

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI



CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS

Y DEL HOMBRE

ESPECIALIZACION CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA
QUESERA "ATOCHA" DE LA COMUNIDAD ATOCHA DE
LA PARROQUIA CUSUBAMBA DEL CANTON SALCEDO
PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2007**

Tesis Previo a la obtención al Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoria

AUTORES:

Calero Gómez Elva Judith

Chango Pilaluisa Verónica Alexandra

DIRECTORA DE TESIS.


Lic. MSc. Bonilla Rivera Guadalupe D.

Abril 2009

Latacunga – Ecuador

HOJA DE RESPONSABILIDAD

De la presente tesis nos responsabilizamos:

f) 

Calero Gómez Eiva Judith

C.I. 050264536-9

f) 

Chango Pilalusia Verónica Alexandra

C.I.050244144-7



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

AVAL DE LA DIRECTORA DE TESIS

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

“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA QUESERA ATOCHA DE LA COMUNIDAD DE ATOCHA, PARROQUIA CUSUBAMBA, CANTÓN SALCEDO, PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2007”, de Calero Gómez Elva Judith y Chango Pilaluisa Verónica Alexandra, egresadas en la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, abril del 2009


Lic. MSc. Bonilla Rivera Guadalupe D.
DIRECTORA DE TESIS



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, los postulantes: **Calero Gómez Elva Judith y Chango Pilaluisa Verónica Alexandra** con el título de tesis: **“Implementación de un Sistema Contable en la Quesera “Atocha” de la comunidad de Atocha de la parroquia Cusubamba del Cantón Salcedo, periodo Enero – Diciembre del 2007** 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, 6 de abril 2007

Para constancia firman:

.....
Nombres de Miembro de Tribunal
PRESIDENTE


.....
Nombres Miembro de Tribunal
MIEMBRO


.....
Nombres de Miembro de Tribunal
PROFESIONAL EXTERNO


.....
Nombres Miembro de Tribunal
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Cotopaxi, Carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre, especialidad Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, por abrirnos las puertas para convertirnos en profesionales.

A nuestros queridos maestros, personal administrativo y de servicio que durante este tiempo de estudio y transitar por las aulas supieron encaminarnos por la ruta del éxito para llegar a cumplir la meta.

A nuestra directora Msc. Guadalupe Bonilla, que con sus conocimientos nos ha brindado las pautas necesarias para la elaboración del presente trabajo y a los miembros de tribunal quienes con sus acertados comentarios han aportado en la culminación del trabajo.

A nuestros compañeros de aula, con quienes compartimos penas y alegrías durante este espacio de nuestras vidas, convirtiéndose todos estos años en nuestra segunda familia.

Y de manera especial a la Quesera de “Atocha” y a todos sus comuneros por darnos la apertura para realizar nuestro trabajo de investigación.

DEDICATORIA

Este presente trabajo de investigación quiero dedicar a Dios por darme la vida, a mis padres porque con su apoyo me ayudaron a no decaer en el camino.

A mi esposo por ese optimismo que siempre me impulso a seguir adelante y ser siempre mi pilar fundamental.

A mi hija Brithany por todas las veces que no pudo tener a una mamá a tiempo completo.

De manera especial a mi Abuelita que desde el cielo guía mis pasos para seguir siempre adelante y por darme la fuerza suficiente para seguir superándome

Elva

DEDICATORIA

Este presente trabajo de investigación lo dedico a Dios, por ser una guía en cada uno de mis conocimientos, por ser la luz que abrió los caminos que me han conducido a ser una persona útil para la sociedad.

A mi esposo Darío y mis hijas Génesis y Gabriela, por haber sacrificado su tiempo para apoyarme con amor e incondicionalmente en el desarrollo y culminación de este trabajo.

A mi familia y amigos que supieron brindarme apoyo, cuando lo necesitaba.

Verónica

INDICE

CONTENIDO	Pág.
Carátula	i
Hoja de Responsabilidad	ii
Aval de la Directora de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatorias	v
Indice General	vii
Resumen de Tesis	xiii
Abstract of the thesis	xv
Introducción	xvii

CAPITULO I

CONCEPTOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD

1.1	Gestión Administrativa y Financiera	1
1.1.1	Introducción	1
1.2	Planificación y Control	3
1.2.1	Planificación en las Actividades Económicas Financieras	3
1.2.2	El Control en las Actividades económicas Financieras	5
1.3	Empresa	6
1.3.1	Introducción	6
1.3.2	Definición	7
1.3.2.1	Clasificación de la Empresa	8
1.3.3	Objetivos	9
1.4	Contabilidad	10
1.4.1	Introducción	10

1.4.2	Definición	11
1.4.3	Generalidades	11
1.4.3.1	Funciones de la Contabilidad	12
1.4.3.2	Clasificación de la Contabilidad	13
1.4.4	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	14
1.4.5	Normas Ecuatorianas de Contabilidad	15
1.4.6	Sistema Contable	16
1.4.7	Plan de Cuentas	17
1.4.8	Ciclo Contable	18
1.5	Contabilidad de Costos	19
1.5.1	Introducción	19
1.5.2	Definición	19
1.5.3	Finalidad	20
1.5.4	Objetivos	20
1.5.5	Importancia	20
1.5.6	Elementos del Costo	21
1.5.6.1	Materiales o Materia Prima	22
1.5.6.1.1	Materiales Directos	22
1.5.6.1.2	Materiales Indirectos y/o Materiales y Suministros	22
1.5.6.2	Mano de Obra	22
1.5.6.2.1	Mano de Obra Directa	23
1.5.6.2.2	Mano de Obra Indirecta	23
1.5.6.3	Costos Indirectos de Fabricación	24
1.5.6.3.1	Materiales Indirectos	24
1.5.6.3.2	Trabajo Indirectos	24
1.5.6.3.3	Costos Indirectos Varios	24
1.5.7	Clasificación del Costo	25
1.5.7.1	Por naturaleza de las operaciones de producción	25
1.5.7.2	Por el método de cálculo o contabilización	25
1.5.7.3	Por el tiempo de su determinación	26
1.5.7.4	Por la función dentro de la empresa	26
1.5.7.5	Por su comportamiento en el volumen de producción	27

1.5.7.6	Por su identificación en el producto	27
1.5.7.7	Por su inclusión en el inventario	28
1.5.8	Registros de Entrada Original	28
1.5.8.1	Orden de Compra	28
1.5.8.2	Orden de Requisición	29
1.5.8.3	Orden de Producción	29
1.5.8.4	Tarjeta Kárdex	29
1.5.9	Registros Contables	29
1.5.9.1	Estado de Situación Inicial	30
1.5.9.2	Libro Diario	30
1.5.9.3	Libro Mayor	30
1.5.9.4	Balance de Comprobación	30
1.5.9.5	Hoja de Trabajo	31
1.5.9.6	Ajustes	31
1.5.9.7	Cierre de Libros	32
1.5.9.8	Estados Financieros	32
1.5.9.8.1	Estado de Situación Financiera	33
1.5.9.8.2	Estado de Costos de Productos Vendidos	33
1.5.10.8.3	Estado de Resultados	34

CAPITULO II

ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE LA MICROEMPRESA

2.1	Caracterización de la Quesera Atocha	35
2.1.1	Localización Geográfica	35
2.1.2	Estructura Social y Económica	35
2.1.3	Implementación y Ejecución del Proyecto	36
2.1.4	Datos Informativos	37
2.1.4.1	Constitución de la Quesera	38

2.1.4.2	Misión	39
2.1.4.3	Visión	39
2.1.4.4	Productos de la Quesera Atocha	39
2.1.4.5	Lista Clientes	39
2.2	Estructura Orgánico Funcional de la Quesera “Atocha”	40
2.2.1	Socios Propietarios	41
2.2.2	Administrador	42
2.2.3	Tesorero	43
2.2.4	Operarios	44
2.3	Análisis e interpretación de los resultados de la investigación	44
2.3.1	Análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada al Administrador	44
2.3.2	Análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada al Tesorero	47
2.3.3.	Análisis i interpretación de los resultados de la investigación realizada a los Socios Propietarios	50

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1	Planteamiento de la Propuesta	61
3.1.1	Justificación	61
3.1.2	Objetivos	62
3.1.3	Descripción de la Propuesta	63
3.1.4.1	Obligaciones Legales	64
3.1.4.1.1	Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)	64
3.1.4.1.2	Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	65
3.1.4.1.3	Declaración del Impuesto a la Renta	66
3.1.4.1.4	Impuesto a la Patente	66

3.1.4.2	Obligaciones Sanitaria	67
3.1.4.3	Plan de Cuentas	68
3.2	Aplicación de la Propuesta	73
3.2.1	Transacciones	75
3.2.2	Estado de Situación Inicial	82
3.2.3	Ordenes de Producción	88
3.2.3	Ordenes de Requisición	94
3.2.4	Tarjetas Kárdex	100
3.2.5	Solicitud de Compra	110
3.2.6	Orden de Compra	116
3.2.7	Hojas de Costos	124
3.2.8	Libro Diario	136
3.2.9	Libro Mayor	161
3.2.10	Balance de Comprobación	189
3.2.11	Hoja de Trabajo	190
3.2.12	Estado de Productos Vendidos	191
3.2.13	Estado de Resultados	192
3.2.14	Estado de Situación Financiera	193
3.2.15	Rol de Pagos	194
3.2.16	Cuadro de Depreciaciones	200
3.2.17	Índices Financieros	201
3.3	Conclusiones	204
3.4	Recomendaciones	206

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

Anexo N° 1 Orden de Compra

Anexo N° 2	Orden de Requisición
Anexo N° 3	Orden de Producción
Anexo N° 4	Tarjetas Kárdex
Anexo N° 5	Entrevista dirigida al Administrador
Anexo N° 6	Entrevista dirigida al Tesorero
Anexo N° 7	Encuesta dirigida a los Socios
Anexo N° 8	Fotografías

RESUMEN DE LA TESIS

En la actualidad la aparición de diferentes industrias y el extremo crecimiento del mercado competitivo esta provocando que las empresas corran el riesgo de quedarse o desaparecer. Por lo tanto, la revolución industrial ha provocado la necesidad de adaptar un Sistema Contable que facilite reflejar información relacionada a la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de las fábricas y la producción masiva de bienes y servicios; es decir los empresarios aplicarán reformas internas sustantivas que conlleven principalmente el mejoramiento de los procesos de producción del producto o servicio y atención al cliente, los resultados de estos cambios, reducción de costos y mejoras en los procesos finalmente beneficiaran a los compradores, y a sus accionistas permitiéndoles contar con información financiera real y oportuna que facilite fijar sus objetivos y los medios como alcanzarlos.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo la Implementación de un Sistema Contable en la Quesera “Atocha” de la Comunidad de Atocha, Parroquia Cusubamba Cantón Salcedo, esta microempresa surge de la aprobación y presentación del Proyecto de la Construcción de la Quesera Rural realizado y revisado por la COCC (Corporación y Comunidades Campesinas de Cusubamba) ante PRODEPINE (Proyecto de Desarrollo de los Pueblos Indígenas y Negros del Ecuador); que pretendiendo mejorar la calidad de vida de los miembros de la comunidad, apoya la ejecución de este proyecto contribuyendo con materiales de construcción, herramientas y equipos, medidas de mitigación y capacitación a la comunidad; dicho Sistema Contable fue diseñado respetando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y leyes vigentes a las que esta sujeta la Quesera; con el fin de que la información económica financiera arrojada de la aplicación de este sistema sirva de guía para tomar decisiones que permitan mejorar la administración de los recursos que dispone la Quesera Atocha.

Su estructura están conformada por tres capítulos: El primero, se enfoca a la teoría y hechos sobresalientes que facilitan tener una idea más conceptualizada del objetivo que nos hemos propuesto, como es la Implementación del Sistema Contable.

El segundo capítulo, resume antecedentes de esta microempresa y revela información obtenida de la aplicación de instrumentos de investigación.

En el tercer capítulo, se desarrolla nuestra propuesta, nuestras conclusiones y recomendaciones. Además se podrá encontrar la bibliografía y anexos.

ABSTRACT OF THE THESIS

At present the appearance of different industries and the extreme growth of competitive market is causing the risk of disappear. Therefore the industrial revolution has led to the need to adapt a system that facilitates information related to reflect the increasing mechanization of the processes, we say, the employers apply substantive internal reforms involving mainly the improvement of production processes, product or service, the results of these changes, cost reductions and improvements in processes, finally will benefit buyers and allowing its shareholders to have real and timely financial information that facilitates set their goals and achieve them as media.

This research work aims at implementing a countable system in the “Quesera Atocha”.

This micro company arises from the presentation and approval of the project of construction of rural chess factory and revised by the COCC (“Corporación y comunidades campesinas de Cusubamba”) faced PRODEPINE (“Proyecto de desarrollo de los pueblos indígenas y negros del Ecuador”), which aims to improve the quality of life of the community, supports the implementation of this project by contributing material of construction, equipment and tools, mitigation measures and training to community, this system was designed in compliance with the accounting principles generally accepted accounting standards Ecuadorian laws and is subject to the Cheese Factory; to ensure that economic and financial information thrown to the application of this guide to make decisions to improve the administration of the resources available to the Factory.

This structure is composed of three parts: the first focuses on the theory and facts have provided an excellent idea conceptualized the goal we have set ourselves, as is the implementation of the countable system.

The second chapter outlines the history of small and reveals information from the application of research tools.

The third chapter is our proposal, sample findings and recommendations. It also may find the bibliography and appendices.

INTRODUCCION

La economía de un país se rige a los ingresos y gastos que generan las diferentes industrias en sus procesos de producción, distribución, comercialización y consumo de bienes y servicios producidos. Un estudio económico en las empresas permite explicar la interacción de la oferta y la demanda en mercados competitivos determinar los precios de cada bien, el nivel de salarios, el margen de beneficios, las variaciones de las rentas y el supuesto comportamiento racional que tendrán los ciudadanos para gastar su renta intentando obtener la máxima satisfacción posible. Por su parte, los empresarios intentarán obtener el máximo beneficio posible de la comercialización y venta de sus productos.

En las empresas uno de los procesos que ha merecido especial atención por sus mejoras y constante innovación es la contabilidad, que comprende como el medio de información que le permitirá al empresario tomar decisiones para el futuro de la empresa; pues esta información oportuna y confiable le otorgara la capacidad de afrontar los retos de la competencia con buenas probabilidades de éxito; ya que de lo contrario una empresa sin información económica estará en desventaja y con la seguridad de destinarse al fracaso.

Anteriormente la contabilidad en una empresa estaba llevada como una simple formalidad para cumplir con el cálculo y pago de impuestos, hoy en día la empresa y la contabilidad están estrechamente ligadas desde el inicio de su actividad económica.

Las empresas de hoy en día se enfrentan más que nunca al reto de asimilar fuertes y continuos cambios, no sólo del entorno, sino también sociales, medios tecnológicos, nuevas regularizaciones y legislaciones, recursos de capital. Es

necesario, pues, tomar decisiones dentro del ámbito empresarial para poder adaptarse a este cambiante y complejo mundo.

La industria láctea ha estado históricamente arraigada en nuestra provincia. Sin embargo, la realidad actual del sector obliga a que se innove con rapidez, a que se planifique viendo más allá del presente, a que se tecnifique los sistemas de producción, acopio y procesamiento, a que se busque los mejores talentos humanos para que carguen con la responsabilidad de proyectar al sector lácteo de Cotopaxi a satisfacer la demanda nacional y a exportar.

Ahora, analizando la parte productiva, se podría decir que la provincia de Cotopaxi es definitivamente una de las más aptas del país para la producción de leche, no solamente por la fertilidad del suelo, sino por la disponibilidad de agua y la apremiante racionalización y tecnificación en su uso, el clima favorable para ganado. Al mismo tiempo, la buena cobertura en energía eléctrica así como vías de comunicación permite la instalación de centros de acopio y el transporte de la leche hasta los centros de procesamiento.

Toda microempresa debe establecer un Sistema Contable que le provea de información económica veraz y oportuna; como resultado de las operaciones registradas en formularios, reportes, libros etc.; pues, esta información presentada a la gerencia permitirá tomar decisiones financieras o acciones correctivas.

Nuestra investigación se desarrollo en la Quesería “Atocha” de la Comunidad de Atocha parroquia Cusubamba, Cantón Salcedo, periodo enero - diciembre 2007 en donde mediante la implementación de un Sistema Contable se ayudo a la administración eficiente de los recursos económicos, materiales y humanos de esta Microempresa.

Este trabajo investigativo es de forma aplicada, ya que utilizamos principios y leyes de Contabilidad que nos permitieron descubrir y confrontar la teoría con la realidad; y es de tipo descriptiva porque nos permitió describir y delimitar los distintos elementos que han causado la falta de un Sistema Contable, es de carácter no experimental, ya que su finalidad es analizar, conocer y medir la influencia de las variables sobre los fenómenos que tienen mayor influencia con el problema investigativo.

Tiene la particularidad de ser una investigación bibliográfica, ya que se utilizó y revisó fuentes y documentos de consulta, que luego fueron propiamente analizados y comentados.

El desarrollo de nuestro trabajo de investigación se efectuó a través de la aplicación de métodos teóricos como la encuesta y la entrevista, los mismos que nos permitieron reunir información que nos sirvió para conocer la actual situación económica y financiera por la que esta atravesando esta Microempresa; además utilizamos el método estadístico mediante el cual dicha información la recolectamos, analizamos, interpretamos e la representamos gráficamente.

CAPITULO I

1.1 Gestión Administrativa y Financiera

1.1.1 *Introducción*

La Gestión Administrativa y Financiera en la actualidad han ido adquiriendo una importancia crucial, por lo tanto se ha constituido en un elemento esencial para el éxito y la supervivencia de la empresa.

Las últimas décadas han sido testigo de considerables cambios en el papel de la función de la Gestión Administrativa y Financiera de la empresa, cuyo ámbito e implicaciones han sufrido un continuado proceso de ampliación.

Sin ninguna duda; existe una inevitable y valiosa interacción entre las decisiones de carácter administrativo y financiero. El resto de las funciones, actividades empresariales como el diseño e investigación de productos y/o servicios, procedimientos, sistemas de fabricación, marketing, recursos humanos, análisis económico-financiero, definición de sistemas de comunicación, relaciones con el entorno, etc.

Un adecuado proceso en la Gestión Administrativa y Financiera de las empresas exige, como elemento imprescindible, niveles suficientes de información que favorezcan un profundo conocimiento de su realidad económica y evidencien su verdadera situación económico-financiera, facilitando el proceso de decisiones de

inversión o crédito mas acertadas, con un menor grado de incertidumbre y de riesgo.

Por lo tanto la aplicación de las etapas del Proceso Administración, como son la planificación, organización, dirección y control, facilitará que los objetivos trazados sean alcanzados con eficiencia y eficacia; para lo cual se deberá cumplir con los siguientes pasos en las diferentes etapas:

- **Planificación**

¿Qué es lo que se quiere hacer? ¿Qué es lo que se quiere alcanzar?

- Metas
- Objetivos
- Estrategias
- Planes

- **Organización**

- Estructura
- Administración - Recursos Humanos
- Coordinación

- **Dirección**

Verificar que se haga

- Motivación
- Liderazgo
- Comunicación

- Comportamiento Individual y de Grupo

- **Control**

¿Cómo se ha hecho?

- Cumplimiento de Normas
- Medidas
- Comparaciones

De esta forma, el diseño y explotación de un correcto sistema de información empresarial, se convierte en uno de los factores claves para el éxito o fracaso de las unidades económicas, así como para la eficacia en la toma de decisiones de sus dirigentes, considerando la creciente complejidad de la moderna gestión empresarial, derivada de la frecuente expansión y diversificación de sus actividades, la volatilidad de los tipos de interés, la proliferación de instrumentos y productos financieros, la importante y permanente revolución del mercado internacional de capitales o la continua innovación tecnológica, lo que exige una mejor utilización de los recursos humanos y económicos y una importante dosis de creatividad.

1.2 Planificación y Control

1.2.1 Planificación en las Actividades Económicas Financieras

Dentro de toda actividad económica – financiera del sector empresarial, un primer paso para emprender una acción consistirá en la fijación de los objetivos, a ello seguirá el cómo y dónde lograrlo, tomando en cuenta el ambiente socio-

económico, los recursos humanos y económicos necesarios, la búsqueda de los mismos y finalmente los resultados que se espera obtener. Todos estos pasos que significan secuencia o proceso son partes de la planificación.

Por tanto, planificación es un plan general organizado frecuentemente dentro del proceso de gerencia que significa la toma de decisiones presentes para el logro de resultados futuros, en base a los recursos humanos y financieros en un ambiente dado. Pero, para conocer los recursos con que se cuentan o se precisa contar, como puede ser el mercado, producción, tamaño y financiamiento es requisito indispensable la recolección de la información cuantitativa y cualitativa que permita una acción adecuada, pues la distancia entre la decisión tomada y su implementación, genera una necesidad muy grande de información para disminuir, en lo posible, la incertidumbre y calcular el riesgo.

Como consecuencia de la planificación, las decisiones de hoy afectarán o modificarán el futuro. Dentro de la complejidad del mundo en que vivimos, lograremos que la empresa en cualquier nivel que se encuentre o de la forma que sea, pueda ser manejada con métodos gerenciales apropiados y un estilo gerencial que prevea situaciones futuras, aprovechando las oportunidades, preparando los recursos humanos, obteniendo el financiamiento, participando en el mercado, etc.

La relación existente entre el logro de objetivos y la planificación es tan íntima, que la gerencia tiene que estar preparada para el mañana y especialmente para actuar en los momentos de crisis. Finalmente el solo hecho de la supervivencia de una empresa dentro de un ambiente económico-social dado, es vital, porque la inadecuada utilización de las inversiones realizadas y de los recursos existentes, puede significar su desaparición.

1.2.2 El Control en las Actividades Económicas Financieras

El Control permitirá la verificación del logro de los resultados esperados dentro de las actividades económicas – financieras de una empresa, es el paso en el ciclo en el proceso gerencial, debe ser realizado permanentemente durante la organización y ejecución de lo planificado, para cumplir con su verdadera función de subproceso y ser realmente efectivo. Tal situación se logra por medio de una evaluación continua que permita modificar o mejorar la decisión original, basándose en la retroalimentación de la información que ayuda a tomar nuevas decisiones y acciones de orden correctivo durante la implementación.

Por lo tanto, el proceso de control es la acción permanente de comparar lo planificado con lo ejecutado y que conlleva decisiones correctivas que da lugar al mejor aprovechamiento de los recursos usados para el logro de los objetivos propuestos.

En esta etapa, la información juega un rol muy importante, pues permite rectificar oportunamente cualquier desviación y analizar resultados parciales y totales tanto en calidad como en cantidad, dando la oportunidad al mismo tiempo de evaluar el comportamiento y motivación del factor humano, para orientarlo hacia las metas buscadas.

Es también un proceso de solución de problemas en base a alternativas, pero a diferencia de la planificación, que soluciona problemas y toma decisiones en la etapa de formulación, el control, dentro de los conceptos de efectividad y eficiencia lo realiza en la etapa de evaluación y ejecución, disminuyendo los riesgos desde el principio hacia el logro de los objetivos.

1.3 Empresa

1.3.1 *Introducción*

Las empresas coordinan esfuerzos y medios materiales, económicos y tecnológicos para prestar o vender un bien o servicio y satisfacer mejor las necesidades del hombre; además ofrece una retribución a quienes han cooperado para alcanzar la producción del bien o prestación del servicio; estas empresas servidas por el hombre y para el hombre deben estar correctamente administradas y dirigidas con acierto, ya que tienen el reto de demostrar su utilidad y de diferenciarse con otras empresas posesionadas en el mercado.

La empresa se caracteriza por su organización, ya que realiza la coordinación de los elementos materiales y personales necesarios para la producción, sujetándolos a una dirección común que permita coordinar esfuerzos y trabajo a fin de alcanzar el objetivo propuesto.

Todas las empresas necesitan de personas que aporten sus ideas y trabajo personal con el fin de utilizar de manera efectiva y eficiente los instrumentos materiales de la producción; pues, es necesario, establecer normas para que la colaboración constituya la herramienta principal para establecer los objetivos y alcanzarlos.

1.3.2 Definición

Para que una empresa funcione todos sus miembros deben tener una clara noción personal del lugar que ocupa en la empresa, como ciudadanos concientes y no como sujetos impersonales. Para que sea productiva y eficiente, la empresa tiene necesidad de las capacidades, de la iniciativa y de la cooperación de todos sus miembros.

Horngren, Charles T; Harrison, T. Walter; en su Obra Contabilidad General; (1991); señala que: “Empresa es toda entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a las actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad; por lo tanto la empresa es la unidad de producción económica que está integrada por diferentes elementos personales y materiales ordenados en el espacio y el tiempo para conseguir el objetivo propuesto”.Pág. 5

Como investigadoras manifestamos que toda empresa debe concretarse en tres grandes funciones que determinen su actividad, su eficacia y su papel social; ya que la empresa es un instrumento económico de la sociedad industrial basado en la determinación de factores que muestren los costos y beneficios que se obtienen con su actividad empresarial.

La empresa, como toda creación humana está en perpetua evolución; pues sus actividades se manifiestan en diversos campos; clasificándole a la empresa en:

1.3.2.1 *Clasificación de la Empresa*

a) **Por su naturaleza:**

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

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

- **Servicios.** Son aquellas que se dedican a la generación y venta de productos intangibles destinados a satisfacer necesidades complementarias de seguridad, protección, desarrollo, tecnificación, mantenimiento, custodia de valores.

b) **Por el sector al que pertenece:**

- **Públicas.** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).

- **Privadas.** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

- **Mixtas.** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al privado (personas jurídicas).

c) Por la integración del capital:

- **Unipersonales.** Son aquellas en las cuales el capital se conforma con el aporte de una sola persona.
- **Sociedades o Compañías.** Son aquellas en las cuales el capital se conforma mediante el aporte de varias personas naturales y jurídicas.

1.3.3 Objetivos

Los objetivos fundamentales de la empresa, se enmarcan:

- **Prestar un servicio o producir un bien económico.**

Se presta un servicio al vender productos u ofrecer un servicio personal que satisfaga la necesidad de una persona. Se produce un bien económico al fabricar un bien que cubrirá la necesidad de quien lo adquiera.

- **Obtener un beneficio.**

La empresa al desarrollar su actividad trata de conseguir una ganancia para retribuir el esfuerzo de quien ha coordinado los factores productivos.

- **Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad.**

Una empresa comercializadora deberá estar constantemente reponiendo sus productos vendidos, con el fin de no escasear el producto para el consumidor; por tanto la producción de la empresa proveedora estará en constante actividad productiva.

- **Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.**

Una particularidad de este aspecto es la contribución de las empresas a las cargas públicas, por medio del pago de impuestos; que luego el Estado los invierte en obras para la comunidad.

1.4 Contabilidad

1.4.1 Introducción

La Contabilidad es un reflejo de la historia de la empresa. Las anotaciones contables efectuadas en el Sistema de la Contabilidad de la empresa van prestando a lo largo del tiempo un testimonio continuado de la vida de la institución y

escribiendo su historia; esta información servirá para obtener referencias económicas que ayude a comprender y analizar el presente; pues, los datos del pasado servirán también de apoyo para prever el futuro, ya que la previsión, se la realizará en base a un estudio evolutivo (pasado, presente, futuro), que mostrará las pautas para corregir o mejorar la situación económica financiera actual de la empresa.

1.4.2 Definición

Según Cashin, James; Joel, Lerner; en su obra Contabilidad I;(1998); señala que: “La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”.Pág.1

Según nuestro criterio, la Contabilidad permite conocer los resultados de las actividades económicas que se han desarrollado en un determinado periodo contable, facilitándonos determinar la situación económica y financiera en la que se encuentra la Empresa y poder comparar dichas cifras con las de otras Empresas que se dedican a la misma actividad; por tal razón, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

1.4.3 Generalidades

La Contabilidad se fundamenta en la necesidad de contar con información financiera veraz, oportuna y completa, con documentos y registros que

demuestren los procesos realizados por una entidad y los resultados obtenidos que reflejen su situación financiera. Toda organización que realiza una actividad permanente u ocasional, para su funcionamiento requiere controlar las operaciones que efectúa, los cambios ocurridos en sus activos, sus obligaciones y su patrimonio, a fin de que se pueda informar e interpretar los resultados de la gestión administrativa y financiera.

1.4.3.1 Funciones de la Contabilidad

La contabilidad se muestra en su actuación mediante distintas fases de su trabajo, manifestando sus funciones en:

- **Función histórica**, se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa.

- **Función estadística**, es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio.

- **Función económica**, estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto; un análisis que permitirá realizar la comparación entre el costo de compra de los materiales para producir un producto y el precio venta al consumidor, obteniendo una ganancia.

- **Función financiera**, analiza la obtención de recursos económicos y medios de financiamiento para hacer frente a los compromisos de la

empresa, y evitar caer en situaciones de morosidad que comprometan la estabilidad económica de la empresa.

- **Función fiscal**, es saber como le afectan las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija su contribución al Estado. Es decir conocer todos los impuestos a los cuales está sujeto y los debe cumplir.
- **Función legal**, conocer los artículos del Código de Comercio y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.

1.4.3.2 Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades a las que se dedica el Ente Contable, en cada tipo de Empresa el contador debe orientar su especialización capaz de ofrecer mejores servicios profesionales y la Empresa se garantice con un eficiente trabajo de Contabilidad, es por esto que existe una contabilidad especializada para cada sector.

- **Contabilidad comercial o general**, es aquella que se utiliza en la compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.
- **Contabilidad de costos**, se aplica en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias; se puede también utilizar en empresas de servicios especializadas o específicas.

- **Contabilidad de instituciones financieras**, es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios.

- **Contabilidad de servicios**, son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

- **Contabilidad gubernamental**, se aplica en las empresa y organismos del estado.

1.4.4 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Para el desarrollo contable se deben aplicar Principios de Contabilidad que son los que norman la actividad contable, éstos deben ser aplicados de forma uniforme durante todo el proceso contable y con relación a los años anteriores. Estos principios son:

- Ente Contable
- Existencia Permanente
- Unidad Monetaria,
- Cambios en el Valor Adquisitivo de la Moneda,
- Períodos Contables,
- Costo Histórico,
- Partida Doble,
- Importancia Relativa,
- Consistencia,

- Reconocimiento de Transacciones,
- Revelación Suficiente,
- Conservatismo,
- Equidad,
- Unidad y Universalidad del Sistema,
- Cumplimiento de Disposiciones Legales,
- Contabilización de la Ejecución presupuestaria,
- Estimaciones,
- Información Útil Confiable y oportuna y Consolidación.

1.4.5 Normas Ecuatorianas de Contabilidad

En el Ecuador se han emitido 27 Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que, conjuntamente con las demás leyes, principios y reglamentos, regularán el registro y control contable, la elaboración y presentación de estados financieros, si desea que la información, libros y reportes sean reconocidos y homologados en el tiempo y el espacio nacional e internacional.

Las siguientes normas son:

- Presentación de estados financieros.
- Revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones financieras similares.
- Estado de flujo del efectivo.
- Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha de balance.
- Utilidad o pérdida neta por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables.
- Revelaciones de partes relacionadas.
- Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera.
- Reportando información financiera por segmentos.

- Ingresos.
- Costos de financiamiento.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Contabilización de la depreciación.
- Costos de investigación y desarrollo.
- Contratos de construcción.
- Corrección monetaria integral de estados financieros.
- Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización.
- Tratamiento contable de las inversiones.
- Estados financieros consolidados.
- Inversiones en asociadas.
- Combinación de negocios.
- Contabilidad de empresas con actividades descontinuadas.
- Utilidades por acción.
- Contabilidad de las concesiones del gobierno.
- Tratamiento de los activos intangibles.
- Provisiones activos y pasivos contingentes.
- Deterioro del valor de los activos.

1.4.6 Sistema Contable

La contabilidad es un sistema cuantitativo que acumula datos y provee de procedimientos para alcanzar y procesar información económica. Los registros utilizados para función acumuladora de información son generalmente nombrados registros, diarios, mayores, libros de cuenta y balances.

Para que la aplicación de un sistema contable actúe eficientemente es preciso que su estructura cumpla con los objetivos trazados. Este trama de procedimientos deben estar íntimamente ligados, de tal manera que integren el esquema general de la empresa.

