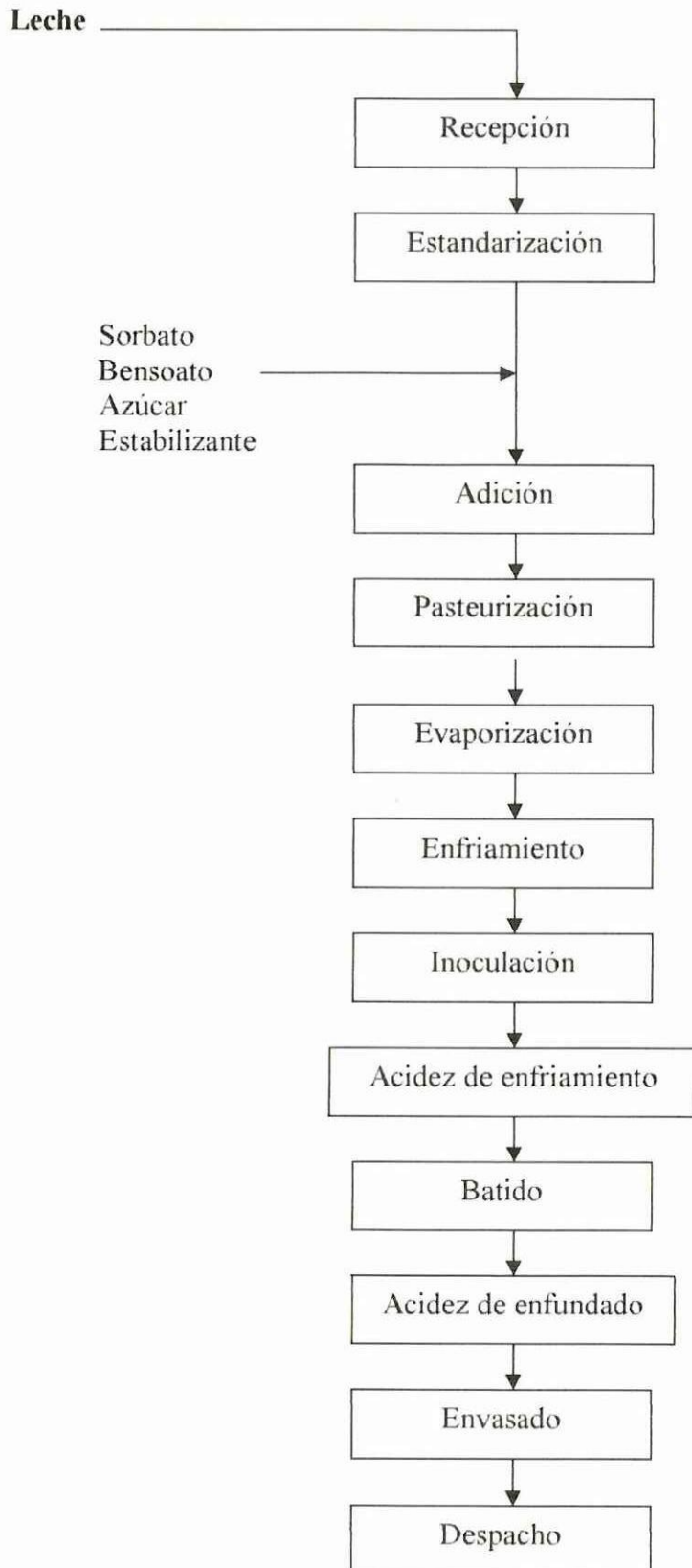
### DIAGRAMA DE FLUJO ELABORACIÓN LECHE PASTEURIZADA





