



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PASTEURIZADORA TANILACT, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, AL MES DE ENERO DEL 2011”

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

AUTORAS:

Ayala Quisaguano Martha Beatriz
Velasguí Marín Trinidad Clementina

DIRECTORA:

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

Latacunga - Ecuador

Febrero - 2012

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PASTEURIZADORA TANILACT, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, AL MES DE ENERO DEL 2011”**, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....
Ayala Quisaguano Martha Beatriz
C.I. 050315650-7

.....
Velasgui Marín Trinidad Clementina
C.I. 210041657-3

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de director del trabajo investigativo sobre el Tema: **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PASTEURIZADORA TANILACT, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, AL MES DE ENERO DEL 2011"**, de las Srtas. Ayala Quisaguano Martha Beatriz y Velasteguí Marín Trinidad Clementina, postulantes de 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 Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero del 2012

El Director

.....
Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina
DIRECTORA DE TESIS

Agradecimiento

En primer lugar quiero agradecer a DIOS, a mis padres, personas nobles, luchadoras y humildes quienes siempre han sido y serán nuestro apoyo incondicional.

De igual manera expreso mi sentimiento de gratitud a mi hija por su sacrificio y ha sido mi fuerza para seguir siempre adelante. A mis hermanos y hermanas quienes supieron brindar el apoyo moral y espiritual en todo momento.

Un agradecimiento especial a la Universidad Técnica de Cotopaxi por darme el privilegio de ser una más de sus miembros y aportarme grandes beneficios tanto en la vida personal como profesional. Deseo hacer un sincero agradecimiento a mis queridos docentes por transmitir su conocimiento y a mi directora de tesis por el asesoramiento con calidad y profesionalismo.

Martha Beatriz

Agradecimiento

A Dios por saber guiarme por el camino de respeto amor y paz, quien me dio fuerzas para seguir adelante.

A mis padres quienes me dieron la vida y se sacrificaron sin importarles esfuerzo alguno para educarme.

A todos quienes fueron mis docentes que durante el transcurso de mi vida estudiantil me impartieron conocimientos con verdadero profesionalismo.

A la docente. Ing. Mónica Rueda, por ser mi Profesora Guía de esta Tesis, por todo su apoyo y comprensión al ayudarme a culminar esta etapa de mi vida.

Mil gracias.

Trinidad Clementina

Dedicatoria

El presente trabajo lo dedico a mi querida hija por ser mi respaldo y motivo de superación, porque en sus ojos veo esa luz que necesito. Por ti hijita todo el esfuerzo siempre valdrá la pena.

A mis innegables padres quienes con su apoyo incondicional, paciencia y amor han sabido guiarme para lograr uno de mis objetivos anhelados.

A mis hermanos por estar en todos los momentos, apoyándome y motivándome.

A Neris por brindarme todo su apoyo moral, por su perseverancia, comprensión y sobre todo por su cariño y amor impagables.

Martha Beatriz

Dedicatoria

El presente trabajo de Investigación está dedicado a toda mi familia, y en especial a mis padres por ser los seres más increíbles del mundo, que nunca dejaron de creer en mí y que lograría alcanzar esta meta, gracias por todo su amor, cariño, comprensión, consejos y de vez en cuando regaños que fueron necesarios para llegar a ser la mujer que soy.

A mis hermanos, por haber sido tolerantes conmigo, darme su afecto y extenderme su mano cuando más los he necesitado.

A todos ustedes gracias mil gracias, porque sin su apoyo no hubiese alcanzado esta meta de mi vida, siempre pediré a Dios que los proteja y ayude siempre.

Trinidad Clementina

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PASTEURIZADORA TANILACT, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, AL MES DE ENERO DEL 2011”

Autoras:

Ayala Quisaguano Martha Beatriz

Velasteguí Marín Trinidad Clementina

RESUMEN

La presente tesis se desarrolló en la Pasteurizadora “TANILACT”, con el objetivo de maximizar los beneficios de la empresa, optimizado los costos, gastos de producción y dando valor agregado al producto, creando una imagen relacionada con calidad, salud e innovación.

La empresa que se evalúa es considerada mediana por su producción diaria, quien busca a través de la tecnificación de sus procesos alcanzar un incremento significativo en la demanda de sus productos, a fin de competir con aquellas que dominan el mercado lácteo.

Por ello se recomienda la implementación de un Sistema de Costos por Procesos, misma que permitirá determinar con exactitud los costos reales en cada etapa del proceso productivo mediante la optimización de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, factores indispensables para la determinación del costo unitario de los bienes producidos; mediante este sistema se obtendrá mejor rentabilidad y productividad en el mercado local.

THEME: “IMPLEMENTATION OF AN COST SYSTEM BY PROCESSES FOR THE TANILACT PASTEURIZER, COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON, TANICUCHI PARISH, DURING JANUARY 2011”

Authors:

Ayala Quisaguano Martha Beatriz

Velasteguí Marín Trinidad Clementina

ABSTRACT

The following thesis was developed at the “TANILACT” Pasteurizer with the objective of maximizing the benefits of the enterprise, optimizing costs, production expenses and to give added value to the product creating an image related to quality, health and innovation.

The enterprise, that was evaluated is considered as medium enterprise because of its daily production, aims to achieve a meaningful increase in the product demand by means of the process technification, which makes it to be competent with the ones that dominates the milking market.

In order to do that, it is recommended to implant a Process Cost System, which allows to determine the actual cost accurately in every stage of the productive process by means of the optimization of raw material, work overalls and direct manufacturing costs, factors that are very important for the determination of the unit cost of the produced goods, by means of this system, it will be possible to obtain better profits and productivity in the local market.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
Portada	i
Autoría	ii
Aval del Director de Tesis	iii
Agradecimientos	iv
Dedicatorias	vi
Resumen	viii
Summary	ix
Índice General	x
1	
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL	
OBJETO DE ESTUDIO	
Introducción	1
1.1 Gestión Administrativa y Financiera	2
1.1.1 Gestión	2
1.1.3 Proceso Administrativo	5
1.2 Empresa	8
1.3 La Contabilidad	11
1.3.2 Partida Doble	15
1.3.3 Cuenta Contable	15
1.3.4 Plan de Cuentas	16
1.3.5 Proceso Contable	18
1.3.6 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	25
1.3.7 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	26
1.3.8 Clases de Contabilidad	31
1.4 Sistema de Costos	42

2	DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL	
2.1	Breve Caracterización de la Institución	50
2.2	Análisis FODA	51
2.2.1	Fortalezas	51
2.2.2	Oportunidades	52
2.2.3	Debilidades	52
2.2.4	Amenazas	52
2.3	Caracterización de la Metodología	53
2.3.1	Tipos de Investigación	53
2.3.2	Métodos de Investigación	53
2.3.3	Técnicas de Investigación	55
2.3.4	Instrumentos de Investigación	56
2.4	Ficha de Observación	57
2.5	Entrevistas	58
2.5.3	Encuestas	64
2.6	Verificación de la Pregunta Directriz	88
2.7	Conclusiones y Recomendaciones	88
2.7.1	Conclusiones	88
2.7.2	Recomendaciones	89
3	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	
3.1	Tema	94
3.2	Diseño de la Propuesta	94
3.2.1	Datos Informativos	94
3.2.2	Actividad Comercial	95
3.2.3	Justificación de la Propuesta	95
3.2.4	Objetivos	96
3.2.5	Descripción de la Propuesta	97
3.3	Procedimientos de la Propuesta	97
3.3.1	Inventario de maquinaria Equipos y Herramientas	97
3.3.2	Organigrama Estructural	98

3.3.3	Plan de Cuentas	99
3.3.4	Instructivo del Plan de Cuentas	103
3.3.5	Transacciones efectuadas del 01 al 31 de enero del 2011 en la Pasteurizadora “TANILACT”.	104
3.3.6	Estado de Situación Inicial de la Pasteurizadora	115
3.3.7	Libro Diario de la Pasteurizadora “TANILACT”	116
3.3.8	Libro Mayor	130
3.3.9	Órdenes de Compra	145
3.3.10	Requisición de Materiales	147
3.3.11	Hoja de Costos	151
3.3.12	Tarjeta de Control de Inventarios	160
3.3.13	Depreciación de Activos Fijos	169
3.3.14	Rol de Pagos	171
3.3.15	Beneficios Sociales	173
3.3.16	Balance de Comprobación	175
3.3.17	Hoja de Trabajo	176
3.3.18	Estado de Costos de Productos Vendidos	178
3.3.19	Estados de Resultados	179
3.3.20	Estado de Situación Final	180
3.3.21	Conclusiones	181
3.3.22	Recomendaciones	181
3.3.23	Bibliografía	183

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICO N° 2.1	Capacitación al Personal	64
GRÁFICO N° 2.2	Tiempo de Trabajo	65
GRÁFICO N° 2.3	Ámbito Laboral	66
GRÁFICO N° 2.4	Remuneraciones	67
GRÁFICO N° 2.5	Distribución de Materia Prima	68
GRÁFICO N° 2.6	Desperdicio de la Materia prima	69
GRÁFICO N° 2.7	Precio de Venta del producto	70
GRÁFICO N° 2.8	Salubridad	71
GRÁFICO N° 2.9	Contabilidad	72
GRÁFICO N° 2.10	Sistema de Costos	73
GRÁFICO N° 2.11	Estándares de Calidad	74
GRÁFICO N° 2.12	Precio del Producto	75
GRÁFICO N° 2.13	Expectativas de los Consumidores	76
GRÁFICO N° 2.14	Peso - Cantidad Adecuada	77
GRÁFICO N° 2.15	Aceptación en el Mercado	78
GRÁFICO N° 2.16	Crédito	79
GRÁFICO N° 2.17	Productos	80
GRÁFICO N° 2.18	Compra de Productos	81
GRÁFICO N° 2.19	Abastecimientos de Productos	82
GRÁFICO N° 2.20	Precio de Venta del Producto	83
GRÁFICO N° 2.21	Productos de Calidad	84
GRÁFICO N° 2.22	Ventas	85
GRÁFICO N° 2.23	Puntualidad de Pagos	86
GRÁFICO N° 2.24	Abastecimiento de Materia Prima	87

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO

TABLA N° 2.1	Capacitación al Personal	64
TABLA N° 2.2	Tiempo de Trabajo	65
TABLA N° 2.3	Ámbito Laboral	66
TABLA N° 2.4	Remuneraciones	67
TABLA N° 2.5	Distribución de Materia Prima	68
TABLA N° 2.6	Desperdicio de la Materia prima	69
TABLA N° 2.7	Precio de Venta del producto	70
TABLA N° 2.8	Salubridad	71
TABLA N° 2.9	Contabilidad	72
TABLA N° 2.10	Sistema de Costos	73
TABLA N° 2.11	Estándares de Calidad	74
TABLA N° 2.12	Precio del Producto	75
TABLA N° 2.13	Expectativas de los Consumidores	76
TABLA N° 2.14	Peso - Cantidad Adecuada	77
TABLA N° 2.15	Aceptación en el Mercado	78
TABLA N° 2.16	Crédito	79
TABLA N° 2.17	Productos	80
TABLA N° 2.18	Compra de Productos	81
TABLA N° 2.19	Abastecimientos de Productos	82
TABLA N° 2.20	Precio de Venta del Producto	83
TABLA N° 2.21	Productos de Calidad	84
TABLA N° 2.22	Ventas	85
TABLA N° 2.23	Puntualidad de Pagos	86
TABLA N° 2.24	Abastecimiento de Materia Prima	87
TABLA N° 2.25	Inventario Inicial de Maquinaria para la Producción de Queso.	94
TABLA N° 2.26	Inventario Inicial de Maquinaria para la Producción de Yogurt.	94

TABLA N° 2.27	Inventario Inicial de Maquinaria para la Producción de Leche.	94
TABLA N° 2.28	Inventario Inicial de Herramientas para la Producción de Quesos.	95
TABLA N° 2.29	Inventario Inicial de Herramientas para la Producción de Yogurt.	95
TABLA N° 2.30	Inventario Inicial de Herramientas para la Producción de Leche.	95
TABLA N° 2.31	Inventario Inicial de Materia Prima	96
TABLA N° 2.32	Inventario Inicial de Suministros y Materiales	96
TABLA N° 2.33	Registro Inicial de Proveedores	97
TABLA N° 2.34	Registro Inicial de Cuentas por Pagar	97
TABLA N° 2.35	Registro Inicial de Distribuidores	97

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO

ANEXO N° 1	Fichas de Observación
ANEXO N° 2	Entrevista Gerente
ANEXO N° 3	Entrevista Contador
ANEXO N° 4	Encuesta Trabajadores
ANEXO N° 5	Encuesta Distribuidores
ANEXO N° 6	Encuesta Proveedores

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo recopila información referente a temas de trascendencia como son la Contabilidad de Costos y sus elementos que juegan desde tiempos remotos en el quehacer del ser humano y empresarial, razón más que suficiente para ser investigado que tiene como propósito establecer el costo exacto de producción en la Pasteurizadora “TANILACT”, mediante la aplicación de un Sistema de Costos por Procesos lo cual facilita el registro y control sistemático de las operaciones permitiendo obtener información oportuna de manera mensual, trimestral, semestral o anual con la finalidad de realizar Estados Financieros confiables, de tal manera que reflejen la situación real de la empresa, mismos que servirán de base fundamental para la toma de decisiones.

Los capítulos de la siguiente tesis, se resume de la siguiente manera:

El Capítulo I. Se encuentra detallada la Fundamentación Teórica sobre el objeto de estudio que está enfocada a la Gestión Financiera y Administrativa mediante conceptos y definiciones importantes acerca de la Contabilidad de Costos con sus respectivos elementos, objetivos, importancia y clasificaciones.

El Capítulo II. Se detalla el Diagnóstico Institucional, mediante la determinación del análisis FODA, caracterización de la metodología, mediante la aplicación e interpretación de instrumentos investigativos a la Pasteurizadora “TANILACT” que permita conocer las falencias existentes a fin de proponer soluciones a las mismas.

El Capítulo III. Se detalla el Plan Operativo de la Propuesta mediante el ejercicio práctico de la Contabilidad de Costos por Procesos y documentos soporte con la emisión de conclusiones y recomendaciones para el Gerente y el personal Administrativo de la Pasteurizadora para la toma de decisiones acertadas y oportunas.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Gestión Administrativa y Financiera

1.1.1 Gestión

La Gestión con visión estratégica responde adecuadamente a este compromiso debido a que su cumplimiento depende fundamentalmente de las decisiones internas de cada institución y no de decisiones externas como podrían ser: el nivel de la actividad económica, los cambios políticos y las decisiones de los agentes privados.

Según el autor PLAZA, James (2008) la Gestión es “el conjunto de actividades de dirección y administración de una institución” (pág. 5)

Para las investigadoras, Gestión es la acción y efecto de administrar por medio de un conjunto de actividades que se rigen a través de procesos para el beneficio de un negocio o un fin determinado.

1.1.2 Concepto de Gestión Administrativa y Financiera

Para administrar en forma adecuada los recursos de las empresas es necesario tomar decisiones acertadas, es por ello que se considera importante la Gestión Financiera y Administrativa misma que aborda elementos importantes requeridos

en cada entidad, proyectándose a trabajar con el personal idóneo que genere confianza; una de las herramientas a considerarse dentro de la Gestión corresponde al manejo del talento humano. Para obtener un buen resultado dentro del campo empresarial se debe seleccionar el personal capacitado, logrando coordinar, dirigir y enseñar las actividades que se ejecuten de tal manera que se logre hacer frente a la competencia asegurando la supervivencia de la empresa en el mercado competitivo.

Según VAN, James (2002), la Gestión Administrativa y Financiera es; “La adquisición, el financiamiento y la administración de activos con algún propósito general en mente” (pág. 3)

Según IVANCEVICH, John (2005), la Gestión Administrativa y Financiera es; “La función de las organizaciones que facilita el mejor aprovechamiento de las personas (empleados) para alcanzar las metas y objetivos de las compañías e individuos” (pág. 5).

Las tesis concluyen que la Gestión Administrativa y Financiera, es el conjunto de políticas multidisciplinarias que permiten obtener y utilizar los recursos económicos, humanos y materiales de forma eficiente a fin de poder desarrollar e interpretar el aspecto financiero de una entidad.

1.1.2.1 Importancia de Gestión Administrativa y Financiera

La Gestión Administrativa y Financiera es un medio de apoyo dentro de la organización; puesto que ayuda a coordinar todo los recursos y actividades empresariales a fin de conseguir el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Facilita también todos los instrumentos necesarios que existen en la Gestión, de tal manera que permita diseñar estrategias y programas que serán aplicados en la entidad con el propósito de alcanzar la meta propuesta. Además refleja que

conforme un administrador asciende en una organización tiene que tratar con mayor número de problemas no estructurados.

La Función Financiera la desempeña el Departamento de Contabilidad; al crecer una empresa es necesario un departamento separado ligado al Presidente de la Compañía por medio de un Vicepresidente de Finanzas, conocido como Gerente Financiero. El Tesorero y el Contador se reportan al Vicepresidente de Finanzas, por lo tanto, cualquier empresa o institución realiza cierta cantidad de tareas que se apoyan en la Gestión Administrativa y Financiera, para un correcto desarrollo de la misma es necesario que la empresa realice una inversión en mejora de la organización.

1.1.2.2 Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera

Puesto que la Gestión Administrativa y Financiera ayuda establecer el éxito o fracaso de la empresa, a continuación se detallan algunos objetivos:

- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y seleccionar la combinación de fuentes de financiamiento que permita satisfacerlas de forma eficiente.
- Analizar desde el punto de vista de rentabilidad financiera las decisiones de las empresas: inversiones, políticas comerciales, precios de productos, presupuestos.
- Dar soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales, nóminas, facturación.
- Dar soporte de planificación y control de las actividades empresariales.
- Gestionar el sistema de información contable.

1.1.2.3 Características de la Gestión Administrativa y Financiera

Las características de la Gestión Administrativa y Financiera tienen similitud, ya que deben trabajar en conjunto, llevando a cabo una buena planificación,

organización y control para poder establecer equipos de trabajo eficientes que se reajusten a las necesidades y expectativas de las empresas; entre las principales tenemos:

- Universalidad
- Especificidad
- Unidad temporal
- Unidad jerárquica
- Flexibilidad

1.1.2.4 Elementos de la Gestión Administrativa y Financiera

Entre los elementos más importantes de la Gestión Administrativa y Financiera, tenemos los siguientes:

- Eficiencia
- Eficacia
- Productividad
- Coordinación de recursos
- Grupo social

Para las investigadoras, la Gestión Administrativa y Financiera se constituye en una herramienta fundamental que proporciona una serie de principios y técnicas a aplicar de forma racional; de tal manera que combinándolas con el factor humano, los recursos tecnológicos, materiales y económicos permitan alcanzar el máximo provecho para una entidad.

1.1.3 Proceso Administrativo

La Administración es un proceso a través del cual se logran determinados objetivos previamente establecidos, mediante la utilización racional de los recursos humanos, materiales, técnicos y financieros.

El proceso administrativo es un conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración. Mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.

Se considera proceso porque no se puede desarrollar la organización si no se ha establecido la planificación, no se puede dirigir si anteriormente no se ha planificado y organizado, no se podrá controlar si antes no se planifica, organiza y dirige las actividades.

1.1.3.1 Fases del Proceso Administrativo

Las fases del Proceso Administrativo se dividen en:

- ***Fase Mecánica.-*** Es la parte teórica de la administración, en la que se establece lo que debe de hacerse, es decir, se dirige siempre hacia el futuro. Y se divide en: Planificación y Organización.
- ***Fase Dinámica.-*** Se refiere a cómo manejar de hecho el organismo social. Y se divide en: Dirección y Control.

A continuación analizaremos cada una de ellas:

1.1.3.1.1 Planificación

Determina los escenarios futuros, el rumbo hacia donde se dirige la empresa, y de los resultados que se pretenden obtener para minimizar riesgos a fin de definir las estrategias para lograr la misión de la organización con una mayor probabilidad de éxito que permite:

- Encaminar y aprovechar de una mejor manera los esfuerzos y recursos.
- Reducir los niveles de incertidumbre.
- Hacer frente a las contingencias.
- Tomar decisiones acertadas.

1.1.3.1.2 Organización

Es el establecimiento de la estructura necesaria para la sistematización racional de los recursos mediante la determinación de jerarquías, disposición, correlación y agrupación de actividades, con el fin de poder realizar y simplificar las funciones del grupo social, permitiendo:

- Suministrar los métodos para que se puedan desempeñar las actividades.
- Reducir costos e incrementar la productividad.
- Eliminar la duplicidad de funciones.

1.1.3.1.3 Dirección

Es la ejecución de todas las etapas del Proceso Administrativo mediante la conducción y orientación del factor humano, y el ejercicio del liderazgo hacia el logro de la misión y visión de la empresa que permite:

- Ejecución de actividades.
- Toma de decisiones.
- Comportamiento, actitudes y conductas adecuadas.
- Influir, guiar o dirigir a grupos de trabajo.

1.1.3.1.4 Control

Es la evaluación y medición de la ejecución de los planes, con el fin de detectar y prever desviaciones, para establecer las medidas correctivas necesarias; el Control permite:

- Comprobar la efectividad de la gestión
- Promover el aseguramiento de la calidad
- Proteger los activos de la empresa.
- Establecer las medidas para prevenir errores, reducir costos y tiempo.

1.2 Empresa

1.2.1 Concepto de Empresa

En el mundo actual existen grupos de personas que deciden unir sus recursos y habilidades persiguiendo un fin común, involucrando el trabajo diario, el esfuerzo personal o colectivo e inversiones para obtener rentabilidad, de esta manera surge la empresa.

Según el autor ZAPATA, Pedro (2005) la Empresa es; “Un ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán una renta” (pág. 15)

Para los autores SINISTERRA, Gonzalo (2005) la Empresa es: “Toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración de bienes o prestación de servicios” (pág. 15).

Para las investigadoras, la empresa es el ente compuesto por el capital y el trabajo como factores de la producción, dedicada a la actividad industrial, mercantil o de servicios y que persigue un fin común.

1.2.1.1 Objetivos de la Empresa

Los principales objetivos que persigue la empresa, se detallan a continuación:

- Agrupar a una o varias personas organizadas entre sí con un mismo objetivo previamente establecido.
- Constituir el bienestar y progreso de los pueblos.
- Obtener un beneficio económico como respuesta a la presentación de servicios.
- Crear fuente de trabajo que mejore la economía de las familias.

- Satisfacer al accionista que desea una conveniente tasa de retorno a su inversión.

1.2.1.2 Clasificación de las Empresas

1.2.1.2.1 De acuerdo a las actividades que realizan.

- ***Empresas de Servicios.-*** Son aquellas que como su nombre lo indica, brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos.
- ***Empresas Comerciales.-*** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados.
- ***Empresas Industriales.-*** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas, para lo cual necesitan de los medios de producción que generen margen de utilidad.

Estas a su vez se clasifican en:

- ***Extractivas.-*** Son las que se dedican a la extracción de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables.
- ***Manufactureras.-*** Son aquellas que transforman la materia prima en productos terminados y pueden ser productoras de bienes de consumo final o de producción.
- ***Agropecuarias.-*** Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades.

1.2.1.2.2 De acuerdo al sector al que pertenecen.

- ***Empresas Públicas.-*** Son entes contables constituidos con el aporte de capital del estado y son creadas sin fines de lucro.

- ***Empresas Mixtas.***- Son aquellas que están conformadas de un capital tanto del sector público como el privado, su marco legal está reglamentado por dos sectores.
- ***Empresas Privadas.***- Son empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.

1.2.1.2.3 De acuerdo al Tamaño.

- ***Pequeña Empresa:*** Es la que maneja escaso capital y pocos empleados, se caracteriza porque no existe una delimitación clara y definida de funciones entre el administrador o propietario de capital de trabajo y los trabajadores; por ello existe una reducida división y especialización del trabajo, por lo tanto la Contabilidad es sencilla debido a que maneja poca información en este campo.
- ***Medianas Empresas.***- En este tipo de empresa puede observarse una mayor división y especialización del trabajo; en consecuencia, el número de empleados es mayor que en el anterior, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es más amplia.
- ***Grandes Empresas.***- Son empresas que tienen grandes capacidades y que tienen acceso al crédito ilimitado; en la mayoría de los casos funciona como su principal fuente de financiamiento. Se diferencia de las demás en que realizan grandes inversiones y por lo tanto obtienen grandes beneficios sobre estas inversiones, estas poseen mayor tecnología de punta y sus costos son reducidos por producir a mayor volumen.

1.2.1.2.4 De acuerdo con la organización del Capital.

- ***Empresas Unipersonales.***- Es la persona natural o jurídica capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones por medio de un representante legal que reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para la realización de una o varias actividades de carácter mercantil.