El Sistema Contable suministrara información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

- Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.

- Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, tomada de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.

- Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

1.4.7 Plan de cuentas

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones; por lo que se hace imprescindible el diseño y uso de un plan de cuentas, el mismo que debe ser confeccionado inmediatamente después de haber determinado la estructura del sistema contable y el medio de procesamiento de la información.

El plan de cuentas es un conjunto de cuentas normalizadas bajo las que se clasifican y codifican las diferentes transacciones efectuadas por una empresa, el mismo que debe caracterizarse por su flexibilidad que debe tener al ser utilizado, es decir que disponga siempre de la posibilidad de crear nuevas denominaciones en aquellas operaciones que las requieran.

1.4.8 Ciclo Contable

El Ciclo Contable se desarrolla en el marco de las leyes, principios y normas contables, por lo que cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control.

El Ciclo Contable, por lo tanto, es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

1.5 Contabilidad de Costos

1.5.1 *Introducción*

La Contabilidad de Costos, busca los procedimientos más convenientes para conseguir toda la información que interviene en los diferentes gastos o costos que se realizan para obtener un bien o producto. Al ser la contabilidad una ciencia que puede ser aplicada en diferentes clases de negocios, la Contabilidad de Costos se encuentra más centrada en las actividades del campo industrial; razón por la cual se preocupa básicamente de los costos industriales producidos dentro de una empresa dedicada a producir un bien.

1.5.2 *Definición*

Según García, Colín Juan; en su obra Contabilidad de Costos; (1998); manifiesta que: “La Contabilidad de Costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.” Pág. 10.

Como investigadoras, manifestamos que la Contabilidad de Costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta.

1.5.3 Finalidad

La finalidad de la Contabilidad de Costos es la de conocer y sobre todo hallar cuanto cuesta la transformación total o parcial de un determinado artículo que se lleva a cabo en una industria, para lo cual cada proceso de transformación es controlado y valorado, a fin de determinar el costo de producción.

1.5.4 Objetivos

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

- Reducción de costos.
- Determinar los precios de venta.
- Controlar los inventarios.
- Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas.
- Establecer un control para cada rubro.

1.5.5 Importancia

La Contabilidad de Costos es importante porque proporciona suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, permitiéndoles que la planeación, evaluación y control de la misma sea más eficaz y eficiente, para la toma de decisiones.

Así como también su contribución en la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de venta, producción y financiamiento; genera informes que permite determinar las utilidades y la elección de alternativas para establecer o mejorar los costos de los artículos vendidos.

En la Contabilidad de Costos, es necesario separar los egresos que se han ocasionado en los departamentos de producción, venta y administración; ya que su inadecuada contabilización puede afectar el costo final del producto.

Por tal razón se debe conocer los significados de **costo** y **gasto**:

Costo: Es el valor de adquisición o producción, es recuperable, ya que su valor es trasladado al valor del producto terminado.

Gasto: Son desembolsos económicos no recuperables, que generalmente son aplicados a los departamentos de ventas y administración.

1.5.6 Elementos del Costo

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

1.5.6.1 *Materiales o Materia Prima*

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

- a) Materiales Directos
- b) Materiales Indirectos y/o Materiales Suministros

1.5.6.1.1 *Materiales Directos*

También conocidos como Materias Primas Directas, son identificadas claramente en un artículo determinado y fácil de ser medibles, por lo tanto su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo de un artículo.

1.5.6.1.2 *Materiales Indirectos y/o Materiales Suministros*

Llamada también Materia Prima Indirecta, es empleada para beneficiar a un conjunto determinado de la producción, no es fácil determinar la cantidad utilizada en un solo producto.

1.5.6.2 *Mano de Obra*

Representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en bienes o artículos acabados, utilizando su destreza, experiencia y conocimiento, y por supuesto con la ayuda de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.

La mano de obra se clasifica en:

- a) Mano de Obra Directa
- b) Mano de Obra Indirecta

1.5.6.2.1 *Mano de Obra Directa*

Es la mano de obra que ha sido utilizada directamente para la producción, mediante el manejo de las máquinas de producción o la confección manual de los productos.

1.5.6.2.2 *Mano de Obra Indirecta*

Está constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto.

1.5.6.3 Costos indirectos de Fabricación

Son los egresos efectuados a fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican, son costos que ayudan a transformar la materia prima en un producto terminado. Se clasifican en:

- a) Materiales Indirectos
- b) Trabajo Indirecto
- c) Costos Indirectos Varios

1.5.6.3.1 Materiales Indirectos

Son los materiales complementarios que no pueden ser cargados directamente a una orden de producción, por su dificultad para medir.

1.5.6.3.2 Trabajo Indirecto

Es la mano de obra complementaria que no puede ser cargada en forma precisa a una unidad de producción.

1.5.6.3.3 Costos Indirectos Varios

Constituyen rubros que no se pueden ubicar en los materiales indirectos ni en el trabajo indirectos.

1.5.7 Clasificación de los Costos

Con el fin de planear las actividades de una empresa y tomar decisiones con base en los costos de producción, los costos se clasifican en:

1.5.7.1 Por la naturaleza de las operaciones de producción

- a)** Por órdenes de producción, los costos se acumulan al total de la producción del producto, se clasifican en:
 - Ordenes específicas o lotes
 - Clases de productos
 - De montaje

- b)** Por procesos de producción, los costos se determinan en cada proceso de producción, se clasifican en:
 - De transformación o conversión
 - De transferencia

- c)** Mixtos

1.5.7.2 Por el método del calculo o contabilización

- a)** Reales o históricos, cuando los costos se calculan posteriormente a la terminación del trabajo.

b) Predeterminados o calculados, si los costos son calculados de forma previa a la realización del producto. Se clasifican en:

- Estimados
- Estándar

1.5.7.3 Por el tiempo de su determinación

Se relaciona con la producción por procesos y la acumulación de los egresos en el período, así como también el número de unidades que se produzcan y se haya determinado previamente. El costo total del período se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario, es así que los costos pueden ser:

- Diarios
- Semanales
- Mensuales
- Trimestrales
- Semestrales
- Anuales

1.5.7.4 Por la función dentro de la empresa

Las tres funciones básicas de una fábrica es: producción, ventas y administración, los egresos realizados en cada uno de los rubros se acumulan por separado, según:

- De producción o fabricación
- De ventas
- De administración

1.5.7.5 Por su comportamiento en el volumen de producción

Los costos que tienen que ver con el volumen de producción, no siempre tienen el mismo comportamiento, mientras aumentan o disminuyen la producción los costos varían, en tanto que otros permanecen inalterables, así como otros sufren alteraciones eventuales, por lo tanto se clasifican en:

- Fijos
- Variables
- Semifijos o semivARIABLES

1.5.7.6 Por su identificación en el producto

Son los costos que tienen que ver con su identificación fácil en la producción de un determinado artículo, y son:

- Directos
- Indirectos

1.5.7.7 *Por su inclusión en el inventario*

Dependiendo de como son asignados al producto en proceso y final, y a una unidad de producción, pueden ser:

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

1.5.8 *Registros de Entrada Original*

En una empresa industrial los registros de entrada original se fundamentan en los registros principales como el libro diario, libro mayor y auxiliar; siendo los más principales:

- Orden de Compra
- Orden de Requisición
- Orden de Producción
- Tarjetas Kárdex

1.5.8.1 *Orden de Compra*

Es un formulario que emite el jefe de producción solicitando la compra de materiales para la producción. **Ver anexo (1)**

1.5.8.2 Orden de Requisición

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega. **Ver anexo (2)**

1.5.8.3 Orden de Producción

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción. **Ver anexo (3)**

1.5.8.4 Tarjeta Kárdex

Es un documento auxiliar que facilita el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados, suministros y materiales. Se registran todos los movimientos de los artículos de compra, venta, devolución y entrega a los diferentes departamentos de la fábrica. **Ver anexo (4)**

1.5.9 Registros Contables

En la actividad contable, existen muchas formas de presentar los informes, los mismos que deben respetar las normas y principios contables establecidos.

1.5.9.1 Estado de Situación Inicial

Al constituirse la empresa, se inicia el proceso contable con los aportes del dueño o socios registrados en el inventario general inicial. Con el inventario general inicial se elaboran el Estado de Situación Inicial y el comprobante diario de contabilidad que sirve para abrir los libros principales y auxiliares.

1.5.9.2 Libro Diario

En el libro diario se registran todos los hechos y operaciones contables; este registro se realiza mediante los asientos contables, los cuales se ordenan por fecha de creación.

El libro diario simplemente nos informa del movimiento en sí, o sea, qué cuentas han intervenido, la fecha, las cantidades y el concepto.

1.5.9.3 Libro Mayor

En este libro se registran en forma clasificada y ordenada todos los asientos journalizados en el Libro Diario, este proceso es conocido como mayorización; ya que los valores registrados en el debe del diario pasan al debe del Libro Mayor y de igual forma con los valores registrados en el haber del diario.

1.5.9.4 Balance de Comprobación

Es una lista de todos los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas del Libro Mayor sumándolos en columnas separadas, lo que permite comprobar la igualdad y exactitud de todos los registros; es decir se verifica y se demuestra ya igualdad numérica entre el debe y el haber.

El Balance de Comprobación sirve para localizar errores dentro de un período identificado de tiempo y facilita el encontrarlos en detalle y corregirlos. Es una lista muy conveniente de los saldos de las cuentas que serán empleados en la preparación de los Estados Financieros.

1.5.9.5 Hoja de Trabajo

Es una herramienta que utilizan los contadores como un medio para organizar cómoda y ordenadamente, la información contable que se necesitará en la preparación de los asientos de ajustes, los estados periódicos y los asientos de cierre.

Las hojas de trabajo sirven como base para preparar:

- El Estado de Resultado
- El Balance General
- Los asientos de ajuste del diario
- Los asientos de cierre del diario

1.5.9.6 Ajustes

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

Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.

1.5.9.7 Cierre de Libros

Estos asientos se realizan al finalizar el ejercicio o periodo contable, con el fin de:

- Agrupar las cuentas que generen gastos.
- Agrupar las cuentas que generen renta.
- Determinar el resultado final (Ganancia o Pérdida)

1.5.9.8 Estados Financieros

Los Estados Financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un periodo. En las empresas industriales es fundamental elaborar los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Costos de Productos Vendidos
- Estado de Resultados

1.5.9.8.1 Estado de Situación Financiera

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares.

En una empresa industrial este estado refleja en el grupo de activo realizable más de una cuenta de inventarios.

1.5.9.8.2 Estado de Costos de Productos Vendidos

Este estado es indispensable elaborar en la empresa industrial, por cuanto este agrupa a los tres elementos del costo de manera detallada en sus subcuentas y determina además el costo de ventas que servirá luego para elaborar el estado de pérdidas y ganancias.

1.5.9.8.3 Estado de Resultados

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

El estado de resultados esta compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

CAPITULO II

2.1. CARACTERIZACIÓN DE LA QUESERA ATOCHA

2.1.1. *Localización Geográfica*

Atocha es una Comunidad que pertenece a la parroquia de Cusubamba, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi. Se encuentra a una altura de 2700-3220 m.s.n.m, con un clima templado-frío.

Existe una distancia de 33 Km., desde la cabecera cantonal hasta la Comunidad de Atocha con un tiempo aproximado de 2 horas 30 minutos por sus vías de tercer orden, que permiten el movimiento vehicular con ciertas dificultades.

2.1.2. *Estructura Social y Económica*

Atocha es una Comunidad organizada con personería jurídica, según acuerdo ministerial N° 2182 del 6 de junio de 1969, con 500 habitantes, de los cuales el 85% se dedican a la producción y explotación agropecuaria, por lo que es posible mantener una economía casi estable.

La Comunidad de Atocha cuenta con un sistema productivo muy amplio, las prácticas agrícolas fructíferas no son de la casualidad, más bien se debe al gran esfuerzo realizado por sus moradores para conservar la fertilidad de sus tierras, la habilidad para labrar y la colaboración de unos con otros.

2.1.3. Implementación y Ejecución del Proyecto

Se ha establecido que el 85% de los predios de los habitantes de la Comunidad Atocha se dedican especialmente a la siembra de pastizales como: alfalfa, ray gras, pasto, azul, trébol, entre otros; los mismos que sirve para la alimentación de ganado bovino productor de leche, esta actividad representa el mayor ingreso de los comuneros.

Por tal razón la población estableció la posibilidad de construir una planta procesadora de lácteos, que permita aprovechar la materia prima existente en la zona transformando en otros derivados como: quesos frescos, yogurt, etc.; así como también mejorar la calidad de vida de los miembros de la Comunidad y a su vez de las comunidades aledañas, de las que se proveerá de la leche para la mencionada planta., logrando la superación y fortalecimiento de las comunidades del sector.

Es así que mediante asamblea general del 14 de enero del 2002, los dirigentes de COCC (Corporación y Comunidades Campesinas de Cusubamba) y representantes de la Comunidad de Atocha deciden aprobar la presentación del Proyecto de la Construcción de la Quesera Rural comunidad de Atocha parroquia Cusubamba cantón Salcedo ante PRODEPINE (Proyecto de Desarrollo de los Pueblos Indígenas y Negros del Ecuador), y colaborar con todas las necesidades previstas para el desarrollo de las actividades.

En el lapso de tres meses PRODEPINE, apoya la ejecución de este proyecto con la contribución de \$ 29,160.21 que representó el 74% de la obra, conformados en materiales de construcción, herramientas y equipos, medidas de mitigación y

capacitación a la comunidad, el 26% \$ 10,228.10 fue aportado por los cuotas económicos de los 76 socios, herramientas menores y mano de obra.

Con la contribución realizada PRODEPINE pretendió mejorar la calidad de vida de los miembros de la comunidad a través de la venta directa de su producto a la Quesera, situación que en su momento se consiguió; pero debido al grado de educación y desconocimiento del manejo administrativo y económico de una empresa en los primeros administradores de la Quesera, se ha quebrantado el cumplimiento de normas y políticas financieras y tributarias a las que esta sujeta como microempresa; por tal razón su situación económica financiera en la actualidad esta atravesando por momentos difíciles que tienen muy disgustados a sus socios y habitantes de la comunidad.

2.1.4. Datos Informativos

La Quesera Atocha es una planta procesadora de lácteos, con domicilio en la Comunidad de Atocha, parroquia Cusubamba, cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi.

Esta microempresa tiene un área local de 267.60 m²., el mismo que consta de los siguientes ambientes:

- Área de elaboración
- Área de maduración
- Oficinas

- Bodega
- Baño completo

2.1.4.1. Constitución de la Quesera

El 15 de abril del 2003 comienza las actividades de la Quesera Atocha con un capital propio de \$ 5.250; aportados por sus socios; designando en asamblea general al Sr. Segundo Ramón Criollo como Administrador y al Sr. Danilo Rea Vivanco Tesorero de la Quesera.

Esta empresa tienen una planta procesadora con capacidad de producir 200 quesos frescos de 500 gramos al día, considerando la disponibilidad de materia prima y debido además, a que el producto con el peso mencionado anteriormente es mas accesible para el consumidor, por lo que está sometido a una mayor demanda en el mercado.

La comercialización del producto se la realiza en dos canales de distribución: los intermediarios como es AGSO (Asociación de Ganaderos de la Sierra y Oriente) empresa que compra el 80% de la producción para entregarla a las cadenas de Supermaxi, el 10% a tiendas del cantón Salcedo y Pujilí; y el último 10% directamente al consumidor final el mismo que es vendido en ferias y en la misma Quesera para los habitantes de la Comunidad y sus alrededores.

2.1.4.2. Misión

La Quesera Atocha, es una microempresa que contribuye al desarrollo económico y social de la Comunidad de Atocha y sus alrededores apoyando la producción ganadera y pastizales de la zona, pues mediante la adquisición directa de la materia prima a los comuneros, se ha evitado que tengan que salir fuera de la comuna a ofrecer la leche ocasionándoles gastos, por lo tanto se ha logrado que la situación socioeconómica de las familias se mantengan en una estabilidad casi moderada.

2.1.4.3. Visión

Continuar siendo el eje fundamental para el desarrollo y superación de la Comunidad de Atocha y sus alrededores, brindando un producto que garantice las expectativas de los grandes y pequeños clientes.

2.1.4.4. Productos de la Quesera Atocha

- Quesos frescos de 500 gramos.

2.1.4.5. Lista de clientes

Los clientes de la Quesera Atocha están divididos en tres grupos:

- AGSO, adquiere el 80% de la producción, la misma que es supervisada por sus especialistas, a fin de revisar que el producto cumpla con todos los requisitos exigidos para ser entregados en las grandes cadenas de Supermaxi. Cabe indicar que el producto que no cumple con dichos requisitos como peso, maduración, que son los más comunes no son devueltos a la Quesera, sino son entregados a instituciones de carácter social a nivel nacional.

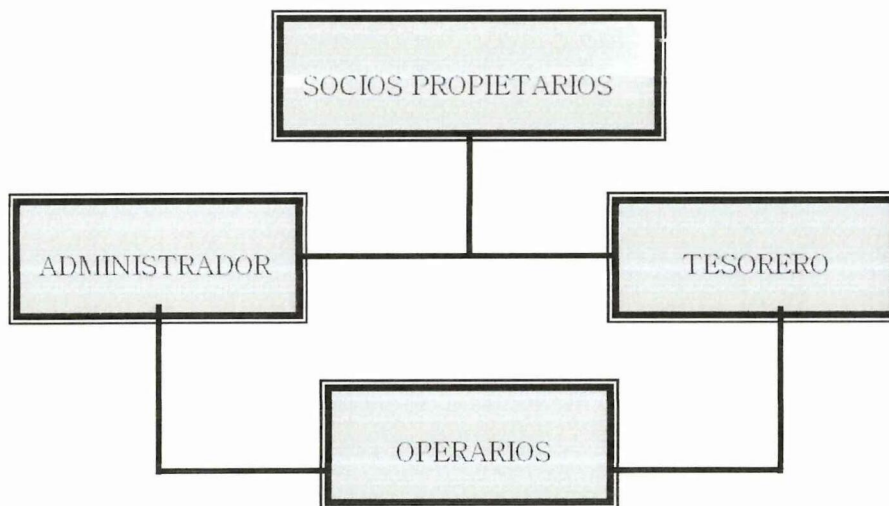
- Del 10 al 15% de la producción es entregada a tiendas del cantón Salcedo y Pujilí.

- El resto de la producción es vendida directamente al consumidor final en ferias de los alrededores y en la comunidad, para lo cual mediante asamblea se designa mensualmente a un socio que en compañía del administrador o el tesorero, realizara la gestión de venta.

2.2. Estructura Orgánico Funcional de la Quesera “Atocha”

La Quesera Atocha esta conformada por sus socios, los mismos que mediante elecciones eligen al administrador y tesorero de la quesera; dicha elección es registrada en el MAG Ministerio de Agricultura y Ganadería, el mismo que aprueban la elección y extiende los nombramientos a las respectivas personas para el ejercicio de sus funciones durante el año de mandato.

ORGANICO ESTRUCTURAL QUESERA ATOCHA



2.2.1. *Socios Propietario*

Son todos aquellos que pertenecen en forma legal a la Quesera Atocha, es decir todos los comuneros que han aportado su capital para el inicio de las actividades y son considerados como beneficiarios del proyecto de la microempresa Quesera Atocha.

Tienen derecho:

- A solicitar la fiscalización administrativa y económica de la Quesera cuando por lo menos el 51% de los socios lo pidieran.

- A participar de las utilidades que tiene la Quesera, luego de cubrir los costos de operación, mantenimiento y capitalización.
- Elegir y ser elegido como miembro de todas las instancias de la Quesera.

Están obligados:

- Asistir a todas las reuniones convocadas por la Asamblea General, para realizar mingas, cursos, giras de observación, etc.
- Presentar proyectos o iniciativas que tuvieran con miras a mejorar la Quesera.
- A colaborar o destinar parte de sus utilidades para obras de beneficio social o productivo de la Comunidad.

2.2.2. *Administrador*

El administrador tomará decisiones adecuadas para conducir el desarrollo de la Quesera y superar las dificultades, definiendo estrategias que le permitan lograr los objetivos, sin olvidar evaluar lo realizado y proponer alternativas o soluciones a los problemas encontrados en la realización de las actividades planificadas.

- Entregara los informes de las decisiones a tomarse o los problemas importantes de la Quesera, a la Asamblea General de los Socios.

- Impulsará todas las acciones necesarias que aseguren el cumplimiento de metas y objetivos.
- Definirá funciones, seleccionará y motivará a los trabajadores.
- Realizará gestiones en busca de nuevos posibles clientes y asistir obligatoriamente a las reuniones de ASGSO en compañía de 3 socios.
- Convocará mensualmente a todos los socios a las reuniones de trabajo para analizar problemas, tomar decisiones y solucionarlos.

2.2.3. *Tesorero*

El tesorero aplicará todas las políticas administrativas y tributarias, que permitan que la Quesera cumpla con todas las obligaciones a las que esta sujeta, y de esta forma contar con información económica-financiera real y oportuna.

- Llevar un control de ingresos y egresos económicos que realice la Quesera.
- Llevar un registro de los proveedores diarios de la materia prima.
- Realizar adquisiciones necesarias, evitando el desperdicio.
- Disponer de registros contables con claridad y exactitud.

- Cumplir con las obligaciones económicas contraídas para el giro del negocio.

2.2.4. Operarios

La Quesera tendrá operarios especializados en la producción de lácteos, los cuales deberán:

- Mantener la disciplina laboral que demanda el funcionamiento de la Quesera.
- Cumplir fielmente las responsabilidades encomendadas.
- Asistir obligatoriamente a las capacitaciones dirigidas por los organismos de apoyo a la producción indígena.

2.3. Análisis e interpretación de los resultados de investigación

2.3.1. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada al Administrador.

A continuación se presenta la interpretación y análisis de la información obtenida mediante la aplicación de una entrevista realizada al señor Absalón Hurtado, administrador.

1.- ¿En qué situación financiera se encuentra la Quesera actualmente?

El Señor Administrador manifestó que la situación financiera de la Quesera Atocha actualmente se encuentra en un estado inestable debido a que las ventas han disminuido en forma considerable; por la variación del costo de la leche, ya que algunos de sus proveedores están optando por vender la leche a la empresa UPAG (Unidad de Producción Agrícola y Ganadera) una empresa que en la actualidad están comprando leche en todas las comunidades de la provincia; perjudicando el mercado de los pequeños microempresarios.

2.- ¿Considera Usted que la aplicación de un Sistema Contable en la Quesera Atocha le ayudaría a realizar su trabajo como Administrador?

El entrevistado contestó que sería de gran ayuda la implementación de un sistema contable, ya que le ayudaría a tener información real y oportuna del manejo de la Quesera, lo que facilitaría establecer estrategias de venta y busca de nuevos mercados donde vender su producto, para obtener mejores ganancias.

3.- ¿Desearía usted que se cree un Departamento de Contabilidad, con el fin de que se encargue de llevar el movimiento económico de la Quesera?

El Sr. Hurtado, expresó que un departamento de contabilidad en la Quesera, permitiría un mejor manejo de los recursos de la empresa, ya que actualmente solo se lleva un registro de gastos e ingresos. Y debido a la falta de conocimiento en el tesorero ha hecho que la empresa no cumpla con todas las obligaciones tributarias a las que esta sujeta, provocando perjuicios y desembolsos de dinero de forma injustificada.

4.- ¿Estima Usted que los resultados obtenidos de la aplicación de un Sistema Contable, permitirá la toma de decisiones o acciones correctivas en el manejo de las políticas para reducir gastos e incrementar las ganancias?

El entrevistado opinó que si él contara con información real de la situación económica de la Quesera le permitiría conocer cuales son los gastos con mayores valores y la razón del porque se han efectuado, para de esta forma poder analizar que gastos innecesarios que se puedan reducir o reemplazar por otros que sean mas baratos (como el transporte); además le facilitaría tomar decisiones inmediatas para aumentar la producción de quesos y lanzarse a conquistar mercados fuera de la provincia.

5.- ¿Piensa usted que los resultados que se demuestren con la aplicación del Sistema Contable permitirá a la Quesería obtener: Mayor confianza de sus socios, seguridad y respaldo de sus proveedores, nuevas líneas de crédito.

El señor administrador, expresó que si la Quesera presentara Estado Financieros reales y oportunos la confianza de los socios no se estaría perdiendo, y ellos seguirían aportando con su capital, y no pensarían en retirarse a colaborar en otras comunidades como Yacubamba o Yanahurco; de igual forma se conseguiría de forma más rápida créditos que ayudarían a incrementar maquinaria para aumentar la producción.

6.- ¿Quiénes piensa Usted que saldrían beneficiados con una correcta administración de la Quesera?

El encuestado indica que saldría beneficiada toda la Comunidad de Atocha, esto incluye a todos sus habitantes que en la mayoría son proveedores de leche, es decir, si la empresa se encuentra en una buena situación económica y les ofrece todas las garantías para que la leche sea vendida a la Quesera a un precio justo, no tendrían que salir a ofrecer su producto fuera de la Comunidad, ocasionándoles pérdida de tiempo y dinero; ya que en ocasiones la leche es vendida a otras Queseras o por litros en los mercados. Además se abrirían nuevas fuentes de trabajo para su gente.

2.3.2. *Análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada al Tesorero*

A continuación se presenta el análisis e interpretación de la información obtenida mediante la aplicación de una entrevista realizada al señor Raúl Cayancela, Tesorero.

1.- ¿En qué situación financiera se encuentra la Quesera actualmente?

El Señor Cayancela manifestó que la situación de la Quesera se encuentra en un estado regular, porque el costo del litro de leche varía de una Comunidad a otra, ocasionando que las distintas Queseras cercanas a la Comunidad de Atocha ofrezcan sus quesos a precios diferentes. Es decir debido a la competencia que existe hace que en ocasiones se debe vender los quesos a precio de costo para evitar las pérdidas que se obtendrían si los quesos se dañan.

2.- ¿Considera Usted que la aplicación de un Sistema Contable en la Quesera Atocha le ayudaría a realizar su trabajo como Tesorero?

El entrevistado manifestó que un sistema contable en la Quesera le permitiría presentar la información económica de la empresa de forma más ordenada y en el momento oportuno, lo que le permitiría que su trabajo sea realizado con mayor eficiencia y efectividad.

3.- ¿Desearía usted recibir capacitación sobre Contabilidad, donde conozca como se llevan los distintos registros contables de una empresa?

El señor Tesorero nos contestó que si le gustaría recibir capacitación, ya que de esta manera actualizaría sus conocimientos, y desarrollaría mejor su trabajo, es decir presentaría estados financieros que reflejen los ingresos, gastos y la utilidad o pérdida de un período contable. Así como también tendría más conocimiento de los trámites que se debe realizar en el S.R.I., para evitar multas, que ocasionan más gastos a la empresa.

4.- ¿Estima Usted que los resultados obtenidos de la aplicación de un Sistema Contable, permitirá la toma de decisiones o acciones correctivas en el manejo de las políticas para reducir gastos e incrementar las ganancias?

El encuestado nos expresó, que la información que se demuestre de la aplicación de un sistema contable, en efecto si permitiría la toma de decisiones, ya que si se desea obtener más ganancias, se podría estudiar la posibilidad de aumentar la producción de quesos en la Quesera; así como también analizar cada uno de los gastos que se viene generando y tratar de reducirlos, con acciones que cada uno de

los socios puedan contribuir; como puede ser el transporte, uno de los gastos más altos y mas necesitados.

5.- ¿Piensa usted que los resultados que se demuestren con la aplicación del Sistema Contable permitirá a la Quesera obtener: Mayor confianza de sus socios, seguridad y respaldo de sus proveedores, nuevas líneas de crédito.

El señor Cayancela, nos manifestó que si la Quesera contará con información contable y financiera actualizada que demuestre su situación económica, en este momento no estaría perdiendo la confianza de sus socios.

También nos señala que la Quesera no ha podido obtener créditos de instituciones financieras, debido a la falta de la información contable, como son los estados financieros, que les han solicitado; por tal motivo nos recalca la importancia que tendría la aplicación de un sistema contable.

6.- ¿Quiénes piensa Usted que saldrían beneficiados con una correcta administración de la Quesera?

El encuestado nos indicó que toda la Comunidad de Atocha saldría beneficiada si la Quesera fuera administrada de forma correcta, cosa que hoy en día no sucede debido a la falta de una buena administración y coordinación entre la parte administrativa y los socios.

Los logros y avances que alcance la Quesera Atocha beneficiaria a todos sus habitantes, con fuentes de empleo; tanto como proveedores de la materia prima y como trabajadores para la planta.

2.3.3. *Análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada a los Socios Propietarios*

La presente encuesta fue dirigida a los 83 socios propietarios que actualmente conforman la Quesera Atocha, las frecuencias obtenidas fueron graficadas en pasteles y posteriormente fueron analizadas e interpretadas.

SITUACION ECONOMICA FINANCIERA DE LA QUESERA ATOCHA

1.- ¿Actualmente Usted piensa que la situación económica y financiera de la Quesera se encuentra en un estado?

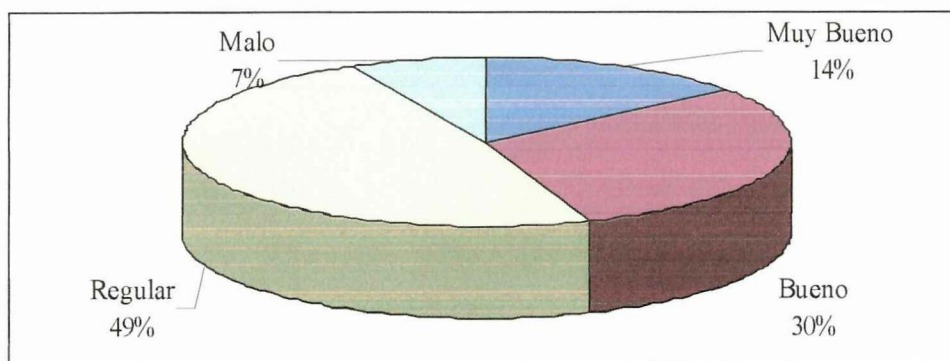
CUADRO N° 1

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Muy Bueno	12	14
2	Bueno	25	30
3	Regular	40	49
4	Malo	6	7
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 1



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

El 49% de los socios respondieron que la situación económica y financiera de la Quesera se encuentra en un estado regular, el 30% manifestaron que es buena la situación económica, el 14% que está atravesando por una situación muy buena, mientras que el 7% manifestaron que la Quesera se encuentra en un estado económico financiero malo. En su mayoría los socios piensan que la situación económica y financiera de la Quesera se encuentra en estado regular, para lo cual sus administradores deberían tomar decisiones y acciones que les permita demostrar y garantizar la verdadera situación que atraviesa esta Microempresa.

COMPRESION DE LOS MOVIMIENTOS

2.- ¿La información de los movimientos económicos y financieros de la Quesera, que le están siendo presentadas son de fácil comprensión para Usted?

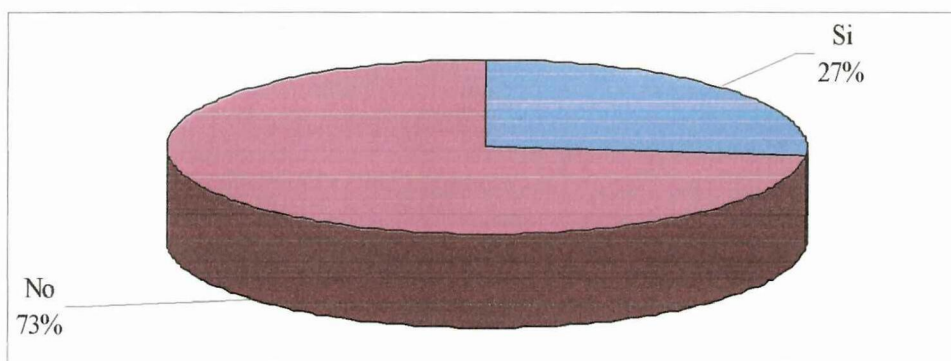
CUADRO N° 2

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	22	27
2	NO	61	73
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 2



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

El 73% de los socios respondieron que los informes económicos de la Quesera que reciben no son de fácil comprensión para ellos y el 27% que si es de fácil comprensión. Al ser de difícil comprensión para los socios los informes económicos presentados, debería adoptarse términos contables de fácil interpretación; ya que grado de educación de la mayoría de los socios podría ser la causa principal para que su comprensión sea dificultosa.

REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES ECONOMICAS

3.- ¿Considera que la forma de registrar las diferentes transacciones económicas de la Quesera es: muy buena, buena regular?

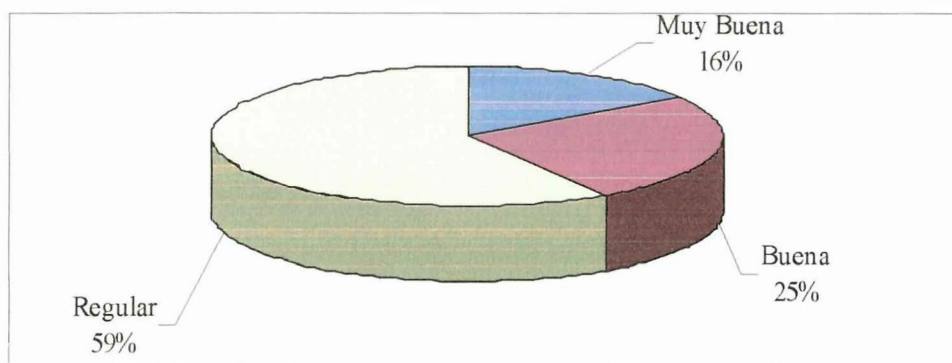
CUADRO N° 3

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Muy Buena	13	16
2	Buena	21	25
3	Regular	49	59
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 3



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

El 16% de los encuestados indicaron que es muy buena la forma de registro de los movimientos económicos, el 25% que es buena y el 59% manifestaron que es regular el modo de llevar dichos registros. Debido a la falta conocimientos en materia contable, ha ocasionado que los diferentes movimientos de la Quesera sean registrados de forma inapropiada y sin el respectivo control.

GASTOS QUE SE REFLEJAN EN LOS INFORMES

4.- ¿Considera que los gastos que se reflejan en los informes de la Quesera son: Apropriados, excesivos, normales para su producción y funcionamiento?

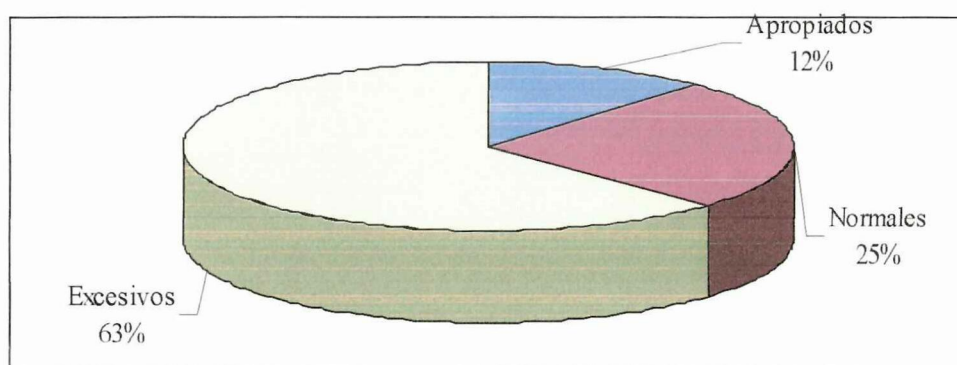
CUADRO N° 4

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Apropriados	10	12
2	Normales	21	25
3	Excesivos	52	63
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 4



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

El 12% de los socios señalaron que son apropiados los gastos que se realizan en la Quesera, el 25% que son normales y el 63% que son excesivos. Al considerar la mayoría un exceso los gastos que se incurre para la producción, los administradores deberían demostrar los documentos que respalden el desembolso de dinero de la Quesera.

APLICACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

5.- ¿Esta Usted de acuerdo con la aplicación de un Sistema Contable que permita mejorar la administración de los recursos económicos y financieros de la Quesera?

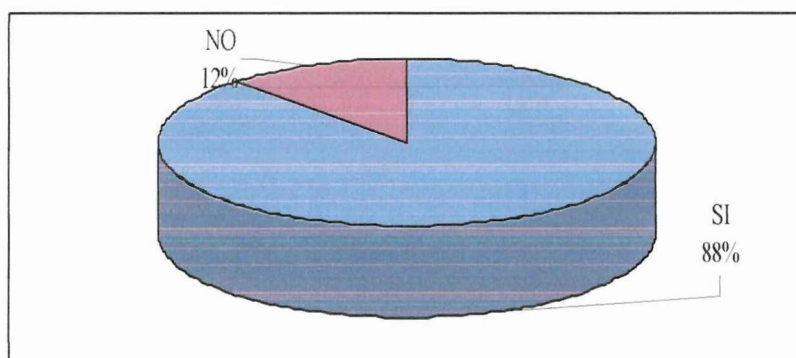
CUADRO N° 5

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	73	88
2	NO	10	12
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 5



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANÁLISIS E INTERPRETACION

El 88% de las personas encuestadas manifestaron estar de acuerdo con la aplicación del Sistema Contable y el 12 % de los encuestados que no están de acuerdo con la aplicación. Un Sistema Contable permitirá mejorar la administración de los recursos materiales, humanos, económicos y financieros de la Quesera.

CONTRATACION DE UN CONTADOR

6.- ¿Esta Usted de acuerdo que se contrate un Contador, para que se encargue del los aspectos contables de la Quesera?

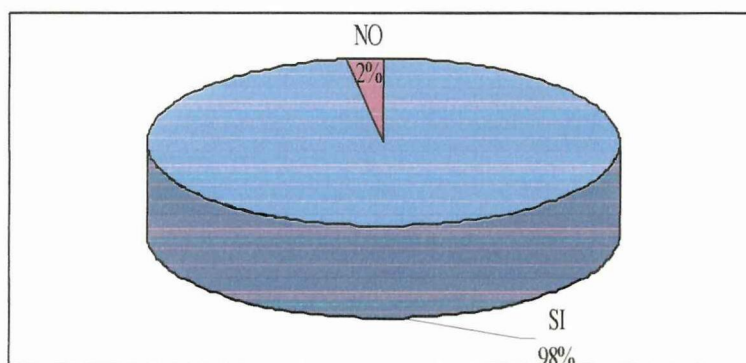
CUADRO N° 6

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	81	98
2	NO	2	2
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 6



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

Los socios de la Quesera en un 98% respondieron que si es necesario que se contrate un Contador para que se haga responsable de los aspectos contables de la Quesera y el 2% consideración que no es necesaria su contratación. Con un Contador en la Quesera, se buscará mejorar la administración y registros de las transacciones, así como también se le comprometerá a entregar informes económicos y financieros de forma real y oportuna.

PRESENTACION DE INFORMES ECONOMICOS

7.- ¿Cada que tiempo considera Usted que el Contador debería presentar los informes económicos y financieros de la Quesera al administrador y los socios?

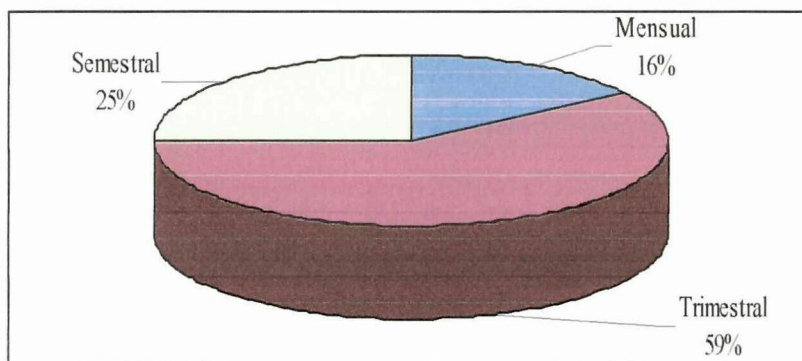
CUADRO N° 7

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Mensual	13	16
2	Trimestral	49	59
3	Semestral	21	25
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 7



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

El 16% de los socios de la Quesera respondieron que los informes deberían presentarse mensualmente, el 59% que deberían ser cada trimestre, y el 25% contestaron que el Contador debería presentar sus informes de forma semestral. Se debe considerar que los informes económicos y financieros facilitan la toma de decisiones y acciones correctivas; por lo tanto contar con ellos se hace imprescindible en la vida de toda Empresa.

TOMA DE DECISIONES

8.- ¿Piensa Usted que si los resultados obtenidos y entregados de la aplicación del Sistema Contable son positivos le permitirá tomar decisiones para: Aumentar su capital en la Quesera, entregar el 100% de la materia prima, contribuir en la gestión para la búsqueda de nuevos socios?

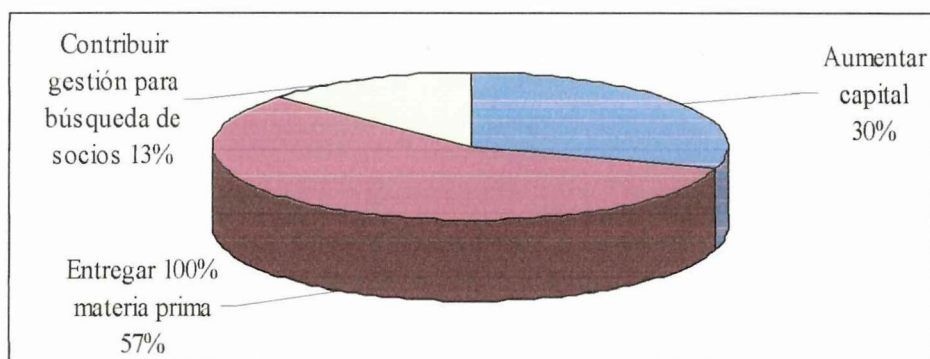
CUADRO N° 8

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	Aumentar capital	25	30
2	Entrega del 100% imp.	47	57
3	Contribuir búsqueda	11	13
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 8



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANÁLISIS E INTERPRETACION

El 30% de los socios señalaron que al recibir información económica y financiera positiva de la Quesera aumentarían su capital, el 57% que entregarían el 100% de su producción y el 13% contribuirían en realizar con el administrador gestiones para captar nuevos socios. El entregar información positiva, hace que sus socios se sientan respaldados por la Quesera, y tomen la idea de seguir contribuyendo y apoyando las decisiones de esta Microempresa.

FIJACION DEL COSTO FINAL DEL PRODUCTO

9.- ¿Cree Usted que la aplicación del Sistema Contable, ayudaría a establecer el costo final de los quesos, sin perjudicar al cliente y obteniendo ganancia?

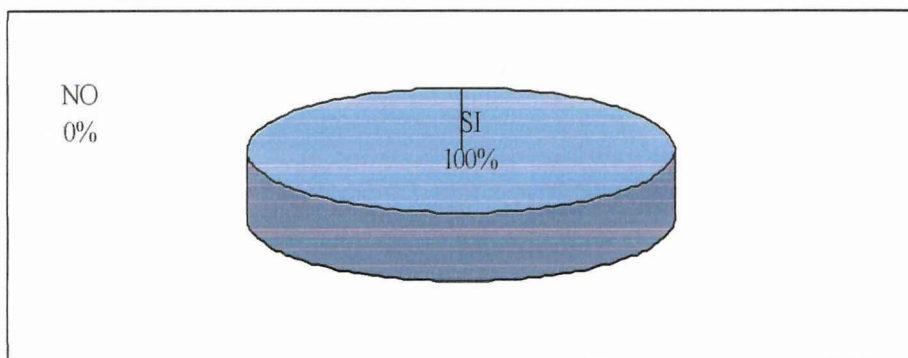
CUADRO N° 9

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	83	100
2	NO	0	0
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 9



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

De la totalidad de los socios encuestados concuerdan que la aplicación de un Sistema Contable les permitirá conocer el costo final del producto, y de esta forma establecer un precio con ganancia para los socios y sin perjuicio para sus clientes minoristas y mayoristas. Las diferentes aplicaciones de un Sistema Contable facilitarán obtener de forma detallada los distintos costos de producción que intervienen en la elaboración de un producto, facilitando el establecer un margen de utilidad que garantice una ganancia para la Quesera y fidelización del cliente.

PROGRESO DE LA COMUNIDAD DE ATOCHA

10.- ¿Piensa Usted que la Quesera ha contribuido en el progreso de la Comunidad de Atocha?

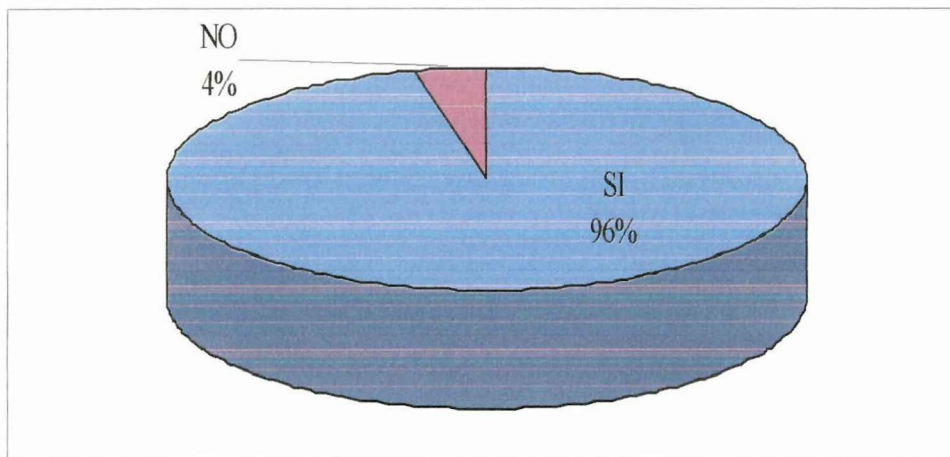
CUADRO N° 10

ORDEN	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
1	SI	80	96
2	NO	3	4
	TOTAL	83	100

FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

GRAFICO N° 10



FUENTE: Encuestas realizadas a los socios

ELABORACIÓN: Elva Calero – Verónica Chango

ANALISIS E INTERPRETACION

El 96% de los socios respondieron que la Quesera Atocha ha contribuido en el progreso económico y social de la Comunidad y el 4% manifestaron que la Comunidad no ha sido beneficiada en ningún aspecto por la Quesera. La existencia de la Quesera en la Comunidad de Atocha en la actualidad sigue mejorando la vialidad y el trabajo de sus comuneros.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Planteamiento de la Propuesta

Para la realización de este proceso se ha propuesto y utilizado un Plan de Cuentas conforme a los requerimientos de la Quesera “Atocha”; pero, respetando las Normas y Principios de Contabilidad, y procurando que su aplicación sea fácil y eficiente para sus usuarios.

3.1.1 Justificación

Actualmente la aparición de diferentes industrias y el extremo crecimiento del mercado competitivo esta provocando que las empresas corran el riesgo de quedarse o desaparecer, lo que a inducido a sus empresarios, ha mejorar la forma de administrar los negocios; utilizando las diferentes aplicaciones de un Sistema Contable que le permita tomar decisiones para el futuro de la empresa; pues esta información oportuna y confiable le otorgara la capacidad de afrontar los retos de la competencia con buenas probabilidades de éxito; ya que de lo contrario una empresa sin información económica estará en desventaja y con la seguridad de destinarse al fracaso.

Por lo tanto, la información suministrada de la aplicación de un Sistema Contable en una Microempresa mejorará el desarrollo económico y permitirá hacer previsiones de la misma mediante proyecciones en el tiempo, así como también

facilitará revisar el comportamiento del consumo, la inversión, el comportamiento de los mercados y la competencia.

Es así, que con la Implementación de un Sistema Contable en la Quesera “Atocha” de la Comunidad de Atocha, parroquia Cusubamba cantón Salcedo, en los movimientos económicos enero-diciembre 2007; nosotras como investigadoras aspiramos que este trabajo sea una guía para que la administración de los recursos económicos, materiales y humanos con los que cuenta la Quesera mejoren considerablemente, utilizando registros contables con los que puedan obtener información económica-financiera real y oportuna, para tomar decisiones que les permita crecer económica y productivamente; y así tratar de garantizar la estabilidad económica de los comuneros de la zona que en su mayoría son proveedores de la materia prima de esta Microempresa; y han convertido esta actividad como su única fuente de supervivencia para ellos y su familia.

3.1.2 Objetivos

General

- Implementar un Sistema Contable, que permita mejorar la administración de los recursos económicos financieros de la Quesera “Atocha”; para obtener información real y oportuna de los movimientos económicos de la Microempresa.

Específicos

- Diseñar un Plan de Cuentas para el Tesorero de la Quesera “Atocha”.
- Gestionar la obtención del Registro Único de Contribuyentes.
- Elaborar los diseños de los documentos que se utilizaran en la Bodega de la Microempresa.
- Presentar Estados Financieros, procurando su fácil comprensión y análisis para sus usuarios.

3.1.3 Descripción de la propuesta

Esta propuesta es desarrollada en base a la información recopilada de los distintos movimientos económicos y financieros del período enero - diciembre del 2007 de la Quesera Atocha.

Por lo tanto, para la ejecución de la propuesta se hizo necesario realizar un detalle de las obligaciones legales y sanitarias que debe cumplir esta Microempresa; así como también un Plan de Cuentas que les permita el registro de las transacciones que a diario se efectúan

3.1.4.1 Obligaciones Legales

La Quesera Atocha debe cumplir con las siguientes obligaciones legales:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)

- Hacer declaraciones del IVA

- Hacer declaraciones del Impuesto a la Renta

- Pagar el impuesto a la patente

3.1.4.1.1 Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)

Para inscribirse en el RUC se debe llenar un formulario que es entregado de forma gratuita en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con los siguientes documentos:

- Copia del Estatuto de la microempresa con la certificación de inscripción correspondiente.

- Acta de nombramiento del Representante Legal.

- Copia de la cedula de ciudadanía y papeleta de votación del Representante Legal.

- Un documento que certifique la dirección en la que se va a desarrollar la actividad.

El Registro Único De Contribuyentes RUC, es un número que identifica y registra a los contribuyentes, que son las personas naturales o sociedades, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas en el territorio ecuatoriano. Al inscribirse en el RUC el contribuyente conoce cuales son sus obligaciones tributarias que debe cumplir.

Una vez que el Contribuyente obtiene el RUC, mandará a elaborar en una imprenta legalmente autorizada por el SRI, un libretín de facturas.

Este documento respalda la realización de una operación económica, a través del cual una persona que vende puede rendir cuentas, de forma óptima y organizada.

3.1.4.1.2 Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Las empresas deben declarar sus ventas con IVA y sus ventas sin IVA, llenando el formulario 104 del SRI; es importante también declarar las compras que se realizaron en el mes y por tal razón es necesario tener las facturas, para descontar la parte del IVA que contienen. Las declaraciones deberán presentarse de forma mensual cuando se vende productos y/o servicios gravados con tarifa 12%; y semestralmente cuando se vende productos y/o servicios con tarifa 0%. El SRI ha

establecido un calendario para el pago de esta obligación tributaria el mismo que se rige de acuerdo al noveno dígito del RUC del contribuyente.

3.1.4.1.3 Declaraciones del Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta es un impuesto sobre los ingresos, es decir que el gobierno cobra el 25% de los ingresos de una empresa. Es impuesto se debe calcular cada año y pagarlo. Para el pago de este impuesto se llenará el formulario 101-A, con los datos del balance general anual. Su pago se lo realizará en abril del año siguiente del ejercicio económico, según las fechas establecidas.

3.1.4.1.4 Impuesto a la patente

La patente es el permiso municipal obligatorio para que una empresa pueda desarrollar su actividad económica. Para obtener esta patente anual, la empresa se debe inscribir en el registro de la municipalidad. La patente se debe obtener dentro de los 30 días del inicio de las actividades de la empresa.

La inscripción se debe realizar en la Jefatura de Rentas del Municipio, su costo varía de acuerdo a la naturaleza, volumen y ubicación del negocio.

3.1.4.2 Obligaciones Sanitarias

Para comercializar alimentos procesados, productos naturales procesados, plaguicidas de uso doméstico, industrial o agrícola, se debe conseguir un permiso del Estado, que se llama Registro Sanitario.

El Registro Sanitario, es un documento otorgado por el Director General de Salud a los alimentos procesados. Este producto se aprueba para su utilización efectiva por parte de los consumidores, sin consecuencias dañosas para la salud de quien lo consume.

Para obtener el Registro Sanitario se debe realizar los siguientes pasos:

- Obtener un informe técnico favorable en cuanto a la calidad del producto, este informe lo elabora el Instituto Nacional Izquieta Pérez después de un análisis de una muestra del producto, en base a las normas INEN de calidad. El precio del análisis depende del tipo del producto.

- Presentar la solicitud correspondiente a la autoridad de salud, donde se completara todos los datos requeridos en la misma.

- A la solicitud se adjuntará: el certificado de control de calidad, el informe técnico otorgado por un ingeniero en alimentos con su número de registro en el Ministerio de Salud Pública, el permiso de funcionamiento, y la ficha de estabilidad que indica el tiempo máximo de consumo.

El Registro Sanitario es válido durante 10 años a partir de la fecha que se le otorga, para su renovación se debe presentar una solicitud tres meses antes de su fecha de vencimiento.

3.1.4.3 Plan de Cuentas

Toda empresa al momento de iniciar su actividad comercial deberá establecer un Plan de Cuentas, de acuerdo a sus necesidades y movimientos que le permita el registro de sus transacciones; ya que es la base para la preparación de los estados financieros individuales y consolidados y la información complementaria.

El Plan de Cuentas es diseñado y utilizado de acuerdo a la necesidad y actividad económica de cada empresa.

CÓDIGO CUENTAS

- 10-000 **ACTIVO**
 - **Activo Corriente**
 - 10-100 - **Activo Corriente Disponible**
 - 10-101 - Caja chica
 - 10-102 - Caja
 - 10-103 - Bancos
 - 10-104 - IVA pagado
 - 10-105 - Impuestos retenidos
 - 10-200 - **Activo Corriente Exigible**
 - 10-201 - Cuentas por cobrar
 - 10-202 - Documentos por cobrar
 - 10-203 - Anticipo de sueldos
 - 10-204 - Interés por cobrar
 - 10-300 - **Activo Corriente Realizable**
 - 10-301 - Inventario de productos en proceso

- 10-302 _ _ Inventario de producto terminados
- 10-303 _ _ Inventario de materia prima directa
- 10-304 _ _ Inventario de suministros y materiales
- 10-400 _ **Pagos Anticipados**
- 10-401 _ _ Inventarios suministros de oficina
- 10-402 _ _ Publicidad Prepagada
- 10-403 _ _ Arriendos Prepagados
- 10-404 _ _ Anticipo impuesto a la renta
- _ _ **Activo Fijo**
- 10-500 _ **Activo Fijo Tangible no Depreciable**
- 10-501 _ _ Terreno
- 10-501 _ _ Construcciones en proceso

- 10-600 _ **Activo Fijo Depreciable**
- 10-601 _ _ Edificios
- 10-602 _ _ Muebles y enseres
- 10-603 _ _ Vehículos
- 10-604 _ _ Equipo de computo
- 10-605 _ _ Muebles de oficina
- 10-606 _ _ Equipo de oficina
- 10-607 _ _ Maquinaria y equipo
- 10-608 _ _ Herramientas pesadas
- 10-700 _ **Activo Fijo Intangible**
- 10-701 _ _ Derechos de llave
- 10-702 _ _ Patentes y Marcas
- 10-800 _ **Activo Diferido**
- 10-801 _ _ Gasto de constitución
- 10-802 _ _ Gasto instalaciones y adecuaciones
- 10-900 _ **Otros Activos**
- 10-901 _ _ Reexpresión Monetaria
- 10-902 _ _ Inversiones en otras industrias
- 20-00 **PASIVOS**

- 20-100 _ **Pasivos a Corto Plazo (Corrientes)**
- 20-101 _ _ Sueldos por pagar
- 20-102 _ _ 15% utilidades trabajadores
- 20-103 _ _ Beneficios sociales por pagar (provisiones)
- 20-104 _ _ Retenciones en la fuente
- 20-105 _ _ IVA percibido
- 20-106 _ _ Impuesto a la renta empresarial
- 20-107 _ _ IESS por pagar
- 20-108 _ _ Cuentas por pagar
- 20-109 _ _ Interés por pagar
- 20-110 _ _ Documentos por pagar
- 20-200 _ **Pasivos a Largo Plazo (Fijo)**
- 20-201 _ _ Hipotecas por pagar
- 20-202 _ _ Documentos por pagar
- 20-203 _ _ Prestamos bancarios a largo plazo
- 20-300 _ **Cobros Anticipados**
- 20-301 _ _ Arriendos precobrados
- 20-302 _ _ Seguros Precobrados
- 20-400 _ **Otros Pasivos**
- 20-401 _ _ Aporte para capitalizaciones futuras
- 20-402 _ _ Provisión jubilación patronal

30-000 **PATRIMONIO**

- 30-100 _ _ Capital (suscrito y pagado)
- 30-101 _ _ Ganancia en el ejercicio
- 30-102 _ _ Perdida del ejercicio
- 30-103 _ _ Reserva Legal
- 30-104 _ _ Reserva Estatutaria
- 30-105 _ _ Reserva Facultativa
- 30-106 _ _ Utilidades retenidas años anteriores

- 40-000 **GASTOS**
 - **Gastos Operacionales**
 - 40-100 - **Gastos de Administración**
 - 40-101 - Sueldos
 - 40-102 - Beneficios sociales
 - 40-103 - Compensación transportes
 - 40-104 - Décimo Tercer Sueldo
 - 40-105 - Décimo Cuarto Sueldo
 - 40-106 - Vacaciones
 - 40-107 - Aporte Patronal
 - 40-108 - Gastos Generales
 - 40-109 - Mantenimiento vehiculo
 - 40-110 - Mantenimiento edificio
 - 40-111 - Gastos gestión
 - 40-112 - Impuestos – gestiones
 - 40-113 - Suministros de oficina consumidos
 - 40-114 - Servicios públicos (Luz, Agua)
 - 40-115 - Gas
 - 40-116 - Perdida en venta de activo fijo
 - 40-117 - Desperdicio materia prima
 - 40-200 - **Gastos de Venta**
 - 40-201 - Comisión vendedores
 - 40-202 - Publicidad pagada
 - 40-203 - Cuentas incobrables
 - 40-204 - Transporte en ventas
 - 40-205 - Descuento en ventas
 - 40-206 - Sueldos vendedores
 - 40-300 **Gastos Financieros**
 - 40-301 - Intereses pagados
 - 40-400 **Otros Gastos**
 - 40-401 - Compras
 - 40-402 - Interés en compras

- 40-403 _ _ Recargo en compras
- 40-404 _ _ Transporte en compras
- 40-405 _ _ Pérdida - robos de inventarios
- 40-406 _ _ Gastos-pagos

50-100 **RENTAS**

- 50-101 _ _ Ventas (artículos terminados)
- 50-102 _ _ Interés en ventas
- 50-103 _ _ Recargo en ventas
- 50-104 _ _ Comisiones ganadas
- 50-105 _ _ Interés ganado
- 50-106 _ _ Descuento en compras
- 50-107 _ _ Servicios prestados
- 50-108 _ _ Utilidad bruta en ventas

60-000 **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

60-100 _ **Costos Directos**

- 60-101 _ _ Materia prima directa
- 60-102 _ _ Mano de obra directa

60-200 _ **Costos Indirectos**

- 60-201 _ _ Costos indirectos de fabricación

60-300 _ **Costos de Producción**

- 60-301 _ _ Costo de producción
- 60-302 _ _ producción disponible

70-000 **CUENTAS ESPECIALES**

- 70-100 _ _ Costos de ventas (artículos terminados)
- 70-101 _ _ Provisión cuentas incobrables
- 70-102 _ _ Devolución en compras

- 70-103 _ _ Devolución en ventas
- 70-104 _ _ Depreciación acum. Vehículo
- 70-105 _ _ Depreciación acum. Edificios
- 70-106 _ _ Depreciación acum. Muebles de oficina
- 70-107 _ _ Depreciación acum. Equipo de oficina
- 70-108 _ _ Depreciación acum. Muebles y enseres
- 70-109 _ _ Depreciación acum. Equipo de computación
- 70-110 _ _ Depreciación acum. Maquinaria y equipo
- 70-111 _ _ Depreciación acum. Herramientas pesadas
- 70-112 _ _ Amortización de gasto constitución

3.2 *Aplicación de la propuesta*

QUESERA " ATOCHA "

APLICACIÓN DE LA

PROPUESTA

TRANSACCIONES

La Quesera "Atocha" inicia sus actividades el 1 de enero del 2007 con los siguientes datos:

Información:

Para la elaboración de un queso se necesita:

3.5 Lts. de leche.

3.25 Kg. de cloruro

2.8 Kg. de cuajo

5.25 Kg. de sal

ENERO 31

1.- Elaboración del Estado de Situación Inicial.

2.- Para la producción de 5.757 quesos se adquiere:

- 20.150 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.433,00 al contado

3.- Se vende 4.606 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, el 50% en efectivo y la diferencia cancelarán a 1 mes plazo

4.- Se vende 576 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo.

5.- Se vende 475 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo.

6.- Se vende 100 quesos a \$ 1,20 c/u, a los Comuneros de Atocha, en efectivo.

7.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

- Operario 1 \$ 170,00

- Operario 2 \$ 170,00

8.- Se cancela:

- Luz \$ 4,00

- Mantenimiento \$ 10,00

- Gas \$ 8,40

9.- AGSO cancela en efectivo \$ 500.00 de la cuenta pendiente de diciembre 2006.

10.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

FEBRERO 28

- 1.- Para la producción de 4.800 quesos se adquiere:
 - 16.800 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 3.696,00 a crédito
- 2.- Se compra en Camari a crédito.
 - 40 Kg. de cuajo a\$ 8.00 c/u
 - 40 Kg. de cloruro a\$ 12.00 c/u
 - 30 Kg. de sal a\$ 0.75 c/u
- 3.- Se compra a Plasticaucho a crédito
 - 25.000 fundas para empaque a\$ 0.03 c/u
 - 22.000 cintas adhesivas a \$ 0.01 c/u
- 4.- AGSO cancela su cuenta pendiente de enero en efectivo
- 5.- Se realiza el pago a los Comuneros de la leche adquirida en febrero a crédito
- 6.- Se realiza el pago de \$ 220.00 al Bazar la Economía de los útiles de aseo adquiridos en diciembre.
- 7.- Se vende 3.840 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, el 50% en efectivo y la diferencia cancelarán a 15 días plazo
- 8.- Se vende 480 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo.
- 9.- Se vende 400 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo.
- 10.- Se vende 80 quesos a \$ 1,20 c/u, a los Comuneros de Atocha, en efectivo.
- 11.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:
 - Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 12.- Se cancela:
 - Luz \$ 4,25
 - Mantenimiento \$ 10,00
 - Gas \$ 8,40
- 13.- Se realiza el pago de las compras realizadas a Camari y Plasticaucho.
- 14.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

MARZO 30.

- 1.- Se compra en Camari a crédito.
 - 80 Kg. de sal a \$ 0.75 c/u
- 2.- Para la producción de 5.357 quesos se adquiere
 - 18.750 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.125,00 en efectivo y crédito a 15 días plazo.
- 3.- Se realiza el pago de la diferencia de la leche comprada
- 4.- Se vende 4.500 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, el 50% en efectivo y la diferencia cancelarán a 15 días plazo
- 5.- Se vende 500 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo.
- 6.- Se vende 264 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo.
- 7.- Se vende 93 quesos a \$ 1,20 c/u, a los Comuneros de Atocha, a crédito.
- 8.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:
 - Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 9.- Se cancela:
 - Luz \$ 5,00
 - Mantenimiento \$ 10,00
 - Gas \$ 8,40
- 10.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

ABRIL 30.

- 1.- Para la producción de 5.057 quesos se adquiere:
 - 17.700 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 3.894,00 al contado.
- 2.- Se compra en Camari a crédito.
 - 55 Kg. de cloruro a \$ 12.00 c/u
- 3.- AGSO cancela su cuenta pendiente de marzo.
- 4.- Se vende 4.000 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y la diferencia cancelarán a 8 días plazo

- 5.- Se vende 500 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, a crédito
- 6.- Se vende 500 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, a crédito
- 7.- En la asamblea realizada el 25 de abril se regala a los asistentes 57 quesos.
- 8.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:
 - Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 9.- Se cancela:
 - Luz \$ 4,75
 - Mantenimiento \$ 10,00
 - Gas \$ 8,40
- 10.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

MAYO 31.