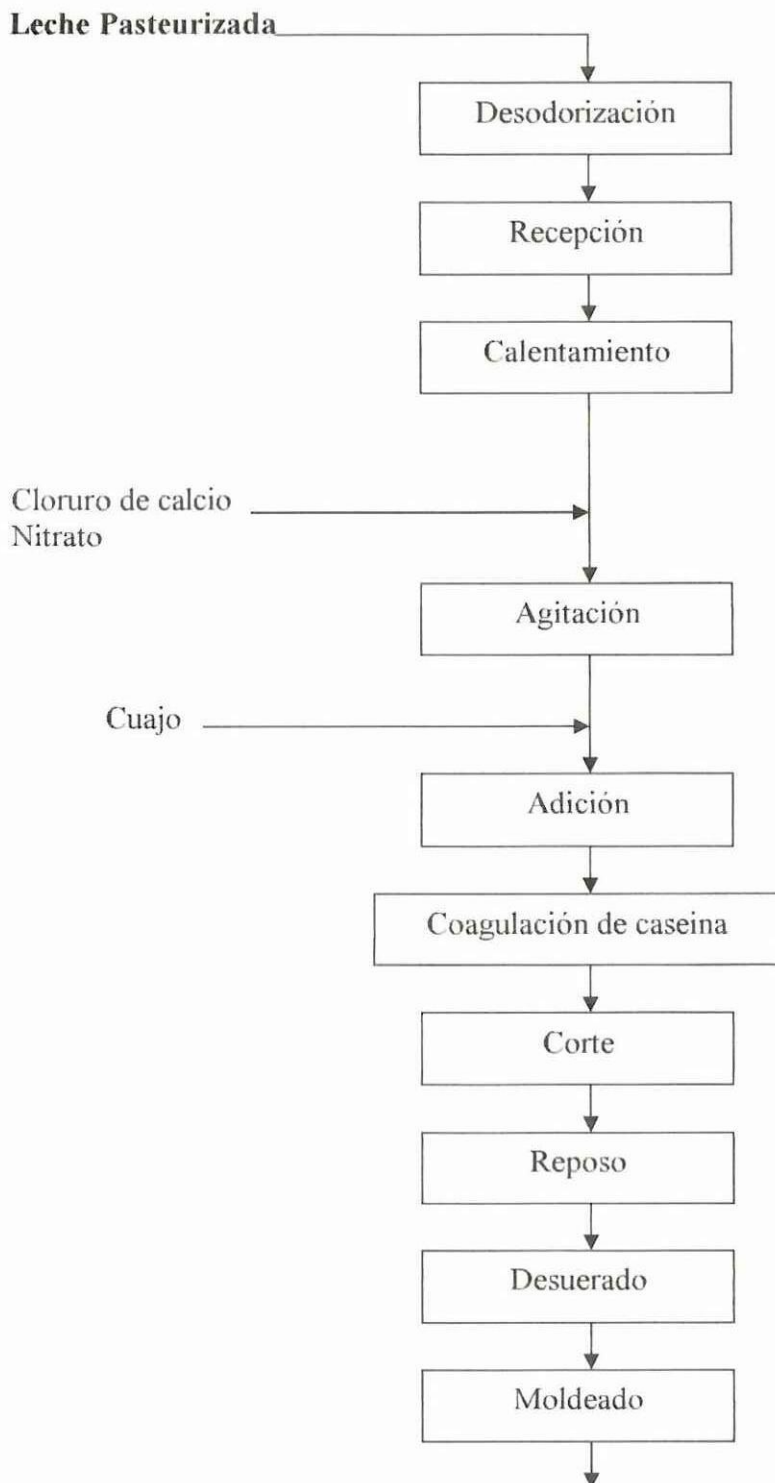
## ANEXO N° 2

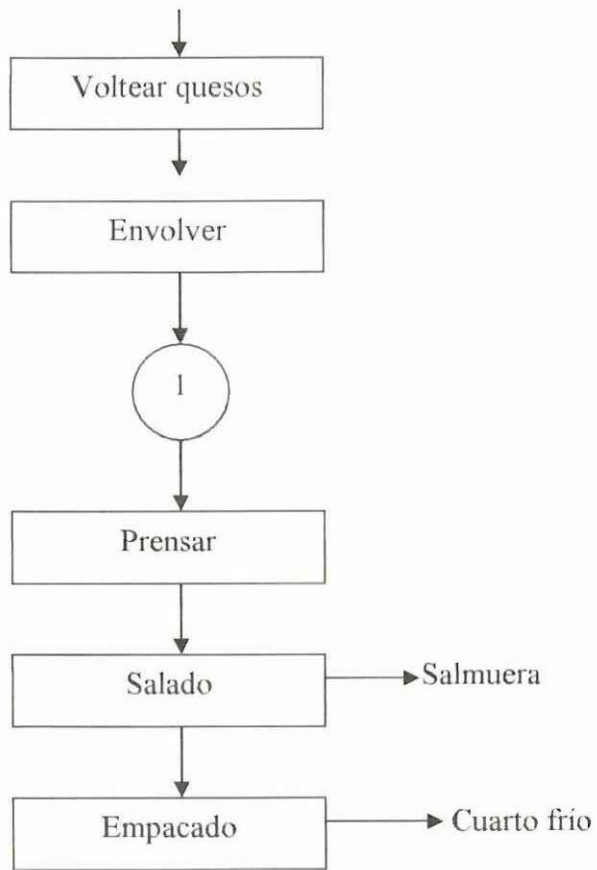
### DIAGRAMA DE FLUJO ELABORACIÓN YOGUR



### ANEXO N° 3

#### DIAGRAMA DE FLUJO ELABORACIÓN QUESO





## ANEXO N° 4

### FICHA DE OBSERVACIÓN

N°	DESCRIPCION	SI	NO
1.	¿La fábrica cuenta con variedad de productos para la distribución y venta?	X	
2.	¿La fábrica cuenta con equipo necesario y maquinaria adecuada para los procesos de producción?	X	
3.	¿Se realiza el pago puntual de sueldos y salarios al personal?	X	
4.	¿La marca es reconocida en varias provincias del país?	X	
5.	¿Se cuenta con un programa de seguridad industrial?	X	
6.	¿Se cuenta con transporte propio para la distribución de los productos?	X	
7.	¿Se cumple con leyes, normas y reglamentos tanto en el área administrativa como de producción?	X	
8.	¿Existe buena relación proveedor – empresa?	X	

9.	¿Existe desperdicio de recursos durante el proceso de producción?	X	
10.	¿Existe publicidad masiva de los productos?		X
11.	¿Los clientes pagan puntualmente?		X
12.	¿Se cuenta con un sistema de contabilidad de costos que permita la determinación de costos de producción periódicamente?		X
13.	¿Se cuenta con una estructura administrativa organizada?		X
14.	¿Existe la posibilidad de lanzar nuevos productos al mercado y abrir nuevas plazas de distribución?	X	
15.	¿Afecta notablemente a los costos de producción la inestabilidad en los precios de la materia prima e insumos y materiales?	X	

## ANEXO N° 5

### ENCUESTAS

#### CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

Con el afán de diseñar un sistema de contabilidad de costos para la fábrica de Productos Lácteos Tanicuchi, que permita mejorar la rentabilidad así como la necesidad de información de costos de producción, una estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se encuentra realizando una serie de encuestas, previo a la obtención de su título, por lo que se solicita contestar el siguiente cuestionario con absoluta sinceridad.

#### INSTRUCCIONES

Sírvase leer detenidamente y luego conteste las preguntas. La estudiante está segura que al hacerlo, servirá de mucha utilidad, para el trabajo de investigación que se está realizando. La respuesta que Ud entregue será de manejo exclusivo para la investigadora.