- **Empresas Pluripersonales o Sociedades.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales y pueden ser:

1) **De Hecho.-** Las constituidas ante un juez de lo civil.

2) **De Derecho.-** Las constituidas ante un juez mercantil y controladas por la Superintendencia de Compañías, estas pueden ser a su vez:

- Sociedad en nombre Colectivo
- Sociedad Anónima
- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Sociedad en Comandita Simple
- Sociedad en Comandita por Acciones

1.3 La Contabilidad

1.3.1 Concepto de la Contabilidad

La Contabilidad se constituye en una herramienta imprescindible en la ejecución de sus actividades que su vez garantiza la buena marcha empresarial, mediante anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan en una organización para registrar y controlar los valores patrimoniales de la misma, a continuación se citan los siguientes conceptos:

Para la autora BRAVO Mercedes (2005) 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 período contable” (pág.1)

Según la autora EMMA Lucy (2008) la Contabilidad es: “Un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar, de forma sistemática y estructural las operaciones mercantiles realizadas por una empresa con el fin de

producir informes que analizados e interpretados permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa” (pág. 11)

De acuerdo a lo expuesto las investigadoras manifiestan que la Contabilidad es muy importante por cuanto permite analizar y registrar todos los movimientos económicos que se efectúan durante el ejercicio económico permitiendo a la Gerencia la toma de decisiones acertadas.

1.3.1.1 Objetivos de la Contabilidad

Entre los objetivos de la Contabilidad, tenemos los siguientes:

- Registrar sistemáticamente todas las transacciones de una empresa o negocio.
- Controlar en forma efectiva todos los bienes o recursos así como las obligaciones.
- Presentar en un momento determinado la situación financiera.
- Analizar e interpretar cada una de los hechos económicos, lo que permitirá conocer el desarrollo o estacionamiento del negocio.
- Comprobar que los Estados Financieros presentados son confiables ante los organismos de control y ante terceros.
- Determinar las utilidades o pérdidas de cada ejercicio económico
- Dar cumplimiento a las obligaciones tributarias.

1.3.1.2 Importancia de la Contabilidad

La Contabilidad es importantes por cuanto registra en forma histórica, exacta y fiel todas las operaciones que realiza el comerciante, clasificándolas correctamente y registrándolas en forma metódica y justificada en libros especiales llamados de Contabilidad de acuerdo con leyes comerciales, permitiendo a su vez obtener resúmenes de cifras a través del cual una vez

analizados, nos permitirá apreciar los resultados de la empresa en cuadros denominados Estados Financieros.

1.3.1.3 Características de la Contabilidad

Las principales características que tiene la Contabilidad son:

- Es analítica, puesto que se puede planear sobre segmentos de una empresa o sobre su utilidad.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.

1.3.1.4 Ventajas de la Contabilidad

Las principales ventajas que ofrece la Contabilidad son:

- Informar de lo que se debe y lo pendiente por cobrar.
- Controlar gastos e inversiones.
- Determinar cuánto cuesta producir un artículo y en cuánto lo puede vender.
- Permite conocer oportunamente cuánto se gana o pierde.
- Con una Contabilidad organizada será más fácil conseguir préstamos y asesoría.

1.3.1.5 Postulados Básicos de la Contabilidad

La Contabilidad se desarrolla en función de ciertos Postulados Básicos que han sido aceptados por los contadores a través de congresos nacionales; razón por la

cual pasan a formar parte del desempeño de profesión contable los postulados siguientes:

- **Utilidad.**- Todos los datos entregados por la Contabilidad deben tener su validez y su apropiada utilidad, para los fines de la empresa no se pueden procesar datos inútiles.
- **Entidad.**- La empresa debidamente conformada ya como persona natural o como personería jurídica, constituye la entidad o actividad económica responsable de los resultados contables.
- **Transacción.**- La transacción es el elemento vital de la empresa y constituye para la Contabilidad la base del registro contable. Las relaciones de intercambio que realiza la empresa enmarcadas en el campo comercial dan origen a las transacciones, la suma ordenada de las transacciones y clasificadas por su naturaleza originan los Estados Financieros de la entidad.
- **Cuantificación.**- Las transacciones que realiza la empresa deben ser medidas en términos monetarios, facilitando un registro contable y la obtención de los resultados que requiere la empresa de la Contabilidad.
- **Continuidad.**- La continuidad de la existencia de la empresa es un factor fundamental para el desarrollo de la actividad contable, una empresa continuará sin cambios significativos en sus actividades y medio ambiente propios, a menos que haya un factor negativo que impida la continuidad y termine con la empresa.
- **Periodicidad.**- En la práctica contable actual y ajustándose a las necesidades de la empresa, en función interna o externa, determinará los períodos sucesivos de tiempo para la liquidación de los resultados de la Contabilidad.

1.3.1.6 Campos de Aplicación de la Contabilidad

La Contabilidad está orientada a medir las actividades económicas de los diferentes grupos sociales, por lo que se hace indispensable su presencia desde la

organización más elemental hasta la más compleja, todas requieren el conocimiento de los resultados en un período dado, que a continuación se detallan:

- En el sector producción se requiere de la Contabilidad, para la agricultura, ganadería, explotación de minas, la industria, construcción, electricidad, servicios sanitarios.
- En el Gobierno Central y Seccional la Contabilidad se torna indispensable, para disponer de los resultados de ingresos y egresos de los fondos públicos.
- En el sector consumidor, para el comercio, empresas de servicios.
- En el sector bancario y seguros la Contabilidad se hace indispensable.
- Para cada tipo de empresas el contador debe orientar su especialización, capaz de ofrecer mejores servicios profesionales a fin de garantizar un eficiente trabajo en Contabilidad.

1.3.2 La Partida Doble

Es el método o sistema de registro de las operaciones más usado en la Contabilidad; este se asemeja a una balanza ya que tienen que estar en iguales condiciones para estar en equilibrio; es decir, se basa en la igualdad de débitos y créditos, toda operación mercantil produce una o más cuentas deudoras y una o más cuentas acreedoras.

La suma de las cantidades anotadas al Debe, necesariamente debe ser igual a la suma de las cantidades anotadas al Haber. No hay deudor sin acreedor, por lo tanto al ingresar un bien o servicio debe entregar dinero.

1.3.3 Cuenta Contable

Cuenta en Contabilidad, es el resultado de seleccionar y clasificar, conjuntamente todas las operaciones relativas a un solo asunto, persona o negociación.

Es el título genérico que se da a un grupo homogéneo de bienes, valores o servicios, el mismo que se mantendrá invariable durante un período contable. En toda empresa es necesario elaborar un plan de cuentas sobre el cual se registrarán las transacciones, este plan contendrá todas las cuentas que integrarán la Contabilidad con la previsión de los resultados que requiere la empresa.

1.3.3.1 Partes de una Cuenta

Una Cuenta Contable está compuesta de las siguientes partes:

- ***El Débito.-*** Se encarga de registrar todo los ingresos de bienes, valores o servicios, recibidos por la empresa, por ejemplo: Un escritorio comprado, el dinero en efectivo de la venta de un vehículo, el servicio eléctrico consumido en el mes.
- ***Crédito.-*** Se encarga de registrar todo los egresos de bienes, valores o servicios entregados por la empresa, por ejemplo: una máquina de escribir vendida, un servicio ofertado por la empresa, la entrega de dinero en la compra de un vehículo, etc.
- ***El Saldo.-*** Es la diferencia entre el DÉBITO y el CRÉDITO. Cuando la suma del débito es mayor que la del crédito, el saldo es deudor o la cuenta tiene balance de débito, cuando la suma del crédito es mayor que la del débito, el saldo es acreedor, o la cuenta tiene balance de crédito.

1.3.4 Plan de Cuentas

La Contabilidad requiere de un Plan de Cuentas el mismo que tiene por finalidad codificar los sectores financieros, grupos de cuentas, subcuentas, que se relaciona con la Contabilidad de la empresa.

Según el autor GARCÍA Gonzalo (2006) el Plan de Cuentas es: “Un listado que contiene toda las cuentas que son necesarias para registrar los hechos

contabilizables que permite el ordenamiento sistemático de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable”. (pág.47)

Para el autor SALGUERO, Naranjo (2004) un Plan de Cuentas es: “El ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, gastos, rentas y cuentas de orden incluyendo la codificación a cada cuenta y sub-cuenta que facilita la identificación de las cuentas al grupo que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables”. (pág. 38)

Las postulantes concluyen que el plan de cuentas es un listado de cuentas codificadas y clasificadas según las áreas del Balance General y Estado de Resultados de manera que facilite el manejo del proceso contable en una empresa.

1.3.4.1 Importancia del Plan de Cuentas

En la actividad contable es muy importante, puesto que todo los días se trabaja con transacciones de toda índole en las que se pone a juego no solamente el conocimiento contable, la profesionalidad, las leyes y reglamentos que los sustenta, los principios y los postulados contables, para ello es indispensable la utilización de un Plan de Cuentas el mismo que se desarrolla tomando en consideración los siguientes aspectos:

- Una oportuna y correcta información contable.
- Que los registros contables tengan la debida consistencia en transacciones de una misma índole y similares a ésta.
- Permite uniformidad en la terminología de las cuentas utilizadas en el período.

1.3.4.2 Empleo del Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas sirve:

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

1.3.4.3 Requisitos del Plan de Cuentas

Los requisitos que debe reunir un Plan de Cuentas son:

- ***Integridad.***- Debe ser completo y contener todas las cuentas necesarias de acuerdo a las necesidades de información de la empresa.
- ***Flexibilidad.***- Debe permitir introducir nuevas cuentas.
- ***Sistematicidad.***- Las cuentas deben ordenarse de acuerdo a un criterio que les de estructura organizada.

1.3.4.4 Estructura del Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas debe obedecer a las necesidades de información presentes y futuras de un ente, se elabora previo a un estudio que permitirá conocer las metas; es decir debe ser específico, de tal manera que su estructura permita agrupamientos convencionales mismos que son jerarquizados integrando grupos contables como: ACTIVOS, PASIVOS, CAPITAL, INGRESOS, y GASTOS.

1.3.5 Proceso Contable

Para el desarrollo normal de las actividades de una industria es necesario aplicar Sistemas de Costos por Procesos, que cumpla con todo los requerimientos de la Contabilidad. Entre los aspectos más importantes que se deben desarrollar en una entidad para obtener información confiable, se encuentra las siguientes:

1.3.5.1 Documentos Fuente

Son la fuente u origen de los registros contables, que respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa que tienen la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación, ya sean documentos emitidos por entidades públicas o privadas; cabe mencionar que tendrá validez siempre y cuando cumpla con los requisitos legales.

Los documentos fuente más conocidos y utilizados son:

- Facturas de venta
- Facturas de compra
- Órdenes de Ingreso de caja
- Órdenes de egreso de caja
- Notas de débito bancarias
- Notas de crédito bancarias
- Recibos
- Contratos
- Pólizas de Seguro
- Roles de pago
- Cartas de Crédito

1.3.5.2 Jurnalización

Se constituye en el registro cronológico de las operaciones contables que muestra el nombre de las cuentas, los cargos y abonos que en ellas se realizan, así como cualquier información complementaria que se considere útil para apoyar la correcta aplicación contable de las operaciones realizadas. De este libro se toman los datos para su traspaso al libro mayor. Los registros de entrada original más utilizados son los siguientes:

- ***Diario General.-*** Es el principal registro de entrada original, anteriormente constituía el único registro de entrada original, en la actualidad con

cualquier sistema de registro que utilice la empresa, el diario general o jornal general es el eje central del registro.

- **Diario de Compras.-** Sirve para registrar todas las compras de mercaderías que realiza la empresa, al finalizar un período, este diario arroja el monto de las mercaderías compradas en ese período.
- **Diario de Ventas.-** Sirve para registrar las ventas de mercaderías que realiza diariamente la empresa, también se puede obtener como resultado al finalizar un período contable el monto de las ventas realizadas.
- **Diario de Ingresos de Caja.-** Sirve para registrar todos los ingresos monetarios que tiene la empresa, se utiliza una columna especial para cada una de las cuentas que tienen relación directa con los ingresos de caja o de efectivo en la empresa.
- **Diario de Egresos de Caja.-** Sirve para registrar todas las transacciones relacionadas con el egreso del efectivo en la empresa, también se dedica una columna especial para cada una de las cuentas que se relacionan directamente con los egresos del efectivo de la empresa.
- **Diario Columnario de Caja.-** Se utiliza para controlar los ingresos y egresos del efectivo en las empresas de servicio, se utilizan columnas especiales para cada cuenta relacionada con los ingresos y egresos de efectivo.
- **Diario Registro de Comprobantes.-** Sirve para contabilizar todos los comprobantes resultantes de las transacciones que realiza la empresa, ya sean los relacionados con ingresos o egresos de efectivo o no. Por medio de diferentes columnas controla a las cuentas que intervienen en las transacciones regulares de la empresa.

1.3.5.3 Asientos Contables

Algunas cuentas, al final de un ciclo contable requieren de una regulación o reubicación en su clasificación general, a fin de dejar a las cuentas involucradas con un saldo actualizado. Los asientos contables se clasifican en:

- **Asiento de Apertura.-** A partir del Inventario Inicial o Estado de Situación Inicial, el asiento de apertura realizado en el Libro Diario consiste en hacer un cargo a todas las cuentas del Activo y un Crédito a las cuentas del Pasivo y Patrimonio. Desde este Libro Diario se pasarán las anotaciones al Libro Mayor; de esta manera quedarán abiertas las cuentas.
- **Asientos de Gestión.-** Registrarán las operaciones que diariamente suceden en la empresa en el desarrollo de su actividad, tras su registro en el Libro Diario estas cuentas serán trasladadas al Libro Mayor.
- **Asientos de Ajuste.-** Estos asientos contables corrigen posibles diferencias entre datos inventariados y saldos contables.
- **Asientos de Regulación.-** Estos asientos contables consisten en concentrar todas las cuentas de ingresos y gastos en el Estado de Pérdidas y Ganancias para obtener el resultado del ejercicio.
- **Asientos de Cierre.-** Con este asiento se finaliza el Proceso Contable y solo queda por presentar los libros correctamente elaborados.

1.3.5.4 Mayorización

Es el proceso mediante el cual conforme van apareciendo las cuentas en el Diario General se utiliza una T o Folio para en ella registrar los valores debitados o acreditados previamente en el Libro Diario, como es lógico este proceso no se puede dar sin previamente disponer de un Libro Diario en el que ya existan registros. La Mayorización se registra en:

- **Mayor General.-** Se ocupa del control de las cuentas principales.
- **Mayor Auxiliar o Subcuentas.-** Ayuda a controlar las cuentas principales.

1.3.5.5 Balance de Comprobación.

Este balance sirve para comprobar que la suma de los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas que han intervenido en la Contabilidad totalicen valores iguales; de ser así se tendrá la certeza de que el proceso estuvo bien

realizado, caso contrario hay necesidad de volver a revisar el proceso de mayorización hasta que los totales cuadren, es decir totalicen cifras iguales.

1.3.5.6 Ajustes Contables

Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no muestran la verdadera situación del negocio o empresa; a continuación se detalla los tipos de ajustes:

- ***Ajustes por usos Indevidos.***- El personal responsable del manejo directo de dinero, mercaderías y otros bienes puede caer en abusos de confianza al disponer de los recursos de la empresa para fines personales. Este tipo de usos indebidos se puede detectar a partir de estudios específicos como constataciones físicas, arqueos y confirmaciones de saldos.
- ***Ajuste por Pérdidas Fortuitas.***- Cuando la empresa se ve despojada de recursos monetarios o de su propiedad que no estaban protegidos por seguros, surge la necesidad de reportar estas pérdidas no esperadas a través de ajustes.
- ***Ajustes por Gastos Prepagados e Ingresos Precobrados.***- En ocasiones la venta de servicios requiere de pagos anticipados por varios meses e incluso años, este es el caso de los arriendos, seguros y publicidad.
- ***Ajustes por Depreciaciones.***- Los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio para ello es necesario la depreciación.
- ***Ajustes por Amortizaciones.***- Toda empresa para constituirse legalmente realiza una serie de egresos o gastos denominados de organización y constitución, los mismos que para elevada cuantía pueden ser amortizados en cinco años al 20% anual, de acuerdo a lo dispuesto en el reglamento o la de de régimen tributario interno.
- ***Ajustes por Consumo.***- La cuenta útiles de oficina, materiales de oficina o suministros es un Activo que representa el stock adquirido por la empresa

para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasaron como gastos.

- ***Ajustes por Provisiones.***- Las empresas venden su mercadería al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de previsión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

1.3.5.7 Hoja de Trabajo

La Hoja de Trabajo desarrolla todos los Estados Financieros que requiere el contador en un solo plano, observándose los resultados de un ejercicio económico directamente, ésta contiene básicamente, Balance de Comprobación, Balance Ajustado, Estado de Resultado y Balance General.

1.3.5.8 Balance de Comprobación Ajustado

Es una relación de todas las cuentas del mayor con sus saldos, después de que los valores se han modificado para incluir los asientos de ajuste hechos al final del período. El Balance de Comprobación muestra el saldo actualizado de las cuentas, mediante el apropiado registro de los Asientos de Ajuste. Refleja además los registros necesarios al final de un período para actualizar las cuentas antes de la preparación de los Estados Financieros.

1.3.5.9 Estados Financieros

Es un documento contable que refleja la Situación Financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada a una fecha determinada que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el Activo, el Pasivo y Patrimonio contable.

1.3.5.9.1 Clasificación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros básicos son:

- **Balance General.-** Es aquel informe contable fundamental que globaliza y resume la información de la situación económica y financiera de la empresa a una fecha determinada, mediante la exposición adecuada y clasificada de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, inclusive la síntesis de los resultados económicos presentes y pasados.
- **Estado de Costos de Productos Vendidos.-** Informe contable específico de las empresas industriales que integran el costo de producción y el costo de venta del artículo terminado del período mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversión, efectuado en los distintos conceptos del costo y los inventarios de los artículos en proceso y artículos terminados hasta obtener el costo de productos vendidos.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio.-** Este Estado Financiero muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores.
- **Estado de Cambios en la Situación Financiera.-** Se utiliza para mostrar los cambios y las causas de dichos cambios; por ejemplo: los movimientos y aplicaciones de los recursos provenientes de las operaciones y de otras fuentes.
- **Balance de Pérdidas y Ganancias.-** Es una información económica dinámica de la entidad donde aparecen los gastos e ingresos realizados en un período de tiempo concreto y por tanto, el beneficio o las pérdidas en ese período.
- **Estado de Flujo de Efectivo.-** Es el Estado Financiero en el que se refleja la solvencia y estabilidad de la empresa. En él se deducen de los datos contables la capacidad de la empresa, tanto para financiar sus actividades como para atender el pago de las obligaciones en sus vencimientos.

- **Balance Presupuestario.-** Es una comparación entre el Presupuesto y la Contabilidad y por tanto, nos informa del grado de cumplimiento de los objetivos económicos.

1.3.6 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son unas normas contables adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board - organización que emite las NIIF), institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur y Turquía. El 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligaron el uso de las NIIF. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro.

1.3.6.1 Estructura de las NIIF

Las NIIF son consideradas "basadas en principios" como un conjunto de normas en el sentido de que establecen normas generales, así como dictar tratamientos específicos. Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Interpretaciones NIIF
- Interpretaciones de las NIC

1.3.6.2 Objetivos de las NIIF

El objetivo de las NIIF es asegurar que los Estados Financieros de una entidad se presenten conforme a las NIIF, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del período cubierto por tales estados, los mismos que deberán contener información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos en que se presenten.
- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

1.3.6.3 Políticas Contables

Una entidad usará las mismas políticas contables en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF y a lo largo de todos los períodos que se presenten en sus primeros Estados Financieros conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer período sobre el que informe según las NIIF.

1.3.7 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican o no Estados Financieros con el propósito de otorgar información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados contables para el uso exclusivo de los propietarios - gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales.

Las NIIF para PYMES, generalmente se componen de varias secciones, entre las cuales citamos:

1.3.7.1 Pequeñas y Medianas Entidades

Se pretende que la *NIIF para las PYMES* se utilice para las pequeñas y medianas entidades (PYMES), estas son entidades que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- Publican Estados Financieros con el propósito de rendir información general para usuarios externos.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público, ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales.
- Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

1.3.7.2 Presentación de Estados Financieros

El objetivo de los Estados Financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

1.3.7.2.1 Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros.

Las características más relevantes que deben incluir los Estados Financieros son:

- **Comprensibilidad.-** La información proporcionada en los Estados Financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la Contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.
- **Relevancia.-** La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros.
- **Materialidad o Importancia Relativa.-** La información es material y por ello es relevante, su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros.
- **Fiabilidad.-** La información proporcionada en los Estados Financiero es fiable cuando está libre de error significativo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- **Prudencia.-** Es la inclusión de un cierto grado de precaución al ejercicio de prudencia en la preparación de los Estados Financieros bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los Activos o los Ingresos no se expresen en exceso y que los Pasivos o los Gastos no se expresen en defecto.
- **Integridad.-** Para ser confiable, la información en los Estados Financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- **Comparabilidad.-** Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su Situación Financiera y su rendimiento financiero.

- **Oportunidad.**- La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

1.3.7.3 Estado de Situación Financiera

Establece la información a presentar en un estado de Situación Financiera y cómo presentarla; el estado presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del período sobre el que se informa.

1.3.7.4 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de Estados Financieros; también abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores de períodos anteriores.

1.3.7.5 Inventarios

Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios que son Activos.

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- En proceso de producción con vistas a esa venta
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

1.3.7.6 Propiedades, Planta y Equipo

Esta sección se aplicará a la Contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, siendo Activos Tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos
- Se esperan usar durante más de un período

1.3.7.7 Pasivos y Patrimonio

Establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como Pasivos o como Patrimonio, y trata la contabilización de las herramientas de Patrimonio emitidas para individuos u otras partes que actúan en calidad de propietarios.

1.3.7.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes.
- La prestación de servicios.
- Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

1.3.7.9 Deterioro del Valor de los Activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un Activo es superior a su importe recuperable; esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los Activos.

1.3.7.10 Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia son:

- Beneficios a corto plazo a los empleados, el pago es totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- Beneficios post - empleo, se pagan después de completar su período de empleo en la entidad.
- Otros beneficios a largo plazo para los empleados, cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

1.3.8 Clases de Contabilidad

1.3.8.1 Contabilidad Administrativa

También llamada Contabilidad Gerencial, es aquella que proporciona informes basados en la técnica contable que ayuda a la administración y a la creación de políticas para la planeación y control de las funciones de una empresa.

1.3.8.2 Contabilidad Financiera

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

1.3.8.3 Contabilidad Costos

La Contabilidad de Costos se constituye en un elemento de vital importancia en el sector industrial ya que sirve como termómetro para medir la buena o mala gestión que se haya realizado en una entidad, misma que estudia la relación costo - beneficio - utilidad, verificando el grado de eficiencia y productividad que permita la planificación del control de la producción y la toma de decisiones sobre los precios, el presupuesto y las políticas de capital a fin de producir en mayor volumen a menor precio.

El autor GARCÍA, Juan (2008), alude que la Contabilidad de Costos es: “Un sistema de información empleada para determinar registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción” (pág. 8)

Según el autor CUERVO, Joaquín (2008), la Contabilidad de Costos es: “Un sistema de información que mide, registra, procesa e informa acerca de los costos de producir o comercializar un bien o prestación de un servicio” (pág. 9)

Las postulantes concluyen que la Contabilidad de Costos es una técnica que sustentada en los principios generales de Contabilidad, tiene como finalidad determinar los costos de producción y venta de los artículos terminados a fin de garantizar la permanencia en un mercado competitivo.

1.3.8.3.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los objetivos de la Contabilidad de Costos son:

- Aportar a la administración los costos necesarios para la presupuestación, los estudios económicos y posteriores decisiones relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.

- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los productos vendidos.
- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- Contribuir en la elaboración de presupuestos de la empresa para los programas de producción, ventas y financiamiento.
- Proporcionar información de manera oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

1.3.8.3.2 Importancia de Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es muy importante debido a que proporciona información a la gerencia sobre los costos de la producción en la fábrica; además permite comparar las cifras reales permitiendo controlar los costos dentro de la empresa, también contribuye a la determinación exacta del costo de producción o servicios precisando la determinación de la información de los costos ya que un error mínimo puede perjudicar la asignación de los precios de venta; es decir nos pueden llevar a calcular los precios más altos del mercado.