- 1.- Se cancela a Camari en efectivo de la compra de cloruro.
- 2.- Para la producción de 5.403 quesos se adquiere en efectivo
 - 18.910 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.160,20
- 3.- Se gira una papeleta de retiro a nombre del Sr. Segundo Criollo, como pago de transporte de los meses de enero, febrero, marzo y abril.
- 4.- Se compra en Camari en efectivo.
 - 50 Kg. de cuajo a \$ 8.10 c/u
- 5.- Se compra a Plasticaucho en efectivo
 - 25.000 cintas adhesivas a \$ 0.01 c/u
- 6.- Se realiza el registro del pago de las cuentas por cobrar pendientes de abril de AGSO y las diferentes tiendas de Salcedo.
- 7.- Se vende 4.500 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y la diferencia cancelarán a 15 días plazo
- 8.- Se vende 425 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo.
- 9.- Se vende 390 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo.
- 10.- Se vende 88 quesos a \$ 1,20 c/u, a los Comuneros de Atocha, a crédito.
- 11.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

- Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 12.- Se cancela:
- Luz \$ 4,50
 - Mantenimiento \$ 10,00
 - Gas \$ 12,50
- 13.- Se registra el pago de las cuentas por cobrar de las tiendas de Pujilí.
- 14.- Se realiza un depósito de \$ 4,000.00 en la cuenta bancaria de la Quesera.
- 15.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

JUNIO 30.

- 1.- Para la producción de 5.143 quesos se adquiere:
- 18.000 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 3.960,00
- 2.- Se compra en Camari en efectivo.
- 80 Kg. de sal a \$ 0.77 c/u
- 3.- Se compra a Plasticaucho en efectivo
- 25.000 fundas para empaque a \$ 0.03 c/u
- 4.- AGSO cancela la cuenta pendiente de la compra realizada en mayo.
- 5.- Se vende 4.100 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, a crédito de 8 días.
- 6.- Se vende 480 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo.
- 7.- Se vende 350 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo.
- 8.- Se vende 63 quesos a \$ 1,20 c/u, a los Comuneros de Atocha, a crédito.
- 9.- Se realiza la entrega de 150 quesos a los Directivos de las Fiestas de Corpus Cristi, como contribución.
- 10.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:
- Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 11.- Se cancela:
- Luz \$ 4,82
 - Mantenimiento \$ 10,00

- Gas \$ 11,00
- 12.- Los Comuneros de Atocha realizan el pago de la compra de quesos realizada en mayo.
- 13.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

JULIO 31.

- 1.- AGSO realiza la cancelación en efectivo de la venta realizada en junio.
- 2.- Para la producción de 5.486 quesos se adquiere:
 - 19.200 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.224,00 en efectivo.
- 3.- Se compra en Camari en efectivo.
 - 50 Kg. de cloruro a \$ 12,35 c/u
- 4.- Se realiza la compra de hojas de papel boom, esferos, lápices, detergente, cloro para uso de la Quesera por \$ 470,00; el pago se lo realiza en efectivo.
- 5.- Se vende 4.750 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y a crédito de 15 días.
- 6.- Se vende 300 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo.
- 7.- Se vende 236 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo.
- 8.- Se entrega 200 quesos a \$ 1,20 c/u, a los Comuneros de Atocha, para ser vendidos en las ferias de Latacunga y Saquisilí.
- 9.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:
 - Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 10.- Se cancela:
 - Luz \$ 3,98
 - Mantenimiento \$ 15,00
 - Gas \$ 13,00
- 11.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.
- 12.- AGSO cancela su crédito por la compra de los quesos.

13.- Se entrega \$ 700,00 al Srs. Administrador, Tesorero y 5 Socios, por concepto de movilización para asistir al Congreso realizado por AGSO en Guayaquil.

AGOSTO 31.

1.- Para la producción de 5.580 quesos se adquiere:

- 19.530 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.296,00 en efectivo.

2.- Se compra en Camari en efectivo.

- 60 Kg. de cuajo a \$ 8,10 c/u
- 60 Kg. de sal a \$ 0.77 c/u

3.- Se vende 4.900 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y a crédito de 30 días.

4.- Se vende 300 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, a crédito 15 días

5.- Se vende 200 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, a 15 días plazo.

6.- Se vende 180 quesos en efectivo a \$ 1,20 c/u, a los socios de la Quesera para ser vendidos en las ferias de Latacunga y Saquisilí.

7.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

- Operario 1 \$ 170,00
- Operario 2 \$ 170,00

8.- Se cancela:

- Luz \$ 5,52
- Mantenimiento \$ 15,00
- Gas \$ 11,80

9.- Se realiza el pago en efectivo de \$ 300,00 al Sr. Walter Cayancela por concepto de transporte de mayo, junio, julio y agosto.

10.- Se paga \$ 42.50 a la Sra. Elena Cayancela por concepto de almuerzos preparados para los socios que asistieron a la sesión de asamblea del 15 de agosto.

11.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

SEPTIEMBRE 30.

- 1.- Para la producción de 5.486 quesos se adquiere:
 - 19.200 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.224,00
- 2.- Las tiendas de Salcedo y Pujilí realizan el pago cuentas pendientes que mantenían en agosto.
- 3.- Se vende 4.650 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y a crédito de 8 días.
- 4.- Se vende 350 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo.
- 5.- Se vende 300 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo y a crédito 15 días plazo.
- 6.- Se vende 186 quesos en efectivo a \$ 1,20 c/u, a los socios de la Quesera para ser vendidos en las ferias de Latacunga y Saquisilí.
- 7.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:
 - Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 8.- Se cancela:
 - Luz \$ 4,78
 - Mantenimiento \$ 15,00
 - Gas \$ 11,30
- 9.- Se paga en la Junta de Agua Potable \$ 57,66 por concepto de consumo de agua de enero a agosto del 2007.
- 10.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

OCTUBRE 31.

- 1.- Se realiza el registro del pago de AGSO, por concepto de la venta de quesos realizada en agosto.
- 2.- Para la producción de 5.314 quesos se adquiere:
 - 18.600 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.092,00 en efectivo.
- 3.- Se compra en Camari en efectivo

- 20 Kg. de cuajo a \$ 8.10 c/u
 - 55 Kg. de cloruro a \$ 12.50 c/u
 - 60 Kg. de sal a \$ 0.80 c/u
- 4.- Se compra a Plasticaucho en efectivo
- 15.000 fundas para empaque a \$ 0.035 c/u
 - 20.000 cintas adhesivas a \$ 0.015 c/u
- 5.- AGSO realiza el pago en efectivo de sus compras realizadas en septiembre.
- 6.- Se vende 4.500 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y a crédito de 8 días.
- 7.- Se vende 300 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo y a crédito 15 días
- 8.- Se vende 300 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo
- 9.- Se vende 214 quesos en efectivo a \$ 1,20 c/u, a los socios de la Quesera para ser vendidos en las ferias de Latacunga y Saquisilí
- 10.- Se realiza el pago en el Centro de Salud y el Municipio de Salcedo por \$ 385.56 en efectivo por concepto de patente municipal y certificado de la inspección realizada por funcionarios del Centro de Salud.
- 11.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:
- Operario 1 \$ 170,00
 - Operario 2 \$ 170,00
- 12.- Se cancela:
- Luz \$ 4,32
 - Mantenimiento \$ 15,00
 - Gas \$ 9,90
- 13.- Las tiendas de Pujilí efectúan el pago de sus compras que realizaron en septiembre.
- 14.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

NOVIEMBRE 30.

1.- Para la producción de 5.100 quesos se adquiere:

- 17.850 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 3.927,00 en efectivo.

2.- AGSO y las tiendas de Salcedo realizan el pago de sus cuentas pendientes, por concepto de las compras realizadas en octubre.

3.- Se vende 4.350 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y a crédito de 15 días.

4.- Se vende 300 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, a crédito 15 días

5.- Se vende 300 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, a crédito 15 días.

6.- Se vende 150 quesos en efectivo a \$ 1,20 c/u, a los socios de la Quesera para ser vendidos en las ferias de Latacunga y Saquisilí

7.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

- Operario 1 \$ 170,00
- Operario 2 \$ 170,00

8.- Se cancela:

- Luz \$ 4,65
- Mantenimiento \$ 15,00
- Gas \$ 8,50

14.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

DICIEMBRE 31.

1.- Para la producción de 5.314 quesos se adquiere:

- 16.800 litros de leche a \$ 0,22 cada litro, un total de \$ 4.092,00 en efectivo.

2.- Se realiza el registro del pago de las cuentas por cobrar que mantenían AGSO, las tiendas de Salcedo y Pujilí, por concepto de las ventas realizadas a crédito en noviembre.

3.- Se vende 4.650 quesos a \$ 1,20 c/u, a AGSO, en efectivo y a crédito de 30 días.

4.- Se vende 250 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Salcedo, en efectivo y a crédito 15 días

5.- Se vende 280 quesos a \$ 1,20 c/u, a diferentes tiendas de Pujilí, en efectivo.

6.- Se vende 134 quesos en efectivo a \$ 1,20 c/u, a los socios de la Quesera para ser vendidos en las ferias de Latacunga y Saquisilí

7.- Por concepto de Mano de Obra Directa se cancela:

- Operario 1 \$ 170,00
- Operario 2 \$ 170,00

8.- Se cancela:

- Luz \$ 3,98
- Mantenimiento \$ 15,00
- Gas \$ 12,90

9.- Se cancela \$ 360,00 en efectivo al Sr. Cayancela por concepto de transporte del mes de septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

10.- Se entrega \$ 400,00 al Presidente de la Comunidad para realizar actividades por Navidad.

11.- Se realiza los respectivos asientos de registro de provisiones del mes.

Se realiza los respectivos asientos de ajuste y cierre.

QUESERA "ATOCHA"

Al 1ro. de Enero del 2007. La Quesera "Atocha" inicia sus actividades con las siguientes cuentas y valores:

Descripción	Total \$.
Caja	4.585,00
Bancos	950,00
Cuentas por Cobrar	500,00

Inventario de Costos Indirectos de Fabricación

Cuajo	20	8,00	160,00
Sal	35	0,75	26,25
Cloruro	20	12,00	240,00
Fundas	10000	0,03	300,00
Cintas adhesivas	6000	0,01	60,00
Total de Costos Indirectos de Fabricación			786,25

Descripción	Total (\$)
Terrenos	5.000,00
Maquinaria	17.000,00
Depreciacion acumulada maquinaria	127,50
Edificios	20.000,00
Depreciacion acumulada edificios	79,17
Muebles y enseres	500,00
Depreciacion acumulada muebles y enseres	3,75
Equipos de Computación	700,00
Depreciacion acumulada equipo de computación	13,03
Capital	49.797,80

QUESERA "ATOCHA"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
LATACUNGA, AL 01 DE ENERO DEL 2007

ACTIVOS	\$	\$
ACTIVO CORRIENTE		
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE		5.535,00
Caja	4.585,00	
Bancos	950,00	
ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE		500,00
Cuentas por Cobrar	500,00	
ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE		786,25
Inventario de Costos Indirectos de Fabricación	786,25	
ACTIVO FIJO		
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		5.000,00
Terrenos	5.000,00	
ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		37.976,55
Maquinaria	17.000,00	16.872,50
Depreciacion acumulada maquinaria	127,50	
Edificios	20.000,00	19.920,83
Depreciacion acumulada edificios	79,17	
Muebles y enseres	500,00	496,25
Depreciacion acumulada muebles y enseres	3,75	
Equipos de Computación	700,00	686,97
Depreciacion acumulada equipo de computación	13,03	
TOTAL ACTIVOS		<u>49.797,80</u>
PASIVOS		
PASIVO CORTO PLAZO (CORRIENTES)		220,00
Cuentas por Pagar	220,00	
TOTAL PASIVOS		220,00
PATRIMONIO		49.577,80
Capital	49.577,80	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>49.797,80</u>

Sr. Absalon Hurtado
ADMINISTRADOR

Sr. Raul Cayancela
TESORERO

ORDENES DE PRODUCCION

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:	1		
Lugar y fecha:	Atocha, enero 2 del 2007		
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5757 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	1	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	02/01/2007	Fecha de Terminación:	31/01/2007
Fecha de Entrega:	del 2 al 31 de enero 2007		
Observaciones:			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:	2		
Lugar y fecha:	Atocha, 1 febrero del 2007		
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	4800 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	2	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/02/2007	Fecha de Terminación:	28/02/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 28 de febrero 2007		
Observaciones:			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		3	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 marzo del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5357 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	3	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/03/2007	Fecha de Terminación:	31/03/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 31 de marzo 2007		
Observaciones:			
_____ Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		4	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 abril del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5057 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	4	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/04/2007	Fecha de Terminación:	30/04/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 30 de abril 2007		
Observaciones:			
_____ Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:	<input type="text" value="5"/>		
Lugar y fecha:	<input type="text" value="Atocha, 1 mayo del 2007"/>		
Cliente:	<input type="text" value="Varios"/>		
Artículo:	<input type="text" value="Quesos"/>	Cantidad:	<input type="text" value="5403 unidades"/>
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	<input type="text" value="5"/>	Precio de Venta:	<input type="text" value="\$ 1,20"/>
Fecha de Inicio:	<input type="text" value="01/05/2007"/>	Fecha de Terminación:	<input type="text" value="31/05/2007"/>
Fecha de Entrega:	<input type="text" value="del 1 al 31 del mayo 2007"/>		
Observaciones:	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
	_____ Jefe de Producción		

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:	<input type="text" value="6"/>		
Lugar y fecha:	<input type="text" value="Atocha, 1 junio del 2007"/>		
Cliente:	<input type="text" value="Varios"/>		
Artículo:	<input type="text" value="Quesos"/>	Cantidad:	<input type="text" value="5143 unidades"/>
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	<input type="text" value="6"/>	Precio de Venta:	<input type="text" value="\$ 1,20"/>
Fecha de Inicio:	<input type="text" value="01/06/2007"/>	Fecha de Terminación:	<input type="text" value="30/06/2007"/>
Fecha de Entrega:	<input type="text" value="del 1 al 30 de junio 2007"/>		
Observaciones:	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
	_____ Jefe de Producción		

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		7	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 julio del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5486 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	7	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/07/2007	Fecha de Terminación:	31/07/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 31 de julio 2007		
Observaciones:			
_____ Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		8	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 agosto del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5580 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	8	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/08/2007	Fecha de Terminación:	31/08/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 31 del agosto 2007		
Observaciones:			
_____ Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		9	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 septiembre del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5486 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	9	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/09/2007	Fecha de Terminación:	30/09/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 30 de septiembre 2007		
Observaciones:			
_____ Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		10	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 octubre del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5314 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	10	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/10/2007	Fecha de Terminación:	31/10/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 31 de octubre 2007		
Observaciones:			
_____ Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		11	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 noviembre del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5100 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	11	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/11/2007	Fecha de Terminación:	30/11/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 30 de noviembre 2007		
Observaciones:			
<hr/> Jefe de Producción			

QUESERA "ATOCHA"			
Orden de Producción N°:		12	
Lugar y fecha:		Atocha, 1 diciembre del 2007	
Cliente:	Varios		
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5314 unidades
Información Adicional:			
Presupuesto N°:	12	Precio de Venta:	\$ 1,20
Fecha de Inicio:	01/12/2007	Fecha de Terminación:	31/12/2007
Fecha de Entrega:	del 1 al 31 de diciembre 2007		
Observaciones:			
<hr/> Jefe de Producción			

ORDENES DE REQUISICION

QUESERA "ATOCHA			
Órden de Requisición			1
Fecha:	02/01/2007	Órden de Producción:	1
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	20150	0,22	4.433,00
Cuajo	16,12	8,00	128,96
Cloruro	18,70	12,00	224,40
Sal	30,23	0,75	22,67
Fundas	5757	0,03	172,71
Cintas adhesivas	5757	0,01	57,57
TOTAL \$.			5.039,31
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:

QUESERA "ATOCHA			
Órden de Requisición			2
Fecha:	01/02/2007	Órden de Producción:	2
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	16800	0,22	3.696,00
Cuajo	13,44	8,00	107,52
Cloruro	15,60	12,00	187,20
Sal	25,20	0,75	18,90
Fundas	4800	0,03	144,00
Cintas adhesivas	4800	0,01	48,00
TOTAL \$.			4.201,62
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Orden de Requisición			3
Fecha:	01/03/2007	Orden de Producción:	3
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	18750	0,22	4.125,00
Cuajo	15,00	8,00	120,00
Cloruro	17,41	12,00	208,92
Sal	28,13	0,76	21,38
Fundas	5357	0,03	160,71
Cintas adhesivas	5357	0,01	53,57
TOTAL \$.			4.689,58
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Orden de Requisición			4
Fecha:	01/04/2007	Orden de Producción:	4
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	17700	0,22	3.894,00
Cuajo	14,16	8,00	113,28
Cloruro	16,44	12,00	197,28
Sal	26,55	0,76	20,18
Fundas	5057	0,03	151,71
Cintas adhesivas	5057	0,01	50,57
TOTAL \$.			4.427,02
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Orden de Requisición			5
Fecha:	01/05/2007	Orden de Producción:	5
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	18910	0,22	4.160,20
Cuajo	15,13	8,05	121,80
Cloruro	17,56	12,00	210,72
Sal	28,37	0,76	21,56
Fundas	5403	0,03	162,09
Cintas adhesivas	5403	0,01	54,03
TOTAL \$.			4.730,40
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Orden de Requisición			6
Fecha:	01/06/2007	Orden de Producción:	6
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	18000	0,22	3.960,00
Cuajo	14,40	8,05	115,92
Cloruro	16,71	12,00	200,52
Sal	27,00	0,76	20,52
Fundas	5143	0,03	154,29
Cintas adhesivas	5143	0,01	51,43
TOTAL \$.			4.502,68
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Órden de Requisición			7
Fecha:	01/07/2007	Órden de Producción:	7
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	19200	0,22	4.224,00
Cuajo	15,36	8,05	123,65
Cloruro	17,83	12,18	217,08
Sal	28,80	0,77	22,18
Fundas	5486	0,03	164,58
Cintas adhesivas	5486	0,01	54,86
TOTAL \$.			4.806,34
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Órden de Requisición			8
Fecha:	01/08/2007	Órden de Producción:	8
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	19530	0,22	4.296,60
Cuajo	15,62	8,08	126,13
Cloruro	18,14	12,18	220,85
Sal	29,30	0,77	22,41
Fundas	5580	0,03	167,40
Cintas adhesivas	5580	0,01	55,80
TOTAL \$.			4.889,20
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Orden de Requisición			9
Fecha:	01/09/2007	Orden de Producción:	9
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	19200	0,22	4.224,00
Cuajo	15,36	8,08	124,03
Cloruro	17,83	12,18	217,08
Sal	28,80	0,77	22,18
Fundas	5486	0,03	164,58
Cintas adhesivas	5486	0,01	54,86
TOTAL \$.			4.806,73
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Orden de Requisición			10
Fecha:	01/10/2007	Orden de Producción:	10
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	18600	0,22	4.092,00
Cuajo	14,88	8,09	120,34
Cloruro	17,27	12,34	213,07
Sal	27,90	0,79	21,90
Fundas	5314	0,03	172,71
Cintas adhesivas	5314	0,01	66,43
TOTAL \$.			4.686,44
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Órden de Requisición			11
Fecha:	01/11/2007	Órden de Producción:	11
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	17850	0,22	3.927,00
Cuajo	14,28	8,09	115,49
Cloruro	16,76	12,34	206,78
Sal	26,78	0,79	21,02
Fundas	5100	0,03	165,75
Cintas adhesivas	5100	0,01	63,75
TOTAL \$.			4.499,79
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

QUESERA "ATOCHA			
Órden de Requisición			12
Fecha:	01/12/2007	Órden de Producción:	12
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (kg./lts.)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	18600	0,22	4.092,00
Cuajo	14,88	8,09	120,34
Cloruro	17,21	12,34	212,33
Sal	27,90	0,79	21,90
Fundas	5314	0,03	172,71
Cintas adhesivas	5314	0,01	66,43
TOTAL \$.			4.685,70
Requerido Por:	Aprobado Por:		Entregado Por:
Producción	Administrador		Bodega

**QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX**

MATERIAL: Leche Lts.
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado UNIDAD DE MEDIDA:
CÓDIGO: EXISTENCIAS:
REFERENCIA: MÁXIMAS:
RESPONSABLE: MÍNIMAS:
CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	Nº. DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL.	CANT.	P.U.	V. TOTAL.	CANT.	P.U.	V. TOTAL.
02/01/2007	Orden de compra	1	20150	0,22	4.433,00				20150	0,22	4.433,00
02/01/2007	Orden de requisición	1				20150	0,22	4.433,00	0	-	-
01/02/2007	Orden de compra	2	16800	0,22	3.696,00				16800	0,22	3.696,00
01/02/2007	Orden de requisición	2				16800	0,22	3.696,00	0	-	-
01/03/2007	Orden de compra	5	18750	0,22	4.125,00				18750	0,22	4.125,00
01/03/2007	Orden de requisición	3				18750	0,22	4.125,00	0	-	-
01/04/2007	Orden de compra	7	17700	0,22	3.894,00				17700	0,22	3.894,00
01/04/2007	Orden de requisición	4				17700	0,22	3.894,00	0	-	-
01/05/2007	Orden de compra	9	18910	0,22	4.160,20				18910	0,22	4.160,20
01/05/2007	Orden de requisición	5				18910	0,22	4.160,20	0	-	-
01/06/2007	Orden de compra	12	18000	0,22	3.960,00				18000	0,22	3.960,00
01/06/2007	Orden de requisición	6				18000	0,22	3.960,00	0	-	-
01/07/2007	Orden de compra	15	19200	0,22	4.224,00				19200	0,22	4.224,00
01/07/2007	Orden de requisición	7				19200	0,22	4.224,00	0	-	-
01/08/2007	Orden de compra	17	19530	0,22	4.296,60				19530	0,22	4.296,60
01/08/2007	Orden de requisición	8				19530	0,22	4.296,60	0	-	-
01/09/2007	Orden de compra	19	19200	0,22	4.224,00				19200	0,22	4.224,00
01/09/2007	Orden de requisición	9				19200	0,22	4.224,00	0	-	-
01/10/2007	Orden de compra	20	18600	0,22	4.092,00				18600	0,22	4.092,00
01/10/2007	Orden de requisición	10				18600	0,22	4.092,00	0	-	-

QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL: Leche UNIDAD DE MEDIDA: Lts.
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado EXISTENCIAS:
CÓDIGO: MÁXIMAS:
REFERENCIA: MÍNIMAS:
RESPONSABLE: CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	Nº. DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL
01/11/2007	Orden de compra	23	17850	0,22	3.927,00				17850	0,22	3.927,00
01/11/2007	Orden de requisición	11				17850	0,22	3.927,00	0	-	-
01/12/2007	Orden de compra	24	18600	0,22	4.092,00				18600	0,22	4.092,00
01/12/2007	Orden de requisición	12				18600	0,22	4.092,00	0	-	-

QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL: Cuajo
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

UNIDAD DE MEDIDA: Kg.
EXISTENCIAS:

CÓDIGO:
REFERENCIA:
RESPONSABLE:

MÁXIMAS: 60
MÍNIMAS: 20
CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	Nº. DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS							
			CANT.	P.U.	V. TOTAL.	CANT.	P.U.	V. TOTAL.	CANT.	P.U.	V. TOTAL					
02/01/2007	Estado de Situación Inicial															
02/01/2007	Orden de requisición	1				16,12	8,00	128,96				20,00	8,00	160,00		
01/02/2007	Orden de compra	3	40	8,00	320,00							3,88	8,00	31,04		
01/02/2007	Orden de requisición	2				13,44	8,00	107,52				43,88	8,00	351,04		
01/03/2007	Orden de requisición	3				15,00	8,00	120,00				30,44	8,00	243,52		
01/04/2007	Orden de requisición	4				14,16	8,00	113,28				15,44	8,00	123,52		
01/05/2007	Orden de compra	10	50	8,10	405,00							1,28	8,00	10,24		
01/05/2007	Orden de requisición	5				15,13	8,05	121,80				51,28	8,05	412,80		
01/06/2007	Orden de requisición	6				14,40	8,05	115,92				36,15	8,05	291,01		
01/07/2007	Orden de requisición	7				15,36	8,05	123,65				21,75	8,05	175,09		
01/08/2007	Orden de compra	18	60	8,10	486,00							6,39	8,05	51,44		
01/08/2007	Orden de requisición	8				15,62	8,08	126,13				66,39	8,08	537,44		
01/09/2007	Orden de requisición	9				15,36	8,08	124,03				50,77	8,08	409,97		
01/10/2007	Orden de compra	21	20	8,10	162,00							35,41	8,08	285,94		
01/10/2007	Orden de requisición	10				14,88	8,09	120,34				55,41	8,09	447,94		
01/11/2007	Orden de requisición	11				14,28	8,09	115,49				40,53	8,09	327,59		
01/12/2007	Orden de requisición	12				14,88	8,09	120,34				26,25	8,09	212,30		
												11,37	8,09	91,95		

QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL: Sal
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

UNIDAD DE MEDIDA: Kg.
EXISTENCIAS:

CÓDIGO:
REFERENCIA:
RESPONSABLE:

MÁXIMAS: 80,00
MÍNIMAS: 32,00
CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	Nº. DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS					
			CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL			
02/01/2007	Estado de Situación Inicial													
31/01/2007	Orden de requisición	1				30,23	0,75	22,67				35	0,75	26,25
01/02/2007	Orden de compra	3	30	0,75	22,50							4,77	0,75	3,58
28/02/2007	Orden de requisición	2				25,20	0,75	18,90				34,77	0,75	26,08
01/03/2007	Orden de compra	5	80	0,77	61,60							9,57	0,75	7,18
01/03/2007	Orden de requisición	3				28,13	0,76	21,38				89,57	0,76	68,07
01/04/2007	Orden de requisición	4				26,55	0,76	20,18				61,44	0,76	46,69
01/05/2007	Orden de requisición	5				28,37	0,76	21,56				34,89	0,76	26,52
01/06/2007	Orden de compra	13	80	0,77	61,60							6,52	0,76	4,96
01/06/2007	Orden de requisición	6				27	0,77	20,66				86,52	0,77	66,56
01/07/2007	Orden de requisición	7				28,80	0,77	22,03				59,52	0,77	45,90
01/08/2007	Orden de compra	18	60	0,77	46,20							30,72	0,77	23,87
01/08/2007	Orden de requisición	8				29,30	0,77	22,56				90,72	0,77	69,85
01/09/2007	Orden de requisición	9				28,80	0,77	22,18				61,42	0,77	47,29
01/10/2007	Orden de compra	21	60	0,80	48,00							32,62	0,77	25,12
01/10/2007	Orden de requisición	10				27,90	0,79	21,90				92,62	0,79	73,12
01/11/2007	Orden de requisición	11				26,78	0,79	21,02				64,72	0,79	51,22
01/12/2007	Orden de requisición	12				27,90	0,79	21,90				37,94	0,79	29,78
												10,04	0,79	7,88

QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX

MATERIAL: Fundas Unidades
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado
CÓDIGO: MÁXIMAS: 25.000
REFERENCIA: MÍNIMAS: 7.000
RESPONSABLE: CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	N°. DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS						
			CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL				
02/01/2007	Estado de Situación Inicial														
31/01/2007	Orden de requisición	1				5757	0,03	172,71			10000	0,03	300,00		
01/02/2007	Orden de compra	4	20000	0,03	600,00						4243	0,03	127,29		
28/02/2007	Orden de requisición	2				4800	0,03	144,00			24243	0,03	727,29		
01/03/2007	Orden de requisición	3				5357	0,03	160,71			19443	0,03	583,29		
01/04/2007	Orden de requisición	4				5057	0,03	151,71			14086	0,03	422,58		
01/05/2007	Orden de requisición	5				5403	0,03	162,09			9029	0,03	270,87		
01/06/2007	Orden de compra	14	25000	0,03	750,00						3626	0,03	108,78		
01/06/2007	Orden de requisición	6				5143	0,03	154,29			28626	0,03	858,78		
01/07/2007	Orden de requisición	7				5486	0,03	164,58			23483	0,03	704,49		
01/08/2007	Orden de requisición	8				5580	0,03	167,40			17997	0,03	539,91		
01/09/2007	Orden de requisición	9				5486	0,03	164,58			12417	0,03	372,51		
01/10/2007	Orden de compra	22	15000	0,035	525,00						6931	0,03	207,93		
01/10/2007	Orden de requisición	10				5314	0,033	172,71			21931	0,033	712,76		
01/11/2007	Orden de requisición	11				5100	0,033	165,75			16617	0,033	540,05		
01/12/2007	Orden de requisición	12				5314	0,033	172,71			11517	0,033	374,30		
											6203	0,033	201,60		

QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX

Quesos

Unidades

UNIDAD DE MEDIDA:
EXISTENCIAS:

MATERIAL:
MÉTODO DE VALORACIÓN:
CÓDIGO:
REFERENCIA:
RESPONSABLE:

MÁXIMAS:
MÍNIMAS:
CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	Nº. DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL
02/01/2007	Orden de Producción	1	5757	1,20	6.918,46				5757	1,20	6.918,46
31/01/2007	Venta	1				4606	1,20	5.535,25	1151	1,20	1.383,21
31/01/2007	Venta	1				576	1,20	692,21	575	1,20	691,01
31/01/2007	Venta	1				475	1,20	570,83	100	1,20	120,17
31/01/2007	Venta	1				100	1,20	120,17	0	-	0,00
02/01/2007	Orden de Producción	2	4800	1,20	5.751,78				4800	1,20	5.751,78
28/02/2007	Venta	2				3840	1,20	4.601,43	960	1,20	1.150,36
28/02/2007	Venta	2				480	1,20	575,18	480	1,20	575,18
28/02/2007	Venta	2				400	1,20	479,32	80	1,20	95,86
28/02/2007	Venta	2				80	1,20	95,86	0	-	
01/03/2007	Orden de Producción	3	5357	1,20	6.439,79				5357	1,20	6.439,79
31/03/2007	Venta	3				4500	1,20	5.409,57	857	1,20	1.030,22
31/03/2007	Venta	3				500	1,20	601,06	357	1,20	429,16
31/03/2007	Venta	3				264	1,20	317,36	93	1,20	111,80
31/03/2007	Venta	3				93	1,20	111,80	0	-	
01/04/2007	Orden de Producción	4	5057	1,20	6.071,19				5057	1,20	6.071,19
30/04/2007	Venta	4				4000	1,20	4.802,21	1057	1,20	1.268,98
30/04/2007	Venta	4				500	1,20	600,28	557	1,20	668,71
30/04/2007	Venta	4				500	1,20	600,28	57	1,20	68,43
30/04/2007	Contribución	4				57	1,00	57,03	0	-	11,41

QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX

Quesos

Unidades

UNIDAD DE MEDIDA:
EXISTENCIAS:

MATERIAL:
MÉTODO DE VALORACIÓN:
CÓDIGO:
REFERENCIA:
RESPONSABLE:

MÁXIMAS:
MÍNIMAS:
CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	Nº. DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL.	CANT.	P.U	V. TOTAL
01/05/2007	Orden de Producción	5	5403	1,20	6.493,53				5403	1,20	6.504,94
31/05/2007	Venta	5				4500	1,20	5.408,27	903	1,20	1.096,67
31/05/2007	Venta	5				425	1,20	510,78	478	1,20	585,88
31/05/2007	Venta	5				390	1,20	468,72	88	1,20	117,17
31/05/2007	Venta	5				88	1,20	105,76	0	1,20	11,41
01/06/2007	Orden de Producción	6	5143	1,20	6.165,19				5143	1,20	6.176,60
30/06/2007	Venta	6				4100	1,20	4.914,89	1043	1,20	1.261,71
30/06/2007	Venta	6				480	1,20	575,40	563	1,20	686,30
30/06/2007	Venta	6				350	1,20	419,56	213	1,20	266,74
30/06/2007	Venta	6				63	1,00	62,93	150	1,20	203,81
30/06/2007	Contribución	6				150	1,20	179,81	0	1,20	23,99
01/07/2007	Orden de Producción	6	5486	1,20	6.591,28				5486	1,20	6.615,27
30/07/2007	Venta	7				4750	1,20	5.707,00	736	1,20	908,28
30/07/2007	Venta	7				300	1,20	360,44	436	1,20	547,83
30/07/2007	Venta	7				236	1,20	283,55	200	1,20	264,29
30/07/2007	Venta	7				200	1,20	240,29	0	-	23,99
01/08/2007	Orden de Producción	8	5580	1,20	6.692,12				5580	1,20	6.716,11
31/08/2007	Venta	8				4900	1,20	5.876,59	680	1,20	839,52
31/08/2007	Venta	8				300	1,20	359,79	380	1,20	479,73
31/08/2007	Venta	8				200	1,20	239,86	180	1,20	239,87
31/08/2007	Venta	8				180	1,20	215,87	0	1,20	23,99