1. ¿La fábrica posee la estructura adecuada y maquinaria necesaria para su funcionamiento?

SI

NO

2. ¿Considera Ud. que la producción es rentable?

SI

NO

3. ¿Cree Ud. que la mano de obra tiene un alto rendimiento?

Siempre  Frecuentemente  Ocasionalmente  Rara vez

4. ¿Existe desperdicio de recursos durante el proceso de producción?

Siempre  Frecuentemente  Ocasionalmente  Rara vez

5. ¿La fábrica tiene una adecuada organización de información para la determinación de los costos de producción y unitarios?

SI  NO

6. ¿Se lleva un control estricto de costos y gastos en las distintas fases de producción?

SI  NO

7. ¿Se manejan tablas consolidadas de todos los insumos y materiales necesarios para la producción?

SI  NO

8. ¿Conoce Ud cuánto invierte en materia prima, mano de obra y CIF para elaborar cada producto?

Siempre  Frecuentemente  Ocasionalmente  Rara vez

9. ¿Las decisiones que se toman están basadas en informes de producción?

SI  NO

10. ¿Le interesa conocer el costo de los diferentes productos?

SI  NO

11. ¿Estaría Ud de acuerdo que una estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi diseñe un sistema de contabilidad de costos que permita obtener información de costos de producción para una mejor organización y control de los mismo?

SI  NO

## CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

Con el afán de diseñar un sistema de contabilidad de costos para la fábrica de Productos Lácteos Tanicuchi, que permita mejorar el control de la producción así como la necesidad de información de costos, una estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se encuentra realizando una serie de encuestas, previo a la obtención de su título, por lo que se solicita contestar el siguiente cuestionario con absoluta sinceridad.

### INSTRUCCIONES

Sírvase leer detenidamente y luego conteste las preguntas. La estudiante está segura que al hacerlo, servirá de mucha utilidad, para el trabajo de investigación que se está realizando. La respuesta que Ud entregue será de manejo exclusivo para la investigadora.

1. ¿La fábrica posee la estructura adecuada y maquinaria necesaria para su funcionamiento?

SI  NO

2. ¿Se lleva algún tipo de control de insumos y materiales necesarios para la producción en la sección en la que Ud. labora?