1.3.8.3.3 Características de la Contabilidad de Costos

A continuación se detallan las siguientes características:

- Es una rama o fase de la Contabilidad General.
- Obtención de información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.
- Análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa.
- Control de los tres elementos del costo para producir un artículo.
- Finalidad primordial de la Contabilidad de Costos.

- Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.

1.3.8.3.4 Funciones de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos tiene secuencia de funciones con la finalidad de alcanzar un excelente control y administración de los recursos disponibles de una empresa, a continuación se detallan:

- Ayuda a determinar el precio satisfactorio de los bienes vendidos.
- Ayuda a fijar un límite mínimo en las disminuciones de precios.
- Determinar qué productos eran los más beneficiosos.
- Controlar el inventario.
- Fijar un valor para el inventario.
- Comprobar la eficacia y eficiencia de los distintos departamentos y procesos.
- Detectar pérdidas, derroches y robos de inventario.
- Separar costes de la inactividad de los costes de producir bienes.
- Ayudar a los informes financieros.

1.3.8.3.5 Finalidad de la Contabilidad de Costos

La finalidad de la Contabilidad de Costos consiste en:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos fabricados, tanto unitarios como global.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o la pérdida en el período respectivo.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.

- Servir como fuente de información de costos para estudios económicos y la toma de decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como: reposición de mercaderías, expansión de la planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta y otros.

1.3.8.4 Contabilidad Costos Basado en actividades ABC

Es un sistema que asigna a los productos o servicios los materiales directos y el costo de las actividades necesarias para producirlos o prestarlos, además costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlas. Los costos y gastos agrupados son los recursos del sistema.

La metodología ABC, es sencilla, pero su implantación requiere unos elementos que pueden parecer complejos, dado que busca costear los objetos de costo de acuerdo con el consumo de actividades, es por esto, que es importante identificar algunas limitaciones que se presentan al momento de implantar este sistema.

1.3.8.4.1 Fundamentos del Costeo Basado en Actividades

Los principales Fundamentos del Costeo Basado en Actividades son:

- Es un modelo gerencial y no un modelo contable.
- Los productos o servicios (objetos de costo) consumen actividades.
- Considera como recursos tanto los Costos como los Gastos.
- Acierta en las relaciones de causalidad entre los recursos y las actividades y entre éstas y los objetos de costo (productos o servicios).
- Su enfoque es sistémico; poco interesan las jerarquías departamentales.
- Es la base fundamental para desarrollar la administración basada en actividades.

1.3.9 Concepto de Gasto

Es el desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente; es decir en el mismo período en el cual se causa. Los gastos son egresos económicos en el área financiera tales como: sueldos al personal administrativo, pago de servicios básicos, que a su vez confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

1.3.9.1 Elementos del Gasto

Los elementos de gastos son aquellos que se incurren durante el proceso productivo, tales como, administración, distribución, ventas y en otras ajenas a las actividades fundamentales de la entidad.

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

- ***Materias primas y materiales.-*** Incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares.
- ***Combustibles.-*** Se incluyen todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos con fines tecnológicos para producir energía, bien estén asociados al proceso productivo, administrativo, de distribución y venta o ajenos a las actividades fundamentales.
- ***Energía.-*** Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la entidad, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas eléctricas.
- ***Salarios.-*** Comprende todas las remuneraciones realizadas a los trabajadores, incluyendo el acumulado de las vacaciones, las primas, pagos por condiciones anormales y cualquier remuneración al trabajo que se realice a partir del fondo de salarios.

- **Otros gastos de fuerza de trabajo.-** Incluye los gastos originados por la aplicación de las tasas aprobadas por la legislación financiera vigente que aporta como contribución al estado y como impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo.
- **Depreciación y amortización.-** Incluye los gastos de utilización de los activos fijos tangibles sobre la base de la aplicación de las tasas establecidas a sus valores iniciales.
- **Otros gastos monetarios.-** Incluye entre otros los gastos asociados a la entidad que no se identifiquen con los elementos antes descritos, entre los cuales pueden citarse los gastos de personal en comisión de servicios, los impuestos, pagos de servicios productivo y no productivos comprados.

1.3.10 Concepto del Costo

Conjunto de desembolsos de dinero o erogaciones que se efectúan con el propósito de fabricar un producto, los mismos que se verán reflejados en el producto del cual forman parte; es decir, el costo es el que representa la totalidad de valores que intervienen en el valor final de un bien o producto elaborado.

1.3.10.1 Clasificación del Costo

Su clasificación se la puede realizar atendiendo diversos aspectos, entre ellos tenemos:

1) En relación a la participación en el producto terminado.

Según la forma en que intervienen en un producto terminado son:

- **Costos Primos.-** Son elementos directos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa.

- **Costos de Conversión.-** Son elementos del costo que se utilizan para transformar la Materia Prima: Mano de Obra Directa, Mano de Obra Indirecta, Costos Indirectos de Fabricación.

2) *Por su comportamiento frente a los niveles de producción*

Cuando la producción varía:

- **Costos Totales Fijos.-** Son aquellos que no varían en los niveles de producción: Sueldos, arriendos, nóminas.
- **Costos Totales Variables.-** Son aquellos que varían en proporción en los volúmenes de producción: combustibles, horas extras, comisiones.
- **Costos Totales Semivariantes o Mixtos.-** Son aquellos que se mantienen fijos hasta cierto nivel de producción, a partir del cual varían según los cambios en el volumen de producción: energía eléctrica, etc.

3) *Según su identificación en el producto*

Elementos que participan en forma directa o no en la producción:

- **Costos Directos.-** Aquellos que fácilmente se los puede identificar con certeza y precisión su participación en el producto en cantidades y valores: materia prima.
- **Costos Indirectos.-** Aquellos que sirven para muchos artículos a la planta industrial por lo que no se identifica con claridad y certeza en cantidad y valores en el costo del producto elaborado: impuestos.

4) *Según el Período de Tiempo en que son Calculados*

Los costos que efectivamente se obtienen:

- **Costos Históricos.-** Son aquellos que realmente fueron consumidos y aplicados a un producto; es decir, estos costos están calculados bajo valores reales que se producen en un proceso productivo y en un período determinado.
- **Costos Predeterminados.-** Son aquellos que se calculan en cantidades y valores con anterioridad a que sucedan. Estos costos se lo hace en base a los consumos y precios de períodos anteriores.

5) Según el Grado de Control

Los costos que surgen en la empresa:

- **Costos Controlables.-** Son aquellos que por simple decisión administrativa pueden ser modificados disminuyéndoles o si es necesario eliminándoles con el propósito de mejorar el costo de producción sin que ello afecte la producción en su cantidad o calidad: planillas telefónicas.
- **Costos no Controlables.-** Son aquellos que no pueden ser disminuidos o eliminados aunque sea una necesidad de la empresa hacerlo, puesto que se vería afectada la calidad del producto o los niveles de producción: materia prima, energía eléctrica.

1.3.10.2 Características de los Costos

Los costos deben reunir 4 características fundamentales:

- **Veracidad.-** Los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación a fin de contar con una información confiable y fidedigna.
- **Comparabilidad.-** Los costos aislados son poco comparables y sólo se utilizan en valuación de inventarios y para fijación de precios. Para tener

seguridad de que los costos son estándar comparamos el costo anterior con el costo nuevo.

- **Utilidad.-** El sistema de costos ha de planearse de tal forma que sin faltar a los principios contables, rinda beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos de la entidad.
- **Claridad.-** El contador de costos debe tener presente que no sólo trabaja para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos.

1.3.10.3 Elementos del Costo de Producción

Para la producción de un bien implica la transformación de materias primas en productos terminados, gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. El costo de producción es la suma de todas las erogaciones y cargos incurridos en el proceso de transformación de la Materia Prima de un producto elaborado.

Para la elaboración de un producto se hace uso de tres elementos que se les conoce como costo de producción esto son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

1.3.10.3.1 Materia Prima.

Se constituyen todos los bienes primarios para la producción que son sometidos a un proceso de transformación a un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado. De acuerdo con la identidad con el producto terminado los materiales se clasifican en:

- **Materia Prima Directa.-** Se constituyen todo los materiales que aportan físicamente al proceso de producción, es decir los materiales que integran el producto elaborado.

- ***Materia Prima Indirecta.***- Son aquellos materiales que se integran físicamente al producto perdiendo su identidad, o por su efecto de materialidad se toman como indirectos.

1.3.10.3.2 Mano de Obra.

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados.

La Mano de Obra y se clasifican en:

- ***Mano de Obra Directa.***- Es el valor remunerado por cualquier concepto como: salarios, prestaciones sociales, incentivos y horas extras a todos los trabajadores de la planta de producción denominados operarios que son los que transforman el material en producto terminado.
- ***Mano de Obra Indirecta.***- Es el trabajo de la fabricación que no se asigna directamente con el producto, constituyen los gastos indirectos de fabricación y dentro de estos se encuentran los pagos realizados a los conserjes, bodeguero, vigilantes es decir no están relacionados con el proceso productivo.

1.3.10.3.3 Costos Indirectos de Fabricación.

Constituye el tercer elemento del costo y tiene varias denominaciones como la carga fabril, costos o gastos generales de fabricación; carga de fábrica a los costos indirectos comprende todos los costos asociados con la fabricación de los productos con excepción de la Materia Prima Directa y la Mano de Obra Directa.

Según CAMPAÑA Fernando (2005) los Costos Indirectos son: “ aquellos costos que no intervienen directamente en la producción, se constituye en bienes o servicios complementarios que sirven o se aplican a todos los productos que se

elaboran en una planta industrial, su valoración e identificación en una unidad de producto tiene un alto grado de dificultad” (pág. 27).

Los Costos Indirectos de Fabricación comprenden todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la Mano de Obra Indirecta más todos los gastos incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Los Costos Indirectos no incluyen: Materiales Directos y Mano de Obra Directa pero si costos tales como servicios públicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos; todos relacionados con el proceso de producción.

1.4 Sistemas de Costos

1.4.1 Concepto de Sistemas de Costos

En muchas oportunidades el Sistema de Costos permite presupuestar un artículo con anticipación a la producción; los especialistas en costeo coinciden en la misma ideología, a continuación se citan dos conceptos:

Para los autores CUERVO Joaquín (2006), el Sistema de Costos es: “Un sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permitan determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios” (pág. 17)

Las autoras UBIDIA; BRAVO, (2007), manifiestan que el Sistema de Costos constituye “Procedimientos contables que se utilizan para determinar el costo unitario de un producto y el control de las operaciones realizadas por las empresas industriales”. (pág.123)

Para las postulantes, el Sistema de Costos es el conjunto de normas, técnicas y procedimientos que se constituyen en herramientas útiles para contabilizar los costos a fin de determinar el precio unitario del producto una vez cargado los costos y gastos incurridos en la fabricación del mismo.

1.4.1.1 Objetivos del Sistema de Costos

El Sistema de Costos cumple con los siguientes objetivos:

- Controlar los tres elementos del costo de producción, a fin de establecer la eficiencia y la eficacia con que estos han sido utilizados.
- Brindar información estadística que sirva de base para la preparación de presupuestos de producción futuros.
- Brindar información para la toma de decisiones en cuanto a eliminar, mantener o aperturar nuevas líneas de producción, analizando los márgenes de rentabilidad de los productos.
- Establecer los costos unitarios de producción para establecer los precios de venta de los productos elaborados o los servicios que se brindan.

1.4.2 Clasificación del Sistema de Costos

Los Sistemas de Costos se clasifican en:

- Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- Sistema de Costos por Procesos.

1.4.2.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Las empresas de la actualidad se han visto en la necesidad de implantar un sistema de producción bajo pedidos, que satisfaga las necesidades del mercado. De esta manera surge el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Según los autores BARFIEL; RAIBON; KINNE (2006), los Costos por Órdenes de Producción son: “un sistema utilizado por las entidades que elaboran cantidades relativamente pequeñas o lotes distintos de productos (servicios) únicos e identificables” (pág.174)

Para los autores HORNGREN; SUNDEM, SELTO (1996) el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es: “Un método en el que se asigna los costos a los productos que se pueden identificar con facilidad en unidades o lotes individuales, cada uno de los cuales recibe diversos grados de atención y habilidad, resumiendo la información contenida en los documentos fuente como las requisiciones de materiales y las tarjetas de tiempo trabajado” (pág. 542)

Las investigadoras señalan que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es un sistema que se basa en la fabricación de productos por lotes y su producción se realiza generalmente bajo pedidos.

1.4.2.1.1 Objetivos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Los Costos por Órdenes de Producción tienen, entre otros los siguientes objetivos:

- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo; bajo este sistema se podrá seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.
- Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabore, mediante el registro adecuado de los tres elementos (Materia Prima, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación) en la hoja de costos por órdenes de producción.
- Mantener un control de la producción aunque sea después de que éste sea terminado, con medidas a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

1.4.2.1.2 Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Las características principales del Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:

- La producción se acumula por lotes.
- Se realiza la producción bajo pedidos específicos.
- No se produce normalmente el mismo artículo.
- Se usa un método para estimar el importe de la carga fabril aplicada que ha de cargarse a cada orden.
- La cuenta de producción en procesos se usa para registrar el costo del producto fabricado y los inventarios de producción no terminada.

1.4.2.1.3 Funciones del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Las principales funciones del Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:

- Proporcionar un registro separado para el costo de cada cantidad de productos que pasa por la fábrica.
- Usar los costos como base para presupuestar trabajos o productos en el futuro.
- Usar los costos predeterminados para fijar el precio de venta del producto.

1.4.2.2 Sistema de Costos por Procesos

Un proceso es una sección de la empresa en la cual se realiza un trabajo específico, especializado y repetitivo, indispensable en la elaboración de un producto; seguidamente se detallan dos conceptos de Sistema de Costos por Procesos:

Según AGUIRRE, Juan (2002), el Sistema de Costos por Procesos es: “Un sistema en donde los costos se determinan por cada fase del proceso fabril en un

período establecido para aquellas empresas cuya producción es continua y rutinaria, y se producen en serie productos estandarizados, para existencias en almacén” (pág. 42)

Para el autor GÓMEZ, Oscar (2005), los Costos por Procesos son: “Un sistema con datos históricos o predeterminados, mismos que se justifican en aquellas empresas cuya producción es continua, donde las partes específicas del artículo o el mismo producto, se producen en forma continua y permanente en un determinado período” (pág. 6)

El grupo de investigadoras sustentan que el Sistema de Costos por Procesos es un procedimiento mediante el cual los costos de producción se cargan a cada proceso u operaciones que realiza la industria. Para cargar los costos se promedian los gastos incurridos en el proceso de producción entre las unidades producidas si su producción es continua.

1.4.2.2.1 Objetivos del Sistema de Costos Por Procesos.

Los principales objetivos de un Sistema de Costos por Procesos son:

- Calcular el costo unitario del producto para establecer inventarios de productos en procesos y de artículos terminados.
- Mantener un control adecuado de materiales utilizados en la producción.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

1.4.2.2.2 Características del Sistema de Costos por Procesos.

El Sistema de Costos por Procesos reúne las siguientes características que a continuación se detallarán:

- El costo unitario se obtiene dividiendo los costos totales de la producción para el número de unidades producidas.
- Cada producto contiene la misma cantidad de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.
- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan a cada centro operativo hasta la finalización de la producción.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivos son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

1.4.2.2.3 Funciones del Sistema de Costos por Procesos.

Las principales funciones de un Sistema de Costos por Procesos son:

- Acumular y distribuir los gastos por departamento.
- Producir en forma continua y homogénea.
- Calcular los costos unitarios de transformación para cada proceso, al final de cada período.
- Asignar el valor al inventario de trabajos a productos que aún se encuentran en proceso de elaboración.

1.4.2.2.4 Premisas para la Implantación del Sistema de Costos por Procesos.

Para que las empresas logren implantar un Sistema de Costos por Procesos, deben crear determinadas condiciones mínimas para que los resultados sean sólidos y permanentes, dado que la Contabilidad de Costos tiene como finalidad el costo por producto mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además de una Contabilidad Analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

- Asignar la tarea al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados costos estimados para determinar su eficiencia y aplicar resultados oportunos de manera adecuada.
- Instrumentar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.
- Estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

En resumen, se considera necesario tener en cuenta los aspectos que se detallan a continuación para una adecuada implantación de un Sistema de Costos por Procesos:

- Determinar las áreas de responsabilidad.
- Determinar el personal directo e indirecto a la producción.
- Reporte de labor diaria.
- Control del consumo de materiales por proceso de trabajo.
- Devoluciones de materiales al almacén.
- Reporte de producción terminada.
- Control de los desperdicios para la venta.

Estos aspectos se pueden agrupar en tres grandes grupos:

- 1) **Aspectos Organizativos:** Desarrollar un plan de organización de las distintas áreas para la elaboración e implantación de las bases normativas de consumo para los recursos que así lo requieran.
- 2) **Aspectos Metodológicos:** Establecimiento de un adecuado sistema de control de procesos para el registro y análisis de los costos de materiales, establecimiento de un método de control de los gastos indirectos y del tiempo real trabajado.
- 3) **Aspectos Relacionados con la Operación del Sistema:** Organización del flujo de información al suministrar datos reales al área de Contabilidad y elaboración de los presupuestos de gastos.

1.4.2.2.5 Empresas que Emplean el Sistema de Costos por Procesos.

Se conoce que los Costos por Procesos pueden usarse en cualquier departamento de producción de una fábrica, cuya producción se realiza en forma continua y en donde no hay mucha variación en el tipo de producto que se fabrica, así tenemos: textiles, refinerías de azúcar, petróleo, químicas, refinerías de sal, generadoras de electricidad, generadoras de gas, metalúrgicas.

1.4.2.2.6 Selección del Tipo de Sistema de Costos que se va a desarrollar en la Pasteurizadora “TANILACT”.

Para la selección del Sistema de Costos que se desarrollará en la Pasteurizadora se tomó como base la clasificación de los costos según la naturaleza de las operaciones de fabricación, puesto que el sistema a elegir debe acoplarse a las características especiales de la empresa y a las necesidades de la alta dirección. Al tener presente que la Contabilidad de Costos se ha constituido en una fuente de información y herramienta que sirve para clasificar, analizar y controlar los costos de inversión realizados por el hombre en cualquier actividad económica. Es de vital importancia para la Pasteurizadora “TANILACT” contar con un Sistema de Contabilidad de Costos bien definido, el mismo que esté acorde con las necesidades de la misma.

De la clasificación mencionada anteriormente según la naturaleza de las operaciones de fabricación, el tipo de sistema más adecuado y el que está acorde con la actividad productiva de la Pasteurizadora, es el SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS ya que los costos se acumulan por procesos o etapas de producción, debido a que la empresa se dedica a la producción de lácteos para el consumo humano, su producción es continua y constante por lo tanto no depende de pedidos específicos al contar con un mercado abierto mismo que abastece su producción.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

2.1 Breve Caracterización de la Institución.

La empresa en la que se llevará a cabo el presente trabajo investigativo es la Pasteurizadora “TANILACT”, que inició sus actividades el 01 de Julio de 1990 con la marca TANICUHI. El trabajo se inició normalmente con la elaboración de quesos; posteriormente debido a las necesidades del mercado sus expectativas comerciales crecieron; desde 1992 amplía la variedad de productos tales como: leche pasteurizada y yogurt todos en diferentes presentaciones y sabores, los mismos que han recibido la aceptación general en el mercado nacional.

En la actualidad cuenta con la mejor Materia Prima, suministros y materiales óptimos, pero sobre todo con maquinaria muy sofisticada, lo que garantiza productos de calidad, aptos para el consumo humano, esmerándose siempre por cumplir con todas las normas sanitarias requeridas.

La Pasteurizadora es una compañía industrial a largo plazo, propiedad privada del Señor Segundo Ricardo Chancusig Casa; está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Tanicuchí, Calle Juan Manuel Lasso S/N intersección Galo Plaza.

La empresa en mención tiene como actividad económica la producción de quesos, yogurt, pasteurización y envasado de leche.

2.2 Análisis FODA

El análisis FODA es una de las herramientas esenciales que provee de los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica, proporcionando la información necesaria para la implantación de acciones, medidas correctivas y la generación de nuevos proyectos en busca de mejoras.

En el proceso de análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas se consideran los factores económicos, políticos, sociales y culturales que representan las influencias del ámbito externo de la Pasteurizadora TANILACT, que inciden sobre su quehacer interno, ya que potencialmente pueden favorecer o poner en riesgo el cumplimiento de la Misión. La previsión de esas oportunidades y amenazas posibilita la construcción de escenarios anticipados que permitan reorientar el rumbo de la Planta.

2.2.1 Fortalezas

- Clientes satisfechos.
- Productos de calidad.
- Experiencia en la producción láctea.
- La Pasteurizadora posee capital propio.
- Disponibilidad de Materia Prima.
- Distribución del espacio físico.
- Capacidad instalada.
- Ventas en días festivos.
- Precios competitivos.
- Tecnología de calidad.
- Buen ambiente laboral.
- Practicas de manufactura.

2.2.2 Oportunidades

- Incremento de la población.
- Capacitación dirigida por expertos en la elaboración de productos lácteos.
- Demanda satisfecha alta.
- Apoyo del Estado en programas sociales a través del MIES.
- Acceso al mercado local y nacional.

2.2.3 Debilidades

- Atrasos en los pagos por parte de clientes.
- Precios inestables de Materia Prima y productos terminados.
- Valores elevados a cancelar por concepto de impuestos.
- Falta de capacitación al personal de producción.
- Desconocimiento de Contabilidad de Costos.
- Pagos impuntuales a los empleados y trabajadores.

2.2.4 Amenazas

- Competencia desleal.
- Desastres naturales.
- Trámites burocráticos para la adquisición de microcréditos.
- Inflación.
- Riesgo país.
- Recesión económica.
- Incremento en el porcentaje de impuestos.
- Creación de nuevas leyes.
- Creación y modificación de impuestos.
- Incremento de la delincuencia organizada.
- Incremento de desempleo y subempleo.

2.3 Caracterización de la Metodología

2.3.1 Tipos de Investigación

En la presente tesis se utilizará la investigación Descriptiva, la misma que delimitará y describirá en forma clara y precisa las principales características de la unidad investigada, permitiendo identificar formas de conducta y actitudes de las personas objeto de investigación. Así como describir de manera detallada todos aquellos aspectos que limitan el desarrollo industrial a fin de proponer métodos que permitan contrarrestar dicho fenómeno.

2.3.1.1 Metodología

Para llevar a cabo la presente investigación se utilizará el Método No Experimental. Este método permitirá observar el problema en un lugar determinado para posteriormente proponer soluciones sin manipular las variables que proporciona la Pasteurizadora; es decir, esta metodología ayudará a recopilar, analizar e interpretar la información que será útil para el desarrollo de la investigación. El Método no Experimental contribuirá a ver con claridad la Gestión Financiera y Administrativa de la industria facilitando los resultados en su contexto. El presente Proyecto consiste en la implementación de un Sistema de Costos por Procesos con el propósito de detectar falencias e imponer soluciones a fin de satisfacer las necesidades de la Pasteurizadora TANILACT. De la Provincia de Cotopaxi. Cantón Latacunga. Parroquia Tanicuchi.

2.3.2 Métodos de Investigación

En la presente investigación se utilizarán métodos teóricos estos permitirán sustentar la investigación a través de procesos; así como también los métodos empíricos, que ayudan a obtener información de la unidad de estudio con respecto al problema científico a ser resuelto.

2.3.2.1 Métodos Teóricos

El método es el camino, manera o modo de alcanzar un objetivo; es también el procedimiento determinado para ordenar la actividad que se desea cumplir; mediante los métodos teóricos se logrará obtener datos relevantes que facilitarán la investigación; comprenderá además una serie de pasos los mismos que harán posible la asimilación teórica de la práctica, permitiendo adecuarse a las condiciones en que se desarrollará la investigación, efectuada directamente por las postulantes.

2.3.2.2 Método Analítico – Sintético

Para la investigación se aplicará el Método Analítico - Sintético ya que permitirá analizar en forma detallada el costo de Materia Prima, costos de Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación por separado a fin de unificar los diversos elementos y concluir con el valor real del producto terminado.

2.3.2.3 Método Inductivo – Deductivo

A través de éste método se logrará manejar los elementos esenciales que partirán de las existencias como: Libro Diario, Estados Financieros y Balance General; en espera de encontrar información concreta, la misma que ayudará a deducir un sistema contable fiable a fin de poder determinar los costos reales que incurren en el proceso de producción.

2.3.2.4 Método Histórico - Lógico

Mediante la aplicación de este método en la investigación se podrá estudiar el pasado de la temática en estudio a través de un análisis crítico de los datos que se obtiene de fuentes de información (biblioteca, archivos públicos o privados, diarios, revistas.). Dando lugar a la reconstrucción mental de los hechos del pasado mediante el arte de interpretación de datos.