QUESERA "ATOCHA"
TARJETAS KÁRDEX

Quesos

Unidades

UNIDAD DE MEDIDA:
EXISTENCIAS:

MATERIAL:
MÉTODO DE VALORACIÓN:
CÓDIGO:
REFERENCIA:
RESPONSABLE:

MÁXIMAS:
MÍNIMAS:
CRÍTICAS:

FECHA	DETALLE	N° DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P.U.	V. TOTAL.	CANT.	P.U.	V. TOTAL.	CANT.	P.U.	V. TOTAL
01/09/2007	Orden de Producción	9	5486	1,20	6.590,83				5486	1,20	6.614,82
30/09/2007	Venta	9				4650	1,20	5.586,47	836	1,20	1.028,36
30/09/2007	Venta	9				350	1,20	420,49	486	1,20	607,87
30/09/2007	Venta	9				300	1,20	360,42	186	1,20	247,45
30/09/2007	Venta	9				186	1,20	223,46	0	1,20	23,99
01/10/2007	Orden de Producción	10	5314	1,20	6.389,79				5314	1,20	6.413,78
31/10/2007	Venta	10				4500	1,20	5.411,00	814	1,20	1.002,78
31/10/2007	Venta	10				300	1,20	360,73	514	1,20	642,05
31/10/2007	Venta	10				300	1,20	360,73	214	1,20	281,32
31/10/2007	Venta	10				214	1,20	257,32	0	1,20	23,99
01/11/2007	Orden de Producción	11	5100	1,20	6.113,15				5100	1,20	6.137,14
30/11/2007	Venta	11				4350	1,20	5.214,15	750	1,20	922,98
30/11/2007	Venta	11				300	1,20	359,60	450	1,20	563,39
30/11/2007	Venta	11				300	1,20	359,60	150	1,20	203,79
30/11/2007	Venta	11				150	1,20	179,80	0	1,20	23,99
01/12/2007	Orden de Producción	12	5314	1,20	6.392,09				5314	1,20	6.416,08
31/12/2007	Venta	12				4500	1,20	5.412,95	814	1,20	1.003,13
31/12/2007	Venta	12				300	1,20	360,86	514	1,20	642,27
31/12/2007	Venta	12				300	1,20	360,86	214	1,20	281,41
31/12/2007	Venta	12				214	1,20	257,42	0	1,20	23,99

SOLICITUD DE COMPRA

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				1
		Lugar y fecha: Atocha, enero 2 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvase tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales <input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	20150	Nuevos productos
Claves: 1 Reposición stock 2 Nuevos productos 3 Otros (especifique)				
				Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				2
		Lugar y fecha: Atocha, febrero 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvase tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales <input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	16800	Nuevos productos
Cuajo	60	3,88	40	Reposición stock
Cloruro	60	1,30	38	Reposición stock
Sal	80	4,77	30	Reposición stock
Fundas	25000	4243	20000	Reposición stock
Cintas adhesivas	22000	243	20000	Reposición stock
Claves: 1 Reposición stock 2 Nuevos productos 3 Otros (especifique)				
				Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				3
		Lugar y fecha: Atocha, marzo 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/>	Materiales	
		<input type="checkbox"/>	Repuestos	
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	16800	Nuevos productos
Sal	80	9,57	80	Reposición stock
		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
Claves:		3	Otros (especifique)	
				Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				4
		Lugar y fecha: Atocha, abril 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/>	Materiales	
		<input type="checkbox"/>	Repuestos	
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	17700	Nuevos productos
Cloruro	60	6,29	55	Reposición stock
		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
Claves:		3	Otros (especifique)	
				Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				5
		Lugar y fecha: Atocha, mayo 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvase tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales <input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	18910	Nuevos productos
Cuajo	60	1,28	50	Reposición stock
Cintas adhesivas	22000	5029	25000	Reposición stock
		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
Claves:		3	Otros (especifique)	
				Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				6
		Lugar y fecha: Atocha, junio 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvase tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales <input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	18000	Nuevos productos
Sal	80	6,52	80	Reposición stock
Fundas	25000	3626	25000	Reposición stock
		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
Claves:		3	Otros (especifique)	
				Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				7
		Lugar y fecha: Atocha, julio 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales		
		<input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	19200	Nuevos productos
Cloruro	60	10,58	50	Reposición stock
Claves:		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
		3	Otros (especifique)	Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				8
		Lugar y fecha: Atocha, agosto 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales		
		<input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	19530	Nuevos productos
Cuajo	60	6,39	60	Reposición stock
Sal	80	30,72	60	Reposición stock
Claves:		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
		3	Otros (especifique)	Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				9
		Lugar y fecha: Atocha, septiembre 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales <input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	19200	Nuevos productos
Claves:		1	Reposición stock	Firma del Bodeguero
		2	Nuevos productos	
		3	Otros (especifique)	

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				10
		Lugar y fecha: Atocha, octubre 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/> Materiales <input type="checkbox"/> Repuestos		
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	18600	Nuevos productos
Cuajo	60	35,41	20	Reposición stock
Cloruro	60	6,78	55	Reposición stock
Sal	80	32,62	60	Reposición stock
Fundas	25000	6931	15000	Reposición stock
Cintas adhesivas	22000	2931	20000	Reposición stock
Claves:		1	Reposición stock	Firma del Bodeguero
		2	Nuevos productos	
		3	Otros (especifique)	

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				11
		Lugar y fecha: Atocha, noviembre 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/>	Materiales	
		<input type="checkbox"/>	Repuestos	
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	17850	Nuevos productos
		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
Claves:	3	Otros (especifique)		Firma del Bodeguero

QUESERA "ATOCHA"				
SOLICITUD DE COMPRA				12
		Lugar y fecha: Atocha, diciembre 1 del 2007		
Señor: Absalón Hurtado				
Sirvanse tramitar la compra de:				
		<input checked="" type="checkbox"/>	Materiales	
		<input type="checkbox"/>	Repuestos	
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA	CLAVE JUSTIFICACIÓN
Leche	0	0	18600	Nuevos productos
		1	Reposición stock	
		2	Nuevos productos	
Claves:	3	Otros (especifique)		Firma del Bodeguero

ORDENES DE COMPRAS

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					1
			Lugar y fecha: Atocha, enero 2 del 2007		
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros de Atocha					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
20150	Lts.	Leche	00001	0,22	4433,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					2
			Lugar y fecha: Atocha, febrero 1 del 2007		
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros de Atocha					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
16800	Lts.	Leche	00001	0,22	3696,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					3
			Lugar y fecha: Atocha, febrero 1 del 2007		
Sr./Srs. Sr. Pedro Villacis					
Empresa proveedora: Camari					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
40	Kg	Cuajo	00002	8	320,00
38	Kg	Cloruro	00003	12	456,00
30	Kg	Sal	00004	0,75	22,50
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					4
			Lugar y fecha: Atocha, febrero 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sra. Julia Pérez			
Empresa proveedora: Plasticaucho					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
25000	Uds.	Fundas	00005	0,03	750,00
22000	Uds.	Cintas adhesivas	00006	0,01	220,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					5
			Lugar y fecha: Atocha, marzo 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sr. Pedro Villacis			
Empresa proveedora: Varios Comuneros de Atocha					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
18750	Lts.	Leche	00001	0,22	4.125,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					6
			Lugar y fecha: Atocha, marzo 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sr. Pedro Villacis			
Empresa proveedora: Camari					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
80	Kg	Sal	00004	0,77	61,60
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					7
Lugar y fecha:			Atocha, abril 1 del 2007		
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros de Atocha					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
17700	Lts.	Leche	00001	0,22	3.894,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					8
Lugar y fecha:			Atocha, abril 1 del 2007		
Sr./Srs. Sr. Pedro Villacis					
Empresa proveedora: Camari					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
55	Uds.	Cloruro	00003	12,00	660,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					9
Lugar y fecha:			Atocha, mayo 1 del 2007		
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
18910	Lts.	Leche	00001	0,22	4160,20
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					10
			Lugar y fecha: Atocha, mayo 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sr. Pedro Villacis			
Empresa proveedora: Camari					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
50	Kgs.	Cuajo	00002	8,10	405,00
<hr/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					11
			Lugar y fecha: Atocha, mayo 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sra. Julia Pérez			
Empresa proveedora: Plasticaucho					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
25000	Uds.	Cintas adhesivas	00006	0,01	250,00
<hr/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					12
			Lugar y fecha: Atocha, junio 1 del 2007		
Sr./Srs.		Varios Comuneros			
Empresa proveedora: Varios Comuneros					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
18000	Lts.	Leche	00001	0,22	3960,00
<hr/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					13
			Lugar y fecha: Atocha, junio 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sr. Pedro Villacis			
Empresa proveedora: Camari					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
80	Kgs.	Sal	00004	0,77	61,60
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					14
			Lugar y fecha: Atocha, junio 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sra. Julia Pérez			
Empresa proveedora: Plasticaucho					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
25000	Uds.	Fundas	00005	0,03	750,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					15
			Lugar y fecha: Atocha, julio 1 del 2007		
Sr./Srs.		Varios Comuneros			
Empresa proveedora: Varios Comuneros					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
19200	Lts.	Leche	00001	0,22	4224,00
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Administrador					

QUESERA "ATOCHA"

ORDEN DE COMPRA 16

Lugar y fecha: Atocha, julio 1 del 2007

Sr./Srs. Sr. Pedro Villacis

Empresa proveedora: Camari

Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
50	Kgs.	Cloruro	00003	12,35	617,50

Administador

QUESERA "ATOCHA"

ORDEN DE COMPRA 17

Lugar y fecha: Atocha, agosto 1 del 2007

Sr./Srs.

Empresa proveedora: Varios Comuneros

Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
19530	Lts.	Leche	00001	0,22	4296,60

Administador

QUESERA "ATOCHA"

ORDEN DE COMPRA 18

Lugar y fecha: Atocha, agosto 1 del 2007

Sr./Srs. Sr. Pedro Villacis

Empresa proveedora: Camari

Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
60	Kgs.	Cuajo	00002	8,10	486,00
60	Kgs.	Sal	00004	0,77	46,20

Administador

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					19
Lugar y fecha: Atocha, septiembre 1 del 2007					
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
19200	Lts.	Leche	00001	0,22	4224,00
_____ Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					20
Lugar y fecha: Atocha, octubre 1 del 2007					
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
18600	Lts.	Leche	00001	0,22	4092,00
_____ Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					21
Lugar y fecha: Atocha, octubre 1 del 2007					
Sr./Srs. Sr. Pedro Villacis					
Empresa proveedora: Camari					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
20	Kg	Cuajo	00002	8,10	162,00
55	Kg	Cloruro	00003	12,50	687,50
60	Kg	Sal	00004	0,80	48,00
_____ Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					22
			Lugar y fecha: Atocha, octubre 1 del 2007		
Sr./Srs.		Sra. Julia Pérez			
Empresa proveedora: Plasticaucho					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
15000	Uds.	Fundas	00005	0,035	525,00
20000	Uds.	Cintas adhesivas	00006	0,015	300,00
_____ Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					23
			Lugar y fecha: Atocha, noviembre 1 del 2007		
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
17850	Lts.	Leche	00001	0,22	3927,00
_____ Administrador					

QUESERA "ATOCHA"					
ORDEN DE COMPRA					24
			Lugar y fecha: Atocha, diciembre 1 del 2007		
Sr./Srs.					
Empresa proveedora: Varios Comuneros					
Cantidad	Unidad medida	Descripción	Código	Precios	
				Unitario	Total
18600	Lts.	Leche	00001	0,22	4092,00
_____ Administrador					

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE COSTOS

Cliente:	Varios	O.P. N°	1
Artículo:	Quesos	Cantidad:	5757
Presupuesto N°:	1	Precio de Venta:	1.20
Fecha de Inicio:	02/01/2007	Fecha de Terminación:	31/01/2007

Descripción	Materias Primas			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación				
	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Descripción	Valor hora diario	N°. Horas al mes	Total	Descripción	Cantidad (kg)	Valor Unitario	Valor Total
Leche	20150	0,22	4.433,00	Sueldos 2 operarios	5,6667	170,00	340,00	Cuajo	16,12	8,00	128,96
				Décimo Cuarto	0,4722	14,17	28,33	Cloruro	18,70	12,00	224,40
				Décimo Tercero	0,4722	14,17	28,33	Sal	30,23	0,75	22,67
				Fondos de Reserva	0,4722	14,17	28,33	Fundas	5757	0,03	172,71
				Aporte Patronal	0,7085	21,26	42,51	Cintas	5757	0,01	57,57
				Vacaciones	0,2360	7,08	14,16	Luz			4,00
								Mantenimiento			10,00
								Gas			8,40
								Dep.Acum.Maq.			127,50
Total \$.			4.433,00				481,66		Total \$.		756,21

Resumen	Total \$.	Unitario \$.
*Materiales directos	4.433,00	0,77
* Mano de obra directa	481,66	0,08
* Costos indirectos de fabricación	756,21	0,13
COSTOS DE FABRICACIÓN	5.670,87	0,99
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	5.670,87	0,99
UTILIDAD APROXIMADA	1.247,59	0,22
PRECIO DE VENTA	6.918,46	1,20

Depart. Contabilidad	Contador Costos	
-----------------------------	------------------------	--

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE COSTOS

Cliente:	Varios
Artículo:	Queso
Presupuesto N°:	3
Fecha de Inicio:	01/03/2007

O.P. N°	3
Cantidad:	5357
Precio de Venta:	1.20
Fecha de Terminación:	31/03/2007

Fecha: 01/03/2007

Materias Primas		Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación						
Descripción	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Descripción	Valor hora diario	N° Horas al mes	Total	Descripción	Cantidad (kg)	Valor Unitario	Valor Total
Leche	18750	0,22	4.125,00	Sueldos 2 operarios	5,6667	170,00	340,00	Cuajo	15,00	8,00	120,00
				Décimo Cuarto	0,4722	14,17	28,33	Cloruro	17,41	12,00	208,92
				Décimo Tercero	0,4722	14,17	28,33	Sal	28,13	0,76	21,38
				Fondos de Reserva	0,4722	14,17	28,33	Fundas	5357	0,03	160,71
				Aporte Patronal	0,7085	21,26	42,51	Cintas adhesivas	5357	0,01	53,57
				Vacaciones	0,2360	7,08	14,16	Luz			5,00
								Mantenimiento			10,00
								Gas			8,40
								Dep.Actum.Maq.			127,50
Total \$.			4.125,00				481,66		Total \$.		715,48

Resumen	Total \$.	Unitario \$.
*Materiales directos	4.125,00	0,77
* Mano de obra directa	481,66	0,09
* Costos indirectos de fabricación	715,48	0,13
COSTOS DE FABRICACIÓN	5.322,14	0,99
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	5.322,14	0,99
UTILIDAD APROXIMADA	1.117,65	0,21
PRECIO DE VENTA	6.439,79	1,20
Depart. Contabilidad	Contador Costos	

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE COSTOS

Cliente:	Varios
Artículo:	Queso
Presupuesto N°:	4
Fecha de Inicio:	01/04/2007

O.P. N°	4
Cantidad:	5057
Precio de Venta:	1.20
Fecha de Terminación:	30/04/2007

Fecha: 01/04/2007

Materias Primas			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación					
Descripción	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Descripción	Valor hora diario	N° Horas al mes	Total	Descripción	Cantidad (kg)	Valor Unitario	Valor Total
Leche	17700	0.22	3.894,00	Sueldos 2 operarios	5,6667	170,00	340,00	Cuajo	14,16	8,00	113,28
				Décimo Cuarto	0,4722	14,17	28,33	Cloruro	16,44	12,00	197,28
				Décimo Tercero	0,4722	14,17	28,33	Sal	26,55	0,76	20,18
				Fondos de Reserva	0,4722	14,17	28,33	Fundas	5057	0,03	151,71
				Aporte Patronal	0,7085	21,26	42,51	Cintas adhesivas	5057	0,01	50,57
				Vacaciones	0,2360	7,08	14,16	Luz			4,75
								Mantenimiento			10,00
								Gas			8,40
								Dep. Actum. Maq.			127,50
Total \$.			3.894,00				481,66		Total \$.		683,67

Resumen	Total \$.	Unitario \$.
*Materiales directos	3.894,00	0,77
* Mano de obra directa	481,66	0,10
* Costos indirectos de fabricación	683,67	0,14
COSTOS DE FABRICACIÓN	5.059,33	1,00
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	5.059,33	1,00
UTILIDAD APROXIMADA	1.011,87	0,20
PRECIO DE VENTA	6.071,19	1,20

Depart. Contabilidad	Contador Costos	
----------------------	------------------------	--

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE COSTOS

Cliente: Varios
Artículo: Queso
Presupuesto N°: 6
Fecha de Inicio: 01/06/2007

O.P. N°: 6
Cantidad: 5143
Precio de Venta: 1,20
Fecha de Terminación: 30/06/2007

Fecha: 01/06/2007

Materias Primas		Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación						
Descripción	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Descripción	Valor hora diario	Nº, Horas al mes	Total	Descripción	Cantidad (kg)	Valor Unitario	Valor Total
Leche	18000	0,22	3.960,00	Suáldos 2 operarios	5,6667	170,00	340,00	Cuajo	14,40	8,05	115,92
				Décimo Cuarto	0,4722	14,17	28,33	Cloruro	16,71	12,00	200,52
				Décimo Tercero	0,4722	14,17	28,33	Sal	27,00	0,76	20,52
				Fondos de Reserva	0,4722	14,17	28,33	Fundas	5143	0,03	154,29
				Aporte Patronal	0,7085	21,26	42,51	Cintas adhesivas	5143	0,01	51,43
				Vacaciones	0,2360	7,08	14,16	Luz			4,82
								Mantenimiento			10,00
								Gas			11,00
								Dep.Acum.Maq.			127,50
Total \$.			3.960,00	Total \$.			481,66	Total \$.			696,00

Resumen	Total \$.	Unitario \$.
*Materiales directos	3.960,00	0,77
* Mano de obra directa	481,66	0,09
* Costos indirectos de fabricación	696,00	0,14
COSTOS DE FABRICACIÓN	5.137,66	1,00
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	5.137,66	1,00
UTILIDAD APROXIMADA	1.027,53	0,20
PRECIO DE VENTA	6.165,19	1,198754

Depart. Contabilidad Contador Costos

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE COSTOS

Cliente:	Varios	O.P. N°	8
Artículo:	Queso	Cantidad:	5580
Presupuesto N°:	81	Precio de Venta:	1.20
Fecha de Inicio:	01/08/2007	Fecha de Terminación:	31/08/2007

Materias Primas		Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación					
Descripción	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Descripción	Nº. Horas al mes	Total	Descripción	Cantidad (kg)	Valor Unitario	Valor Total
Leche	19530	0.22	4.296,60	Sueldos 2 operarios	170,00	340,00	Cuajo	15,62	8,08	126,13
				Décimo Cuarto	14,17	28,33	Cloruro	18,14	12,18	220,85
				Décimo Tercero	14,17	28,33	Sal	29,30	0,77	22,41
				Fondos de Reserva	14,17	28,33	Fundas	5580	0,03	167,40
				Aporte Patronal	21,26	42,51	Cintas adhesivas	5580	0,01	55,80
				Vacaciones	7,08	14,16	Luz			5,52
							Mantenimiento			15,00
							Gas			11,80
							Dep.Acum.Maq.			127,50
Total S.			4.296,60	Total S.		481,66	Total S.			752,42

Resumen	Total S.	Unitario S.
*Materiales directos	4.296,60	0,77
* Mano de obra directa	481,66	0,09
* Costos indirectos de fabricación	752,42	0,13
COSTOS DE FABRICACIÓN	5.530,68	0,99
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	5.530,68	0,99
UTILIDAD APROXIMADA	1.161,44	0,21
PRECIO DE VENTA	6.692,12	1,20

Depart. Contabilidad	Contador Costos
----------------------	-----------------

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE COSTOS

Cliente: Varios
Artículo: Queso
Presupuesto N°: 11
Fecha de Inicio: 01/11/2007

O.P. N° 11
Cantidad: 5100
Precio de Venta: 1.20
Fecha de Terminación: 30/11/2007

Fecha: 01/11/2007

Materias Primas			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación					
Descripción	Cant.	Valor Unitario	Valor hora diario	N° Horas al mes	Total	Descripción	Cantidad (kg)	Valor Unitario	Valor Total		
Leche	17850	0,22	3.927,00	Sueldos 2 operarios	5,6667	170,00	340,00	Cujo	14,28	8,09	115,49
				Décimo Cuarto	0,4722	14,17	28,33	Cloruro	16,76	12,34	206,78
				Décimo Tercero	0,4722	14,17	28,33	Sal	26,78	0,79	21,02
				Fondos de Reserva	0,4722	14,17	28,33	Fundas	5100	0,03	165,75
				Aporte Patronal	0,7085	21,26	42,51	Cintas adhesivas	5100	0,01	63,75
				Vacaciones	0,2360	7,08	14,16	Luz			4,65
								Mantenimiento			15,00
								Gas			8,50
								Dep.Acum.Maq.			127,50
Total \$.			3.927,00	Total \$.			481,66	Total \$.			728,44

Resumen	Total \$.	Unitario \$.
*Materiales directos	3.927,00	0,77
* Mano de obra directa	481,66	0,09
* Costos indirectos de fabricación	728,44	0,14
COSTOS DE FABRICACIÓN	5.137,10	1,01
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	5.137,10	1,01
UTILIDAD APROXIMADA	976,05	0,19
PRECIO DE VENTA	6.113,15	1,20

Depart. Contabilidad	Contador Costos	
-----------------------------	------------------------	--

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE COSTOS

Cliente:	Varios
Artículo:	Queso
Presupuesto N°:	12
Fecha de Inicio:	01/12/2007

O.P. N°	12
Cantidad:	5314
Precio de Venta:	1.20
Fecha de Terminación:	31/12/2007

Fecha: 01/12/2007

Descripción	Materias Primas			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación			
	Cant.	Valor Unitario	Valor Total	Valor hora diario	N°. Horas al mes	Total	Descripción	Cantidad (kg)	Valor Unitario	Valor Total
Leche	18600	0,22	4.092,00	Sueldos 2 operarios	170,00	340,00	Cujojo	14,88	8,09	120,34
				Décimo Cuarto	14,17	28,33	Cloruro	17,21	12,34	212,33
				Décimo Tercero	14,17	28,33	Sal	27,90	0,79	21,90
				Fondos de Reserva	14,17	28,33	Fundas	5314	0,03	172,71
				Aporte Patronal	21,26	42,51	Cintas adhesivas	5314	0,01	66,43
				Vacaciones	0,2360	14,16	Luz			3,98
							Mantenimiento			15,00
							Gas			12,90
							Dep.Acum.Maq.			127,50
Total S.			4.092,00	Total S.		481,66	Total S.			753,08

Resumen	Total S.	Unitario S.
*Materiales directos	4.092,00	0,77
* Mano de obra directa	481,66	0,09
* Costos indirectos de fabricación	753,08	0,14
COSTOS DE FABRICACIÓN	5.326,74	1,00
COSTOS DE FABRICACIÓN Y MERCADEO	5.326,74	1,00
UTILIDAD APROXIMADA	1.065,35	0,20
PRECIO DE VENTA	6.392,09	1,20
Depart. Contabilidad	Contador Costos	

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		60.456,88	60.456,88
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Enero	P/R Transferencia de mano de obra a producción _ 7 _			
	Inventario de Productos en Proceso		149,90	
	Costos Indirectos de Fabricación			149,90
	Luz	4,00		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	8,40		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Enero	P/R costos indirectos a producción _ 8 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.670,87	
	Quesos	5.670,87		
	Inventario de Productos en Proceso			5.670,87
Enero	P/R la entrega de la orden de producción N° 1 _ 9 _			
	Caja		2.767,63	
	Cuentas por Cobrar		2.767,63	
	Ventas			5.535,25
	Quesos 4606 a \$ 1,20	5.535,25		
Enero	P/R Venta de quesos a AGSO 50% efectivo y 50% CxC _ 10 _			
	Caja		692,21	
	Ventas			692,21
	Quesos 576 a \$ 1,20	692,21		
Enero	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo _ 11 _			
	Caja		570,83	
	Ventas			570,83
	Quesos 475 a \$ 1,20	570,83		
Enero	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili _ 12 _			
	Caja		120,17	
	Ventas			120,17
	Quesos 100 a \$ 1,20	120,17		
Enero	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha _ 13 _			
	Costo de Ventas		5.670,87	
	Inventario de Productos Terminados			5.670,87
	4606 quesos	4.537,09		
	576 quesos	567,37		
	475 quesos	467,88		
	100 quesos	98,54		
	PASAN:		78.866,99	78.866,99

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

4

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		95.579,14	91.883,14
	Inventario de Materia Prima Directa			3.696,00
	Leche	3.696,00		
Febrero	28 P/R Requisición de materiales según orden 2 _ 24 _			
	Inventario de Productos en Proceso		505,62	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			505,62
	Cuajo	107,52		
	Cloruro	187,20		
	Sal	18,90		
	Fundas	144,00		
	Cintas	48,00		
Febrero	28 P/R Requisición de materiales según orden 2 _ 25 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
Febrero	28 P/R mano de obra directa del mes de febrero _ 26 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Febrero	28 P/R Transferencia de mano de obra a producción _ 27 _			
	Inventario de Productos en Proceso		150,15	
	Costos Indirectos de Fabricación			150,15
	Luz	4,25		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	8,40		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Febrero	28 P/R la producción según orden de requisición N° 2 _ 28 _			
	Inventario de Productos Terminados		4.833,43	
	Quesos	4.833,43		
	Inventario de Productos en Proceso			4.833,43
Febrero	28 P/R la entrega de la orden de producción N° 2 _ 29 _			
	Caja		3.000,00	
	Cuentas por Cobrar		1.601,43	
	PASAN:		106.633,09	102.031,66

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		106.633,09	102.031,66
	Ventas			4.601,43
	Quesos 3840 a \$ 1,20	4.601,43		
Febrero	28 P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días.			
	_ 30 _			
	Caja		450,00	
	Cuentas por Cobrar		125,18	
	Ventas			575,18
	Quesos 480 a \$ 1,20	575,18		
Febrero	28 P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo			
	_ 31 _			
	Caja		479,32	
	Ventas			479,32
	Quesos 400 a \$ 1,20	479,32		
Febrero	28 P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili			
	_ 32 _			
	Caja		95,86	
	Ventas			95,86
	Quesos 80 a \$ 1,20	95,86		
Febrero	28 P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha			
	_ 33 _			
	Costo de Ventas		4.833,43	
	Inventario de Productos Terminados			4.833,43
	3840 quesos	3.866,75		
	480 quesos	483,34		
	400 quesos	402,78		
	80 quesos	80,56		
Febrero	28 P/R Costos según kardex			
	_ 34 _			
	Sueldos por Pagar		340,00	
	Caja			340,00
Febrero	28 P/R Pago de Mano de Obra del mes de febrero			
	_ 35 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		22,65	
	Luz	4,25		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	8,40		
	Caja			22,65
Febrero	28 P/R Pago de C.I.F. del mes de febrero			
	_ 36 _			
	Cuentas por Pagar		1.485,65	
	Camari	399,25		
	Plasticaucho	1.086,40		
	Caja			1.485,65
Marzo	1 P/R Pago a Camari y Plasticaucho por compras de materia de la O.C. N° 3 Y 4			
	_ 37 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		61,60	
	PASAN:		114.526,77	114.465,17

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

6

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		114.526,77	114.465,17
	Sal	61,60		
	Caja			61,60
Marzo	1 P/R compra de sal a Camari para la Orden de Producción 3			
	_ 38 _			
	Inventario de materia prima directa		4.125,00	
	Compra de 18750 a 0,22 c/litro	4.125,00		
	Caja			2.150,00
	Cuentas por Pagar			1.975,00
Marzo	1 P/R compra de materia prima efectivo y credito 5 dias			
	_ 39 _			
	Inventario de Productos en Proceso		4.125,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			4.125,00
	Leche	4.125,00		
Marzo	1 P/R Requisición de materiales según orden 3			
	_ 40 _			
	Inventario de Productos en Proceso		564,58	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			564,58
	Cuajo	120,00		
	Cloruro	208,92		
	Sal	21,38		
	Fundas	160,71		
	Cintas	53,57		
Marzo	1 P/R Requisición de materiales según orden 3			
	_ 41 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
Marzo	1 P/R mano de obra directa del mes de marzo			
	_ 42 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Marzo	1 P/R Transferencia de mano de obra a producción			
	_ 43 _			
	Inventario de Productos en Proceso		150,90	
	Costos Indirectos de Fabricación			150,90
	Luz	5,00		
	Mantenimiento	10,00		
	PASAN:		124.455,57	124.455,57

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

7

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		124.455,57	124.455,57
	Gas	8,40		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Marzo	8 P/R Transferencia de costos indirectos de f.a producción			
	_ 44 _			
	Caja		1.639,51	
	Cuentas por Cobrar			1.639,51
	AGSO	1.513,51		
	Tiendas de Salcedo	126,00		
Marzo	8 P/R Cobros de las ventas de la producción de febrero			
	_ 45 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.322,14	
	Quesos	5.322,14		
	Inventario de Productos en Proceso			5.322,14
Marzo	15 P/R la entrega de la orden de producción N° 3			
	_ 46 _			
	Cuentas por Pagar		1.975,00	
	Comuneros de Atocha	1.975,00		
	Caja			1.975,00
Marzo	31 P/R Pago a varios Comuneros de Atocha, O.C. 5			
	_ 47 _			
	Caja		3.850,00	
	Cuentas por Cobrar		1.559,57	
	Ventas			5.409,57
	Quesos 4500 a \$ 1,20	5.409,57		
Marzo	31 P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 d.			
	_ 48 _			
	Caja		601,06	
	Ventas			601,06
	Quesos 500 a \$ 1,20	601,06		
Marzo	31 P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo			
	_ 49 _			
	Caja		317,36	
	Ventas			317,36
	Quesos 264 a \$ 1,20	317,36		
Marzo	31 P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí			
	_ 50 _			
	Cuentas por Cobrar		111,80	
	Ventas			111,80
	Quesos 93 a \$ 1,20	111,80		
Marzo	31 P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha			
	_ 51 _			
	Costo de Ventas		5.322,14	
	Inventario de Productos Terminados			5.322,14
	4500 quesos	4.470,71		
	500 quesos	496,75		
	264 quesos	262,28		
	93 quesos	92,39		
	PASAN:		145.154,15	145.154,15

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

8

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		145.154,15	145.154,15
Marzo	31 P/R Costos según kardex _ 52 _			
	Sueldos por Pagar		340,00	
	Caja			340,00
Marzo	31 P/R Pago de Mano de Obra del mes de marzo _ 53 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		23,40	
	Luz	5,00		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	8,40		
	Caja			23,40
Abril	1 P/R Pago de C.I.F. del mes de marzo _ 54 _			
	Inventario de materia prima directa		3.894,00	
	Compra de 17700 a 0,22 c/litro	3.894,00		
	Caja			3.894,00
Abril	1 P/R compra de materia prima según O.C. 7 _ 55 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		660,00	
	Cloruro	660,00		
	Cuentas por Pagar			660,00
Abril	1 P/R compra de cloruro a Camari a 30 días plazo. _ 56 _			
	Inventario de Productos en Proceso		3.894,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			3.894,00
	Leche	3.894,00		
Abril	1 P/R Requisición de materiales según orden 4 _ 57 _			
	Inventario de Productos en Proceso		533,02	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			533,02
	Cuajo	113,28		
	Cloruro	197,28		
	Sal	20,18		
	Fundas	151,71		
	Cintas	50,57		
Abril	1 P/R Requisición de materiales según orden 4 _ 58 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
Abril	1 P/R mano de obra directa del mes de abril _ 59 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	PASAN:		155.461,89	154.980,23