Siempre  Frecuentemente  Ocasionalmente  Rara vez

3. ¿ Se les provee la ropa de trabajo, materiales e instrumentos necesarios para que puedan cumplir con sus funciones?

SI  NO

4. ¿Existe alguna persona encargada de supervisar el proceso de producción?

Siempre  Frecuentemente  Ocasionalmente  Rara vez

5. ¿Se emite algún tipo de informe sobre como se lleva a cabo el proceso de producción diariamente?

SI  NO

6. ¿Cree Ud. que la fábrica funciona con las debidas normas de seguridad e higiene?

SI  NO

7. ¿Estaría Ud de acuerdo que una estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi diseñe un sistema de contabilidad de costos que permita obtener información de costos de producción para una mejor organización y control de los mismo?

SI  NO

ANEXO N° 6

**DISEÑO DE DOCUMENTOS A UTILIZARSE EN EL SISTEMA**

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI**  
**GUIA INDIVIDUAL DE RECEPCIÓN DE LECHE**

Recibo de la hacienda.....

La cantidad de.....litros de leche cruda.

Fecha.....

Firma Responsable \_\_\_\_\_

OBSERVACIONES :

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI**  
**ORDEN DE REQUISICIÓN PARA LA PRODUCCIÓN**

Departamento que solicita: \_\_\_\_\_

Fecha de pedido : \_\_\_\_\_ fecha de entrega: \_\_\_\_\_

N°	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
<b>TOR</b>					

Cantidad solicitada por :

Entregado por :

Jefe de producción

Bodeguero

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI  
ORDEN DE PRODUCCIÓN #**

Para: \_\_\_\_\_

Fecha de pedido : \_\_\_\_\_

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS

Fecha de inicio:

Fecha de terminación : \_\_\_\_\_

f. Jefe de ventas

**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI  
ORDEN DE PEDIDO PARA LA PRODUCCIÓN**

Departamento que solicita: \_\_\_\_\_

Fecha de pedido : \_\_\_\_\_

fecha de entrega: \_\_\_\_\_

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS

Firma responsable \_\_\_\_\_



**FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI**  
**CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

AREA	UBICACION	CLASE	CUSTODIO	DESCRIPCION DEL ACTIVO	INCREMENTO ACTIVO H	DISMINUC ACTIVO	INC/DIS M ACTIVO	TOTAL VALOR ACTIVO	TOTAL VALOR D. ACU	DEPR MENS.	MES DEP	DEP (N) ACUM
<b>TOTALES</b>												

# FÁBRICA PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI

## ROL DE PAGOS

N°	NOMBRES	CARGO	DIAS	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRA	TOTAL REMUN.	DESCUENTOS					VALOR A PAGAR	FIRMAS	
							APORTE INDIVIDUAL	PRÉSTAMOS	FALTAS	COMISIÓN	OTROS			ANTICIPOS

## CUADRO DE PROVISIONES

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL REMUNERAC.	PROVISIONES			IESS			TOTAL	
				XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL	IECE	SECAP		FONDOS DE RESERVA

GERENTE

CONTADOR

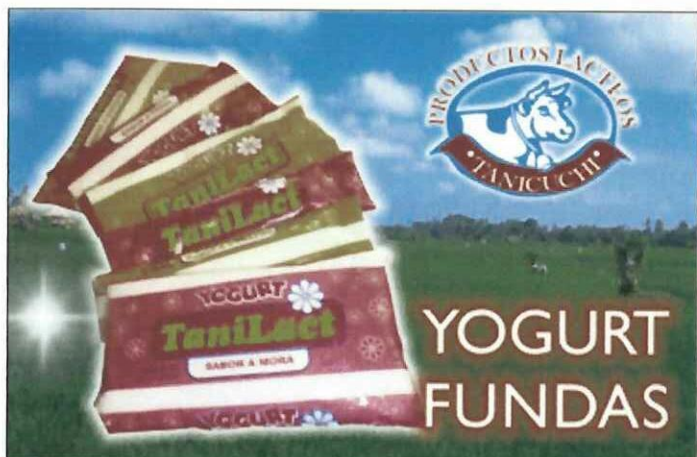
**ANEXO N° 7**

**PRODUCTOS QUE SE ELABORAN**

**LECHE PASTEURIZADA**



## YOGURT



## QUESOS



## ANEXO N° 8

### PLANTA DE PRODUCCIÓN



## PASTEURIZACIÓN



## PLANTA PROCESADORA DE QUESOS



## PLANTA PROCESADORA DE YOGUR



## LABORATORIO