2.3.2.5 Método Documental

Para el desarrollo del presente tema investigativo se ha considerado utilizar el método documental ya que este ayudará a recurrir a los diferentes datos proporcionados en los diferentes documentos registrados a través del tiempo que sustentarán los hallazgos durante el proceso investigativo. Se ha considerado este método por su contribución en la elaboración del marco teórico de la investigación; mediante este método se podrá obtener información en cuanto a la forma y contenido del tema a investigarse en todo su contexto.

2.3.2.6 Métodos Empíricos

Mediante este método se obtendrá la información necesaria, suficiente y pertinente que contribuirá en el proceso de investigación que será de desarrollo en la Pasteurizadora TANILACT.

2.3.2.7 Métodos de la Observación

En la presente investigación se utilizará el Método de la Observación Científica puesto que permite conocer la realidad y definir previamente los datos más importantes que deben recogerse por tener relación directa con el problema de investigación. A través de la Observación Científica se podrá determinar las características, conducta y desenvolvimiento del personal que labora en la Pasteurizadora; incluso los procesos de elaboración de cada producto.

2.3.3 Técnicas de la Investigación

Para la presente investigación se requiere información de fuente primaria, para esto se optará por utilizar la técnica de entrevista y la encuesta, las mismas que servirán de apoyo para ejecutar la presente investigación que serán datos verídicos, suficientes y competentes extraídas de TANILACT.

2.3.3.1 Entrevista

Se utilizó el método de la entrevista con el fin de conocer cuáles son las expectativas en el trabajo y su nivel de aceptación en el mismo con el objetivo de obtener información necesaria; creando un medio interactivo para la evaluación de las habilidades interpersonales, para el conocimiento relacionado con el trabajo, la motivación y la posibilidad de adecuarse a la organización en el desarrollo de la tesis, siendo aplicada al Gerente y Contador de la Pasteurizadora TANILACT.

2.3.3.2 Encuesta

A través de esta se aplicará un cuestionario dirigido a los empleados y trabajadores de la Pasteurizadora lo que permitirá obtener información valiosa para el desarrollo de la investigación.

2.3.4 Instrumentos de Investigación

En la presente investigación se realizarán cuestionarios, los mismos que se constituyen en instrumentos básicos elementales en la observación científica, la entrevista y la encuesta, que serán dirigidas a todo el personal de la Pasteurizadora TANILACT.

2.3.4.1 Posibles Alternativas de Interpretación de Resultados

Para tabular y analizar la información recopilada se utilizará el programa Microsoft Excel, en el cual los datos obtenidos se medirán a través de cuadros estadísticos, los que reflejarán la situación en la que se encuentra la Pasteurizadora permitiendo evidenciar resultados favorables o desfavorables para la investigación. La información será presentada en gráficos y tablas ya que constituyen un medio de ayuda para resumir, sintetizar y presentar el análisis correspondiente.

2.4 Ficha de Observación

Objetivo: Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos

N	ACTIVIDADES	APLICA	NO APLICA	OBSERVACIÓN
1	Control de asistencia al personal que labora en la Pasteurizadora.		✓	
2	Infraestructura en óptimas condiciones para la producción láctea.	✓		
3	Instalaciones adecuadas para cada proceso.	✓		
4	Cumplimiento de normas de calidad e higiene.	✓		
5	Desperdicio de Materia Prima, Mano de Obra y CIF.	✓		
6	Control de mano de obra ociosa.		✓	
7	Tecnología de punta para la producción de lácteos.	✓		
8	Eficiente distribución del producto al punto de venta.		✓	
9	Capacitación al personal de producción.		✓	

INTERPRETACIÓN:

Una vez aplicada la ficha de observación se ha constatado que el nivel de producción de la Pasteurizadora es el más óptimo gracias a la infraestructura e instalaciones que posee la misma, así como el pleno cumplimiento de normas de calidad e higiene; sin embargo existe una deficiencia en cuanto a control de mano de obra ociosa así como la falta de capacitación al personal de producción. A pesar de contar la industria con una red de distribución bastante amplia, esta no ha sido suficiente para llegar a lugares recógnitos del país.

Hoy en día se vislumbra un desafiante futuro para la industria debido a que consumidores finales quienes la han colocado en un lugar preferencial en el mercado.

2.5 Aplicación de las Entrevistas

2.5.1 Entrevista dirigida al Gerente de la Pasteurizadora “TANILACT”

Objetivo: Obtener información competente y pertinente acerca del desarrollo de las actividades que ejecuta la Gerencia.

1.- ¿Cuál fue su fuente de financiamiento para crear la Pasteurizadora?

Mediante el ahorro durante varios años de trabajo se logró realizar un pequeño capital que más tarde se fue incrementando gracias a un arduo trabajo y gran dedicación.

2.- ¿Qué tipo de control tiene usted sobre el talento humano de la industria?

Asignando responsabilidades a los trabajadores se ha logrado construir una industria exitosa al servicio de la provincia y del Ecuador en general con productos de excelente calidad y bajo costo.

3.- El perfil profesional de los empleados de la Pasteurizadora, ¿tiene relación con el trabajo que realiza?

Efectivamente si, cada trabajador labora acorde al perfil profesional del mismo llevando a cabo tareas que le competen mediante un buen reclutamiento del personal.

4.- ¿Cuáles son las fortalezas de la Pasteurizadora?

Las principales fortalezas que posee la industria son: clientes satisfechos, variedad de productos, experiencia en la producción láctea, la Pasteurizadora posee capital propio.

5.- ¿Cuáles son las oportunidades de la Pasteurizadora en un mercado altamente competitivo?

Unas de las grandes oportunidades que posee la empresa son: demanda satisfecha alta, capacitación dirigida por expertos en la elaboración de productos lácteos e incremento de la población en el Ecuador.

6.- ¿Cuáles son las debilidades de la industria?

Algunas de las debilidades que aquejan a la industria son: atrasos en los pagos por parte de clientes, precios inestables de Materia Prima y productos terminados, valores elevados a cancelar por concepto de impuestos, falta de capacitación al personal de producción, desconocimientos de Contabilidad de Costos.

7.- ¿Cuáles son las principales amenazas a las que se enfrenta la Pasteurizadora?

Las constantes amenazas a las que está expuesta la empresa son: inestabilidad económica en el país, competencia desleal, desastres naturales y sobre todo trámites burocráticos para la adquisición de microcréditos. Todo esto ha ocasionado que en ciertas ocasiones la industria paralice las actividades de producción dando lugar a reclamo por parte de la red de distribución que mantiene la Pasteurizadora.

8.- ¿Qué estrategias implementa para competir en el mercado?

Una de las estrategias que está ejecutando la Pasteurizadora para competir en el mercado son las buenas prácticas de manufactura en donde se lleva a cabo un procedimiento minucioso para sacar a la venta un producto de alta calidad; agregando a esto se encuentran la promoción en ventas, descuentos, entre otras.

9.- ¿Cuenta con programas de capacitación para el personal?

La industria no posee un programa específico de capacitación al personal de producción.

INTERPRETACIÓN:

El capital con el que se constituye la Pasteurizadora ha sido recaudado gracias al incesante labor que han realizado Segundo Chancusig, Martha Catota e hijos quienes con fervor y perseverancia crean fuentes de trabajo para las personas del sector, llevando en alto el nombre de la parroquia que los vio crecer.

La Pasteurizadora TANILACT, se establece como una empresa líder en la producción láctea por lo que posee una buena posición en el mercado que permite competir con manufacturas de iguales o similares características; las principales fortalezas que posee la industria son: clientes satisfechos, variedad de productos, productos de calidad, experiencia en la producción láctea, disponibilidad de Materia Prima, distribución del espacio físico y capacidad de producción.

La delegación de responsabilidades se ha constituido en una arma de trabajo muy importante dentro de la empresa, gracias a ello se ha logrado un trabajo honesto y transparente; las oportunidades de expandirse en el mercado nacional cada vez son mayores, todo esto se ha conseguido con un trabajo mancomunado entre las áreas de producción, comercialización, mercadeo y administración, enfocando cada uno de los recursos con los que cuentan las mismas, ya que el cambio exige innovación, y a su vez buscar nuevas y mejores maneras de satisfacer a los consumidores y clientes.

2.5.2 Entrevista dirigida al Contador de la Pasteurizadora “TANILACT”

Objetivo: Obtener información relativa y veraz sobre la situación financiera actual de la Pasteurizadora.

1.- ¿Qué beneficios ha generado la aplicación de la Contabilidad de Costos en la Pasteurizadora TANILACT?

La aplicación de la Contabilidad de Costos permite conocer con exactitud el precio de producción, distribución y el margen de venta del producto y a la vez le permite conocer el Estado de Pérdidas o Ganancias que se generen durante un período contable.

2.- ¿Qué tipo de control tiene usted en la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación?

Se efectúa el control mediante el método único que es la utilización de las tarjetas Kardex en cada una de los productos, lo que permite conocer el saldo real tanto en cantidades como en valor del artículo sometido a control.

3.- ¿De qué manera se controlan los desperdicios en la industria?

Existen trabajadores en cada área quienes se encargan del control de los desperdicios voluntarios he involuntarios ya sea en Materia Prima como en insumos para la producción.

4.- ¿De qué manera controla la mano de obra ociosa en la empresa?

En cada área existe un número determinado de trabajadores, como resultado se obtiene una producción determinada, evitando que se generen retrasos en cuanto a

la entrega de pedidos de los distribuidores; esta actividad mantiene ocupada al personal en cada una de las áreas a las que pertenecen.

5.- ¿Con qué Sistema Contable trabaja la Pasteurizadora?

La Pasteurizadora trabaja con el Sistema Contable ADS FENIX, y Microsoft Excel, mismos que efectúan cálculos necesarios para llevar un registro contable básico.

6.- ¿Conoce el Sistema de Costos por Procesos?

Se resalta que si se conoce el sistema pero no es aplicado en la industria.

7.- ¿Considera importante implementar un sistema de Contabilidad de Costos por Procesos en la Industria “TANILACT”?

Se pudo apreciar que sería uno de los métodos más acertados para la empresa puesto que mediante el mismo se podrá llevar correctamente la Contabilidad.

8.- ¿Qué beneficios cree usted que proporcionará la Contabilidad de Costos por Procesos a la Pasteurizadora?

Los beneficios serían extraordinarios por cuanto permitirá determinar los costos por producto que se generen en cada proceso de producción.

9.- Cuando determina el costo y precio de venta del producto, ¿Qué factores contempla?

Para determinar el Costo de Producción y el margen de utilidad se toma en cuenta cada uno de los gastos en que incurre la Pasteurizadora como son los tres elementos principales del costo.

10.- En la actualidad. ¿En qué posición económica se encuentra la industria?

Actualmente la Pasteurizadora se encuentra en una excelente posición económica gracias a la buena marcha empresarial, como resultado tenemos el crecimiento industrial y el posicionamiento en el mercado.

INTERPRETACIÓN:

La Contabilidad de Costos es muy beneficiosa puesto que es un Sistema de Control que permite conocer los Costos de la producción que se han generado en un período dado, para determinar el costo del producto es necesario la correcta aplicación de un Sistema Contable de Costos que permita prorratear costos y gastos en cada proceso de producción con la finalidad de obtener el precio del producto terminado más el margen de utilidad deseado.

A fin de disminuir los desperdicios que se presentan en la Pasteurizadora se ha considerado la posibilidad de descontar al personal responsable, puesto que estas irregularidades se generan al momento del empaque; a fin de que las actividades se realicen de la manera más eficiente. Para lograr un Control adecuado de los elementos del Costo de Producción es necesaria la utilización de Tarjetas Kardex, puesto que en ellas se registran los movimientos en base a tarjetas por cada uno de los productos que posee la Pasteurizadora.

Una buena y correcta administración arroja resultados positivos y por ende el éxito empresarial, en la actualidad varias empresas se han visto en la penosa decisión de cerrar sus actividades por falta de liquidez como es el caso de la procesadora de lácteos la Avelina, quien ha perdido la supervivencia en el mercado.

2.5.3 Aplicación de las Encuestas

2.5.3.1 Encuesta dirigida a los Trabajadores de la Pasteurizadora “TANILACT”.

Objetivo: Recopilar información para la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Pasteurizadora “TANILACT”

1. ¿Recibe Ud. cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?

TABLA N° 2.1

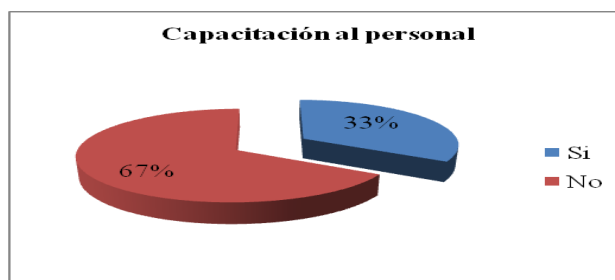
Capacitación al personal

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	12	33.33
No	24	66.67
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.1



Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 33% manifiesta que reciben capacitación, mientras que el 67% expresa que no se les proporciona capacitación alguna.

La capacitación al personal es una gran fortaleza para las empresas por lo que se constituye en una estrategia innovadora e incentivo en los colaboradores, por cuanto se justifica que todos deben recibir capacitación.

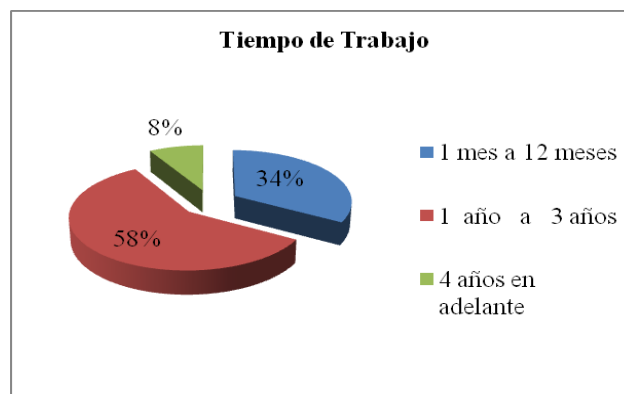
2. ¿Cuántos años labora en la Pasteurizadora TANILACT?

TABLA N° 2.2
Tiempo de Trabajo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
1 mes a 12 meses	12	33,33
1 año a 3 años	21	58,33
4 años en adelante	3	8,33
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.2



Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesisistas

Del 100% de los encuestados, el 8% manifiesta que trabajan más de cuatro años, mientras que el 34% responde que están en un rango de 1 a 12 meses; por otra parte el 58% manifiesta que laboran de 1 a 3 años.

La estabilidad laboral se constituye en una de las fortalezas de las empresas, como se puede observar en los resultados que arrojan las encuestas se puede observar que la Pasteurizadora se encuentra en una inestabilidad laboral, lo que justifica que existe un ambiente tenso de trabajo por cuanto se genera un exceso de horas de trabajo.

3.- ¿El ámbito laboral es?

TABLA N° 2.3

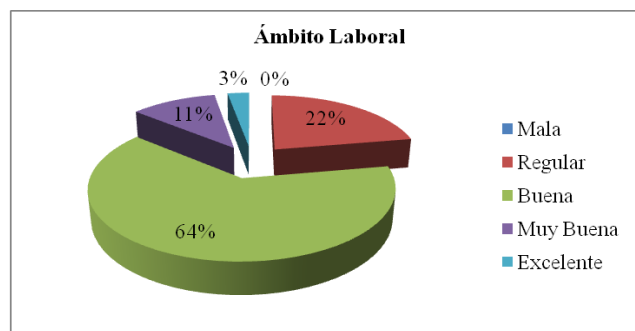
Ámbito laboral

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Mala	0	0
Regular	8	22
Buena	23	64
Muy Buena	4	11
Excelente	1	3
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.3



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesisistas

Del 100% de los encuestados, el 3% manifiesta que el ámbito laboral es excelente, por otra parte el 11% responde que el ámbito laboral es muy bueno; mientras que el 22% consideran que el ambiente de trabajo es regular, finalmente el 64% contesta que el ámbito laboral es bueno.

Se observa que el ámbito laboral es una fortaleza de vital importancia en una empresa, según los resultados la Pasteurizadora TANILACT refleja un ambiente laboral regular por cuanto no tiene personal estable.

4.- ¿Las remuneraciones son efectuados de manera puntual?

TABLA N° 2.4

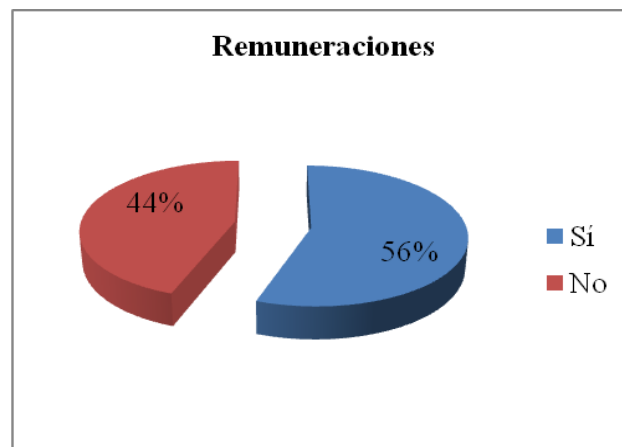
Remuneraciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Sí	20	56
No	16	44
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.4



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 44% manifiesta que no son remunerados de manera puntual, mientras que el 56% respondieron que si son remunerados puntualmente.

Los pagos puntuales a los trabajadores o empleados se constituyen en una fortaleza que toda empresa debe poseer. Lamentablemente la Pasteurizadora no mantiene éste hábito, lo que ocasiona el descontento por parte del personal dando lugar a una inestabilidad laboral.

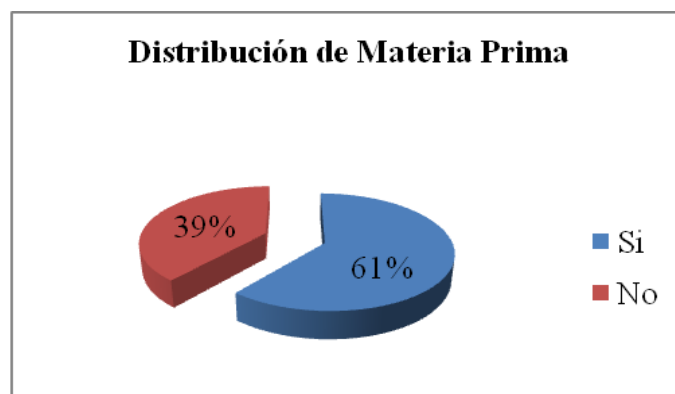
5. ¿Cree usted que la forma de distribuir la Materia Prima para la Producción se realiza de manera correcta?

TABLA N° 2.5
Distribución de Materia Prima

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	22	61
No	14	39
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.5



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 39% manifestó que no se distribuye la Materia Prima de manera correcta, mientras que el 62% responde que se distribuye de manera correcta.

Una debilidad que se presenta en la Pasteurizadora es que no se distribuyen de manera correcta la Materia Prima, Costos Indirectos de Fabricación lo que ocasiona que se generen desperdicios involuntarios, evidenciando que no existe un control adecuado.

6. ¿Se generan desperdicios de Materia Prima?

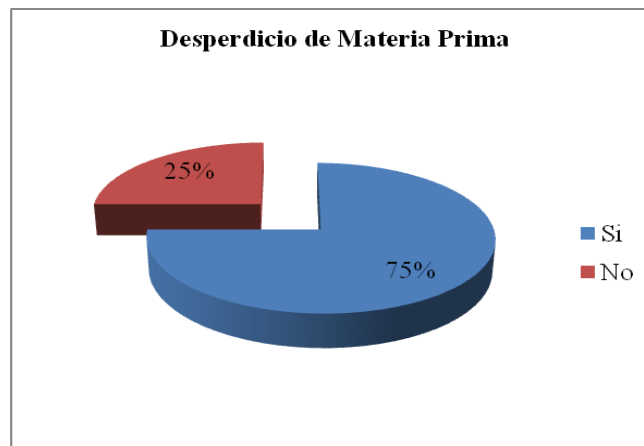
TABLA N° 2.6

Desperdicio de Materia Prima

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	27	75
No	9	25
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.6



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 75% expresa que se generan desperdicios de Materia Prima; mientras que el 25% manifiesta que no existen desperdicios en la producción.

Los resultados arrojan que la mayoría de personas encuestadas manifiestan que los desperdicios de Materia Prima son altos en la Pasteurizadora; todo esto dificulta obtener la producción deseada de la industria, por lo que se puede decir que existe una falencia en cuanto a control de materiales para la producción, considerándose esto en un punto importante donde poner mayor énfasis en la investigación.

7. ¿Considera que el Precio de Venta del producto es el más adecuado?

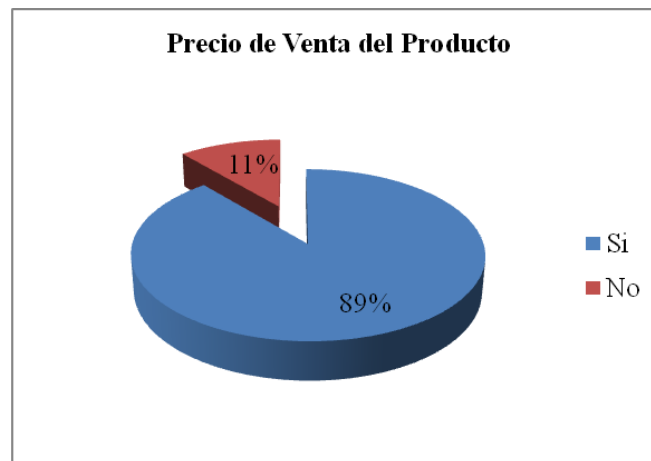
TABLA N° 2.7

Precio de Venta del Producto

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	32	89
No	4	11
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.7



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 89% expresa que el Precio de Venta del Producto es el adecuado; mientras que el 11% manifiesta que el precio de venta no es el más apropiado.

De acuerdo a la información recopilada, la mayoría los encuestados consideran que el precio de venta del producto es el más adecuado en relación a la competencia, una vez considerado todos los gastos que se han incurrido en fabricarlo. Esto hace que los productos tengan mayor aceptación en el mercado nacional.

8. ¿Cree usted que la producción cumple con todos los parámetros de salubridad?

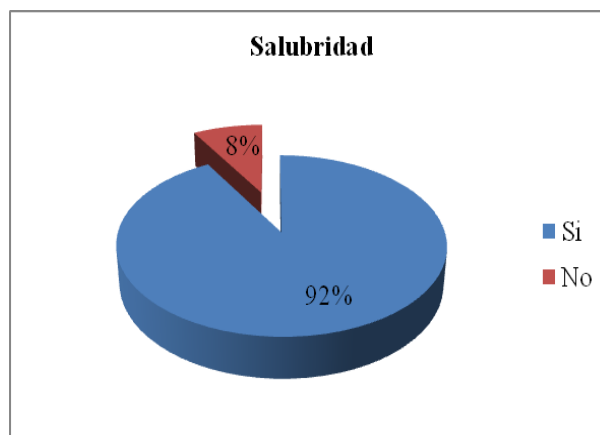
TABLA N° 2.8

Salubridad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	33	92
No	3	8
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.8



Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 92% expresa que la producción cumple con los parámetros de salubridad; mientras que el 8% consideran falta concentrar dedicación en la parte de higiene.

Los datos demuestran que la mayor parte de los encuestados consideran que las normas de salubridad se cumplen a cabalidad debido a que la entidad mantiene reglas muy estrictas en cuanto a higiene y limpieza al momento de elaborar sus productos.

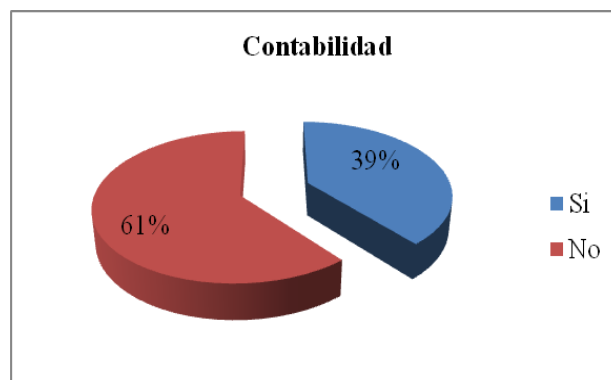
9. ¿Cree usted que actualmente la planta lleva la Contabilidad de manera adecuada?

TABLA N° 2.9
Contabilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	14	33
No	22	67
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.9



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 61% expresa que la Contabilidad se lleva a cabo de forma adecuada; mientras que el 39% manifiesta que la forma de llevar a cabo la Contabilidad en la industria no es la mejor.