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

9

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		155.461,89	154.980,23
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Abril	1 P/R Transferencia de mano de obra a producción			
	_ 60 _			
	Inventario de Productos en Proceso		150,65	
	Costos Indirectos de Fabricación			150,65
	Luz	4,75		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	8,40		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Abril	1 P/R Transferencia de c.i.f. a producción			
	_ 61 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.059,33	
	Quesos	5.059,33		
	Inventario de Productos en Proceso			5.059,33
Abril	15 P/R la entrega de la orden de producción N° 4			
	_ 62 _			
	Caja		1.567,93	
	Cuentas por Cobrar			1.567,93
	AGSO	1.456,13		
	Comuneros de Atocha	111,80		
	P/R el cobro de cuentas pendientes del mes de marzo			
	_ 63 _			
Abril	30 Caja		3.000,00	
	Cuentas por Cobrar		1.802,21	
	Ventas			4.802,21
	Quesos 4000 a \$ 1,20	4.802,21		
Abril	30 P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 8 d.			
	_ 64 _			
	Cuentas por Cobrar		600,28	
	Ventas			600,28
	Quesos 500 a \$ 1,20	600,28		
Abril	30 P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo a 15 días			
	_ 65 _			
	Cuentas por Cobrar		600,28	
	Ventas			600,28
	Quesos 500 a \$ 1,20	600,28		
Abril	30 P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí a 30 días			
	_ 66 _			
	Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes)		57,03	
	Inventario de Productos Terminados			57,03
	57 quesos	57,03		
	PASAN:		168.299,58	168.299,58

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

10

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		168.299,58	168.299,58
Abril 30	P/R Obsequio de quesos en la asamblea del 25 de abril			
	_ 67 _			
	Costo de Ventas		5.002,30	
	Inventario de Productos Terminados			5.002,30
	4000 quesos	4.001,80		
	500 quesos	500,25		
	500 quesos	500,25		
Abril 30	P/R Costos según kardex			
	_ 68 _			
	Sueldos por Pagar		340,00	
	Caja			340,00
Abril 30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de marzo			
	_ 69 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		23,15	
	Luz	4,75		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	8,40		
	Caja			23,15
Mayo 1	P/R Pago de C.I.F. del mes de marzo			
	_ 70 _			
	Cuentas por Pagar		660,00	
	Caja			660,00
	Camari	660,00		
Mayo 1	P/R Pago a Camari de la compra efectuada el 1 de abril			
	_ 71 _			
	Inventario de materia prima directa		4.160,20	
	Compra de 18910 a 0,22 c/litro	4.160,20		
	Caja			4.160,20
Mayo 1	P/R compra de materia prima según O.C. 9			
	_ 72 _			
	Transporte en Ventas		240,00	
	Bancos			240,00
Mayo 1	P/R Pago de Combustible de ene,feb.mar.abr,a Comuneros			
	_ 73 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		405,00	
	Cuajo	405,00		
	Caja			405,00
Mayo 1	P/R compra de cuajo en Camari para la producción 5			
	_ 74 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		250,00	
	Cintas Adhesivas	250,00		
	Iva en Compras		30,00	
	Caja			280,00
Mayo 1	P/R compra de cintas adhesivas en Plasticaucho			
	_ 75 _			
	Inventario de Productos en Proceso		4.160,20	
	Inventario de Materia Prima Directa			4.160,20
	PASAN:		183.570,43	183.570,43

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

11

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		183.570,43	183.570,43
	Leche	4.160,20		
Mayo	1 P/R Requisición de materiales según orden 5 _ 76 _			
	Inventario de Productos en Proceso		570,20	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			570,20
	Cuajo	121,80		
	Cloruro	210,72		
	Sal	21,56		
	Fundas	162,09		
	Cintas	54,03		
Mayo	1 P/R Requisición de materiales según orden 5 _ 77 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
Mayo	1 P/R mano de obra directa del mes de mayo _ 78 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Mayo	1 P/R Transferencia de mano de obra a producción _ 79 _			
	Inventario de Productos en Proceso		154,50	
	Costos Indirectos de Fabricación			154,50
	Luz	4,50		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	12,50		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Mayo	1 P/R Transferencia de c.i.f. a producción _ 80 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.366,56	
	Quesos	5.366,56		
	Inventario de Productos en Proceso			5.366,56
Mayo	8 P/R la entrega de la orden de producción N° 5 _ 81 _			
	Caja		1.678,84	
	Cuentas por Cobrar			1.678,84
	AGSO	1.678,84		
	PASAN:		192.303,85	192.303,85

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

12

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		192.303,85	192.303,85
Mayo 15	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de abril _ 82 _			
	Caja		598,06	
	Cuentas por Cobrar			598,06
	Tiendas de Salcedo	598,06		
Mayo 31	P/R Cobros de las ventas realizadas en abril a Salcedo _ 83 _			
	Caja		4.350,00	
	Cuentas por Cobrar		1.058,28	
	Ventas			5.408,28
	Quesos 4500 a \$ 1,20	5.408,28		
Mayo 31	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días. _ 84 _			
	Caja		510,78	
	Ventas			510,78
	Quesos 425 a \$ 1,20	510,78		
Mayo 31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo _ 85 _			
	Caja		468,70	
	Ventas			468,70
	Quesos 390 a \$ 1,20	468,70		
Mayo 31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí _ 86 _			
	Cuentas por Cobrar		105,76	
	Ventas			105,76
	Quesos 88 a \$ 1,20	105,76		
Mayo 31	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha _ 87 _			
	Costo de Ventas		5.366,56	
	Inventario de Productos Terminados			5.366,56
	4500 quesos	4.469,67		
	425 quesos	422,13		
	390 quesos	387,36		
	88 quesos	87,40		
Mayo 31	P/R Costos según kardex _ 88 _			
	Sueldos por Pagar		340,00	
	Caja			340,00
Mayo 31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de mayo _ 89 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		27,00	
	Luz	4,50		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	12,50		
	Caja			27,00
Mayo 31	P/R Pago de C.I.F. del mes de mayo _ 90 _			
	PASAN:		205.129,01	205.129,01

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

13

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		205.129,01	205.129,01
	Caja		598,06	
	Cuentas por Cobrar			598,06
	Tiendas de Pujili	600,28		
Mayo	31 P/R Cobros de las ventas realizadas en abril a Pujili			
	_ 91 _			
	Bancos		4.000,00	
	Caja			4.000,00
Junio	1 P/R Depósito en la Cta.de la Quesera			
	_ 92 _			
	Inventario de materia prima directa		3.960,00	
	Compra de 18000 a 0,22 c/litro	3.960,00		
	Caja			3.960,00
Junio	1 P/R compra de materia prima según O.C. 12			
	_ 93 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		61,60	
	Sal	61,60		
	Caja			61,60
Junio	1 P/R compra de 80 kg.de sal a Camari según O.C. 13			
	_ 94 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		750,00	
	Fundas	750,00		
	Iva en Compras		90,00	
	Caja			840,00
Junio	1 P/R compra de 25000 fundas en Plasticaucho según O.C.14			
	_ 95 _			
	Inventario de Productos en Proceso		3.960,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			3.960,00
	Leche	3.960,00		
Junio	1 P/R Requisición de materiales según orden 6			
	_ 96 _			
	Inventario de Productos en Proceso		542,68	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			542,68
	Cuajo	115,92		
	Cloruro	200,52		
	Sal	20,52		
	Fundas	154,29		
	Cintas	51,43		
Junio	1 P/R Requisición de materiales según orden 6			
	_ 97 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
	P/R mano de obra directa del mes de junio			
	PASAN:		219.573,01	219.573,01

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

14

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		219.573,01	219.573,01
Junio	1			
	_ 98 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
	P/R Transferencia de mano de obra a producción			
Junio	1			
	_ 99 _			
	Inventario de Productos en Proceso		153,32	
	Costos Indirectos de Fabricación			153,32
	Luz	4,82		
	Mantenimiento	10,00		
	Gas	11,00		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
	P/R Transferencia c.i.f. a producción			
Junio	1			
	_ 100 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.137,66	
	Quesos	5.137,66		
	Inventario de Productos en Proceso			5.137,66
	P/R la entrega de la orden de producción N° 6			
Junio	15			
	_ 101 _			
	Caja		934,49	
	Cuentas por Cobrar			934,49
	AGSO	934,49		
	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de Mayo			
Junio	30			
	_ 102 _			
	Cuentas por Cobrar		4.914,88	
	Ventas			4.914,88
	Quesos 4100 a \$ 1,20	4.914,88		
	P/R Venta de quesos a AGSO a crédito 8 días			
Junio	30			
	_ 103 _			
	Caja		575,40	
	Ventas			575,40
	Quesos 480 a \$ 1,20	575,40		
	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo			
Junio	30			
	_ 104 _			
	Caja		419,57	
	Ventas			419,57
	Quesos 350 a \$ 1,20	419,57		
	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí			
Junio	30			
	_ 105 _			
	Caja		75,53	
	Ventas			75,53
	Quesos 63 a \$ 1,20	75,53		
	PASAN:		232.265,51	232.265,51

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

15

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		232.265,51	232.265,51
Junio 30	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha _ 106 _			
	Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes) Inventario de Productos Terminados 150 quesos	149,85	149,85	149,85
Junio 30	P/R Contribución de Quesos para fiesta de Corpus Cristi _ 107 _			
	Costo de Ventas Inventario de Productos Terminados 4100 quesos 480 quesos 350 quesos 63 quesos	149,85 4.095,74 479,50 349,64 62,93	4.987,81	4.987,81
Junio 30	P/R Costos según kardex _ 108 _			
	Sueldos por Pagar Caja		340,00	340,00
Junio 30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de junio _ 109 _			
	Costos Indirectos de Fabricación Luz Mantenimiento Gas Caja	4,82 10,00 11,00	25,82	25,82
Junio 30	P/R Pago de C.I.F. del mes de junio _ 110 _			
	Caja Cuentas por Cobrar Comuneros de Atocha	105,52 105,52	105,52	105,52
Julio 1	P/R Cobros de las ventas realizadas en mayo a Comuneros _ 111 _			
	Caja Cuentas por Cobrar AGSO	4.817,50 4.817,50	4.817,50	4.817,50
Julio 1	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de Junio _ 112 _			
	Inventario de materia prima directa Compra de 19200 a 0,22 c/litro Caja	4.224,00	4.224,00	4.224,00
Julio 1	P/R compra de materia prima según O.C. 15 _ 113 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación Cloruro Caja	617,50	617,50	617,50
Julio 1	P/R compra de 50 kg.de cloruro a Camari según O.C. 16 _ 114 _			
	Inventario de Productos en Proceso		4.224,00	
	PASAN:		251.757,51	247.533,51

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

16

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		251.757,51	247.533,51
	Inventario de Materia Prima Directa			4.224,00
	Leche	4.224,00		
Julio	1 P/R Requisición de materiales según orden 7			
	_ 115 _			
	Inventario de Productos en Proceso		582,20	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			582,20
	Cuajo	123,65		
	Cloruro	217,08		
	Sal	22,03		
	Fundas	164,58		
	Cintas	54,86		
Julio	1 P/R Requisición de materiales según orden 7			
	_ 116 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
Julio	1 P/R mano de obra directa del mes de julio			
	_ 117 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Julio	1 P/R Transferencia de mano de obra a producción			
	_ 118 _			
	Inventario de Productos en Proceso		159,48	
	Costos Indirectos de Fabricación			159,48
	Luz	3,98		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	13,00		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Julio	1 P/R Transferencia de c.i.f. a producción			
	_ 119 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.447,34	
	Quesos	5.447,34		
	Inventario de Productos en Proceso			5.447,34
Julio	5 P/R la entrega de la orden de producción N° 7			
	_ 120 _			
	Suministros de Oficina		87,50	
	Utiles de Limpieza		328,60	
	PASAN:		259.325,95	258.909,85

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

17

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		259.325,95	258.909,85
	Iva en Compras		54,25	
	Caja			470,35
Julio	30 P/R Compra de Utiles de oficina y utiles de aseo para la planta			
	_ 121 _			
	Caja		3.860,00	
	Cuentas por Cobrar		1.846,98	
	Ventas			5.706,98
	Quesos 4750 a \$ 1,20	5.706,98		
Julio	30 P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo			
	_ 122 _			
	Caja		360,45	
	Ventas			360,45
	Quesos 300 a \$ 1,20	360,45		
Julio	30 P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo			
	_ 123 _			
	Caja		283,55	
	Ventas			283,55
	Quesos 236 a \$ 1,20	283,55		
Julio	30 P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí			
	_ 124 _			
	Caja		240,30	
	Ventas			240,30
	Quesos 200 a \$ 1,20	240,30		
Julio	30 P/R Entrega a socios para vta. en ferias de Ltga. Saquisilí.			
	_ 125 _			
	Costo de Ventas		5.447,34	
	Inventario de Productos Terminados			5.447,34
	4750 quesos	4.716,51		
	300 quesos	297,89		
	236 quesos	234,34		
	200 quesos	198,60		
Julio	30 P/R Costos según kardex			
	_ 126 _			
	Sueldos por Pagar		340,00	
	Caja			340,00
Julio	30 P/R Pago de Mano de Obra del mes de julio			
	_ 127 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		31,98	
	Luz	3,98		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	13,00		
	Caja			31,98
Julio	30 P/R Pago de C.I.F. del mes de julio			
	_ 128 _			
	Caja		1.722,24	
	Cuentas por Cobrar			1.722,24
	AGSO	1.722,24		
	PASAN:		273.513,03	273.513,03

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

18

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		273.513,03	273.513,03
Julio 30	P/R Cobros de las ventas realizadas en julio a AGSO _ 129 _			
	Gasto Movilización Caja		700,00	700,00
Agosto 1	P/R Pago por viáticos a Convención de AGSO en Guayaquil Srs. Administrador, Tesorero y 5 Socios 4 días. _ 130 _			
	Inventario de materia prima directa Compra de 19530 a 0,22 c/litro Caja	4.296,60	4.296,60	4.296,60
Agosto 1	P/R compra de materia prima según O.C. 17 _ 131 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación Cuajo Sal Caja	486,00 46,20	532,20	532,20
Agosto 1	P/R compra de 60 kg. cuajo y 60 kg. sal a Camari S/O.C. 18 _ 132 _			
	Inventario de Productos en Proceso Inventario de Materia Prima Directa Leche	4.296,60	4.296,60	4.296,60
Agosto 1	P/R Requisición de materiales según orden 8 _ 133 _			
	Inventario de Productos en Proceso Inventario de Costos Indirectos de Fab. Cuajo Cloruro Sal Fundas Cintas	592,60 126,13 220,85 22,41 167,40 55,80	592,60	592,60
Agosto 1	P/R Requisición de materiales según orden 8 _ 134 _			
	Mano de Obra Sueldos por pagar Décimo Cuarto Sueldo por pagar Décimo Tercer Sueldo por pagar Fondos de Reserva por pagar Aporte Patronal por pagar Vacaciones por pagar		481,66	340,00 28,33 28,33 28,33 42,51 14,16
Agosto 1	P/R mano de obra directa del mes de agosto _ 135 _			
	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Sueldo Básico Décimo Cuarto Sueldo Décimo Tercer Sueldo Fondos de Reserva	481,66 340,00 28,33 28,33 28,33	481,66	481,66
	PASAN:		284.894,35	284.894,35

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

19

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		284.894,35	284.894,35
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Agosto	1 P/R Transferencia de mano de obra a producción			
	_ 136 _			
	Inventario de Productos en Proceso		159,82	
	Costos Indirectos de Fabricación			159,82
	Luz	5,52		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	11,80		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Agosto	1 P/R Transferencia c.i.f. a producción			
	_ 137 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.530,68	
	Quesos	5.530,68		
	Inventario de Productos en Proceso			5.530,68
Agosto	31 P/R la entrega de la orden de producción N° 8			
	_ 138 _			
	Caja		4.500,00	
	Cuentas por Cobrar		1.376,59	
	Ventas			5.876,59
	Quesos 4900 a \$ 1,20	5.876,59		
Agosto	31 P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 30 días plazo			
	_ 139 _			
	Cuentas por Cobrar		359,79	
	Ventas			359,79
	Quesos 300 a \$ 1,20	359,79		
Agosto	31 P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo a 15 días			
	_ 140 _			
	Cuentas por Cobrar		239,86	
	Ventas			239,86
	Quesos 200 a \$ 1,20	239,86		
Agosto	31 P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili a 15 días			
	_ 141 _			
	Caja		215,87	
	Ventas			215,87
	Quesos 180 a \$ 1,20	215,87		
Agosto	31 P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.			
	_ 142 _			
	Costo de Ventas		5.530,68	
	Inventario de Productos Terminados			5.530,68
	4900 quesos	4.856,68		
	300 quesos	297,35		
	200 quesos	198,23		
	180 quesos	178,41		
Agosto	31 P/R Costos según kardex			
	_ 143 _			
	Sueldos por Pagar		340,00	
	PASAN:		303.147,66	302.807,66

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

20

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		303.147,66	302.807,66
	Caja			340,00
Agosto 31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de agosto _ 144 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		32,32	
	Luz	5,52		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	11,80		
	Caja			32,32
Agosto 31	P/R Pago de C.I.F. del mes de julio _ 145 _	5,52		
	Transporte en Ventas		360,00	
	Caja			360,00
Agosto 31	P/R Pago transporte de may,jun,jul,agost,al Sr.Cayancela _ 146 _			
	Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes)		42,50	
	Caja			42,50
Septiembre 1	P/R Compra de varios para asamblea del 15 de agosto _ 147 _			
	Inventario de materia prima directa		4.224,00	
	Compra de 19200 a 0,22 c/litro	4.224,00		
	Caja			4.224,00
Septiembre 1	P/R compra de materia prima según O.C. 17 _ 148 _			
	Inventario de Productos en Proceso		4.224,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			4.224,00
	Leche	4.224,00		
Septiembre 1	P/R Requisición de materiales según orden 9 _ 149 _			
	Inventario de Productos en Proceso		582,73	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			582,73
	Cuajo	124,03		
	Cloruro	217,08		
	Sal	22,18		
	Fundas	164,58		
	Cintas	54,86		
Septiembre 1	P/R Requisición de materiales según orden 9 _ 150 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
Septiembre 1	P/R mano de obra directa del mes de septiembre _ 151 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	PASAN:		313.576,52	313.094,86

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

21

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		313.576,52	313.094,86
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Septiembre 1	P/R Transferencia de mano de obra a producción _ 152 _			
	Inventario de Productos en Proceso		158,58	
	Costos Indirectos de Fabricación			158,58
	Luz	4,78		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	11,30		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Septiembre 1	P/R Transferencia de c.i.f. a producción _ 153 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.446,97	
	Quesos	5.446,97		
	Inventario de Productos en Proceso			5.446,97
Septiembre 15	P/R la entrega de la orden de producción N° 9 _ 154 _			
	Caja		599,66	
	Cuentas por Cobrar			599,66
	Tiendas de Salcedo	359,79		
	Tiendas de Pujili	239,86		
Septiembre 30	P/R Cobros de las ventas realizadas en agosto _ 155 _			
	Caja		4.650,00	
	Cuentas por Cobrar		936,47	
	Ventas			5.586,47
	Quesos 4650 a \$ 1,20	5.586,47		
Septiembre 30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo _ 156 _			
	Caja		420,49	
	Ventas			420,49
	Quesos 350 a \$ 1,20	420,49		
Septiembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo _ 157 _			
	Caja		250,00	
	Cuentas por Cobrar		110,42	
	Ventas			360,42
	Quesos 300 a \$ 1,20	360,42		
Septiembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili efectivo y cred. _ 158 _			
	Caja		223,46	
	Ventas			223,46
	PASAN:		326.372,56	326.372,56

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

22

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		326.372,56	326.372,56
	Quesos 186 a \$ 1,20	223,46		
Septiembre 30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili. _ 159 _			
	Costo de Ventas		5.446,97	
	Inventario de Productos Terminados			5.446,97
	4650 quesos	4.616,94		
	350 quesos	347,51		
	300 quesos	297,87		
	186 quesos	184,66		
Septiembre 30	P/R Costos según kardex _ 160 _			
	Sueldos por pagar		340,00	
	Caja			340,00
Septiembre 30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de septiembre _ 161 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		31,08	
	Luz	4,78		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	11,30		
	Caja			31,08
Septiembre 30	P/R Pago de C.I.F. del mes de septiembre _ 162 _			
	Servicios Básicos		187,56	
	Caja			187,56
Octubre 1	P/R Pago consumo de agua potable de enero-agosto 2007 _ 163 _			
	Caja		1.237,86	
	Cuentas por Cobrar AGSO	1.237,86		1.237,86
Octubre 1	P/R Pago de AGSO de las compras de agosto. _ 164 _			
	Inventario de materia prima directa		4.092,00	
	Compra de 18600 a 0,22 c/litro	4.092,00		
	Caja			4.092,00
Octubre 1	P/R compra de materia prima según O.C.20 _ 165 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		897,50	
	Cuajo	162,00		
	Cloruro	687,50		
	Sal	48,00		
	Caja			897,50
Octubre 1	P/R compra de materiales indirectos según O.C. 21 _ 166 _			
	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación		825,00	
	Fundas	525,00		
	Cintas Adhesivas	300,00		
	Iva en Compras		99,00	
	PASAN:		339.529,53	338.605,53

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

23

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		339.529,53	338.605,53
	Caja			924,00
Octubre	1 P/R compra de materiales indirectos según O.C. 22 _ 167 _			
	Inventario de Productos en Proceso		4.092,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			4.092,00
	Leche	4.092,00		
Octubre	1 P/R Requisición de materiales según o 10 _ 168 _			
	Inventario de Productos en Proceso		594,44	
	Inventario de Costos Indirectos de Fab.			594,44
	Cuajo	120,34		
	Cloruro	213,07		
	Sal	21,90		
	Fundas	172,71		
	Cintas	66,43		
Octubre	1 P/R Requisición de materiales según o 10 _ 169 _			
	Mano de Obra		481,66	
	Sueldos por pagar			340,00
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			28,33
	Fondos de Reserva por pagar			28,33
	Aporte Patronal por pagar			42,51
	Vacaciones por pagar			14,16
Octubre	1 P/R mano de obra directa del mes de octubre _ 170 _			
	Inventario de Productos en Proceso		481,66	
	Mano de Obra			481,66
	Sueldo Básico	340,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	28,33		
	Décimo Tercer Sueldo	28,33		
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Octubre	1 P/R Transferencia de mano de obra a producción _ 171 _			
	Inventario de Productos en Proceso		156,72	
	Costos Indirectos de Fabricación			156,72
	Luz	4,32		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	9,90		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Octubre	1 P/R Transferencia de c.i.f. a producción _ 172 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.324,82	
	Quesos	5.324,82		
	Inventario de Productos en Proceso			5.324,82
	PASAN:		350.660,84	350.660,84

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

24

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		350.660,84	350.660,84
Octubre 8	P/R la entrega de la orden de producción N° 10 _ 173 _			
	Caja		842,55	
	Cuentas por Cobrar AGSO	842,55		842,55
Octubre 31	P/R Cobros de las ventas realizadas en septiembre AGSO _ 174 _			
	Caja		4.000,00	
	Cuentas por Cobrar Ventas		1.410,98	
	Quesos 4500 a \$ 1,20	5.410,98		5.410,98
Octubre 31	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo _ 175 _			
	Caja		250,00	
	Cuentas por Cobrar Ventas		110,75	
	Quesos 300 a \$ 1,20	360,75		360,75
Octubre 31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo _ 176 _			
	Caja		360,74	
	Ventas Quesos 300 a \$ 1,20	360,74		360,74
Octubre 31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí _ 177 _			
	Caja		257,33	
	Ventas Quesos 214 a \$ 1,20	257,33		257,33
Octubre 31	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisilí. _ 178 _			
	Costo de Ventas		5.324,82	
	Inventario de Productos Terminados			5.324,82
	4500 quesos	4.509,18		
	300 quesos	300,61		
	300 quesos	300,60		
	214 quesos	214,43		
Octubre 31	P/R Costos según kardex _ 179 _			
	Impuestos		385,56	
	Caja			385,56
Octubre 31	P/R Pago en Centro de Salud y Municipio de Salcedo _ 180 _			
	Sueldos por pagar		340,00	
	Caja			340,00
Octubre 31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de octubre _ 181 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		29,22	
	Luz	4,32		
	PASAN:		363.972,78	363.943,56

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

26

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		373.472,60	373.472,60
Noviembre 1	_ 188 _ Inventario de Productos en Proceso		155,65	
	Costos Indirectos de Fabricación			155,65
	Luz	4,65		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	8,50		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
	P/R Transferencia de c.i.f. a producción			
Noviembre 1	_ 189 _ Inventario de Productos Terminados		5.137,10	
	Quesos	5.137,10		
	Inventario de Productos en Proceso			5.137,10
	P/R la entrega de la orden de producción N° 11			
Noviembre 18	_ 190 _ Caja		1.420,68	
	Cuentas por Cobrar			1.420,68
	AGSO	1.309,93		
	Tiendas de Salcedo	110,75		
	P/R Cobros de las ventas a crédito realizadas en octubre			
Noviembre 30	_ 191 _ Caja		3.500,00	
	Cuentas por Cobrar		1.714,17	
	Ventas			5.214,17
	Quesos 4350 a \$ 1,20	5.214,17		
	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo			
Noviembre 30	_ 192 _ Cuentas por Cobrar		359,60	
	Ventas			359,60
	Quesos 300 a \$ 1,20	359,60		
	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo			
Noviembre 30	_ 193 _ Cuentas por Cobrar		359,59	
	Ventas			359,59
	Quesos 300 a \$ 1,20	359,59		
	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí			
Noviembre 30	_ 194 _ Caja		179,79	
	Ventas			179,79
	Quesos 150 a \$ 1,20	179,79		
	P/R Entrega a socios para vta. en ferias de Liga. Saquisilí.			
Noviembre 30	_ 195 _ Costo de Ventas		5.137,10	
	Inventario de Productos Terminados			5.137,10
	4350 quesos	4.381,62		
	300 quesos	302,19		
	300 quesos	302,19		
	150 quesos	151,10		
	PASAN:		391.436,28	391.436,28

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

27

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		391.436,28	391.436,28
Noviembre 30	P/R Costos según kardex _ 196 _			
	Sueldos por pagar Caja		340,00	340,00
Noviembre 30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de noviembre _ 197 _			
	Costos Indirectos de Fabricación Luz Mantenimiento Gas Caja	4,65 15,00 8,50	28,15	28,15
Diciembre 1	P/R Pago de C.I.F. del mes de noviembre P/R Pago de Mano de Obra y C.I.F. del mes de noviembre _ 198 _			
	Inventario de materia prima directa Compra de 18600 a 0,22 c/litro Caja	4.092,00	4.092,00	4.092,00
Diciembre 1	P/R Compra de leche según O.C. 24 _ 199 _			
	Inventario de Productos en Proceso Inventario de Materia Prima Directa Leche	4.092,00	4.092,00	4.092,00
Diciembre 1	P/R Requisición de materiales según orden 12 _ 200 _			
	Inventario de Productos en Proceso Inventario de Costos Indirectos de Fab. Cuajo Cloruro Sal Fundas Cintas	593,70 120,34 212,33 21,90 172,71 66,43		593,70
Diciembre 1	P/R Requisición de materiales según orden 12 _ 201 _			
	Mano de Obra Sueldos por pagar Décimo Cuarto Sueldo por pagar Décimo Tercer Sueldo por pagar Fondos de Reserva por pagar Aporte Patronal por pagar Vacaciones por pagar		481,66	340,00 28,33 28,33 28,33 42,51 14,16
Diciembre 1	P/R mano de obra directa del mes de diciembre _ 202 _			
	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Sueldo Básico Décimo Cuarto Sueldo Décimo Tercer Sueldo	481,66 340,00 28,33 28,33		481,66
	PASAN:		401.545,45	401.545,45

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

28

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		401.545,45	401.545,45
	Fondos de Reserva	28,33		
	Aporte Patronal	42,51		
	Vacaciones	14,16		
Diciembre 1	P/R Transferencia de mano de obra a producción _ 203 _			
	Inventario de Productos en Proceso		159,38	
	Costos Indirectos de Fabricación			159,38
	Luz	3,98		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	12,90		
	Depreciación Acum. Maquinaria	127,50		
Diciembre 1	P/R Transferencia de c.i.f. a producción _ 204 _			
	Inventario de Productos Terminados		5.326,74	
	Quesos	5.326,74		
	Inventario de Productos en Proceso			5.326,74
Diciembre 18	P/R la entrega de la orden de producción N° 12 _ 205 _			
	Caja		3.081,04	
	Cuentas por Cobrar			3.081,04
	AGSO	2.358,16		
	Tiendas de Salcedo	361,44		
	Tiendas de Pujili	361,44		
Diciembre 30	P/R Pago de deudas pendientes de noviembre _ 206 _			
	Caja		4.650,00	
	Cuentas por Cobrar		943,37	
	Ventas			5.593,37
	Quesos 4650 a \$ 1,20	5593,37		
Diciembre 30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 1 un plazo _ 207 _			
	Caja		205,00	
	Cuentas por Cobrar		95,72	
	Ventas			300,72
	Quesos 250 a \$ 1,20	300,72		
Diciembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo _ 208 _			
	Caja		336,81	
	Ventas			336,81
	Quesos 280 a \$ 1,20	336,81		
Diciembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili _ 209 _			
	Caja		161,19	
	Ventas			161,19
	Quesos 134 a \$ 1,20	161,19		
Diciembre 30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili. _ 210 _			
	PASAN:		416.504,70	416.504,70

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

29

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		416.504,70	416.504,70
	Costo de Ventas		5.326,74	
	Inventario de Productos Terminados			5.326,74
	4650 quesos	4.661,15		
	250 quesos	250,60		
	280 quesos	280,67		
	134 quesos	134,32		
Diciembre 30	P/R Costos según kardex			
	_ 211 _			
	Sueldos por pagar		340,00	
	Caja			340,00
Diciembre 30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de diciembre			
	_ 212 _			
	Costos Indirectos de Fabricación		31,88	
	Luz	3,98		
	Mantenimiento	15,00		
	Gas	12,90		
	Caja			31,88
Diciembre 30	P/R Pago de C.I.F. del mes de diciembre			
	_ 213 _			
	Transporte en Ventas		360,00	
	Caja			360,00
Diciembre 30	P/R Pago transporte de sept.oct.nov.y dic. al Sr.Cayancela			
	_ 214 _			
	Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes)		400,00	
	Caja			400,00
Diciembre 30	P/R Contribución económica entregada a socios para Navidad			
	AJUSTES			
Diciembre 30	_ a _			
	Gasto Depreciación Edificios		950,04	
	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		45,00	
	Gasto Depreciación Equipo de Computo		156,36	
	Depreciación Acum. Edificios			950,04
	Depreciación Acum. Muebles y Enseres			45,00
	Depreciación Acum. Equipo de Computo			156,36
Diciembre 30	P/R Depreciación Anual de Activos			
	_ b _			
	Provisión Ctas.Incobrables		15,01	
	Cuentas por Cobrar			15,01
Diciembre 30	P/R Provisión del C X C del 1%			
	_ c _			
	Costos Indirectos de Fabricación		1.530,00	
	Depreciación Acum. Maquinaria			1.530,00
Diciembre 30	P/R el cierre de costos indirectos de fabricación			
	CIERRES			
Diciembre 30	_ 215 _			
	Resumen de Rentas y Gastos		3.298,60	
	Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes)			649,38
	PASAN:		428.958,33	426.309,11

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO DIARIO

2007

PÁGINA N°:

30

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		428.958,33	426.309,11
	Transporte en Ventas			960,00
	Movilización			700,00
	Servicios Básicos			187,56
	Suministros de Oficina			87,50
	Utiles de Limpieza			328,60
	Impuestos y Contribuciones			385,56
Diciembre 30	P/R Cierre de cuentas de Gastos _ 216 _			
	Ventas		76.360,98	
	Resumen de Rentas y Gastos			76.360,98
Diciembre 30	P/R Cierre de cuentas de Rentas _ 217 _			
	Resumen de Rentas y Gastos		8.514,22	
	Utilidad del Presente Ejercicio			8.514,22
	P/R La ganancia del ejercicio _ 218 _			
	Utilidad del Presente Ejercicio		8.514,22	
	15% Utilidad Trabajadores			1.277,13
	25% Impuesto a la Renta			1.809,27
	Utilidad del liquida			5.427,82
	P/R Fijar obligaciones de la empresa			
SUMAN:			522.347,75	522.347,75

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

Nº: 001

FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			S	S	S
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	4.585,00		4.585,00
Enero	2	Compra de 20150 a 0,22 c/litro		4.433,00	152,00
Enero	31	P/R Venta de quesos a AGSO 50% efectivo y 50% CxC	2.767,63		2.919,63
Enero	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	692,21		3.611,84
Enero	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí	570,83		4.182,67
Enero	31	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	120,17		4.302,84
Enero	31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de enero		340,00	3.962,84
Enero	31	P/R Pago de luz, agua, mantenimiento del mes de enero		22,40	3.940,44
Enero	31	P/R Cobro a AGSO de las cuentas pendientes de diciembre	500,00		4.440,44
Febrero	2	P/R compra de materiales indirectos de fabricación a Camari		399,25	4.041,19
Febrero	15	P/R Cobro a AGSO de las cuentas pendientes de enero	2.656,85		6.698,04
Febrero	20	P/R Pago a Comuneros de la leche de febrero		3.696,00	3.002,04
Febrero	20	P/R Pago a La Ecomonia por útiles de ofi.y suministros de aseo		220,00	2.782,04
Febrero	28	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días.	3.000,00		5.782,04
Febrero	28	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	450,00		6.232,04
Febrero	28	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí	479,32		6.711,36
Febrero	28	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	95,86		6.807,22
Febrero	28	P/R Pago de Mano de Obra del mes de febrero		340,00	6.467,22
Febrero	28	P/R Pago de C.I.F. del mes de febrero		22,65	6.444,57
Febrero	28	P/R Pago a Camari y Plasticaucho por compras de materia		1.485,65	4.958,92
Marzo	1	P/R compra de sal a Camari para la Orden de Producción 3		61,60	4.897,32
Marzo	1	P/R compra de materia prima efectivo y credito 5 días		2.150,00	2.747,32
Marzo	8	P/R Cobros de las ventas de la producción de febrero	1.639,51		4.386,83
Marzo	15	P/R Pago a varios Comuneros de Atocha, O.C. 5		1.975,00	2.411,83
Marzo	31	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 d.	3.850,00		6.261,83
Marzo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	601,06		6.862,89
Marzo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujilí	317,36		7.180,25
Marzo	31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de marzo		340,00	6.840,25
Marzo	31	P/R Pago de C.I.F. del mes de marzo		23,40	6.816,85
Abril	1	P/R compra de materia prima según O.C. 7		3.894,00	2.922,85
Abril	15	P/R el cobro de cuentas pendientes del mes de marzo	1.567,65		4.490,50
Abril	30	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 8 d.	3.000,00		7.490,50
Abril	30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de abril		340,00	7.150,50
Abril	30	P/R Pago de C.I.F. del mes de abril		23,15	7.127,35
Mayo	1	P/R Pago a Camari de la compra efectuada el 1 de abril		660,00	6.467,35
Mayo	1	P/R compra de materia prima según O.C. 9		4.160,20	2.307,15
Mayo	1	P/R compra de cuajo en Camari para la producción 5		405,00	1.902,15
Mayo	1	P/R compra de cintas adhesivas en Plasticaucho		280,00	1.622,15
Mayo	8	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de abril	1.678,84		3.300,99
Mayo	15	P/R Cobros de las ventas realizadas en abril a Salcedo	598,06		3.899,05

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

Nº: 001

FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Mayo	31	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días.	83	4.350,00	8.249,05
Mayo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	84	510,78	8.759,83
Mayo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	85	468,70	9.228,53
Mayo	31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de mayo	88		8.888,53
Mayo	31	P/R Pago C.I.F.del mes de mayo	89		8.861,53
Mayo	31	P/R Cobros de las ventas realizadas en abril a Pujili	90	598,06	9.459,59
Mayo	31	P/R Depósito en la Cta.de la Quesera	91		5.459,59
Junio	1	P/R compra de materia prima según O.C. 12	92		1.499,59
Junio	1	P/R compra de 80 kg.de sal a Camari según O.C. 13	93		1.437,99
Junio	1	P/R compra de 25000 fundas en Plasticaucho según O.C.14	94		597,99
Junio	15	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de Mayo	101	934,49	1.532,48
Junio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	103	575,40	2.107,88
Junio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	104	419,57	2.527,45
Junio	30	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	105	75,53	2.602,98
Junio	30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de junio	108		2.262,98
Junio	30	P/R Pago de C.I.F.del mes de junio	109		2.237,16
Junio	30	P/R Cobros de las ventas realizadas en mayo a Comuneros	110	105,52	2.342,68
Julio	1	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de Junio	111	4.817,50	7.160,18
Julio	1	P/R compra de materia prima según O.C. 15	112		2.936,18
Julio	1	P/R compra de 50 kg.de cloruro a Camari según O.C. 16	113		2.318,68
Julio	5	P/R Compra de Útiles de oficina y utiles de aseo para la planta	120		1.848,33
Julio	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo	121	3.860,00	5.708,33
Julio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	122	360,45	6.068,78
Julio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	123	283,55	6.352,33
Julio	30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	124	240,30	6.592,63
Julio	30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de julio	126		6.252,63
Julio	30	P/R Pago de C.I.F.del mes de julio	127		6.220,65
Julio	30	P/R Cobros de las ventas realizadas en julio a AGSO	128	1.722,24	7.942,89
Julio	30	P/R Pago por viáticos a Convención de AGSO en Guayaquil Srs.A	129		7.242,89
Agosto	1	P/R compra de materia prima según O.C. 17	130		2.946,29
Agosto	1	P/R compra de 60 kg.cuajo y 60 kg.sal a Camari S/O.C. 18	131		2.414,09
Agosto	31	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 30 días plazo	138	4.500,00	6.914,09
Agosto	31	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	140	215,87	7.129,96
Agosto	31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de agosto	143		6.789,96
Agosto	31	P/R Pago de C.I.F.del mes de agosto	144		6.757,64
Agosto	31	P/R Pago transporte de may,jun,jul,agost,al Sr.Cayancela	145		6.397,64
Agosto	31	P/R Compra de varios para asamblea del 15 de agosto	146		6.355,14
Septiembre	1	P/R compra de materia prima según O.C. 17	147		2.131,14
Septiembre	15	P/R Cobros de las ventas realizadas en agosto	154	599,66	2.730,80
Septiembre	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo	155	4.650,00	7.380,80

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

Nº: 001

FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Septiembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	_ 156 _	420,49		7.801,29
Septiembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili efectivo y cred.	_ 157 _	250,00		8.051,29
Septiembre 30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	_ 158 _	223,46		8.274,75
Septiembre 30	P/R Pago de Mano de Obra .del mes de septiembre	_ 160 _		340,00	7.934,75
Septiembre 30	P/R Pago de C.I.F.del mes de septiembre	_ 161 _		31,08	7.903,67
Septiembre 30	P/R Pago consumo de agua potable de enero-agosto 2007	_ 162 _		187,56	7.716,11
Octubre 1	P/R Pago de AGSO de las compras de agosto.	_ 163 _	1.237,86		8.953,97
Octubre 1	P/R compra de materia prima según O.C.20	_ 164 _		4.092,00	4.861,97
Octubre 1	P/R compra de materiales indirectos según O.C. 21	_ 165 _		897,50	3.964,47
Octubre 1	P/R compra de materiales indirectos según O.C. 22	_ 166 _		924,00	3.040,47
Octubre 8	P/R Cobros de las ventas realizadas en septiembre AGSO	_ 173 _	842,55		3.883,02
Octubre 31	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo	_ 174 _	4.000,00		7.883,02
Octubre 31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	_ 175 _	250,00		8.133,02
Octubre 31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	_ 176 _	360,74		8.493,76
Octubre 31	P/R Entrega a socios para vta en ferias de Ltga.Saquisili.	_ 177 _	257,33		8.751,09
Octubre 31	P/R Pago en Centro de Salud y Municipio de Salcedo	_ 179 _		385,56	8.365,53
Octubre 31	P/R Pago de Mano de Obra del mes de octubre	_ 180 _		340,00	8.025,53
Octubre 31	P/R Pago de C.I.F.del mes de octubre	_ 181 _		29,22	7.996,31
Octubre 31	P/R Cuentas pendientes de septiembre en tiendas de Pujili	_ 182 _	109,72		8.106,03
Noviembre 1	P/R compra de materia prima según O.C.23	_ 183 _		3.927,00	4.179,03
Noviembre 18	P/R Cobros de las ventas a crédito realizadas en octubre	_ 190 _	1.420,68		5.599,71
Noviembre 30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo	_ 191 _	3.500,00		9.099,71
Noviembre 30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	_ 194 _	179,79		9.279,50
Noviembre 30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de noviembre	_ 196 _		340,00	8.939,50
Noviembre 30	P/R Pago de C.I.F.del mes de noviembre	_ 197 _		28,15	8.911,35
Diciembre 1	P/R Compra de leche según O.C. 24	_ 176 _		4.092,00	4.819,35
Diciembre 18	P/R Pago de deudas pendientes de noviembre	_ 205 _	3.081,04		7.900,39
Diciembre 30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 1 un plazo	_ 206 _	4.650,00		12.550,39
Diciembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	_ 207 _	205,00		12.755,39
Diciembre 30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	_ 208 _	336,81		13.092,20
Diciembre 30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	_ 209 _	161,19		13.253,39
Diciembre 30	P/R Pago de Mano de Obra del mes de diciembre	_ 211 _		340,00	12.913,39
Diciembre 30	P/R Pago de C.I.F.del mes de diciembre	_ 212 _		31,88	12.881,51
Diciembre 30	P/R Pago transporte de sept.oct.nov.y dic. al Sr.Cayancela	_ 213 _		360,00	12.521,51
Diciembre 30	P/R Contribución económica entregada a socios para Navidad	_ 214 _		400,00	12.121,51
	SUMAN		79.944,63	67.823,12	12.121,51

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Bancos			N°: 002			
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	1	950,00		950,00
Mayo	1	P/R Pago de Combustible de ene,feb.mar.abr.a Comuneros	72		240,00	710,00
Mayo	31	P/R Depósito en la Cta.de la Quesera	91	4.000,00		4.710,00
		SUMAN		4.950,00	240,00	4.710,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Cuentas por Cobrar			N°: 003			
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	1	500,00		500,00
Enero	31	P/R Venta de quesos a AGSO 50% efectivo y 50% CxC	7	2.767,63		3.267,63
Enero	31	P/R Cobro a AGSO de las cuentas pendientes de diciembre	17		500,00	2.767,63
Febrero	15	P/R Cobro a AGSO de las cuentas pendientes de enero	20		2.656,85	110,78
Febrero	28	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días.	29	1.601,43		1.712,21
Febrero	28	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	30	125,18		1.837,39
Marzo	8	P/R Cobros de las ventas de la producción de febrero	44		1.639,51	197,88
Marzo	31	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 d.	47	1.559,57		1.757,45
Marzo	31	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	50	111,80		1.869,25
Abril	15	P/R el cobro de cuentas pendientes del mes de marzo	62		1.567,65	301,60
Abril	30	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 8 d.	63	1.802,21		2.103,81
Abril	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo a 15 días	64	600,28		2.704,09
Abril	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili a 30 días	65	600,28		3.304,37
Mayo	8	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de abril	81		1.678,84	1.625,53
Mayo	15	P/R Cobros de las ventas realizadas en abril a Salcedo	82		598,06	1.027,47
Mayo	31	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días.	83	1.058,28		2.085,75
Mayo	31	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	86	105,76		2.191,51
Mayo	31	P/R Cobros de las ventas realizadas en abril a Pujili	90		598,06	1.593,45
Junio	15	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de Mayo	101		934,49	658,96
Junio	30	P/R Venta de quesos a AGSO a crédito 8 días	102	4.914,88		5.573,84
Junio	30	P/R Cobros de las ventas realizadas en mayo a Comuneros	110		105,52	5.468,32
Julio	1	P/R Pago de AGSO de la cuenta pendiente de Junio	111		4.817,50	650,82
Julio	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo	121	1.846,98		2.497,80
Julio	30	P/R Cobros de las ventas realizadas en julio a AGSO	128		1.722,24	775,56
Agosto	31	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 30 días plazo	138	1.376,59		2.152,15
Agosto	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo a 15 días	139	359,79		2.511,94
Agosto	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili a 15 días	140	239,86		2.751,80

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Cuentas por Cobrar			N°: 003	
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Septiembre	15	P/R Cobros de las ventas realizadas en agosto	154		599,66	2.152,14
Septiembre	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo	155	936,47		3.088,61
Septiembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili efectivo y cred.	157	110,42		3.199,03
Octubre	1	P/R Pago de AGSO de las compras de agosto.	163		1.237,86	1.961,17
Octubre	8	P/R Cobros de las ventas realizadas en septiembre AGSO	173		842,55	1.118,62
Octubre	31	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo	154	1.410,98		2.529,60
Octubre	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	175	110,75		2.640,35
Octubre	31	P/R Cuentas pendientes de septiembre en tiendas de Pujili	182		109,72	2.530,63
Noviembre	18	P/R Cobros de las ventas a crédito realizadas en octubre	190		1.420,68	1.109,95
Noviembre	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo	191	1.714,17		2.824,12
Noviembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	192	359,60		3.183,72
Noviembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	193	359,59		3.543,31
Diciembre	18	P/R Pago de deudas pendientes de noviembre	205		3.081,04	462,27
Diciembre	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 1 un plazo	206	943,37		1.405,64
Diciembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	207	95,72		1.501,36
Diciembre	30	P/R Provisión del C X C del 1%	b		15,01	1.486,35
SUMAN				25.611,59	24.125,24	1.486,35

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Inventario de Costos Indirectos de Fabricación			N°: 004	
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	1	786,25		786,25
Enero	1	P/R requisición de material segun orden N° 1	4		606,31	179,94
Febrero	2	P/R compra de materiales indirectos de fabricación a Camari	18	798,50		978,44
Febrero	2	P/R compra de materiales indirectos de fabric.a Plasticaucho	19	970,00		1.948,44
Febrero	28	P/R requisición de materiales segun orden N° 2	21		505,62	1.442,82
Marzo	1	P/R compra de sal a Camari para la Orden de Producción 3	37	61,60		1.504,42
Marzo	1	P/R requisición de materiales segun orden N° 3	40		564,58	939,84
Abril	1	P/R compra de cloruro a Camari a 30 días plazo.	55	660,00		1.599,84
Abril	1	P/R requisición de materiles segun orden N° 4	57		533,02	1.066,82
Mayo	1	P/R compra de cuajo en Camari para la producción 5	73	405,00		1.471,82
Mayo	1	P/R compra de cintas adhesivas en Plasticaucho	74	250,00		1.721,82
Mayo	1	P/R requisición de materiles segun orden N° 5	76		570,20	1.151,62
Junio	1	P/R compra de 80 kg.de sal a Camari según O.C. 13	93	61,60		1.213,22
Junio	1	P/R compra de 25000 fundas en Plasticaucho según O.C.14	94	750,00		1.963,22
Junio	1	P/R requisición de materiles segun orden N° 6	96		542,68	1.420,54
Julio	1	P/R compra de 50 kg.de cloruro a Camari según O.C. 16	113	617,50		2.038,04
Julio	1	P/R requisición de materiles segun orden N° 7	115		582,20	1.455,84
Agosto	1	P/R compra de 60 kg.cuajo y 60 kg.sal a Camari S/O.C. 18	131	532,20		1.988,04
Agosto	1	P/R requisición de materiles segun orden N° 8	133		592,60	1.395,44
Septiembre	1	P/R requisición de materiles segun orden N° 9	149		582,73	812,71
Octubre	1	P/R compra de materiales indirectos según O.C. 21	165	897,50		1.710,21
Octubre	1	P/R compra de materiales indirectos según O.C. 22	166	825,00		2.535,21
Octubre	1	P/R requisición de materiles segun orden N° 10	168		594,44	1.940,77
Noviembre	1	P/R la producción según orden de requisición N° 11	184		572,79	1.367,98
Diciembre	1	P/R la producción según orden de requisición N° 12	200		593,70	774,28
SUMAN				7.615,15	6.840,87	774,28

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Terrenos			Nº: 005		
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	5.000,00		5.000,00
		SUMAN	5.000,00	0,00	5.000,00

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Maquinaria			Nº: 006		
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	17.000,00		17.000,00
		SUMAN	17.000,00	0,00	17.000,00

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Edificios			Nº: 007		
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	20.000,00		20.000,00
		SUMAN	20.000,00	0,00	20.000,00

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Muebles y enseres			Nº: 008		
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	500,00		500,00
		SUMAN	500,00	0,00	500,00

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Equipos de Computación			Nº: 009		
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	700,00		700,00
		SUMAN	700,00	0,00	700,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Depreciación Acum. Maquinaria			N°: 010	
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	_ 1 _		127,50	127,50
Diciembre	30	P/R el cierre de costos indirectos de fabricación	_ c _		1.530,00	1.657,50
		SUMAN		0,00	1.657,50	1.657,50

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Depreciación Acum. Edificios			N°: 011	
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	_ 1 _		79,17	79,17
Diciembre	30	P/R Depreciación Anual de Activos	_ a _		950,04	1.029,21
		SUMAN		0,00	1.029,21	1.029,21

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Depreciación Acum. Muebles y Enseres			N°: 012	
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	_ 1 _		3,75	3,75
Diciembre	30	P/R Depreciación Anual de Activos	_ a _		45,00	48,75
		SUMAN		0,00	48,75	48,75

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Depreciación Acum. Equipo de Computación			N°: 013	
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	_ 1 _		13,03	13,03
Diciembre	30	P/R Depreciación Anual de Activos	_ a _		156,36	169,39
		SUMAN		0,00	169,39	169,39

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas por pagar

Nº: 014

FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	_ 1 _		220,00	-220,00
Febrero	2	P/R compra de materia prima para la orden de producción 2	_ 15 _		3.696,00	-3.916,00
Febrero	2	P/R compra de materiales indirectos de fabricación a Camari	_ 18 _		399,25	-4.315,25
Febrero	2	P/R compra de materiales indirectos de fabric.a Plasticaucho	_ 17 _		1.086,40	-5.401,65
Febrero	20	P/R Pago a Comuneros de la leche de febrero	_ 21 _	3.696,00		-1.705,65
Febrero	20	P/R Pago a La Ecomonia por útiles de ofi.y suministros de aseo	_ 22 _	220,00		-1.485,65
Febrero	28	P/R Pago a Camari y Plasticaucho por compras de materia	_ 36 _	1.485,65		0,00
Marzo	1	P/R compra de materia prima efectivo y credito 5 dias	_ 38 _		1.975,00	-1.975,00
Marzo	15	P/R Pago a varios Comuneros de Atocha, O.C. 5	_ 46 _	1.975,00		0,00
Abril	1	P/R compra de cloruro a Camari a 30 dias plazo.	_ 55 _		660,00	-660,00
Mayo	1	P/R Pago a Camari de la compra efectuada el 1 de abril	_ 70 _	660,00		0,00
SUMAN				8.036,65	8.036,65	0,00

LIBRO MAYOR

CUENTA: Capital

Nº: 015

FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	2	Para registrar el Estado de Situación Inicial.	_ 1 _		49.577,80	49.577,80
SUMAN				0,00	49.577,80	49.577,80

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de materia prima directa

Nº: 016

FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Enero	1	Compra de 20150 a 0,22 c/litro	2	4.433,00	4.433,00
Enero	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 1	3		4.433,00
Febrero	2	P/R compra de materia prima para la orden de producción 2	17	3.696,00	3.696,00
Febrero	28	P/R requisición de materiales según orden Nº 2	23		3.696,00
Marzo	1	P/R compra de materia prima efectivo y crédito 5 días	38	4.125,00	4.125,00
Marzo	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 3	39		4.125,00
Abril	1	P/R compra de materia prima según O.C. 7	54	3.894,00	3.894,00
Abril	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 4	56		3.894,00
Mayo	1	P/R compra de materia prima según O.C. 9	71	4.160,20	4.160,20
Mayo	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 5	75		4.160,20
Junio	1	P/R compra de materia prima según O.C. 12	92	3.960,00	3.960,00
Junio	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 6	95		3.960,00
Julio	1	P/R compra de materia prima según O.C. 15	112	4.224,00	4.224,00
Julio	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 7	114		4.224,00
Agosto	1	P/R compra de materia prima según O.C. 17	130	4.296,60	4.296,60
Agosto	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 8	132		4.296,60
Septiembre	1	P/R compra de materia prima según O.C. 17	147	4.224,00	4.224,00
Septiembre	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 9	148		4.224,00
Octubre	1	P/R compra de materia prima según O.C.20	164	4.092,00	4.092,00
Octubre	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 10	167		4.092,00
Noviembre	1	P/R compra de materia prima según O.C.23	183	3.927,00	3.927,00
Noviembre	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 11	184		3.927,00
Diciembre	1	P/R Compra de leche según O.C. 24	197	4.092,00	4.092,00
Diciembre	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 12	199		4.092,00
		SUMAN		49.123,80	49.123,80
					0,00

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso

Nº: 017

FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	2	P/R la producción según orden de requisición Nº 1	3	4.433,00		4.433,00
Enero	1	P/R requisición de materiales según orden 1	4	606,31		5.039,31
Enero	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	6	481,66		5.520,97
Febrero	28	P/R transferencia de mano de obra a producción	7	149,90		5.670,87
Febrero	28	P/R la entrega de la orden de producción Nº 1	13		5.670,87	0,00
Febrero	28	P/R requisición de materiales según orden Nº 2	23	3.696,00		3.696,00
Febrero	28	P/R requisición de materiales según orden Nº 2	24	505,62		4.201,62
Febrero	28	P/R transferencia de mano de obra a producción	26	481,66		4.683,28
Febrero	28	P/R la producción según orden requisición Nº 2	27	150,15		4.833,43
Febrero	28	P/R la entrega de la orden de producción Nº 2	28		4.833,43	0,00
Marzo	1	P/R Requisición de materiales según orden N 3	39	4.125,00		4.125,00
Marzo	1	P/R Requisición de materiales según orden Nº 3	40	564,58		4.689,58
Marzo	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	42	481,66		5.171,24
Marzo	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	43	150,90		5.322,14
Marzo	8	P/R la entrega de la orden de producción Nº 3	45		5.322,14	0,00
Abril	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 4	56	3.894,00		3.894,00
Abril	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 4	57	533,02		4.427,02
Abril	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	59	481,66		4.908,68
Abril	1	P/R transferencia C.I.F. a producción	60	150,65		5.059,33
Abril	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	61		5.059,33	0,00
Mayo	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 5	75	4.160,20		4.160,20
Mayo	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 5	76	570,20		4.730,40
Mayo	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	78	481,66		5.212,06
Mayo	1	P/R transferencia C.I.F. a producción	79	154,50		5.366,56
Mayo	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 5	80		5.366,56	0,00
Junio	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 6	95	3.960,00		3.960,00
Junio	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 6	96	542,68		4.502,68
Junio	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	98	481,66		4.984,34
Junio	1	P/R transferencia C.I.F. a producción	99	153,32		5.137,66
Junio	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 6	100		5.137,66	0,00
Julio	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 7	114	4.224,00		4.224,00
Julio	1	P/R requisición de materiales según orden Nº 7	115	582,20		4.806,20
Julio	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	117	481,66		5.287,86

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso

Nº: 017

FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Julio	1	P/R ransferencia C.I.F. a producción	118	159,48		5.447,34
Julio	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 7	119		5.447,34	0,00
Agosto	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 8	132	4.296,60		4.296,60
Agosto	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 8	133	592,60		4.889,20
Agosto	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	135	481,66		5.370,86
Agosto	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 8	136	159,82		5.530,68
Agosto	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 8	137		5.530,68	0,00
Septiembre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 9	148	4.224,00		4.224,00
Septiembre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 9	149	582,73		4.806,73
Septiembre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	151	481,66		5.288,39
Septiembre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	152	158,58		5.446,97
Septiembre	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 9	153		5.446,97	0,00
Octubre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 10	167	4.092,00		4.092,00
Octubre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 10	168	594,44		4.686,44
Octubre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	170	481,66		5.168,10
Octubre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	171	156,72		5.324,82
Octubre	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 10	172		5.324,82	0,00
Noviembre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 11	184	3.927,00		3.927,00
Noviembre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 11	185	572,79		4.499,79
Noviembre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	187	481,66		4.981,45
Noviembre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	188	155,65		5.137,10
Noviembre	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 11	189		5.137,10	0,00
Diciembre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 12	199	4.092,00		4.092,00
Diciembre	1	P/R requisición de materiales segun orden Nº 12	200	593,70		4.685,70
Diciembre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	202	481,66		5.167,36
Diciembre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	203	159,38		5.326,74
Diciembre	1	P/R la entrega de la orden de producción Nº 12	204		5.326,74	0,00
SUMAN				63.603,64	63.603,64	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Mano de Obra		N°: 018		
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	1	P/R Mano de Obra Directa del mes de Enero	5	481,66		481,66
Enero	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	6		481,66	0,00
Febrero	1	P/R mano de obra del mes de febrero	25	481,66		481,66
Febrero	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	26		481,66	0,00
Marzo	1	P/R requisición de materiales segun oden N° 3	41	481,66		481,66
Marzo	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	42		481,66	0,00
Abril	1	P/R mano de obra del mes de abril	58	481,66		481,66
Abril	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	59		481,66	0,00
Mayo	1	P/R mano de obra del mes de mayo	77	481,66		481,66
Mayo	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	78		481,66	0,00
Junio	1	P/R mano de obra del mes de junio	97	481,66		481,66
Junio	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	98		481,66	0,00
Julio	1	P/R mano de obra del mes de julio	116	481,66		481,66
Julio	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	117		481,66	0,00
Agosto	1	P/R mano de obra del mes de agosto	134	481,66		481,66
Agosto	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	135		481,66	0,00
Septiembre	1	P/R mano de obra del mes de septiembre	150	481,66		481,66
Septiembre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	151		481,66	0,00
Octubre	1	P/R mano de obra del mes de octubre	169	481,66		481,66
Octubre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	170		481,66	0,00
Noviembre	1	P/R mano de obra del mes de noviembre	184	481,66		481,66
Noviembre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	187		481,66	0,00
Diciembre	1	P/R mano de obra del mes de diciembre	201	481,66		481,66
Diciembre	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	202		481,66	0,00
						0,00
				5.779,92	5.779,92	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Sueldos Por Pagar		N°: 019		
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	1	P/R Mano de Obra del mes de Enero	5		340,00	-340,00
Enero	31	P/R Pago Mano de Obra del mes de Enero	14	340,00		0,00
Febrero	1	P/R Mano de Obra del mes de febrero	25		340,00	-340,00
Febrero	28	P/R Pago Mano de Obra del mes de Febrero	34	340,00		0,00
Marzo	1	P/R Mano de Obra del mes de marzo	41		340,00	-340,00
Marzo	31	P/R Pago Mano de Obra del mes de Marzo	52	340,00		0,00
Abril	1	P/R Mano de Obra del mes de abril	58		340,00	-340,00
Abril	30	P/R Pago Mano de Obra del mes de Abril	68	340,00		0,00
Mayo	1	P/R Mano de Obra del mes de mayo	77		340,00	-340,00
Mayo	31	P/R Pago Mano de Obra del mes de Mayo	88	340,00		0,00
Junio	1	P/R Mano de Obra del mes de junio	97		340,00	-340,00
Junio	30	P/R Pago Mano de Obra del mes de junio	108	340,00		0,00
Julio	1	P/R Mano de Obra del mes de julio	116		340,00	-340,00
Julio	30	P/R Pago Mano de Obra del mes de julio	126	340,00		0,00
Agosto	1	P/R Mano de Obra del mes de agosto	134		340,00	-340,00
Agosto	31	P/R Pago Mano de Obra del mes de agosto	143	340,00		0,00
Septiembre	1	P/R Mano de Obra del mes de septiembre	150		340,00	-340,00
Septiembre	30	P/R Pago Mano de Obra del mes de septiembre	160	340,00		0,00
Octubre	1	P/R Mano de Obra del mes de octubre	169		340,00	-340,00
Octubre	31	P/R Pago Mano de Obra del mes de octubre	180	340,00		0,00
Noviembre	1	P/R Mano de Obra del mes de noviembre	180		340,00	-340,00
Noviembre	30	P/R Pago Mano de Obra del mes de noviembre	196	340,00		0,00
Diciembre	1	P/R Mano de Obra del mes de diciembre	201		340,00	-340,00
Diciembre	30	P/R Pago Mano de Obra del mes de noviembre	211	340,00		0,00
		SUMAN		4.080,00	4.080,00	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar				Nº: 020		
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE S	HABER S	SALDO S
Enero	1	P/R Mano de Obra Directa del mes de Enero	5		28,33	-28,33
Febrero	28	P/R Mano de Obra del mes de febrero	25		28,33	-56,66
Marzo	1	P/R Mano de Obra del mes de marzo	41		28,33	-84,99
Abril	1	P/R Mano de Obra del mes de abril	58		28,33	-113,32
Mayo	1	P/R Mano de Obra del mes de mayo	77		28,33	-141,65
Junio	1	P/R Mano de Obra del mes de junio	97		28,33	-169,98
Julio	1	P/R Mano de Obra del mes de julio	116		28,33	-198,31
Agosto	1	P/R Mano de Obra del mes de agosto	134		28,33	-226,64
Septiembre	1	P/R Mano de Obra del mes de septiembre	150		28,33	-254,97
Octubre	1	P/R Mano de Obra del mes de octubre	169		28,33	-283,30
Noviembre	1	P/R Mano de Obra del mes de noviembre	180		28,33	-311,63
Diciembre	1	P/R Mano de Obra del mes de diciembre	201		28,33	-339,96
			SUMAN		339,96	339,96

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Décimo Tercer Sueldo por Pagar				Nº: 021		
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE S	HABER S	SALDO S
Enero	1	P/R Mano de Obra Directa del mes de Enero	5		28,33	-28,33
Febrero	28	P/R Mano de Obra del mes de febrero	25		28,33	-56,66
Marzo	1	P/R Mano de Obra del mes de marzo	41		28,33	-84,99
Abril	1	P/R Mano de Obra del mes de abril	58		28,33	-113,32
Mayo	1	P/R Mano de Obra del mes de mayo	77		28,33	-141,65
Junio	1	P/R Mano de Obra del mes de junio	97		28,33	-169,98
Julio	1	P/R Mano de Obra del mes de julio	116		28,33	-198,31
Agosto	1	P/R Mano de Obra del mes de agosto	134		28,33	-226,64
Septiembre	1	P/R Mano de Obra del mes de septiembre	150		28,33	-254,97
Octubre	1	P/R Mano de Obra del mes de octubre	169		28,33	-283,30
Noviembre	1	P/R Mano de Obra del mes de noviembre	180		28,33	-311,63
Diciembre	1	P/R Mano de Obra del mes de diciembre	201		28,33	-339,96
			SUMAN		339,96	339,96

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Fondos de Reserva por Pagar				N°: 022		
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	1	P/R Mano de Obra Directa del mes de Enero	5		28,33	-28,33
Febrero	28	P/R Mano de Obra del mes de febrero	25		28,33	-56,66
Marzo	1	P/R Mano de Obra del mes de marzo	41		28,33	-84,99
Abril	1	P/R Mano de Obra del mes de abril	58		28,33	-113,32
Mayo	1	P/R Mano de Obra del mes de mayo	77		28,33	-141,65
Junio	1	P/R Mano de Obra del mes de junio	97		28,33	-169,98
Julio	1	P/R Mano de Obra del mes de julio	116		28,33	-198,31
Agosto	1	P/R Mano de Obra del mes de agosto	134		28,33	-226,64
Septiembre	1	P/R Mano de Obra del mes de septiembre	150		28,33	-254,97
Octubre	1	P/R Mano de Obra del mes de octubre	169		28,33	-283,30
Noviembre	1	P/R Mano de Obra del mes de noviembre	180		28,33	-311,63
Diciembre	1	P/R Mano de Obra del mes de diciembre	201		28,33	-339,96
			SUMAN		339,96	339,96