Según datos obtenidos, los encuestados consideran que la entidad no lleva a cabo una Contabilidad adecuada, debido a que se genera desperdicio en Materia Prima, no se mantiene un control adecuado los Costos Indirectos de Fabricación y aún existe mano de obra ociosa en la planta.

10. ¿Conoce usted si la Pasteurizadora maneja algún Sistema de Costos?

TABLA N° 2.10

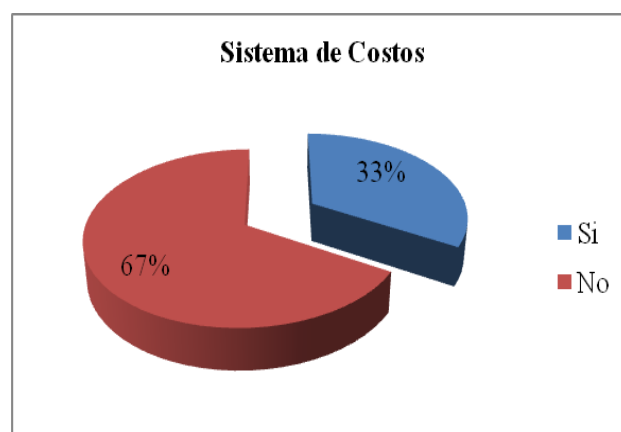
Sistema de Costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	12	33
No	24	67
TOTAL	36	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.10



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 67% expresa que en la Pasteurizadora no se lleva a cabo un Sistema de Costos; mientras que el 33% manifiesta que la industria lleva a cabo un Sistema de Costos rudimentario.

La evidencia de los datos muestra que la mayoría de los encuestados consideran que la industria no maneja un Sistema de Costos adecuado el mismo que promedie todos los costos y gastos que incurrieron fabricar los productos en cada proceso de producción; por lo que se justifica la plena realización del proyecto y su aplicación en la industria.

2.5.3.2 Encuesta dirigida a los Clientes (Distribuidores) de la Pasteurizadora “TANILACT”

Objetivo: Recopilar información para generar la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Pasteurizadora “TANILACT”

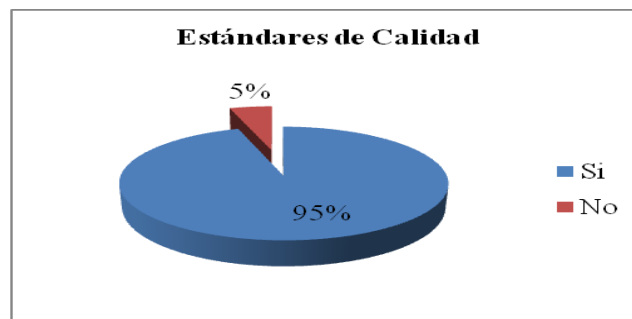
1. ¿Cree usted que los productos lácteos cumplen con los estándares de calidad?

TABLA N° 2.11
Estándares de Calidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	19	95
No	1	5
TOTAL	20	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.11



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 5% manifiesta que los productos lácteos no cumplen con los estándares de calidad, mientras que el 95% manifestaron que sí.

Según los resultados de la encuesta se determina que la fortaleza de la industria es comercializar productos de calidad para mantenerse en un mercado altamente competitivo, lo que justificamos que ante todo persevera la satisfacción del consumidor.

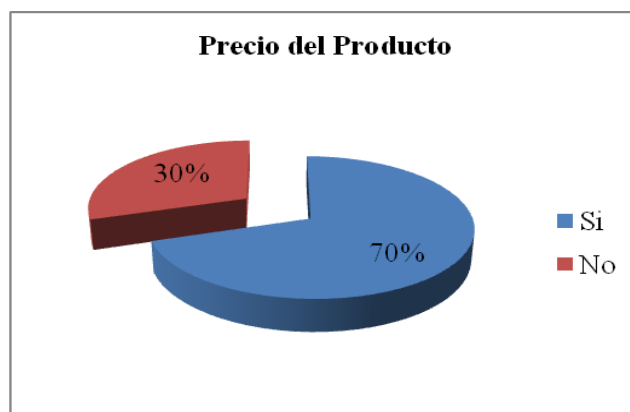
2. ¿Considera usted que el precio de compra del producto es el adecuado con relación a la competencia?

TABLA N° 2.12
Precio del Producto

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	14	70
No	6	30
TOTAL	20	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.12



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 30% manifiesta que el precio del de compra del producto no es el más adecuado frente a la competencia, mientras que el 70% respondieron que si lo es.

Se determina que los precios de comercialización de los productos de la Pasteurizadora TANILACT, son módicos frente a la competencia, y por otra parte se manifiesta que desearían un precio más bajo lo que justifica reducir costos para obtener mayor producción a menor costo.

3. ¿Los productos lácteos TANILACT cumplen con las expectativas de los consumidores?

TABLA N° 2.13

Expectativas de los Consumidores

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	17	85
No	3	15
TOTAL	20	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.13



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 15% manifiesta que los productos lácteos no cumplen con las expectativas de los clientes, mientras que el 85% responde que sí lo hace.

Se destaca que la Pasteurizadora TANILACT, posee clientes satisfechos puesto que en su gran mayoría se ha logrado cubrir con las expectativas de los clientes del sector Costa; por otra parte cierta cantidad no se encuentra satisfecha porque la leche tiene una durabilidad de 5 días.

4. ¿Considera usted que los productos que distribuye cumplen en cuanto a peso y cantidad adecuada?

TABLA N° 2.14

Peso - Cantidad Adecuada.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	19	95
No	1	5
TOTAL	20	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.14



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 5% manifiesta que los productos lácteos no cumplen en cuanto a peso y cantidad adecuada, mientras que el 95% responde que sí lo cumple.

Una de las fortalezas es que los productos deben comercializarse con el precio y peso justo, dando como resultado clientes satisfechos como es el caso de la Pasteurizadora TANILACT quien ha logrado posicionarse en los más grandes locales y las provincias aledañas, justificando la existencia de una mínima parte de disconformidad misma que se logrará superar, implantando el Sistema de Costos por Procesos.

5. ¿El producto que usted distribuye tiene aceptación en el mercado?

TABLA N° 2.15
Aceptación en el Mercado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	20	100
No	0	0
TOTAL	20	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.15



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

El 100% de los encuestados manifiesta que los productos lácteos TANILACT tienen plena aceptación en el mercado nacional por lo la calidad de sus productos y precio accesible.

Una de las fortalezas que la Pasteurizadora TANILACT tiene en su totalidad es mantener clientes satisfechos en cuanto a calidad, cantidad, precio y peso justo lo que hace la diferencia frente a la competencia, todo esto hace que posteriormente se reflejen resultados como la acogida del producto en el mercado y por ende la supervivencia en el mismo.

6. ¿Tiene usted apertura a créditos al momento de su compra?

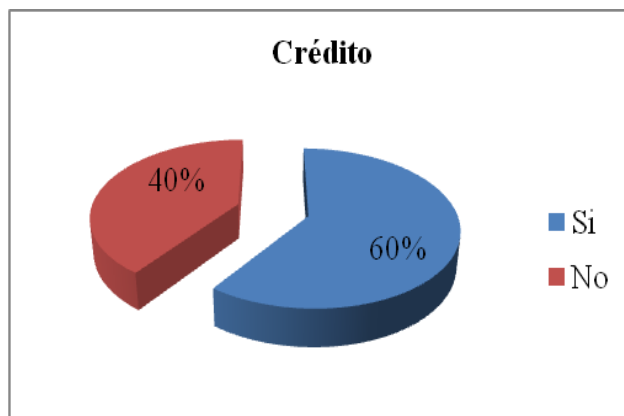
TABLA N° 2.16

Crédito

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	12	60
No	8	40
TOTAL	20	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.16



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 40% manifiesta que no tiene crédito al momento de comprar en TANILACT, mientras que el 60% responde que sí lo tiene.

La Pasteurizadora otorga créditos, dependiendo de la categoría a la que ha llegado a ser merecedor el cliente; se justifica que esta política es implantada por la seguridad de la empresa, esto a la vez resulta beneficioso ya que anteriormente la industria fue sujeta a robo y extorsión según manifiesta el gerente.

7. ¿Usted se abastece de todo los productos necesarios para su distribución?

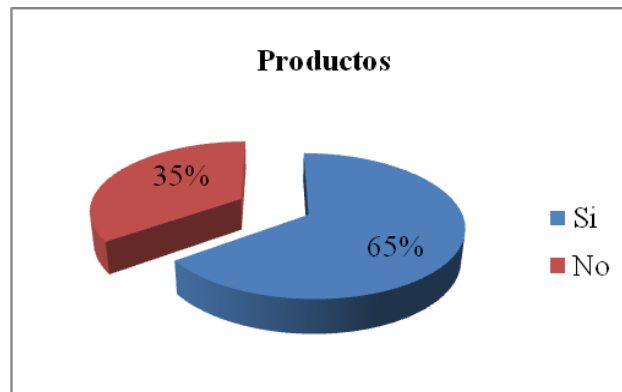
TABLA N° 2.17

Productos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	13	65
No	7	35
TOTAL	20	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.17



Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 35% manifiesta que no se abastecen de productos necesarios, mientras que el 65% responde que sí lo hacen de manera puntual.

La Pasteurizadora se abastece de productos de manera puntual desde la planta de la industria puesto que su producción es dirigida a los mercados populares como el de Guayaquil, Santo Domingo, Manta, Babahoyo, El Carmen, Quevedo, Esmeraldas, Ventanas, Milagro, Cayambe, Quito, Machachi, Latacunga y sectores aledaños a la misma.

2.5.3.3 Encuesta dirigida a los Proveedores de la Pasteurizadora “TANILACT”

Objetivo: Recopilar información a fin de conocer el abastecimiento de la Materia Prima e insumos para la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos.

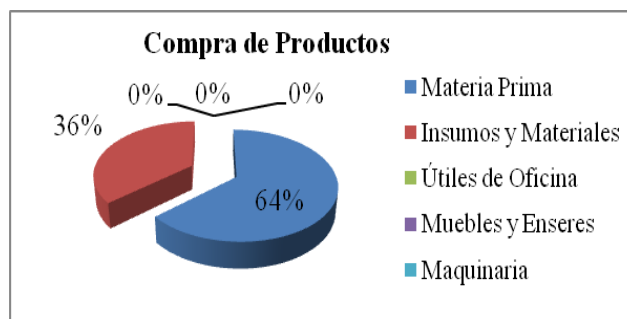
1. ¿Qué tipo de producto entrega a la empresa?

TABLA N° 2.18
Compra de Productos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Materia Prima	35	64
Material e Insumos	20	36
Útiles de Oficina	0	0
Muebles y Enseres	0	0
Maquinaria	0	0
TOTAL	55	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.18



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 64% expresa que provee a la industria de Materia Prima; mientras que el 36% manifiesta que la abastece de Insumos y Materiales necesarios para la producción.

Según datos obtenidos, se considera que más de la mitad de la producción se dispone como costos de fabricación de la industria y apenas una tercera parte se destina a gastos en insumos requeridos para la productividad.

2. ¿Cada qué tiempo abastece de productos a la empresa?

TABLA N° 2.19

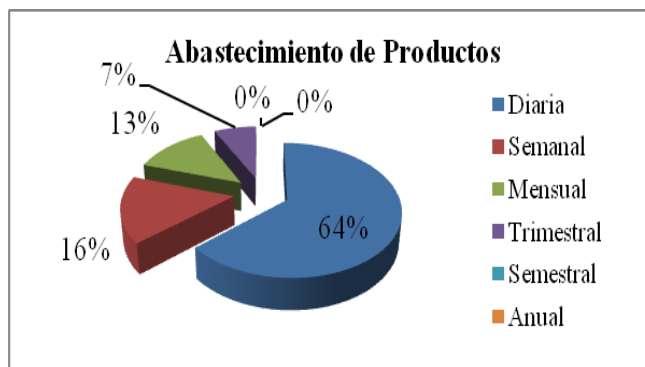
Abastecimiento de Productos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Diaria	35	64
Semanal	9	16
Mensual	7	13
Trimestral	4	7
Semestral	0	0
Anual	0	0
TOTAL	55	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.19



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 64% expresa que abastece de productos a la industria en forma diaria, el 16% en forma semanal, el 12% en forma mensual y el 7% en forma trimestral.

Las evidencias de los datos muestran que la mayor parte de proveedores abastecen a la industria con Materia Prima en forma diaria debido a que este tipo de producción así lo requiere; mientras que la tercera parte de la producción global se abastece exclusivamente de los Costos Indirectos de Fabricación.

3. ¿Considera que el Precio de Venta de su producto es el más económico frente a la competencia?

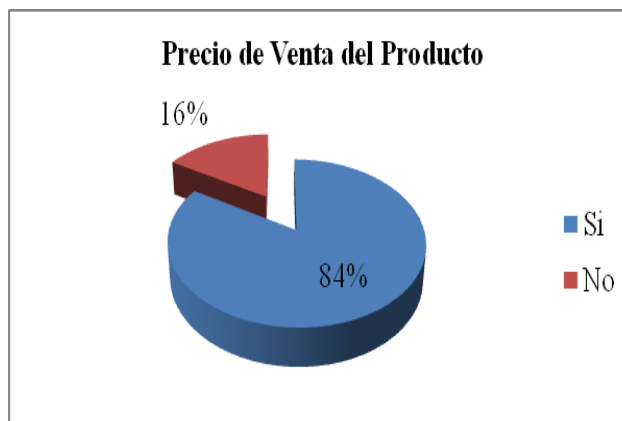
TABLA N° 2.20

Precio de Venta del Producto

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	46	84
NO	9	16
TOTAL	55	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.20



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 84% expresa que el Precio de Venta del Producto es el más económico en relación de la competencia; mientras que el 16% manifiesta que no lo es.

Según datos obtenidos, los proveedores consideran que la Materia Prima e Insumos que abastecen a la industria son los más económicos en relación a la competencia en vista de que la industria posee credibilidad de pago y pedidos en grandes volúmenes; esto genera que se le otorgue descuentos adicionales.

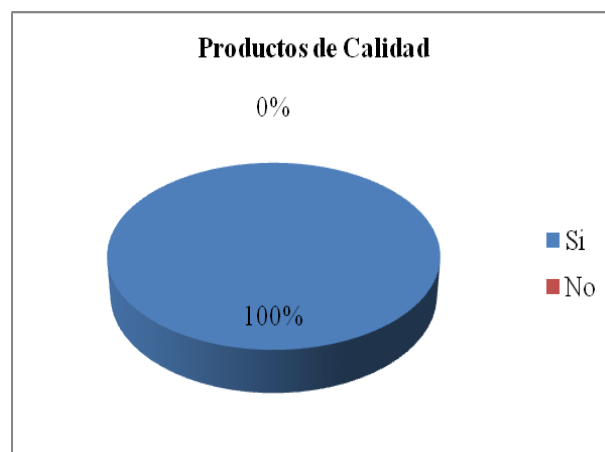
4.- ¿Considera usted que los productos que abastece a la Pasteurizadora son de calidad?

TABLA N° 2.21
Productos de Calidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	55	100
No	0	0
TOTAL	55	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.21



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

El 100% de los encuestados coinciden en que los productos que abastecen a la industria son de calidad por lo que aseguran que su producción es la más óptima en cuanto a calidad.

Las evidencias de los datos demuestran que la Materia Prima e Insumos que los proveedores abastecen a la industria son los mejores debido a que la empresa exige a sus dotadores altos estándares de calidad en los productos que ofertaren para generar su producción.

5. ¿Las Ventas que usted realiza son?

TABLA N° 2.22

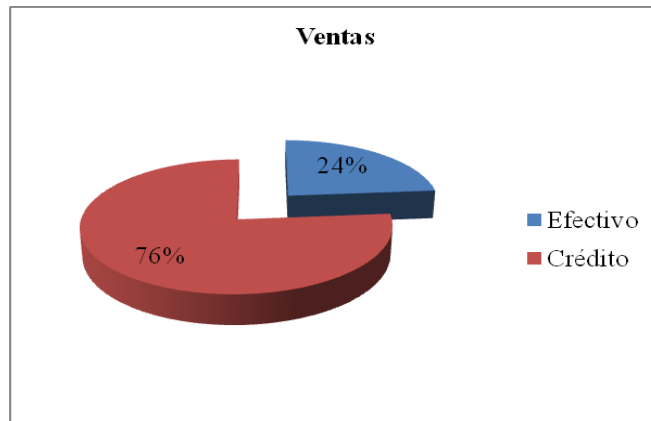
Ventas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Efectivo	13	24
Crédito	42	76
TOTAL	55	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.22



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.

Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 76% expresa que sus ventas las realizan a crédito; mientras que el 24% manifiesta que la industria adquiere sus productos en efectivo.

Se evidenció que en su gran mayoría, las adquisiciones que realiza la industria en cuanto a Materia Prima e Insumos son a crédito. Esto demuestra que la industria no posee liquidez inmediata pero posee credibilidad y capacidad de pago para hacer frente a sus proveedores, mismos que confían plenamente en la Pasteurizadora.

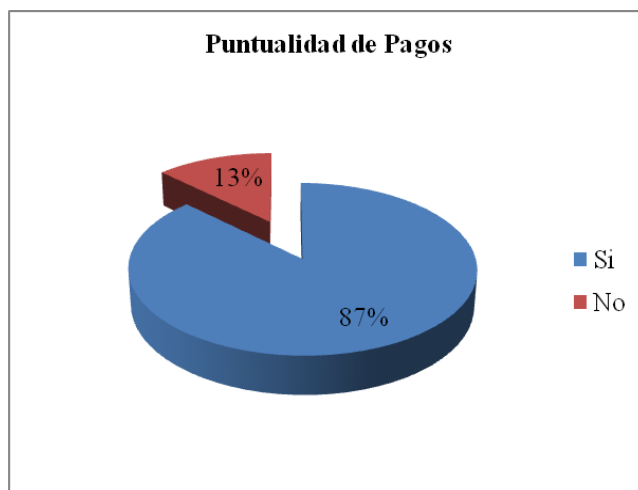
6. ¿La Pasteurizadora efectúa pagos puntuales por su compra?

TABLA N° 2.23
Puntualidad de Pagos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	48	87
No	7	13
TOTAL	55	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.23



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 87% expresa que los pagos que realiza la Pasteurizadora son puntuales; mientras que el 13% manifiesta que existe cierto tiempo de retraso de pagos por parte de la industria.

Las evidencias de los datos demuestran que existe un sector insatisfecho en el ambiente externo de la empresa el mismo que debe ser atendido en forma unánime al igual que otros sectores, por lo que se deberá poner mayor énfasis en cuanto a cancelación a proveedores a la fecha de vencimiento.

7. ¿Usted le abastece de Materia Prima de manera equitativa y puntual?

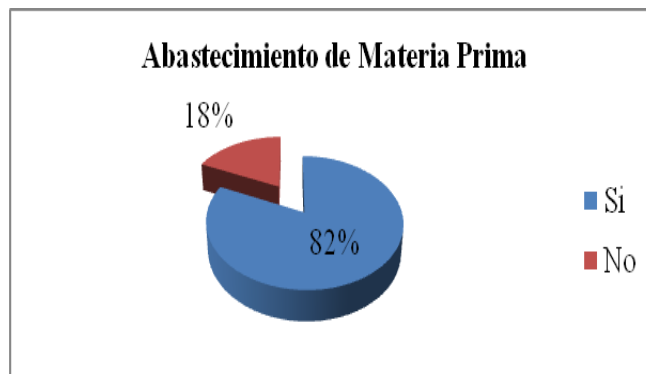
TABLA N° 2.24

Abastecimiento de Materia Prima

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	45	82
No	10	18
TOTAL	55	100

Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.24



Fuente: Pasteurizadora TANILACT.
Elaborado por: Las Tesistas

Del 100% de los encuestados, el 82% expresa que abastece a la Pasteurizadora de Materia Prima de manera equitativa y puntual; mientras que el 18% manifiesta que abastece de manera ocasional, únicamente cuando la industria cree conveniente solicitarlo.

Los datos demuestran que los proveedores que abastecen a la entidad de manera equitativa y puntual principalmente son los que proveen de manera diaria la Materia Prima necesaria para la producción; mientras que los abastecedores de insumos lo hacen de manera equitativa pero no puntual debido a que la entidad solicita sus pedidos previo a que se cumpla la fecha del pedido tradicional y cuando esta así lo requiera.

2.6 Verificación de la Pregunta Directriz.

¿Qué aspectos de investigación permitirán diagnosticar la situación actual de la Pasteurizadora de lácteos TANILACT?

Los aspectos que permitieron diagnosticar la situación actual de la Pasteurizadora TANILACT, es el análisis FODA mismo que permitió detectar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de la industria; una vez obtenido los instrumentos de recopilación de datos se ha logrado constatar que existe la necesidad de implantar un Sistema de Costos por Procesos de manera que facilite el registro diario de las operaciones. La parte contable considera que la ausencia de un sistema contable ha impedido conocer de manera eficaz la situación financiera de la entidad. Con la implementación de un Sistema de Costos por Procesos se optimizarán los recursos que a su vez permitirán controlar la Materia Prima, Mano de Obra y Costos de Producción.

2.7 Conclusiones y Recomendaciones

2.7.1 Conclusiones

Del presente trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La Pasteurizadora TANILACT es una mediana empresa dedicada a la producción y comercialización de productos lácteos, que no cuenta con un sistema contable apropiado, dado que existe cierto desconocimiento en cuanto al manejo de una Contabilidad adecuada y ordenada; para determinar los costos de producción se basan en conceptos adquiridos por la práctica, los mismos que impiden un correcto registro en el Sistema.
- La implementación de un Sistema de Costos por Procesos permitirá obtener resultados que se vean reflejados en los Estados Financieros, en donde se

podrán analizar las cuentas para así determinar con firmeza y seguridad cuales deben ser las proyecciones y acciones correctivas que se debe realizar en la Pasteurizadora.

- Del estudio y la investigación realizada en la Pasteurizadora se establece que la industria es una fuente generadora de empleo en un alto porcentaje, al aplicar el presente sistema permitirá generar un crecimiento gradual a fin de mejorar su rentabilidad.

2.7.2 Recomendaciones

Del presente trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes recomendaciones:

- Implementar el Sistema Contable descrito en el presente trabajo investigativo el mismo que presenta un adecuado Plan de Cuentas, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación y Estados Financieros; además permitirá determinar con exactitud el costo de producción y el margen de utilidad real.
- Utilizar el Sistema de Costos que se propone en la presente tesis, el mismo que indica de manera clara y sencilla como registrar en forma correcta los costos que se han logrado determinar de manera empírica gracias a la experiencia adquirida el contador, de tal manera que al transformar el producto se obtenga un cálculo basado en costos reales.
- Contar con datos, información y respaldos que arroje este Sistema Contable de tal manera que se generen beneficios en cuanto a la calidad de su producción y comercialización; además se incrementará la utilidad y por ende contribuirá con un aporte importante en el desarrollo económico de las familias que se benefician de la Pasteurizadora TANILACT.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 Tema

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PASTEURIZADORA TANILACT, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, AL MES DE ENERO DEL 2011”.

3.2 Diseño de la Propuesta

3.2.1 Datos Informativos

- **Razón Social:** Chancusig Casa Segundo Ricardo
- **Nombre Comercial:** Pasteurizadora “TANILACT”
- **Representante Legal:** Chancusig Casa Segundo Ricardo
- **Dirección de la Empresa:** Calle Juan Manuel Lasso S/N Intersección Galo Plaza.
- **Parroquia:** Tanicuchi
- **Cantón:** Latacunga
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Teléfono:** (032) 701-140

3.2.2 Actividad Comercial

La Pasteurizadora “TANILACT” es una mediana empresa que ofrece productos lácteos de calidad con precios competitivos, mismos que ha permitido posicionarse en nuevos mercados preferentemente en el sector Costa. La Pasteurizadora se dedica a la producción de derivados de leche, tales como:

- Producción de Queso
- Producción de Yogurt.
- Pasteurización y envasado de Leche.

3.2.3 Justificación de la Propuesta

La Implementación de un Sistema de Costos por Procesos permitirá clasificar los elementos de Costos y Gastos para determinar el margen de utilidad y precio de venta del producto, verificando que los recursos que posee la empresa sean utilizados de manera eficiente para generar productividad y rentabilidad.

La investigación será de utilidad para la Pasteurizadora “TANILACT” ya que se propone un modelo de sistema de cálculo de costos que servirá como instrumento de control, planificación y toma de decisiones. Además se constituye como guía en el desarrollo de labores cotidianas en industrias similares.