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Aporte Patronal por Pagar				N°: 023		
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	1	P/R Mano de Obra Directa del mes de Enero	5		42,51	-42,51
Febrero	28	P/R Mano de Obra del mes de febrero	25		42,51	-85,02
Marzo	1	P/R Mano de Obra del mes de marzo	41		42,51	-127,53
Abril	1	P/R Mano de Obra del mes de abril	58		42,51	-170,04
Mayo	1	P/R Mano de Obra del mes de mayo	77		42,51	-212,55
Junio	1	P/R Mano de Obra del mes de junio	97		42,51	-255,06
Julio	1	P/R Mano de Obra del mes de julio	116		42,51	-297,57
Agosto	1	P/R Mano de Obra del mes de agosto	134		42,51	-340,08
Septiembre	1	P/R Mano de Obra del mes de septiembre	150		42,51	-382,59
Octubre	1	P/R Mano de Obra del mes de octubre	169		42,51	-425,10
Noviembre	1	P/R Mano de Obra del mes de noviembre	180		42,51	-467,61
Diciembre	1	P/R Mano de Obra del mes de diciembre	201		42,51	-510,12
			SUMAN		510,12	510,12

QUESERA "ATOCHA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Vacaciones por Pagar

Nº: 024

FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				S	S	S
Enero	31	P/R Mano de Obra Directa del mes de Enero	_ 5 _		14,16	-14,16
Febrero	28	P/R Mano de Obra del mes de febrero	_ 25 _		14,16	-28,32
Marzo	1	P/R Mano de Obra del mes de marzo	_ 41 _		14,16	-42,48
Abril	1	P/R Mano de Obra del mes de abril	_ 58 _		14,16	-56,64
Mayo	1	P/R Mano de Obra del mes de mayo	_ 77 _		14,16	-70,80
Junio	1	P/R Mano de Obra del mes de junio	_ 97 _		14,16	-84,96
Julio	1	P/R Mano de Obra del mes de julio	_ 116 _		14,16	-99,12
Agosto	1	P/R Mano de Obra del mes de agosto	_ 134 _		14,16	-113,28
Septiembre	1	P/R Mano de Obra del mes de septiembre	_ 150 _		14,16	-127,44
Octubre	1	P/R Mano de Obra del mes de octubre	_ 169 _		14,16	-141,60
Noviembre	1	P/R Mano de Obra del mes de noviembre	_ 180 _		14,16	-155,76
Diciembre	1	P/R Mano de Obra del mes de diciembre	_ 201 _		14,16	-169,92
SUMAN					169,92	169,92

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Costos Indirectos de Fabricación			Nº: 025	
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	2	P/R costos indirectos a producción	7		149,90	-149,90
Enero	31	P/R Pago de luz, agua, mantenimiento del mes de enero	15	22,40		-127,50
Febrero	1	P/R la producción según orden de requisición Nº 2	27		150,15	-277,65
Febrero	31	P/R Pago de C.I.F. del mes de febrero	35	22,65		-255,00
Marzo	1	P/R transferencia de mano de obra a producción	43		150,90	-405,90
Marzo	31	P/R Pago de C.I.F. del mes de marzo	53	23,40		-382,50
Abril	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	60		150,65	-533,15
Abril	30	P/R Pago de C.I.F. del mes de abril	69	23,15		-510,00
Mayo	1	P/R Pago de C.I.F. a producción	79		154,50	-664,50
Mayo	31	P/R Pago de C.I.F. del mes de mayo	89	27,00		-637,50
Junio	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	99		153,32	-790,82
Junio	30	P/R Pago de C.I.F. del mes de junio	109	25,82		-765,00
Julio	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	118		159,48	-924,48
Julio	1	P/R Pago de C.I.F. del mes de julio	127	31,98		-892,50
Agosto	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	136		159,82	-1.052,32
Agosto	31	P/R Pago de C.I.F. del mes de agosto	144	32,32		-1.020,00
Septiembre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	152		158,58	-1.178,58
Septiembre	30	P/R Pago de C.I.F. del mes de septiembre	161	31,08		-1.147,50
Octubre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	171		156,72	-1.304,22
Octubre	31	P/R Pago de C.I.F. del mes de octubre	181	29,22		-1.275,00
Noviembre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	189		155,65	-1.430,65
Noviembre	30	P/R Pago de C.I.F. del mes de noviembre	197	28,15		-1.402,50
Diciembre	1	P/R transferencia de C.I.F. a producción	203		159,38	-1.561,88
Diciembre	1	P/R Pago de C.I.F. del mes de diciembre	212	31,88		-1.530,00
Diciembre	30	P/R el cierre de costos indirectos de fabricación	c	1.530,00		0,00
		SUMAN		1.859,05	1.859,05	0,00

QUESERA "ATOCHA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Productos Terminados

Nº: 026

FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE S	HABER S	SALDO S
Enero	2	P/R la entrega de la orden de producción N° 1	8	5.670,87		5.670,87
Enero	31	P/R Costos según kardex	13		5.670,87	0,00
Febrero	28	P/R la entrega de la orden de producción N° 2	28	4.833,43		4.833,43
Febrero	28	P/R Costos según kardex	33		4.833,43	0,00
Marzo	8	P/R la entrega de la orden de producción N° 3	45	5.322,14		5.322,14
Marzo	31	P/R Costos según kardex	51		5.322,14	0,00
Abril	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 4	61	5.059,33		5.059,33
Abril	30	P/R Obsequio de quesos en la asamblea del 25 de abril	66		57,03	5.002,30
Abril	30	P/R Costos según kardex	67		5.002,30	0,00
Mayo	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 5	80	5.366,56		5.366,56
Mayo	31	P/R Costos según kardex	87		5.366,56	0,00
Junio	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 6	100	5.137,66		5.137,66
Junio	30	P/R Contribución de Quesos para fiesta de Corpus Cristi	106		149,85	4.987,81
Junio	30	P/R Costos según kardex	107		4.987,81	0,00
Julio	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 7	119	5.447,34		5.447,34
Julio	30	P/R Costos según kardex	125		5.447,34	0,00
Agosto	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 8	137	5.530,68		5.530,68
Agosto	31	P/R Costos según kardex	142		5.530,68	0,00
Septiembre	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 9	153	5.446,97		5.446,97
Septiembre	30	P/R Costos según kardex	159		5.446,97	0,00
Octubre	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 10	172	5.324,82		5.324,82
Octubre	31	P/R Costos según kardex	178		5.324,82	0,00
Noviembre	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 11	189	5.137,10		5.137,10
Noviembre	30	P/R Costos según kardex	195		5.137,10	0,00
Diciembre	1	P/R la entrega de la orden de producción N° 12	204	5.326,74		5.326,74
Diciembre	30	P/R Costos según kardex	210		5.326,74	0,00
		SUMAN		63.603,64	63.603,64	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Ventas	Nº: 027			
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Enero	31	P/R Venta de quesos a AGSO 50% efectivo y 50% CxC	9		5.535,25	-5.535,25
Enero	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	10		692,21	-6.227,46
Enero	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	11		570,83	-6.798,29
Enero	31	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	12		120,17	-6.918,46
Febrero	28	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días.	29		4.601,43	-11.519,89
Febrero	28	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	30		575,18	-12.095,07
Febrero	28	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	31		479,32	-12.574,39
Febrero	28	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	32		95,86	-12.670,25
Marzo	31	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 d.	47		5.409,57	-18.079,82
Marzo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	48		601,06	-18.680,88
Marzo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	49		317,36	-18.998,24
Marzo	31	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	50		111,80	-19.110,04
Abril	30	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 8 d.	63		4.802,21	-23.912,25
Abril	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo a 15 días	64		600,28	-24.512,53
Abril	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili a 30 días	65		600,28	-25.112,81
Mayo	31	P/R Venta de quesos a AGSO en efectivo y a credito 15 días.	83		5.408,28	-30.521,09
Mayo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	84		510,78	-31.031,87
Mayo	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	85		468,70	-31.500,57
Mayo	31	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	86		105,76	-31.606,33
Junio	30	P/R Venta de quesos a AGSO a crédito 8 días	102		4.914,88	-36.521,21
Junio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	103		575,40	-37.096,61
Junio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	104		419,57	-37.516,18
Junio	30	P/R Venta de quesos a los Comuneros de Atocha	105		75,53	-37.591,71
Julio	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo	121		5.706,98	-43.298,69
Julio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	122		360,45	-43.659,14
Julio	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	123		283,55	-43.942,69
Julio	30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	124		240,30	-44.182,99
Agosto	31	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 30 días plazo	138		5.876,59	-50.059,58
Agosto	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo a 15 días	139		359,79	-50.419,37
Agosto	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili a 15 días	140		239,86	-50.659,23
Agosto	31	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	141		215,87	-50.875,10
Septiembre	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo	155		5.586,47	-56.461,57
Septiembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	156		420,49	-56.882,06
Septiembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili efectivo y cred.	157		360,42	-57.242,48
Septiembre	30	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	158		223,46	-57.465,94
Octubre	31	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 8 días plazo	174		5.410,98	-62.876,92
Octubre	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	175		360,75	-63.237,67
Octubre	31	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	176		360,74	-63.598,41
Octubre	31	P/R Entrega a socios para vta.en ferias de Ltga.Saquisili.	177		257,33	-63.855,74
Noviembre	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 15 días plazo	191		5.214,17	-69.069,91

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Ventas		N°: 027		
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Noviembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	192		359,60	-69.429,51
Noviembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	193		359,59	-69.789,10
Noviembre	30	P/R Entrega a socios para vta en ferias de Ltga. Saquisili.	194		179,79	-69.968,89
Diciembre	30	P/R Venta de quesos a AGSO, efectivo y 1 un plazo	206		5.593,37	-75.562,26
Diciembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Salcedo	207		300,72	-75.862,98
Diciembre	30	P/R Venta de quesos a las tiendas de Pujili	208		336,81	-76.199,79
Diciembre	30	P/R Entrega a socios para vta en ferias de Ltga. Saquisili.	209		161,19	-76.360,98
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Rentas	216	76.360,98		0,00
		SUMAN		76.360,98	76.360,98	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Costo de Ventas		N°: 028		
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Enero	31	P/R Costos según kardex	13	5.670,87		5.670,87
Febrero	28	P/R Costos según kardex	33	4.833,43		10.504,30
Marzo	31	P/R Costos según kardex	51	5.322,14		15.826,44
Abril	30	P/R Costos según kardex	67	5.002,30		20.828,74
Mayo	31	P/R Costos según kardex	87	5.366,56		26.195,30
Junio	30	P/R Costos según kardex	107	4.987,81		31.183,11
Julio	30	P/R Costos según kardex	125	5.447,34		36.630,45
Agosto	31	P/R Costos según kardex	142	5.530,68		42.161,13
Septiembre	30	P/R Costos según kardex	159	5.446,97		47.608,10
Octubre	31	P/R Costos según kardex	178	5.324,82		52.932,92
Noviembre	30	P/R Costos según kardex	195	5.137,10		58.070,02
Diciembre	30	P/R Costos según kardex	210	5.326,74		63.396,76
		SUMAN		63.396,76		63.396,76

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Iva en Compras		N°: 029		
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$
Febrero	2	P/R compra de materiales indirectos de fabricación en Plasticauch	19	116,40		116,40
Mayo	1	P/R compra de cintas adhesivas en Plasticaucho	74	30,00		146,40
Junio	1	P/R compra de 25000 fundas en Plasticaucho según O.C.14	94	90,00		236,40
Julio	5	P/R Compra de Utiles de oficina y utiles de aseo para la planta	120	54,25		290,65
Octubre	1	P/R compra de materiales indirectos según O.C. 22	166	99,00		389,65
		SUMAN		389,65	0,00	389,65

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes)					Nº: 030	
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Abril	30	P/R Obsequio de quesos en la asamblea del 25 de abril	66	57,03		57,03
Junio	30	P/R Contribución de Quesos para fiesta de Corpus Cristi	106	149,85		206,88
Agosto	31	P/R Compra de varios para asamblea del 15 de agosto	146	42,50		249,38
Diciembre	30	P/R Contribución económica entregada a socios para Navidad	214	400,00		649,38
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	215		649,38	0,00
SUMAN				649,38	649,38	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Transporte en Ventas					Nº: 031	
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Mayo	1	P/R Pago de Combustible de ene,feb.mar,abr,a Comuneros	72	240,00		240,00
Agosto	31	P/R Pago transporte de may,jun,jul,agost,al Sr.Cayancela	145	360,00		600,00
Diciembre	30	P/R Pago transporte de sept.oct.nov.y dic. al Sr.Cayancela	213	360,00		960,00
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	215		960,00	0,00
SUMAN				960,00	960,00	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Suministros de Oficina					Nº: 032	
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Julio	5	P/R Compra de Utiles de oficina y utiles de aseo para la planta	120	87,50		87,50
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	215		87,50	0,00
SUMAN				87,50	87,50	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Utiles de Limpieza					Nº: 033	
FECHA		DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Julio	5	P/R Compra de Utiles de oficina y utiles de aseo para la planta	120	328,60		328,60
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	215		328,60	0,00
SUMAN				328,60	328,60	0,00

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Gasto Movilización				Nº: 034	
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Julio	30	P/R Pago por viáticos a Convención de AGSO en Guayaquil Srs.A	129	700,00	700,00
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	215	700,00	0,00
		SUMAN		700,00	700,00

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Servicios Básicos				Nº: 035	
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Septiembre	30	P/R Pago consumo de agua potable de enero-agosto 2007	162	187,56	187,56
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	215	187,56	0,00
		SUMAN		187,56	187,56

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Impuestos				Nº: 036	
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Octubre	31	P/R Pago en Centro de Salud y Municipio de Salcedo	179	385,56	385,56
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	215	385,56	
		SUMAN		385,56	385,56

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Gasto Depreciación Edificios				Nº: 037	
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Diciembre	30	P/R Depreciación Anual de Activos	a	950,04	950,04
		SUMAN		950,04	0,00

QUESERA "ATOCHA"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Gasto Depreciación Muebles y Enseres				Nº: 038	
FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			\$	\$	\$
Diciembre	30	P/R Depreciación Anual de Activos	a	45,00	45,00
		SUMAN		45,00	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Gasto Depreciacion Equipo de Computo			N°: 039			
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Diciembre	30	P/R Depreciación Anual de Activos	_ a _	156,36		156,03
			SUMAN	156,36	0,00	156,03

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Provisión Ctas.Incobrables			N°: 040			
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Diciembre	30	P/R Provisión del C X C del 1%	_ b _	15,01		15,01
			SUMAN	15,01	0,00	15,01

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Resumen de Rentas y Gastos			N°: 041			
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Gastos	_ 215 _	3.298,60		3.298,60
Diciembre	30	P/R Cierre de cuentas de Rentas	_ 216 _		76.360,98	-73.062,38
Diciembre	30	P/R La ganancia del ejercicio	_ 217 _	8.514,22		-64.548,16
			SUMAN	11.812,82	76.360,98	-64.548,16

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Utilidad del Presente Ejercicio			N°: 043			
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Diciembre	30	P/R La ganancia del ejercicio	_ 217 _		8.514,22	8.514,22
Diciembre	30	P/R Fijar obligaciones de la empresa	_ 218 _	8.514,22		
			SUMAN	8.514,22	8.514,22	0,00

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: 15% Utilidad Trabajadores			N°: 044			
FECHA	DETALLE		N° ASIENTO	DEBE \$	HABER \$	SALDO \$
Diciembre	30	P/R Fijar obligaciones de la empresa	_ 218 _		1.277,13	1.277,13
			SUMAN	0,00	1.277,13	1.277,13

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		25% Impuesto a la Renta			N°: 045	
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE S	HABER S	SALDO S
Diciembre	30	P/R Fijar obligaciones de la empresa	_ 218 _		1.809,27	1.809,27
		SUMAN		0,00	1.809,27	1.809,27

QUESERA "ATOCHA"						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:		Utilidad Liquida			N°: 046	
FECHA		DETALLE	N° ASIENTO	DEBE S	HABER S	SALDO S
Diciembre	30	P/R Fijar obligaciones de la empresa	_ 218 _		5.427,82	5.427,82
		SUMAN		0,00	5.427,82	5.427,82

QUESERA "ATOCHA"
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2007

N°	CUENTAS	DEBE	HABER
		\$	\$
1	Caja	79.944,63	67.823,12
2	Bancos	4.950,00	240,00
3	Cuentas por Cobrar	25.611,59	24.110,23
4	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación	7.615,15	6.840,87
5	Terrenos	5.000,00	
6	Maquinaria	17.000,00	
7	Edificios	20.000,00	
8	Muebles y enseres	500,00	
9	Equipos de Computación	700,00	
10	Depreciación Acum. Maquinaria		1.657,50
11	Depreciación Acum. Edificios		79,17
12	Depreciación Acum. Muebles y Enseres		3,75
13	Depreciación Acum. Equipo de Computo		13,03
14	Cuentas por Pagar	8.036,65	8.036,65
15	Capital		49.577,80
16	Inventrio de Materia Prima Directa	49.123,80	49.123,80
17	Inventario de Productos en Proceso	63.603,64	63.603,64
18	Mano de Obra Directa	5.779,92	5.779,92
19	Sueldos Por Pagar	4.080,00	4.080,00
20	Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar		339,96
21	Decimo Tercer Sueldo Por Pagar		339,96
22	Fondos de Reserva Por Pagar		339,96
23	Aporte Patronal Por Pagar		510,12
24	Vacaciones Por Pagar		169,92
25	Costos Indirectos de Fabricación	1.859,05	1.859,05
26	Inventario de Productos Terminados	63.603,64	63.603,64
27	Ventas		76.360,98
28	Costo de Ventas	63.396,76	
29	Iva en Compras	389,65	
30	Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes)	649,38	
31	Transporte en Ventas	960,00	
32	Suministros de Oficina	87,50	
33	Utiles de Limpieza	328,60	
34	Gasto Movilización	700,00	
35	Servicios Básicos	187,56	
36	Impuestos y Contribuciones	385,56	
	TOTAL:	424.493,08	424.493,08

Sr. Absalón Hurtado
ADMINISTRADOR

Sr. Raúl Cayacela
TESORERO

QUESERA "ATOCHA"
HOJA DE TRABAJO
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2007

N°	CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE OPERACIONES		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVOS	PASIVOS
1	Caja	79.944,63	67.823,12			12.121,51				12.121,51	
2	Bancos	4.950,00	240,00			4.710,00				4.710,00	
3	Cuentas por Cobrar	25.611,59	24.110,23		15,01	1.501,36				1.501,36	
4	Inventario de Costos Indirectos de Fabricación	7.615,15	6.840,87			774,28				774,28	
5	Terrenos	5.000,00				5.000,00				5.000,00	
6	Maquinaria	17.000,00				17.000,00				17.000,00	
7	Edificios	20.000,00				20.000,00				20.000,00	
8	Muebles y enseres	500,00				500,00				500,00	
9	Equipos de Computación	700,00				700,00				700,00	
10	Depreciación Acum. Maquinaria		127,50		1.530,00		1.657,50				1.657,50
11	Depreciación Acum. Edificios		79,17		950,04		1.029,21				1.029,21
12	Depreciación Acum. Muebles y Enseres		3,75		45,00		48,75				48,75
13	Depreciación Acum. Equipo de Computo		13,03		156,36		169,39				169,39
14	Cuentas por Pagar	8.036,65									
15	Capital		49.577,80				49.577,80				49.577,80
16	Inventario de materia prima directa	49.123,80									
17	Inventario de Productos en Proceso	63.603,64									
18	Mano de Obra	5.779,92									
19	Sueldos Por Pagar	4.080,00									
20	Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar		339,96				339,96				339,96
21	Decimo Tercer Sueldo Por Pagar		339,96				339,96				339,96
22	Fondos de Reserva Por Pagar		339,96				339,96				339,96
23	Aporte Patronal Por Pagar		510,12				510,12				510,12
24	Vacaciones Por Pagar		169,92				169,92				169,92
25	Costos Indirectos de Fabricación	1.859,05		1.530,00							
26	Inventario de Productos Terminados	63.603,64									
27	Ventas		76.360,98						76.360,98		
28	Costo de Ventas	63.396,76				63.396,76					
29	Iva en Compras	389,65				389,65					
30	Gasto de Gestión (trabajadores,socios,clientes)	649,38				649,38					
31	Transporte en Ventas	960,00				960,00					
32	Suministros de Oficina	87,50				87,50					
33	Utiles de Limpieza	328,60				328,60					
34	Gasto Movilización	700,00				700,00					
35	Servicios Básicos	187,56				187,56					
36	Impuestos y Contribuciones	385,56				385,56					
	SUMAN:	424.493,08	422.963,08								
37	Gasto depreciación Edificios		950,04				950,04				
38	Gasto depreciación Muebles y Enseres		45,00				45,00				
39	Gasto depreciación Equipo de Computo		156,36				156,36				
40	Provisión Ctas Incobrables		15,01				15,01				
41	Utilidad del presente Ejercicio			2.696,41	2.696,41				8.514,22		
	SUMAN:					130.543,56	130.543,56		76.360,98		
42	15% Utilidad Trabajadores										1.277,13
43	25% Impuesto a la Renta										1.809,27
44	Utilidad Líquida										5.427,82
	TOTAL:	424.493,08	422.963,08	2.696,41	2.696,41	130.543,56	130.543,56	76.360,98	76.360,98	62.696,80	62.696,80

QUESERA "ATOCHA"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2007

MATERIA PRIMA DIRECTA		
Inventario Inicial de Materia Prima	-	
(+) Compra de Materia Prima Directa	49.123,80	
(+) Importaciones	-	
(=) Disponible Materia Prima		<u>49.123,80</u>
(-) Inventario Final de Materia Prima		<u>-</u>
(=) Materia Prima Utilizada		49.123,80
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5.779,92
Sueldos y Salarios	4.080,00	
Beneficios Sociales	1.530,00	
Provisiones	<u>169,92</u>	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		8.493,04
(+) Costos Indirectos de Fabricación	6.840,87	
(+) Costos Indirectos de Fabricación	1.859,05	
Luz	54,55	
Mantenimiento	150,00	
Gas	124,50	
Depreciación Acumulada Maquinaria	1.530,00	
(-) Gastos de Gestión	206,88	
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN		63.396,76
(-) Inventario Inicial de Productos en Proceso	-	
(=) Producción disponible		63.396,76
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	-	
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		63.396,76
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	-	
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		63.396,76
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-	
(=) COSTO DE VENTAS		<u><u>63.396,76</u></u>

Sr. Absalon Hurtado
ADMINISTRADOR

Sr. Raúl Cayancela
TESORERO

QUESERA "ATOCHA"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2007

Ventas	\$
(-) Costo de Ventas	76.360,98
(=) Utilidad Bruta en Ventas	63.396,76
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	<u>12.964,22</u>
	4.450,00

ADMINISTRACIÓN 2.790,00

Servicios Básicos- Administración	187,56
Útiles de Aseo y Limpieza	328,60
Suministros de Oficina	87,50
Gasto de Gestión	649,38
Gastos Depreciación Activos Fijos	1.151,40
Gasto Impuestos	<u>385,56</u>

VENTAS 1660,00

Gasto Movilización	700,00
Gasto Transporte en Ventas	<u>960,00</u>

(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN

(-) 15% Participación Utilidades Trabajadores

	<u>8.514,22</u>
	<u>1.277,13</u>

(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA

(-) 25% Impuesto a la Renta

	<u>7.237,09</u>
	<u>1.809,27</u>

(=) UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO

	<u>5.427,82</u>
--	-----------------

Sr. Absalón Hurtado
ADMINISTRADOR

Sr. Raúl Cayacela
TESORERO

QUESERA "ATOCHA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DEL 2007

ACTIVOS	\$	\$
Activo Corriente		
Activo Corriente Disponible		16.831,51
Caja	12.121,51	
Bancos	4.710,00	
Activo Corriente Exigible		1.501,36
Cuentas por Cobrar	1.501,36	
Activo Corriente Realizable		774,28
Inventario de Costos Indirectos de Fabricación	774,28	
Activo Fijo		
Activo Fijo Tangible Depreciable		40.295,15
Terrenos	5.000,00	
(-) Maquinaria	17.000,00	
Depreciación Acum. Maquinaria	(1.657,50)	
Edificios	20.000,00	
Depreciación Acum. Edificios	(10.292,21)	
(-) Muebles y enseres	500,00	
Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(48,75)	
Equipos de Computación	700,00	
(-) Depreciación Acum. Equipo de Computo	(169,39)	
Activos Diferidos		389,65
IVA Pagado	389,65	
TOTAL ACTIVOS		59.791,95
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		4.786,33
PASIVO EXIGIBLE		
Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	339,96	
Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	339,96	
Fondos de Reserva Por Pagar	339,96	
Aporte Patronal Por Pagar	510,12	
Vacaciones Por Pagar	169,92	
15% Participación Utilidades Trabajadores	1.277,13	
25% Impuesto a la Renta	1.809,27	
TOTAL PASIVOS		4.786,33
PATRIMONIO		55.005,62
Capital	49.577,80	
Utilidad del Ejercicio 2007	5.427,82	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		59.791,95

Sr. Absalón Hurtado
ADMINISTRADOR

Sr. Raúl Cayacela
TESORERO

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: ENERO 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: FEBRERO 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: MARZO 2007

N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: ABRIL 2007

N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: MAYO 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: JUNIO 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	154,70			14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL

MES: JULIO 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

CONTADOR

ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL

MES: AGOSTO 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

CONTADOR

ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: SEPTIEMBRE 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

CONTADOR

ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: OCTUBRE 2007

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

CONTADOR

ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: NOVIEMBRE 2007

N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
ROL DE PAGOS MENSUAL
MES: DICIEMBRE 2007

N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Descuentos	Total a Recibir	Firma	Décimo Cuarto	Décimo Tercero	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Vacaciones	Total Provisiones
1	Luis Cayancela	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
2	Segundo Criollo	Operario	170,00	-	170,00	15,30	15,30	154,70		14,17	14,17	14,17	21,25	7,08	70,83
						30,60				28,33	28,33	28,33	42,50	14,16	

 CONTADOR

 ADMINISTRADOR

QUESERA ATOCHA
CUADRO DE DEPRECIACIONES
METODO DE LINEA RECTA

		D. ANUAL		D. MENSUAL
GASTO DEPRECIACION EDIFICIO	= (=20,000-5%) / 20 =	950,00	=	79,17
GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA	= (=17.000-10%) / 10 =	1.530,00	=	127,50
GASTO DEPRECIACIONES MUEBLES Y ENSERES	= (500-10%) / 10 =	45,00	=	3,75
GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	= (=700-33%) / 3 =	156,33	=	13,03

ANALISIS FINANCIERO

Razón de Líquidez

RAZÓN DE LIQUIDEZ =	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$
RAZÓN DE LIQUIDEZ =	$\frac{19.107,15}{4.786,33}$
RAZÓN DE LIQUIDEZ =	3,99

Interpretación:

Por cada dólar que la Quesera Atocha debe a corto plazo, tiene \$ 3,99 de respaldo, este índice muestra una liquidez considerable, es decir que la Quesera está en la capacidad de cubrir sus obligaciones o deudas con sus activos corrientes.

Razón de Endeudamiento

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO =	$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100$
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO =	$\frac{4.786,33}{59.791,95} \times 100$
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO =	8,00

Interpretación:

Se considera que la Quesera Atocha tiene una capacidad de endeudamiento del 8%, por lo tanto por cada \$ 100,00 que tiene en sus activos se endeuda \$ 8,00; siendo un nivel de endeudamiento manejable

Capital de Trabajo Neto

CAPITAL DE TRABAJO NETO =	Activos Corrientes - Pasivos Corrientes
CAPITAL DE TRABAJO NETO =	19.107,15 - 4.786,33
CAPITAL DE TRABAJO NETO =	14.320,82

Interpretación:

La Quesera Atocha posee \$ 14.320,82 como capital neto de trabajo para efectuar los gastos corrientes, es decir que esta cantidad se encuentra en disposición inmediata si la Quesera lo requiere para destinarlo a actividades del negocio.

Rotación de Proveedores

ROTACIÓN DE PROVEEDORES =	<u>Proveedores</u> Compras	x # DE DIAS
ROTACIÓN DE PROVEEDORES =	<u>0,00</u> 49.123,80	x 30
ROTACIÓN DE PROVEEDORES =	0	

Interpretación:

La Quesera Atocha tiene una rotación de proveedores de 0 días, esto se debe a que la Quesera realiza la mayoría de sus compras de contado y máximo con un crédito de 8 días.

Razón de Rentabilidad sobre Ventas

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS =	$\frac{\text{Utilidad Líquida}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS =	$\frac{5.427,82}{76.360,98} \times 100$
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS =	7,11

Interpretación:

Esto nos da a entender que por cada dólar que la Quesera invierte está obteniendo una rentabilidad sobre las ventas de \$ 7,11; lo que indica que la rentabilidad es muy buena, permitiendo la reinversión en los elementos necesarios para la producción

Razón de Rentabilidad sobre el Patrimonio

RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO =	$\frac{\text{Utilidad Líquida}}{\text{Total Patrimonio}} \times 100$
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO =	$\frac{5.427,82}{55.005,62} \times 100$
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO =	9,87

Interpretación:

Por cada \$ 100,00 que se invierte en patrimonio, se obtiene una utilidad de \$ 9,87, es decir que la Quesera es rentable, cumpliendo de alguna manera las expectativas de los socios propietarios, que es la de obtener utilidades en la inversión realizada en esta Microempresa.

3.3 Conclusiones

Como parte medular en la implementación de un Sistema Contable se ha diseñado un Plan de Cuentas, fácil de comprenderlo y de acuerdo a las necesidades de la Microempresa; este medio busca facilitar el registro contable de los diferentes movimientos económicos que se suscitan en la Quesera a diario, buscando una mejor administración, organización y control de las actividades que se desarrollan.

Toda empresa que venda un bien y/o servicio, debe cumplir con sus obligaciones tributarias, siendo una de ellas y la primera obtener el Registro Único de Contribuyentes, de esta forma se convertirá en un contribuyente que deberá cumplir con las obligaciones a las que esta sujeta; como son presentar las respectivas declaraciones del IVA, impuestos a la renta; entre otros. Pero, cabe indicar que la Quesera Atocha, ha incumplido esta obligación lo que ha ocasionado gastos y uso indebido de su producción.

Los diferentes elementos que intervienen en la elaboración de un producto, debe ser registrados en documentos como los kardex, los mismos que sirven para el registro de las adquisiciones y salidas de estos elementos; de esta forma se logra tener un mejor control de las cantidades que se utilizan y las existentes en bodega; es así que este documento en la Quesera Atocha, podría ayudar a frenar las pérdidas que se han presentado, tanto en materia prima como en materiales indirectos; debido a la falta de control.

Al finalizar un periodo contable, es importante reflejar la situación económica financiera de la microempresa en los Estados Financieros, los mismos que agrupan los diferentes movimientos económicos realizados durante un lapso de

tiempo, en forma clasificada, cuantificada y ordenada; es por esta razón que estos documentos son la parte fundamental para que la situación económica sea juzgada por sus administradores y propietarios.

3.4 *Recomendaciones*

Se sugiere al Sr. Tesorero de la Quesera, hacer uso del Plan de Cuentas diseñado, ya que le facilitará el registro de los movimientos que se realizan; y a la vez permitirá a la Microempresa contar con un Proceso Contable que arrojen información real y oportuna, para que sus administradores y socios propietarios tengan una orientación mas clara al momento de tomar decisiones que ayuden alcanzar los objetivos fijados.

Es necesario que esta Microempresa, obtenga su R.U.C., para lo cual, nosotras como investigadoras ayudaremos en las gestión correspondiente para que la Quesera Atocha obtenga este documento.

Recomendamos al Administrador, se ordene al personal de Bodega llevar kardex de los diferentes elementos y materiales existentes en bodega y que son utilizados para la elaboración de los quesos, realizando de forma periódica el respectivo control, a fin de determinar las causas de los faltantes.

Es recomendable que se presenten los Estados Financieros de la Quesera, siguiendo el diseño propuesto, ya que su preparación ha sido realizada con el fin de facilitar su análisis y comprensión. Además es importante la preparación de estos estados, ya que refleja la situación económica financiera por la que esta atravesando la Microempresa y permiten tomar decisiones o acciones correctivas en caso de ser necesarias.