La presente investigación reúne las características de originalidad puesto que se va a diseñar sistemas, procesos y pasos para la Implementación de Costos por Procesos por cuanto la industria ofrece productos indispensables en la canasta básica familiar contribuyendo al desarrollo productivo de la provincia.

Los beneficiarios directos de la investigación serán los administradores, gerente o directivos del departamento financiero de la Pasteurizadora TANILACT, ya que los resultados obtenidos servirán como herramientas indispensables para la toma

de decisiones, lo que permitirá la consecución de objetivos logrando el éxito empresarial.

Entre otros beneficiarios se encuentran los estudiantes universitarios y personas interesadas que utilizarán la presente investigación como fuente de consulta y las postulantes que están a cargo del proyecto ya que mediante la investigación podrán ejecutar los conocimientos adquiridos en la Universidad Técnica de Cotopaxi.

3.2.4 Objetivos

3.2.4.1 Objetivo General

- Aplicar un modelo de Costos por Procesos para la Pasteurizadora “TANILACT”, a fin de minimizar costos y gastos que permita maximizar la producción.

3.2.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar las actividades económicas de la empresa y crear un plan de cuentas acorde a las necesidades de la Pasteurizadora, con el afán de obtener una secuencia lógica de los procedimientos para la ejecución, documentación y registro de determinadas actividades.
- Establecer los elementos del costo, en base al Sistema de Costos por Procesos a fin de conocer los costos reales y el margen de rentabilidad para una mejor toma de decisiones.
- Contribuir en el desarrollo productivo de la Pasteurizadora en base a los registros y procedimientos contables para alcanzar un control adecuado de los recursos materiales, humanos, tecnológicos, económicos y financieros.

3.2.5 Descripción de la Propuesta

Mediante la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos se desarrollará el Plan de Cuentas, Transacciones, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Mayorización, Órdenes de Compra, Órdenes de Requisición de Materiales, Hoja de Costos, Tarjeta de Control de Inventarios, Depreciación de Activos Fijos, Prorrateso de Costos, Balance de Comprobación, Estado de Costos de Productos Vendidos, Estados de Resultados, Estado de Situación Final, con el propósito de fundamentar y unificar los registros e información de la empresa, misma que se logrará a través de la Implementación del Sistema de Costos por Procesos que permitirá conocer las actividades que se realizan obteniendo resultados ágiles, veraces y oportunos a fin de conocer el costo real y unitario de los productos terminados.

3.3 Procedimientos de la Propuesta

- ***Sistema de Costos:*** Por Procesos
- ***Razón Social:*** Chancusig Casa Segundo Ricardo
- ***Nombre Comercial:*** Pasteurizadora “TANILACT”
- ***Período Contable:*** Del 01 al 31 de Enero del 2011
- ***Proceso de Producción:*** Queso, Yogurt y Leche
- ***Artículos Terminados:*** Queso Fresco, Yogurt de fresa, mora y durazno y leche pasteurizada.
- ***Método de Valoración:*** Promedio Ponderado.
- ***Método de Depreciación:*** Línea Recta

3.3.1. Inventario de Maquinaria, Equipos y Herramientas

La maquinaria, equipos y herramientas de la empresa utilizadas para el proceso de producción de quesos, yogurt y leche pasteurizada son indispensables para la elaboración del producto y el mejor desarrollo en las operaciones administrativas y comerciales que a continuación se detallan:

INVENTARIO DE MAQUINARIA

TABLA N° 3.25
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Maquinaria para la Producción de Queso
Enero 01 del 2011

N°	ACTIVO FIJO	VALOR
1	Calderos	2.500,98
1	Bomba descargadora	900,00
1	Bomba de transferencia	4.500,00
2	Intercambiador de calor	60.000,00
2	Enfriamiento automático	68.000,00
1	Clarificador	10.000,00
5	Mesa de acero inoxidable 10x4	3.471,44
1	Bomba de agua natural	120,00
4	Prensadora	4.000,00
1	Tanque contenedor del producto	28.494,14
2	Tina de enfriamiento	2.600,00
TOTAL		18.4586,56

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

TABLA N° 3.26
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Maquinaria para la Producción de Yogurt
Enero 01 del 2011

N°	ACTIVO FIJO	VALOR
1	Yogurtera 2.500 litros	17.000,00
1	Calderos	2.500,98
1	Bactofugadora	45.000,00
1	Clarificador	10.000,00
1	Bomba descargadora	900,00
1	Bomba de transferencias	4.500,00
2	Mesa de acero inoxidable 10x4	1.388,58
1	Banda transportadora	32.202,86
1	Envasadora de Yogurt 1/2 lts	45.000,00
TOTAL		158.492,42

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

TABLA N° 3.27
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Maquinaria para la Producción de Leche
Enero 01 del 2011

N°	ACTIVO FIJO	VALOR
1	Calderos	2.500,98
1	Envasadora de leche 1/ 2lt	35.000,00
1	Banda transportadora	32.202,86
1	Tanque contenedor del producto	28.494,14
1	Bomba descargadora	900,00
2	Pasteurizadora de 10.000 lts	179.871,70
1	Pasteurizadora de 6.000 lts	56.869,00
1	Homogenizador 10.000 lts	134.000,00
TOTAL		469.838,68

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

INVENTARIO DE HERRAMIENTAS
TABLA N° 3.28
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Herramientas para la Producción de Quesos
Enero 01 del 2011

N°	ACTIVO FIJO	VALOR
1	Termómetro	10,00
3	Piscina de salado	300,00
1	Vaso de precipitación	7,00
1	Pireta	5,00
1	Acido métrico	40,00
4	Pala de acero inoxidable	40,00
3	Tinas de recepción	90,00
4	Tinas de cuajo	40,00
3	Lira	60,00
1	Agitadora de acero inoxidable	50,00
2.500	Moldes cuadrados acero inoxidable	6.585,00
2.500	Tacos plásticos	2.500,00
5	Valdes de plástico	25,00
1	Pesaleches	20,00
150	Gavetas para queso	1.050,00
TOTAL		10.822,00

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

TABLA N° 3.29
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Herramientas para la Producción de Yogurt
Enero 01 del 2011

N°	ACTIVO FIJO	VALOR
1	Termómetro	10,00
1	Vaso de precipitación	7,00
1	Pireta	5,00
1	Acido métrico	40,00
200	Gavetas para yogurt	1.400,00
1	Pesaleches	20,00
1	Agitadora de acero inoxidable	50,00
TOTAL		1.532,00

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

TABLA N° 3.30
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Herramientas para la Producción de Leche
Enero 01 del 2011

N°	ACTIVO FIJO	VALOR
1	Termómetro	10,00
1	Vaso de precipitación	7,00
2	Pireta	10,00
1	Acido métrico	40,00
1	Agitadora de acero inoxidable	100,00
1600	Gavetas para fundas de leche	11.200,00
TOTAL		11.367,00

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

TABLA N° 3.30
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Materia Prima
Enero 01 del 2011

DETALLE	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Cuajo maxiren	Militros	12.500	0,01473	184,13
Calcio en escama	Gramos	25.000	0,002	50,00
Fermento Láctico para quesos	Sobres	99	17,00	1.683,00
Sal en grano	Libras	2.000	0,05	100,00
Fermento Láctico para yogurt	Sobres	35	25,00	875,00
Sorbato de Potasio	Gramos	18.125	0,02	362,50
Estabilizantes de yogurt	Gramos	46.667	0,03	1.400,01
Mermelada	Kilogramos	125	3,20	400,00
Colorantes Fresa	Gramos	30.000	0,045	1.350,00
Colorantes Mora	Gramos	30.050	0,045	1.352,25
Colorantes Durazno	Gramos	21.280	0,045	957,60
Saborizante Fresa	Gramos	30.100	0,04	1.204,00
Saborizante Mora	Gramos	36.000	0,04	1.440,00
Saborizante Durazno	Gramos	31.000	0,04	1.240,00
Azúcar	Kilos	6.217	0,76	4.725,00
Estabilizantes Vitaminas A y D3	Gramos	547.380	0,02	10.947,60
Nitrato de socio	Gramos	90.000	0,00025	22,50
Citrato Trisódico	Gramos	273.690	0,015	4.105,35
			TOTAL	32.398,93

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES

TABLA N° 3.31
Pasteurizadora “TANILACT”
Inventario Inicial de Suministros y Materiales
Enero 01 del 2011

DETALLE	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Fundas con etiqueta	Unidades	4.000	0,012	48,00
Cinta sierra funda rojo	Rollos	67	1,15	77,05
Envase de 1 litro lechero	Unidades	25.500	0,15	3.814,50
Etiquetas de 1 litro	Unidades	29.500	0,02	590,00
Fundas de polietileno	Unidades	547.380	0,05	27.369,00
			TOTAL	31.898,55

Fuente: Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Las Tesistas

TABLA N° 3.32
Pasteurizadora “TANILACT”
Registro Inicial de Proveedores
Enero 01 del 2011

N°	PROVEEDORES	VALOR
1	Todo para la Industria Láctea	23.610,70
2	Distribuidora Corrales	17.022,35
3	Harry Enríquez (Hda. Sta. María de Canchagua)	15.874,03
4	Carlos Lagla	13.284,00
5	Luis Casa Catota	13.200,00
6	Mónica Guatemala	10.002,78
7	Iván Chacón	8.000,74
8	Garantías Malo y Cartagena	6.874,12
9	Klever Minda Chucete	4.275,11
10	Andrés Chuqui	4.000,12
10	Victor Julio Changoluisa	3.975,00
12	Gabriela Vega	3.950,01
13	Sonia Casa Catota	2.322,00
14	Margarita Saca	1200,01
15	Dispensa “Michita”	317,20
SUMAN		127.908,17

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Las Tesistas

TABLA N° 3.33
Pasteurizadora “TANILACT”
Registro Inicial de Cuentas por Pagar
Enero 01 del 2011

N°	CUENTAS POR PAGAR	VALOR
1	La Casa del Lácteo	28.355,74
2	Distribuidora Displast	15.766,78
SUMAN		44.122,52

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Las Tesistas

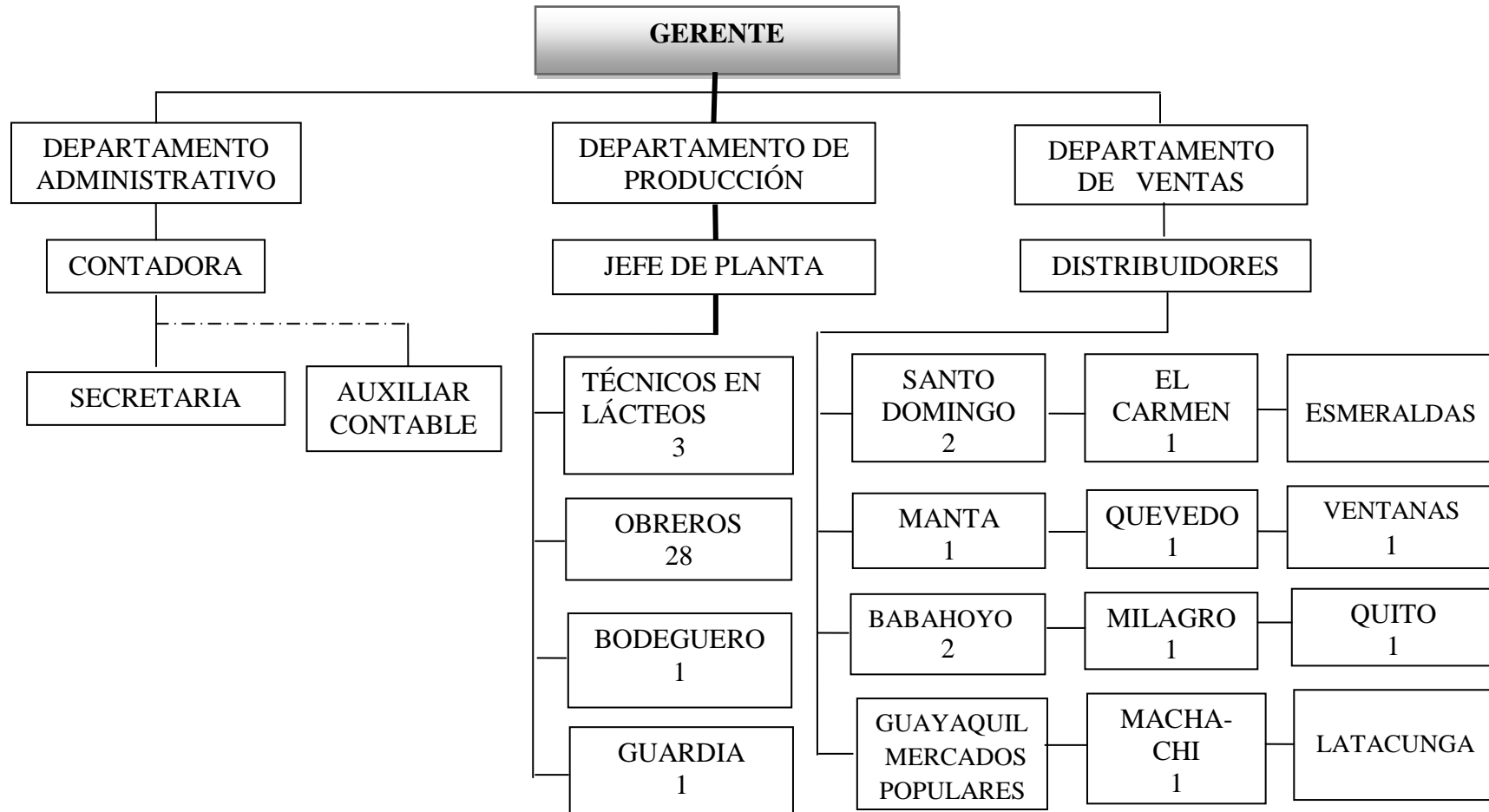
TABLA N° 3.34
Pasteurizadora “TANILACT”
Registro Inicial de Clientes
Enero 01 del 2011

N°	CLIENTES	VALOR
1	Bertha Anahí Chancusig Medina	25.313,02
2	Distribuidora “Paredes”	22.125,41
3	Clarita Beatriz Moya Pesantes	20.022,13
4	Jorge Aníbal Verdesoto Cadena	18.589,32
5	Comercializadora “Godoy”	13.057,41
6	Juan Pablo Sotalin	16.893,01
7	Comercializadora y Distribuidora “Su despensa”	12.417,52
8	Distribuidora “Joaho”	10.057,41
9	Angelita Jacqueline Salazar Franco	9.022,74
10	Distribuidora “Martínez & Martínez”	7.500,07
10	Manuel Alejandro Garay Garay	7.374,74
12	Distribuidora “La Herradura”	5.899,87
13	José Eduardo Betancurth Zavala	4.500,12
14	Distribuidora “Méndez”	3.100,74
15	Distribuidora “Feber-Decker”	2.544,74
16	Héctor Eduardo Rosero Acosta	2.022,36
17	Mariana Estefanía Moreira Espinoza	1.541,98
18	Wladimir Enerio Caiza Mestanza	958,33
19	Comercializadora “Lady”	80,54
TOTALES		183.021,46

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Las Tesistas

3.3.2 Organigrama Estructural



Fuente: Pasteurizadora TANILACT
 Elaborado por: Las Tesistas

3.3.3 Plan de Cuentas

A continuación se presenta el Catálogo de Cuentas, de la Pasteurizadora “TANILACT”.

PLAN DE CUENTAS PASTEURIZADORA "TANILACT"

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLES
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03	Bancos
1.1.1.03.01	Banco Pichincha Cta. Cte.33794326-04
1.1.1.03.02	Banco del Austro Cta. De Ahorros 5581842
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.02	Documentos por Cobrar
1.1.2.03	Anticipos Sueldos
1.1.2.04	Interés por Cobrar
1.1.2.05	Comisiones por Cobrar
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01	Inventario Materia Prima
1.1.3.02	Inventario Insumos y Materiales
1.1.3.03	Inventario Productos en Proceso
1.1.3.04	Inventario Productos Terminados
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.4.02	Publicidad Prepagada
1.1.4.03	Seguros Prepagados
1.1.4.04	Anticipos Proveedores
1.1.5.	IMPUESTOS
1.1.5.01	IVA en Compras
1.1.5.02	1% Anticipo Retención en la Fuente
1.1.5.03	Retención IVA 100%
1.1.5.04	Retención IVA 70%
1.1.5.05	Retención IVA 30%
1.1.5.06	Crédito Tributario
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.	TANGIBLES NO DEPRECIABLES

1.2.1.01	Terrenos
1.2.2.	TANGIBLES DEPRECIABLES
1.2.2.01	Equipo de Oficina
1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina.
1.2.2.03	Maquinaria
1.2.2.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria
1.2.2.05	Edificio
1.2.2.06	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.2.07	Equipo de Cómputo
1.2.2.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo
1.2.2.09	Muebles y Enseres
1.2.2.10	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.11	Vehículos
1.2.2.12	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.2.13	Herramientas
1.2.2.14	(-) Depreciación Acumulada Herramientas
1.2.2.15	Depreciación Acumulada Activos Fijos
1.2.3.	OTROS ACTIVOS
1.2.3.01	Instalaciones
1.2.4.	ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES
1.2.4.01	Marcas y Patentes / CYRELES
1.3.	ACTIVOS INSTALACIONES Y ADECUACIONES
1.3.0.1	Gastos Instalación y Adecuaciones
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	PASIVO CORRIENTE A CORTO PLAZO
2.1.1.01.	Proveedores por Pagar
2.1.1.01.01	José Verdesoto
2.1.1.01.02	Victor Julio Changoluisa
2.1.1.01.03	Luis Casa Catota
2.1.1.01.04	Garantías Malo y Cartagena
2.1.1.01.05	Harry Enríquez (Hda. Sta. María de Canchagua)
2.1.1.01.06	Hugo Chancusig (Mulaló)
2.1.1.01.07	Margarita Saca
2.1.1.01.08	Mónica Guatemala
2.1.1.01.09	Pedro Toapanta
2.1.1.01.10	María Dolores Chucete
2.1.1.01.11	Andrés Chuqui
2.1.1.01.12	Manuel Casa Catota
2.1.1.01.13	Sonia Casa Catota
2.1.1.01.14	Klever Minda Chucete
2.1.1.01.15	Gabriela Vega
2.1.1.01.16	Enrique Chuqui

2.1.1.01.17	Enma Yolanda Palomino
2.1.1.01.18	Mary Trávez (Hda. San Vicente)
2.1.1.01.19	Angélica Casa
2.1.1.01.20	Iván Chacón
2.1.1.01.21	Manuel Chacón
2.1.1.01.22	Todo para la Industria Láctea
2.1.1.02	Cuentas por Pagar
2.1.1.03	IESS por Pagar
2.1.1.04	IVA en Ventas
2.1.1.05	25% Impuesto a la Renta
2.1.1.06	1% Retenciones en la Fuente por Pagar
2.1.1.07	2% Retenciones en la Fuente por Pagar
2.1.1.08	Impuesto por Pagar
2.1.1.09	Sueldos por Pagar
2.1.1.10	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.1.11	15% Utilidades Trabajadores por Pagar
2.1.1.12	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.1.13	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.1.14	Vacaciones por Pagar
2.1.1.15	Fondo de Reserva por Pagar
2.1.1.16	Comisariato
2.1.1.17	IVA por Pagar
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1.	PASIVO EXIGIBLE A LARGO PLAZO
2.2.1.01	Documentos por Pagar
2.2.1.02	Préstamos por Pagar
2.2.1.03	Préstamo IESS por Pagar
2.2.1.04	Préstamo Banco Pichincha
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2	RESERVAS
3.2.1	Reserva Legal
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva Facultativa
3.3	RESULTADOS
3.3.1	Resultados Acumulados Ejercicio Anterior
3.3.2	Utilidad del Ejercicio
3.3.3	Pérdida del Ejercicio
3.3.4	Utilidad Neta
4	GASTOS
4.1.	GASTOS OPERACIONALES
4.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
4.1.1.01	Gasto Sueldos y Salarios
4.1.1.02	Beneficios Sociales

4.2.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo
4.2.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo
4.2.1.02.03	Vacaciones
4.2.1.02.04	Fondos de Reserva
4.2.1.02.05	Aporte Patronal IESS
4.2.1.02.06	Gasto pago IECE y SECAP
4.1.1.03	Gastos Generales
4.1.1.04	Gastos Administrativos
4.1.1.05	Aporte Patronal
4.1.1.06	Gasto Depreciación Activos Fijos
4.1.1.07	Gasto Mantenimiento Vehículo
4.1.1.08	Gasto Combustible
4.1.1.09	Gasto Honorarios Profesionales
4.1.1.10	Gasto Servicios Básicos
4.1.1.11	Gasto Amortización de Gastos de Constitución
4.1.1.12	Gasto Componente Salarial
4.1.1.13	Gasto Fondos de Reserva
4.1.2	GASTO DE VENTAS
4.1.2.01	Cuentas Incobrables
4.1.3.	FINANCIEROS
4.1.3.01	Gasto Intereses Pagados
4.2.	OTROS GASTOS
4.2.1	Compras
4.2.2	Intereses en Compras
4.2.3	Recargo en Compras
5.	INGRESOS
5.1.	INGRESOS OPERACIONALES
5.1.1.	RENTAS
5.1.1.01	Ventas
5.1.1.02	Intereses en Ventas
5.1.1.03	Recargo en Ventas
5.1.1.04	Intereses Ganados
5.1.1.05	Descuento en Compras
5.1.1.06	Servicios prestados
5.1.1.07	Utilidad Bruta en Ventas
5.1.2	OTRAS RENTAS
5.1.2.01	Ventas de Desperdicios
5.1.2.02	Intereses Ganados a Cuenta de Ahorros
6	COSTOS
6.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1.1.	COSTOS DIRECTOS
6.1.1.01	Materia Prima Directa
6.1.1.02	Mano de Obra Directa
6.1.2	COSTOS INDIRECTOS

6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación
6.1.2.02	Otros Costos Indirectos de Fabricación
6.1.3	COSTOS DE PRODUCCIÓN
6.1.3.01	Costos de Producción
6.1.3.02	Producción Disponible
6.1.3.03	Costo de Ventas
7.	CUENTAS ESPECIALES
7.1	Provisión Cuentas Incobrables
7.2	Resumen de Rentas y Gastos

3.3.4 Instructivo del Plan de Cuentas

A continuación se presenta el tratamiento de las cuentas principales del catálogo detallado anteriormente:

<i>DENOMINACIÓN: INV. DE MATERIALES O MATERIA PRIMA</i>	
SE DEBITA: Por la compra y por la devolución de la producción.	SE ACREDITA: Por el consumo de los materiales en la producción.
SALDO: Representa el valor de los materiales en existencia que van a sufrir transformaciones en el proceso de producción.	

<i>DENOMINACIÓN: INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO</i>	
SE DEBITA: Por el Inventario Inicial, por su utilización de materiales y por la Mano de Obra y carga fabril.	SE ACREDITA: Por la transferencia total o parcial a productos terminados.
SALDO: Representa el costo de los bienes que no han concluido su proceso final de producción.	

<i>DENOMINACIÓN: INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS</i>	
SE DEBITA: Por el Inventario Inicial y por transferencia de producción en proceso.	SE ACREDITA: Por el costo de producción de artículos terminados y vendidos.
SALDO: Está formado por el costo de los artículos fabricados por la empresa.	

3.3.5 Transacciones efectuadas del 01 al 31 de enero del 2011 en la Pasteurizadora "TANILACT".

03/01/2011.- Según Orden de Compra N°001 se adquiere en "Dispensa Michita" la cantidad de 60 qq de sal en grano a \$ 16,00 c/qq con Factura N° 007757 y 007790. Se cancela el 50% en efectivo y el 50% con cheque N° 000857 del Banco del Pichincha.

03/01/2011.-Según Orden de Compra N°02 se recibe de Distribuidora Displast (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad) 1000 paquetes de fundas para quesos de 100 unidades cada paquete a \$ 1,20 más IVA con factura N° 0014158; se gira un cheque al portador N° 000858 con fecha 03 de enero del 2011 del Banco del Pichincha.

09/01/2011.- Se adquiere 209.968 litros de leche a 0.34 ctvs c/l, para la producción de la siguiente manera; 10000 lts a José Verdesoto; 14400 lts al señor Víctor Chancusig; 22.336 lts a Luis Catota; 56000 lts a Harry Enríquez (Hacienda Sta. María de Canchagua); 11904 lts a Hugo Chancusig (Mulaló); 6400 lts a Margarita Saca; 4080 lts a Mónica Guatemal; 4000 lts a Pedro Toapanta; 9600 lts a María Dolores Chucete; 8456 lts a Andrés Culqui; 2400 lts a Manuel Catota; 6400 lts a Klever Minda Palomino; 42952 lts a María Través (Hacienda San Vicente); 4000 lts a Ángela Casa; 7040 a Iván Chacón con crédito a 15 días plazo.

09/01/2011.- Según O/R. N°001 se solicita a bodega 48000 lts de leche; 4800 milímetros de cuajo maxiren; 5760 gr. de calcio en escama; 48 sobres de fermento láctico; 1000 lbs de sal; 15480 fundas de 500 gr.; 32 rollos de cinta sierra fundas color rojo para iniciar la producción de quesos.

09/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega el producto terminado, la cantidad de 15480 quesos a precio de costo.

09/01/2011.- Según O/R. N°002 se solicita; 16000 lts de leche; 1600 kl de azúcar; 8 sobres de fermento láctico para yogurt S.L.B 95; 8000 gramos de sorbato de potasio; 56 kl de mermelada; 16000 gr de estabilizante de yogurt; 8000 gr de colorante de fresa; 4000 de colorante de mora; 4000 gr de colorante de durazno; 8000 gr de saborizante de fresa; 4000 gr de saborizante de mora; 4000 gr de saborizante de durazno; 16000 envases de un litro y 16000 etiquetas pequeñas para la producción de yogurt.

09/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega 8000 lts de yogurt sabor a fresa; 4000 lts de yogurt sabor a mora y 4000 lts de yogurt sabor a durazno al precio de costo.

09/01/2011.- Según O/R. N°003 se solicita a bodega 145968 litros de leche; 7080 gr de nitrato de sodio; 291936 gr de estabilizantes para leche; 145968 gr de Citrato Trisódico y 145968 fundas de polietileno para la producción de leche pasteurizada.

09/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega producto terminado 145968 fundas de leche pasteurizada, al precio de costo.

09/01/2011.- Se registra un abono de la señora Bertha Chancusig de la factura N°006253 del día lunes 27 de Diciembre del 2010 por el valor de \$ 20.000,00 con cheque a la fecha N° 001500 del Banco de Guayaquil que es depositado en la cuenta del Banco del Pichincha.

10/01/2011.- Según Orden de Compra N° 03 adquiere en Todo para Industria Láctea la cantidad de 50 litros de cuajo maxiren a \$ 14, 73 c/l; 50 kilos de calcio en escama a \$ 2,00 c/ kl; 150 sobres de fermento láctico para quesos a \$17,00 C/ sobre; 100 sobres de fermento láctico para yogurt S.L.B 95 de 200 litros a \$ 25,00 c/u; 30 kilos de sorbato de potasio a \$ 20,00 c/kl; 60 kilos de Estabilizante para yogurt a \$ 30,00 c/k, 210 kilos de mermelada a \$3,20 c/k; 25 kilos de colorante de fresa a \$45,00 c/k; 25 kilos de colorantes de mora a \$ 45,00 c/k; 25 kilos de

colorante de durazno a \$ 45,00 c/k; 25 kilos de saborizante de fresa a \$ 40,00 c/k; 25 kilos de saborizante de mora a \$ 40,00 c/k; 25 kilos de saborizante de durazno a \$ 40,00 c/ k; 550 kilos de estabilizante de leche pasteurizada a \$ 20,00 c/k; 350 kilos de citrato trisódico a \$ 15,00 c/kl más IVA según Factura N° 008906, se cancela con cheque a la fecha del Banco del Pichincha.

10/01/2011.- Según orden de compra N° 04, se adquiere en “Todo para la Industria Láctea” la cantidad de 300000 unidades de fundas de polietileno a 0,05 c/u; 45000 etiquetas pequeñas a 0,02 c/u; 45000 envases lecheros de 1 litro a 0,15 c/u; 150 rollos de cinta sierra fundas a 1,15 c/u más IVA a crédito para 30 días, con Factura N° 007799.

10/01/2011.- Según orden de compra N° 05, se adquiere a Distribuidora Corrales la cantidad de 100 quintales de azúcar a \$ 38,00 c/qq con Factura N° 0035678. Se gira un cheque a la fecha del Banco de Pichincha.

10/01/2011.- Se recibe abonos de la Sra. Bertha Chancusig la cantidad de \$ 5.313,02 con cheque N° 0001577 del Banco de Fomento, al Sr. Jorge Verdesoto la cantidad de \$ 15.000,00 con cheque del Banco del Pichincha N° 000179, un cheque de la Sra. Clarita Moya de \$ 12.000,00 del Banco del Pacífico N° 005207, \$ 9.500 mediante depósito N°127385274 del Sr. Juan Pablo Sotalín del 11 de enero; Comercializadora “Godoy” \$ 11.320,00 y dinero en efectivo de Distribuidora “Paredes” \$ 16.523,87 cuenta pendientes de cobro del año 2010; el dinero recaudado es depositado al día siguiente en la cuenta del Banco del Pichincha.

10/01/2011.- S/F N° 006258-006259-006260-006261-006262 se registra la salida del producto a los diferentes puntos de venta en las siguientes cantidades: 15.158 quesos a 1,50 c/u.; 8.000 lts de yogurt sabor a fresa; 3.940 lts de yogurt sabor a mora; 3.940 lts de yogurt sabor a durazno a 1,02 ctvs. y 145.968 fundas de leche pasteurizada a 0,56 ctvs. cada funda; nos cancelan: \$ 22.159,66 en cheques; \$

94.556,84 a crédito y la diferencia al contado el producto es vendido a Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad.

10/01/2011.- Se vende 28331 lts de suero a varias personas a 0,035 ctvs cada litro.

11/01/2011.- Se cancela el Rol de Pagos correspondiente al mes de Diciembre del 2010 por el valor de \$ 11.042,99 en efectivo.

16/01/2011.- Se adquiere 183.722 litros de leche a 0.34 ctvs c/l, para la producción; de la siguiente manera: 8750 lts a José Verdesoto; 12600 lts al señor Víctor Chancusig; 19544 lts a Luis Catota; 49000 lts a Harry Enríquez (Hacienda Sta. María de Canchagua); 10416 lts a Hugo Chancusig (Mulaló); 5600 lts a Margarita Saca; 3570 lts a Mónica Guatemala; 3500 lts a Pedro Toapanta; 8400 lts a María Dolores Chucete; 7399 lts a Andrés Culqui; 2100 lts a Manuel Catota; 5600 lts a Klever Minda Palomino; 37583 lts a María Través (Hacienda San Vicente); 3500 lts a Ángela Casa; 6160 a Iván Chacón con crédito a 15 días plazo.

16/01/2011.- Según O/R. N°004 se solicita a bodega 42000 lts de leche; 4200 milímetros de cuajo maxiren; 5040 gr. de calcio en escama; 42 sobres de fermento láctico; 875 lbs de sal; 13545 fundas de 500 gr.; 28 rollos de cinta sierra fundas color rojo para iniciar con la producción de quesos.

16/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega el producto terminado, la cantidad de 13545 quesos a precio de costo.

16/01/2011.- Según O/R. N°005 se solicita: 14000 lts de leche; 1400 kl de azúcar; 7 sobres de fermento láctico para yogurt S.L.B 95; 7000 gramos de sorbato de potasio; 49 kl de mermelada; 14000 gr de estabilizante de yogurt; 7000 gr de colorante de fresa; 3500 gr de colorante de mora; 3500 gr de colorante de durazno; 7000 gr de saborizante de fresa; 3500 gr de saborizante de mora; 3500 gr de saborizante de durazno; 14000 envases de un litro y 14000 etiquetas para la producción de yogurt.

16/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega 7000 lts de yogurt sabor a fresa; 3500 lts de yogurt sabor a mora y 3500 lts de yogurt sabor a durazno, al precio de costo.

16/01/2011.- Según O/R. N°006 se solicita a bodega 127722 litros de leche; 6195 gr de nitrato de sodio; 255444 gr de estabilizante para leche; 127722 gr de Citrato Trisódico y 127722 fundas de polietileno para la producción de leche pasteurizada.

16/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega el producto terminado de 127722 fundas de leche pasteurizada, a precio de costo.

16/01/2011.- Se registra un abono a las facturas N° 006258-006259-006260-006261-006262 con varios cheques por \$ 94.556,84 y \$ 5.063,82 como parte de pago de la cuenta pendiente del año anterior de Distribuidora la "Johao".

16/01/2011.- Se realiza un abono a la cuenta pendiente de pago del año anterior a la proveedora Sonia Casa Catota por \$ 1.200,00 con cheque a la fecha N° 000859 del Banco del Pichincha.

16/01/2011.- Se cancela a Lubrilavadora "Divino Niño" por mantenimiento y cambio de aceite cabezal KENWORK modelo T 150 con placas XBX 140 \$ 82,00, se paga al contado con Factura N° 000567 el precio incluye IVA.

16/01/2011.- Se registra anticipo sueldos por la cantidad de \$ 446,00 al Sr. Ricardo Chancusig y \$ 150 a la Sra. Martha Catota en efectivo que serán descontados en el Rol de Pagos del mes de Enero.

16/01/2011.- Se vende 23500 lts de suero a varias personas a 0,035 ctvs cada litro.

16/01/2011.- S/F N°006263-006264 se registra la salida del producto a los diferentes puntos de venta en las siguientes cantidades: 13.867 quesos a 1,50 c/u.;

7000 lts de yogurt sabor a fresa; 3.560 lts de yogurt sabor a mora; 3.560 lts de yogurt sabor a durazno a 1,02 ctvs. y 128.020 fundas de leche pasteurizada a 0,56 ctvs. Cada funda; nos cancelan: \$ 59.730,18 con varios cheques; \$ 29.739,01 a crédito y la diferencia en efectivo. El producto es vendido a Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad.

18/01/2011.- Según Liquidación de Compras N° 0003367 se cancela la primera quincena a los proveedores de leche la cantidad de \$133.854,60 con cheque del Banco Pichincha N° 000872.

20/01/2011.- Se debita a la cuenta corriente del Banco del Pichincha por concepto de un préstamo bancario la cantidad de \$ 280,00 más la tasa de interés del 14 % anual.

20/01/2011.- Se registra la cancelación total del préstamo Quirografario al Biess “Banco del IESS” por la cantidad de \$ 168,00 más la tasa de interés del 9,40 %. Con cheque N° 000875 del Banco del Pichincha.

20/01/2011.- Se abona la cuenta pendiente del año 2010 a los proveedores: “Todo para la Industria láctea” \$ 8.300,00; Distribuidora “Corrales” \$ 5.730,00; Harry Enriquez (Hda. Santa María de Canchagua) \$ 9.470,00 y Luis Casa Catota \$6.500,00 con cheque N° 000878 del Banco de Pichincha.

21/01/2011.- Se registra anticipo sueldos un anticipo de sueldos \$100,00 a Chancusig Carlos, \$ 27,50 a Velásquez Lucia, \$ 20,00 a Mena Paola, \$ 20,00 Chancusig Sandra, \$ 20,00 a Yupanqui María, \$ 5,00 a Iza Segundo, \$ 5,00 Chancusig Nancy, \$ 5,00 Cuchipe Luis, \$5,00 a Tumbaco Medardo, \$5,00 a Salas Juan, \$ 5,00 a Cando Mónica, \$6,50 a Ibarra Amable, \$ 5,00 a Franco Byron, \$ 5,00 a Chancusig Jorge, \$5,00 a Mena Miguel, \$ 5,00 a Toaquiza Fidel, \$ 5,00 Morales Orlando, \$ 30,00 a Quila Luis y \$ 10,00 a Ilbay Jorge. Con cheque del Banco del Pichincha.

21/01/2011.- Se registra un abono a la factura N° 006263-006264 por el valor de \$ 24.675,18; dinero que es depositado en la cuenta corriente del Banco del Pichincha.

24/01/2011.- Se adquiere 209.968 litros de leche a 0.34 ctvs c/l, para la producción de la siguiente manera; 10000 lts a José Verdesoto; 14400 lts al señor Víctor Chancusig; 22.336 lts a Luis Catota; 56000 lts a Harry Enríquez (Hacienda Sta. María de Canchagua); 11904 lts a Hugo Chancusig (Mulaló); 6400 lts a Margarita Saca; 4080 lts a Mónica Guatemal; 4000 lts a Pedro Toapanta; 9600 lts a María Dolores Chucete; 8456 lts a Andrés Culqui; 2400 lts a Manuel Catota; 6400 lts a Klever Minda Palomino; 42952 lts a María Través (Hacienda San Vicente); 4000 lts a Ángela Casa; 7040 a Iván Chacón con crédito a 15 días plazo.

24/01/2011.- Según O/R. N°007 se solicita a bodega 48000 lts de leche; 4800 milímetros de cuajo maxiren; 5760 gr. de calcio en escama; 48 sobres de fermento láctico; 1000 lbs de sal; 15480 fundas de 500 gr.; 32 rollos de cinta sierra fundas color rojo para iniciar la producción de quesos.

24/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega el producto terminado, la cantidad de 15480 quesos a precio de costo.

24/01/2011.- Según O/R. N°008 se solicita; 16000 lts de leche; 1600 kl de azúcar; 8 sobres de fermento láctico para yogurt S.L.B 95; 8000 gramos de sorbato de potasio; 56 kl de mermelada; 16000 gr de estabilizante de yogurt; 8000 gr de colorante de fresa; 4000 de colorante de mora; 4000 gr de colorante de durazno; 8000 gr de saborizante de fresa; 4000 gr de saborizante de mora; 4000 gr de saborizante de durazno; 16000 envases de un litro y 16000 etiquetas pequeñas para la producción de yogurt.

24/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega 8000 lts de yogurt sabor a fresa; 4000 lts de yogurt sabor a mora y 4000 lts de yogurt sabor a durazno al precio de costo.

24/01/2011.- Según O/R. N°009 se solicita a bodega 145968 litros de leche; 7080 gr de nitrato de sodio; 291936 gr de estabilizantes para leche; 145968 gr de Citrato Trisódico y 145968 fundas de polietileno para la producción de leche pasteurizada.

24/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega producto terminado 145968 fundas de leche pasteurizada, al precio de costo.

24/01/2011.- Se registra la venta de 23.589 lts de suero a la Sra. Laura Rosales a 0,035 c/l.

24/01/2011.- S/F N°006265-006266 se registra la salida del producto a los diferentes puntos de venta en las siguientes cantidades: 15480 quesos a 1,50 c/u.; 8000 lts de yogurt sabor a fresa; 4000 lts de yogurt sabor a mora; 4000 lts de yogurt sabor a durazno a 1,02 ctvs. Y 145968 fundas de leche pasteurizada a 0,56 ctvs. Cada funda; nos cancelan: \$ 59.906,80 con cheques; \$ 29.739,01 a crédito y la diferencia en efectivo el producto es vendido a Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad.

25/01/2011.- Se contabiliza un abono a la cuenta pendiente de pago del 2010 del Sr. Carlos Lagla por el valor de \$ 10.000,00 en efectivo.

28/01/2011.- Se registra abonos con varios cheques de: Mariana Estefanía Moreira Espinoza por el valor de \$ 1.541,98; Héctor Eduardo Rosero Acosta \$ 1.500,00; Distribuidora “La Herradura” \$ 3.500,00; Distribuidora “Feber-Decker” \$ 1.250,00 y Distribuidora “Méndez” \$ 408,02 correspondiente a cuentas pendientes de cobro del año 2010.

31/01/2011.- Se adquiere 183.722 litros de leche a 0.34 ctvs c/l, para la producción; de la siguiente manera: 8750 lts a José Verdesoto; 12600 lts al señor Víctor Chancusig; 19544 lts a Luis Catota; 49000 lts a Harry Enríquez (Hacienda Sta. María de Canchagua); 10416 lts a Hugo Chancusig (Mulaló); 5600 lts a

Margarita Saca; 3570 lts a Mónica Guatemal; 3500 lts a Pedro Toapanta; 8400 lts a María Dolores Chucete; 7399 lts a Andrés Culqui; 2100 lts a Manuel Catota; 5600 lts a Klever Minda Palomino; 37583 lts a María Través (Hacienda San Vicente); 3500 lts a Ángela Casa; 6160 a Iván Chacón con crédito a 15 días plazo.

31/01/2011.- Según O/R. N°010 se solicita a bodega 42000 lts de leche; 4200 milímetros de cuajo maxiren; 5040 gr. de calcio en escama; 42 sobres de fermento láctico; 875 lbs de sal; 13545 fundas de 500 gr.; 28 rollos de cinta sierra fundas color rojo para iniciar con la producción de quesos.

31/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega el producto terminado, la cantidad de 13545 quesos a precio de costo.

31/01/2011.- Según O/R. N°011 se solicita: 14000 lts de leche; 1400 kl de azúcar; 7 sobres de fermento láctico para yogurt S.L.B 95; 7000 gramos de sorbato de potasio; 49 kl de mermelada; 14000 gr de estabilizante de yogurt; 7000 gr de colorante de fresa; 3500 gr de colorante de mora; 3500 gr de colorante de durazno; 7000 gr de saborizante de fresa; 3500 gr de saborizante de mora; 3500 gr de saborizante de durazno; 14000 envases de un litro y 14000 etiquetas para la producción de yogurt.

31/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega 7000 lts de yogurt sabor a fresa; 3500 lts de yogurt sabor a mora y 3500 lts de yogurt sabor a durazno, al precio de costo.

31/01/2011.- Según O/R. N°012 se solicita a bodega 127722 litros de leche; 6195 gr de nitrato de sodio; 255444 gr de estabilizante para leche; 127722 gr de Citrato Trisódico y 127722 fundas de polietileno para la producción de leche pasteurizada.

31/01/2011.- Según Kárdex ingresa a bodega el producto terminado de 127722 fundas de leche pasteurizada, a precio de costo.

31/01/2011.- Se registra la venta de 25.000 lts de suero a la Sra. Laura Rosales a 0,035 c/l.

31/01/2011.- Se contabiliza la venta de productos con destino a varios mercados del sector costa según registra la factura N° 006267-006268 la cantidades de: 13545 quesos a 1,50 c/u; 7000 lts de yogurt sabor a fresa; 3500 lts de yogurt sabor a mora; 3500 lts de yogurt sabor a durazno a 1,02 c/l y la cantidad de 127722 fundas de leche a 0,56 c/u; nos cancelan \$ 91.281,78 a crédito y la diferencia en efectivo.

31/01/2011.- Se liquida la quincena a los Proveedores de leche según hoja de recepción de leche N° 1 de la fecha 17 a 31 de enero del 2011 la suma de \$133.854,60 con cheque N° 000882 del Banco del Pichincha.

31/01/2011.- Se registra el pago total del consumo de combustible en la estación de servicio “TERPEL FLAMINGO” la cantidad de \$ 1.500,00. Con cheque N° 000885 del Banco del Pichincha.

31/01/2011.- Se registra la cancelación de Luz \$ 5.469,48; Agua \$150,00; Teléfono \$ 447,48 y Gas \$ 600,00. Con cheque N° 000887 del Banco del Pichincha.

31/01/2011.- Se registra un abono a la cuenta Proveedores por Pagar correspondiente al año anterior: Luis Casa Catota \$ 6.000,00; Iván Chacón \$ 4.000,00; Klever Minda Chucete \$ 4.000,00; Andrés Chuqui \$ 3.200,00; Sonia Casa Catota \$ 1.122,00; Victor Julio Changoluisa \$ 3.000,00; Todo para la Industria Láctea \$ 10.200,00; Distribuidora “Corrales” \$ 9.800,00; Carlos Lagla \$ 2.000,00; Garantías Malo y Cartagena \$ 5.000,00; Gabriela Vega \$ 1.380,00; Mónica Guatemal \$ 2.700,00; La Casa del Lácteo \$ 19.325,00 y Distribuidora “Displast” \$ 8.273,00 con cheque a la fecha N° 008570 del Banco del Pichincha.

31/01/2011.- Se deposita en la cuenta del Banco del Austro \$ 35.000,00 correspondiente a parte del dinero en efectivo disponible en caja.

31/01/2011.- Se registra la lista de descuento por concepto de comisariato por los siguientes valores: \$ 36,46 a Sr. Ricardo Chancusig, \$ 30,33 a Velásquez Lucia \$ 3,20 a Chancusig Sandra, \$ 65,40 a Chancusig Daniela, \$13,10 a Catota Patricio, \$ 6,40 a Iza Segundo, \$17,90 a casa Segundo, \$19,40 a Ilbay Segundo, \$16,80 a Quispe Hugo, \$ 4,80 a Yupangui María, \$ 3,20 a Chancusig Nancy, \$ 21,20 a Quispe Luis, \$ 6,55 a Tumbaco Medardo, \$ 16,80 a salas Juan, \$ 11,16 a Cando Mónica, \$ 60,96 a Ibarra Amable, \$ 3,20 a Franco Byron, \$ 9,00 a Chancusig Jorge, \$ 16,20 a Chicaiza Víctor, \$ 19,50 a Mena Miguel, \$ 6,00 a Toaquiza Fidel, \$ 6,40 a Morales Orlando, \$ 9,00 a Ilbay Jorge.

31/01/2011.- Se cancela sueldos y salarios según Rol de Pagos N° 06.01 la cantidad de \$ 8.731,79 del mes de Enero del 2011, con cheque a la fecha N° 000890 del Banco del Pichincha.

DATOS ADICIONALES:

- El Inventario Final de Materia Prima e Insumos y Materiales se obtendrá de la suma de saldos de la tarjeta de control.
- Los Activos Fijos se depreciarán mensualmente por el método de Línea Recta, todos tienen un valor residual del 10% del valor actual.
- Las Provisiones para cuentas incobrables serán el 1% sobre el saldo de las Cuentas por Cobrar de acuerdo a la Ley.
- Se realiza la liquidación del IVA.
- Las ventas son efectuadas con el 22% de margen de utilidad sobre el costo de producción de quesos, el 29% para yogurt y el 21% para leche pasteurizada.

3.3.6 Balance Inicial

PASTEURIZADORA "TANILACT"
BALANCE INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2011

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
DISPONIBLE		149.019,58	A CORTO PLAZO		211.734,18
Caja	62.287,14		Proveedores por Pagar	127.908,17	
Caja Chica	500,00		Cuentas por Pagar	44.122,52	
Bancos	86.232,44		IVA en Ventas	122,34	
B. Pichincha Cta.Cte. 33794326-04	84.109,35		Retenciones en la Fte por Pagar	500,84	
B. Austro Cta. Ahorros 5581842	2.123,09		Sueldos por Pagar	11042,99	
EXIGIBLE		183.021,46	Décimo Tercer Sueldo por Pgar	2.153,05	
Cuentas por Cobrar	183.021,46		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	10.143,45	
REALIZABLE		64.297,48	IEES por Pagar	2.769,16	
Inventario de Materia Prima	32.398,93		Vacaciones por Pagar	1.000,00	
Inventario de Insumos y Materiales	31.898,55		Fondo de Reservapor Pagar	11.971,66	
IMPUESTOS		10.250,00	PASIVO EXIGI. L. PLAZO		6.659,72
IVA en Compras	6.500,00		Préstamo B. Pichincha por P.	6.490,88	
1% Retención en la Fuente	3.750,00		Préstamo IESS por Pagar	168,84	
ACTIVO FIJO			TOTAL PASIVOS		218.393,90
ACTIVOS FIJO TANG. NO DE.		10.000,00	PATRIMONIO		
Terrenos	10.000,00		Capital		732.990,09
ACTIVOS FIJOS TANG. DEP.					
Equipo de Oficina	3.919,93	1.583,13			
(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	2.336,80				
Maquinaria	812.917,66	445.375,25			
(-) Dep. Acum. Maquinaria	367.542,41				
Edificio	32.339,00	18.979,00			
(-) Dep. Acum. Edificio	13.360,00				
Equipo de Cómputo	4.303,00	1.000,85			
(-) Dep. Acum. Eq. de Cómputo	3.302,15				
Muebles y Enseres	14.669,00	5.710,08			
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	8.958,92				
Vehículos	468.732,42	51.334,56			
(-) Dep. Acum. Vehículos	417.397,86				
Herramientas	23.721,00	10.812,60			
(-) Dep. Acumu. Herramientas	12.908,40				
TOTAL ACTIVO		\$ 951.383,99	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 951.383,99

Ricardo Chancusig
GERENTE

Paola Mena
CONTADORA

3.3.7 Libro Diario

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 01

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
1.1.1.01	02/01/11	Caja		62.287,14	
1.1.1.02		Caja Chica		500,00	
1.1.1.03		Bancos		86.232,44	
1.1.1.03.01		B. Pichincha	84.109,35		
1.1.1.03.02		B. Austro Cta. Ahorros	2.123,09		
1.1.2.01		Cuentas por Cobrar		183.021,46	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima		32.398,93	
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales		31.898,55	
1.1.5.01		IVA en Compras		6.500,00	
1.1.5.02		1% Anticipo Retención en la Fuente		3.750,00	
1.2.1.01		Terrenos		10.000,00	
1.2.2.01		Equipo de Oficina		3.919,93	
1.2.2.03		Maquinaria		812.917,66	
1.2.2.05		Edificio		32.339,00	
1.2.2.07		Equipo de Cómputo		4.303,00	
1.2.2.09		Muebles y Enseres		14.669,00	
1.2.2.11		Vehículos		468.732,42	
1.2.2.13		Herramientas		23.721,00	
1.2.2.02		(-)Dep. Acum. Eq. de Oficina			2.336,80
1.2.2.04		(-) Dep. Acum. Maquinaria			367.542,41
1.2.2.06		(-) Dep. Acum Edificio			13.360,00
1.2.2.08		(-) Dep. Acum E. de Cómputo			3.302,15
1.2.2.10		(-) Dep. Acum. M y Enseres			8.958,92
1.2.2.12		(-) Dep. Acumu. Vehículos			417.397,86
1.2.2.14		(-) Dep. Acumu. Herramientas			12.908,40
2.1.1.01		Proveedores por Pagar			127.908,17
2.1.1.02		Cuentas por Pagar			44.122,52
2.1.1.04		IVA en Ventas			122,34
2.1.1.06		1% Ret. En la Fuente por Pagar			500,84
2.1.1.08		Sueldos por Pagar			11.042,99
2.1.1.11		Décimo Tercer Sueldo por Pagar			2.153,05
2.1.1.12		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			10.143,45
2.1.1.03		IEES por Pagar			2.769,16
2.1.1.13		Vacaciones por Pagar			1.000,00
2.1.1.14		Fondo de Reserva por Pagar			11.971,66
2.2.1.04		Préstamo B. Pichincha por Pagar			6.490,88
2.2.1.03		Préstamo IEES por Pagar			168,84
3.1		Capital			732.990,09
		P/R. Estado de Situación Inicial			
		-2-			
1.1.3.01	03/01/11	Inventario de Materia Prima		960,00	
		60 qq de sal en grano a \$ 16,00 c/u.	960,00		
1.1.1.01		Caja			475,20
1.1.1.03		Bancos			475,20
1.1.1.03.02		Banco Pichincha	475,20		
2.1.1.06		1% Ret. Fuente por Pagar			9,60
		P/R. Compra S/F N° 07757 y 07790			
		-3-			
1.1.3.02	03/01/11	Inventario de Insumos y Materiales		1.200,00	
		1.000 paq.de fundas a \$ 1,20 c/u.	1.200,00		
1.1.5.01		IVA en Compras		144,00	
1.1.1.03		Bancos			1.332,00
1.1.1.03.01		Banco Pichincha	1.332,00		
SUMAN Y PASAN				1.779.494,53	1.779.482,53

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 02

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1.779.494,53	1.779.482,53
2.1.1.06		1% Ret. Fuente por Pagar			12,00
	09/01/11	P/R. Compra de insumos y materiales			
		-4-			
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima		71.389,12	
		209.968 Lts de leche a 0,34 ctvs.	71.389,12		
2.1.1.01		Proveedores por Pagar			71.389,12
		P/R. Compra de Materia Prima			
		-5-			
1.1.3.03	09/01/11	Inventario de Productos en Proceso		17.600,78	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			17.378,22
		48000 litros de leche a 0,34 ctvs.	16.320,00		
		4800 ml de cuajo a 0,01473 ctvs.	70,70		
		5760 gr calcio a 0,002 ctvs.	11,52		
		48 sobres de fermento 17,00 ctvs.	816,00		
		1000 Libras de salmuera 0,16 ctvs.	160,00		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			222,56
		15.400 u/ de fundas con etiqueta	185,76		
		32 rollos de sierra fundas	36,80		
	09/01/11	P/R. Orden de requisición N° 001			
		-6-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		1.432,24	
		Línea de Producto "A"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			417,98
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			1.014,26
	09/01/11	P/R. Prorratio de hoja de costo N° 001			
		-7-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		19.033,02	
		15480 quesos a \$ 1,22952358	19.033,02		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			19.033,02
	09/01/11	P/R. Ingreso a bodega producto T.			
		-8-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		11.755,20	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			9.035,20
		16.000 lts de leche a 0,34 ctvs.	5.440,00		
		1.600 kilos de azúcar a 0,76 ctvs.	1.216,000		
		8 sobres de fermento láctico a \$25,00	200,00		
		8.000 gr. de sorbato a 0,02 ctvs.	160,00		
		16.000 gr de estabilizante 0,03 ctvs.	480,00		
		56 kl de mermelada a 3,20 ctvs.	179,20		
		8.000 gr color de fresa a 0,045 ctvs.	360,00		
		4.000 gr color de mora a 0,045 ctvs.	180,00		
		4.000 gr en color de durazno a 0,045	180,00		
		8.000 gr sabor a fresa a 0,04 ctvs.	320,00		
		4.000 gr sabor a mora a 0,04 ctvs.	160,00		
		4.000 gr sabor a durazno a 0,04 ctvs.	160,00		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			2.720,00
		16.000 Envases de 1 litro lechero a 0,15	2.400,00		
		16.000 Etiquetas para 1 litro a 0,02	320,00		
	09/01/11	P/R. Orden de requisición N° 002			
		-9-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		844,89	
		Línea de Producto "B"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			317,03
		SUMAN Y PASAN		1.901.549,79	1.901.021,93

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 03

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1.901.549,79	1.901.021,93
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			527,86
	09/01/11	P/R. Prorrato de hoja de costo N° 002			
		-10-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		12.600,09	
		8.000 lts yogurt de fresa a 0,78750562	6.300,04		
		4.000 lts yogurt de mora a 0,78750562	3.150,02		
		4.000 lts yo. de durazno a 0,78750562	3.150,02		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			12.600,09
	09/01/11	P/R. Ingreso a bodega producto T.			
		-11-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		64.957,53	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			57.659,13
		145.968 lts de leche a 0,34 ctvs.	49.629,12		
		7.080 gr de n. sodio a 0,00025 ctvs	1,77		
		291.936 gr estabilizante a 0,02 ctvs.	5.838,72		
		145.968 gr Trisódico a 0,015 ctvs.	2.189,52		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			7.298,40
	09/01/11	145.968 fundas para leche	7.298,40		
		P/R. Orden de requisición N° 003			
		-12-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		3.069,74	
		Línea de Producto "C"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			211,35
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			2.858,39
	09/01/11	P/R. Prorrato de hoja de costo N° 003			
		-13-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		68.027,27	
		145.968 u/leche past a 0,46604234	68.027,27		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			68.027,27
	09/01/11	P/R. Ingreso a bodega producto T.			
		-14-			
1.1.1.03		Bancos		20.000,00	
1.1.1.03.01		Banco Pichincha	20.000,00		
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar			20.000,00
	10/01/11	P/R. Abonos a la cuenta pendiente			
		-15-			
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima		31.583,50	
1.1.5.01		IVA en Compras		3.790,02	
1.1.1.03		Bancos			35.057,69
1.1.1.03.01		Banco Pichincha	35.057,69		
2.1.1.06		1% Retención en la Fuente por P.			315,84
	10/01/11	P/R. Compra con factura N° 008906			
		-16-			
1.1.3.03		Inventario de Insumos y Materiales		22.822,50	
1.1.5.01		IVA en Compras		2.738,70	
2.1.1.02		Cuentas por Pagar			25.332,98
2.1.1.06		1 % Retención en la Fuente por P.			228,23
	10/01/11	P/R. Compra con factura N° 007799			
		-17-			
1.1.3.03		Inventario de Materia Prima		3.800,00	
		100 qq de azúcar a \$ 38,00	3.800,00		
1.1.1.03		Bancos			3.762,00
1.1.1.03.01		Banco Pichincha			
SUMAN Y PASAN				2.134.939,14	2.134.901,14

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 04

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		2.134.939,14	2.134.901,14
2.1.1.06		1% Retención en la Fuente por P. P/R. Compra S/N° 0035678			38,00
	10/01/11	-18-			
1.1.1.03		Bancos		69.656,89	
1.1.1.03.01		Banco Pichincha	69.656,89		
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar			69.656,89
	10/01/11	P/R. Cobro de las cuentas pendientes -19-			
1.1.1.01		Caja		2.588,20	
1.1.1.03		Bancos		22.159,66	
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar		94.556,84	
1.1.5.02		1% Anticipo Retención en la Fuente		1.205,10	
5.1.1.01		Ventas			120.509,80
		15.158 quesos a 1,50 ctvs. c/u.	22.737,00		
		8.000 lts yogurt de fresa a \$ 1,02	8.160,00		
		3.940 lts yogurt de mora a \$ 1,02	4.018,80		
		3.940 lts yog de durazno a \$ 1,02	4.018,80		
		145.670 fundas de lech a 0,56 ctvs.	81.575,20		
	10/01/11	P/R. Ventas de la semana. -19.1-			
6.1.3.03		Costo de Ventas		99.031,10	
1.1.3.04		Inventario de Proucto Terminado			99.031,10
	10/01/11	P/R. Ventas con tarifa 0% -20-			
1.1.1.01		Caja		991,59	
5.1.2.01		Ventas de Desperdicios			991,59
		28.331 lts de suero a 0,035 ctvs. c/u.	991,59		
	10/01/11	P/R. Venta de suero. -21-			
2.1.1.08		Sueldos por Pagar		11.042,99	
1.1.1.01		Caja			11.042,99
	16/01/11	P/R. Pago de sueldo de Diciembre -22-			
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima		62.465,48	
		183.722 Lts de leche a 0,34 ctvs.	62.465,48		
2.1.1.01		Proveedores por Pagar			62.465,48
	16/01/11	P/R. Compra de Materia Prima -23-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		15.400,69	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			15.205,95
		42.000 litros de leche a 0,34 ctvs.	14.280,00		
		4.200 ml de cuajo a 0,01473 ctvs.	61,87		
		5.040 gr calcio a 0,002 ctvs.	10,08		
		42 sobres de fermento 17,00 ctvs.	714,00		
		2.709 Libras de salmuera 0,05 ctvs.	140,00		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			194,74
		13.545 u/ de fundas con etiqueta	162,54		
		28 rollos de sierra fundas	32,20		
	16/01/11	P/R. Orden de requisición N° 004 -24-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		1.253,21	
		Línea de Producto "A"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			365,73
SUMAN Y PASAN				2.515.290,87	2.514.403,39

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 05

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		2.515.290,87	2.514.403,39
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			887,48
	16/01/11	P/R. Prorrato de hoja de costo N° 004 -25-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		16.653,90	
		13.545 quesos a \$ 1,22952358	16.653,90		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			16.653,90
	16/01/11	P/R. Ingreso a bodega producto T. -26-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		10.285,80	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			7.905,80
		14.000 lts de leche a 0,34 ctvs.	4.760,00		
		1.400 kilos de azúcar a 0,797742 ctvs.	1.064,000		
		7 sobres de fermento láctico a \$ 25,00	175,00		
		7.000 gr. de sorbato a 0,02 ctvs.	140,00		
		14.000 gr de estabilizante 0,03 ctvs.	420,00		
		49 kl de mermelada a 3,20 ctvs.	156,80		
		7.000 gr color de fresa a 0,045 ctvs.	315,00		
		3.500 gr color de mora a 0,045 ctvs.	157,50		
		3.500 gr en color de durazno a 0,045	157,50		
		7.000 gr sabor a fresa a 0,04 ctvs.	280,00		
		3.500 gr sabor a mora a 0,04 ctvs.	140,00		
		3.500 gr sabor a durazno a 0,04 ctvs.	140,00		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			2.380,00
		14.000 Envases de lecheros a 0,15	2.100,00		
		14.000 Etiquetas para 1 litro a 0,02	280,00		
	16/01/11	P/R. Orden de requisición N° 005 -27-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		739,28	
		Línea de Producto "B"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			277,40
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			461,88
	16/01/11	P/R. Prorrato de hoja de costo N° 005 -28-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		11.025,08	
		7.000 lts yogurt de fresa a 0,79127986	5.512,54		
		3.500 lts yogurt de mora a 0,79127986	2.756,27		
		3.500 lts yo. de durazno a 0,79127986	2.756,27		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			11.025,08
	16/01/11	P/R. Ingreso a bodega producto T. -29-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		56.837,84	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			50.451,74
		127.722 lts de leche a 0,34 ctvs.	43.425,48		
		6.195 gr de n. sodio a 0,00025 ctvs	1,55		
		255.444 gr estabilizante a 0,02 ctvs.	5.108,88		
		127.722 gr Trisódico a 0,015 ctvs.	1.915,83		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			6.386,10
		127.722 fundas para leche	6.386,10		
	16/01/11	P/R. Orden de requisición N° 006 -30-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		2.686,02	
		Línea de Producto "C"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			184,93
SUMAN Y PASAN				2.613.518,79	2.611.017,70

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 06

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		2.613.518,79	2.611.017,70
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			2.501,09
	16/01/11	P/R. Prorratio de hoja de costo N° 006 -31-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado	59.523,86	59.523,86	
		127.722 u/leche past a 0,46604235			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			59.523,86
	16/01/11	P/R. Igreso a bodega producto T. -32-			
1.1.1.03		Bancos		99.620,66	
1.1.1.03.01		Banco Pichincha	99.620,66		
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar			99.620,66
	16/01/11	P/R. Abonos a la factura N° 006258 -33-			
2.1.1.02		Cuentas por Pagar		1.200,00	
1.1.1.03		Bancos			1.200,00
1.1.1.03.01		Banco del Pichincha	1.200,00		
	16/01/11	P/R. Abonos a la cuenta pendiente. -34-			
4.1.1.07		Gasto Mantenimiento de Vehículo		73,21	
1.1.5.01		IVA en Compras		8,79	
1.1.1.01		Caja			80,53
2.1.1.07		2% Retención en la Fuente por P.			1,46
	16/01/11	P/R. Pago S/F N° 567 por mantenimiento -35-			
1.1.2.03		Anticipo Sueldos		596,00	
1.1.1.01		Caja			596,00
	16/01/11	P/R. Anticipo sueldos -36-			
1.1.1.01		Caja		822,50	
5.1.2.01		Ventas de Desperdicios			822,50
	16/01/11	23.500 lts de suero a 0,035 ctvs. c/u. P/R. Venta de suero. -37-	822,50		
1.1.1.01		Caja		16.355,97	
1.1.1.03		Bancos		59.730,18	
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar		29.739,01	
1.1.5.02		1% Anticipo Retención en la Fuente		1.068,94	
5.1.1.01		Ventas			106.894,10
		13.867 quesos a 1,50 ctvs. c/u.	20.800,50		
		7.000 lts yogurt de fresa a \$ 1,02	7.140,00		
		3.560 lts yogurt de mora a \$ 1,02	3.631,20		
		3.560 lts yog de durazno a \$ 1,02	3.631,20		
		128.020 fundas de lech a 0,56 ctvs.	71.691,20		
	16/01/11	P/R. Ventas de la semana. -37.1-			
6.1.3.03		Costo de Ventas		87.832,12	
1.1.3.04		Inventario de Proucto Terminado			87.832,12
	17/01/11	P/R. Ventas -38-			
2.1.1.01		Proveedores por Pagar		133.854,60	
1.1.1.03		Bancos			133.854,60
1.1.1.03.02		Banco del Pichincha	133.854,60		
		P/R. Cancelación Ira. Quincena			
SUMAN Y PASAN				3.103.944,63	3.103.944,63

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 07

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		3.103.944,63	3.103.944,63
	20/01/11	-39-			
2.2.1.04		Préstamo Banco Pichincha		280,00	
4.1.3.01		Gasto Interés	39,20	39,20	
1.1.1.03		Bancos			319,20
1.1.1.03.01		Banco del Pichincha	319,20		
		P/R. Pago de préstamo.			
	20/01/11	-40-			
2.2.1.03		Préstamo IESS por pagar		168,84	
4.1.3.01		Gasto Interés	15,87	15,87	
1.1.1.03		Bancos			184,71
1.1.1.03.01		Banco del Pichincha	184,71		
		P/R. Pago total del préstamo.			
	20/01/11	-41-			
2.1.1.01		Proveedores por Pagar		30.000,00	
1.1.1.03		Bancos			30.000,00
		P/R. Abono a proveedores.			
	21/01/11	-42-			
1.1.2.03		Anticipo Sueldos		299,00	
1.1.1.01		Caja			299,00
		P/R. Anticipo sueldos			
	21/01/11	-43-			
1.1.1.03		Bancos		24.675,28	
1.1.1.03.01		Banco del Pichincha	24.675,28		
1.1.2.01		Cuentas por Cobrar			24.675,28
		P/R. Abonos de la semana.			
	24/01/11	-44-			
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima		71.389,12	
		209.968 Lts de leche a 0,34 ctvs.	71.389,12		
2.1.1.01		Proveedores por Pagar			71.389,12
		P/R. Compra de Materia Prima			
	24/01/11	-45-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		17.600,78	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			17.378,22
		48000 litros de leche a 0,34 ctvs.	16.320,00		
		4800 ml de cuajo a 0,01473 ctvs.	70,70		
		5760 gr calcio a 0,002 ctvs.	11,52		
		48 sobres de fermento \$17,00 c/u.	816,00		
		1.000 Libras de salmuera 0,16 ctvs.	160,00		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			222,56
		15.400 u/ de fundas con etiqueta	185,76		
		32 rollos de sierra fundas	36,80		
		P/R. Orden de requisición N° 007			
	24/01/11	-46-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		1.432,24	
		Línea de Producto "A"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			417,98
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			1.014,26
		P/R. Prorratio de hoja de costo N° 007			
	24/01/11	-47-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		19.033,02	
		15480 quesos a 1,22952358	19.033,02		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			19.033,02
		P/R. Ingreso a bodega producto T.			
SUMAN Y PASAN				3.268.877,99	3.268.877,99

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 08

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		3.268.877,99	3.268.877,99
	24/01/11	-48-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		11.755,20	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			9.035,20
		16.000 lts de leche a 0,34 ctvs.	5.440,00		
		1.600 kilos de azúcar a 0,76 ctvs.	1.216,00		
		8 sobres de fermento láctico a \$ 25,00	200,00		
		8.000 gr. de sorbato a 0,02 ctvs.	160,00		
		16.000 gr de estabilizante 0,03 ctvs.	480,00		
		56 kl de mermelada a 3,20 ctvs.	179,20		
		8.000 gr color de fresa a 0,045 ctvs.	360,00		
		4.000 gr color de mora a 0,045 ctvs.	180,00		
		4.000 gr en color de durazno a 0,045	180,00		
		8.000 gr sabor a fresa a 0,04 ctvs.	320,00		
		4.000 gr sabor a mora a 0,04 ctvs.	160,00		
		4.000 gr sabor a durazno a 0,04 ctvs.	160,00		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			2.720,00
		16.000 Envases de 1 litro lechero a 0,15	2.400,00		
		16.000 Etiquetas para 1 litro a 0,02	320,00		
		P/R. Orden de requisición N° 008			
	24/01/11	-49-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		844,89	
		Línea de Producto "B"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			317,03
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			527,86
		P/R. Prorratio de hoja de costo N° 008			
	24/01/11	-50-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		12.600,09	
		8.000 lts yogurt de fresa a 0,78750562	6.300,04		
		4.000 lts yogurt de mora a 0,78750562	3.150,02		
		4.000 lts yo. de durazno a 0,78750562	3.150,02		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			12.600,09
		P/R. Ingreso a bodega producto T.			
	24/01/11	-51-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		64.957,53	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			57.659,13
		145.968 lts de leche a 0,34 ctvs.	49.629,12		
		7.080 gr de n. sodio a 0,00025 ctvs	1,77		
		291.936 gr estabilizante a 0,02 ctvs.	5.838,72		
		145.968 gr Trisódico a 0,015 ctvs.	2.189,52		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			7.298,40
		145.968 fundas para leche	7.298,40		
		P/R. Orden de requisición N° 009			
	24/01/11	-52-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		3.069,74	
		Línea de Producto "C"			
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			211,35
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			2.858,39
		P/R. Prorratio de hoja de costo N° 009			
	24/01/11	-53-			
1.1.3.04		Inventario de Producto Terminado		68.027,27	
		145.968 u/leche past a 0,46604234	68.027,27		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso			68.027,27
		P/R. Ingreso a bodega producto T.			
SUMAN Y PASAN				3.430.132,70	3.430.132,70

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 09

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		3.430.132,70	3.430.132,70
1.1.1.01	24/01/11	-54-			
		Caja		825,62	
5.1.2.01		Ventas de Desperdicios 23.589 lts de suero a 0,035 ctvs. c/l. P/R. Venta de suero.	825,62		825,62
	24/01/11	-55-			
1.1.1.01		Caja		33.274,65	
1.1.1.03		Bancos		59.906,80	
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar		29.739,01	
1.1.5.02		1% Anticipo Retención en la Fuente		1.241,62	
5.1.1.01		Ventas 15.480 quesos a 1,50 ctvs. c/u. 8.000 lts yogurt de fresa a \$ 1,02 4.000 lts yogurt de mora a \$1,02 4.000 lts yog de durazno a \$1,02 145.968 fundas de lech a 0,56 ctvs. P/R. Ventas de la semana.	23.220,00 9.600,00 4.800,00 4.800,00 81.742,08		124.162,08
	24/01/11	-55.1-			
6.1.3.03		Costo de Ventas		99.660,38	
1.1.3.04		Inventario de Proucto Terminado P/R. Ventas S/F N° 006260			99.660,38
	25/01/11	-56-			
2.1.1.02		Cuentas por Pagar Caja P/R. Abonos a Cuentas por Pagar		10.000,00	10.000,00
	28/01/11	-57-			
1.1.1.03		Bancos		8.200,00	
1.1.1.03.01		Banco del Pichincha	8.200,00		
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar P/R. Abono de clientes.			8.200,00
	31/01/11	-58-			
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima 183.722 Lts de leche a 0,34 ctvs.	62.465,48	62.465,48	
2.1.1.01		Proveedores por Pagar P/R. Compra de Materia Prima			62.465,48
	31/01/11	-59-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso		15.400,69	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima 42.000 litros de leche a 0,34 ctvs. 4.200 ml de cuajo a 0,01473 ctvs. 5.040 gr calcio a 0,002 ctvs. 42 sobres de fermento 17,00 ctvs. 875 Libras de salmuera 0,16 ctvs.	14.280,00 61,87 10,08 714,00 140,00		15.205,95
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales 13.545 u/ de fundas con etiqueta 28 rollos de sierra fundas P/R. Orden de requisición N° 010	162,54 32,20		194,74
	31/01/11	-60-			
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso Línea de Producto "A"		1.253,21	
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			365,73
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabraccación P/R. Prorrato de hoja de costo N° 010			887,48
SUMAN Y PASAN				3.752.100,16	3.752.100,16

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 10

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		3.752.100,16	3.752.100,16
		-61-			
1.1.3.04	31/01/11	Inventario de Producto Terminado 13.545 quesos a 1,22452358 ctvs.	16.653,90	16.653,90	
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso P/R. Ingreso a bodega producto T.			16.653,90
		-62-			
1.1.3.03	31/01/11	Inventario de Productos en Proceso		10.285,80	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			7.905,80
		14.000 lts de leche a 0,34 ctvs.	4.760,00		
		1.400 kilos de azúcar a 0,76 ctvs.	1.064,000		
		7 sobres de fermento láctico a \$ 25,00	175,00		
		7.000 gr. de sorbato a 0,02 ctvs.	140,00		
		14.000 gr de estabilizante 0,03 ctvs.	420,00		
		49 kl de mermelada a 3,20 ctvs.	156,80		
		7.000 gr color de fresa a 0,045 ctvs.	315,00		
		3.500 gr color de mora a 0,045 ctvs.	157,50		
		3.500 gr en color de durazno a 0,045	157,50		
		7.000 gr sabor a fresa a 0,04 ctvs.	280,00		
		3.500 gr sabor a mora a 0,04 ctvs.	140,00		
		3.500 gr sabor a durazno a 0,04 ctvs.	140,00		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			2.380,00
		14.000 Envases de 1 litro lechero a 0,15	2.100,00		
		14.000 Etiquetas para 1 litro a 0,02	280,00		
		P/R. Orden de requisición N° 011			
		-63-			
1.1.3.03	31/01/11	Inventario de Productos en Proceso Línea de Producto "B"		739,28	
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			277,40
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			461,88
		P/R. Prorrateo de hoja de costo N° 011			
		-64-			
1.1.3.04	31/01/11	Inventario de Producto Terminado		11.025,08	
		7.000 lts yogurt de fresa a 0,78750562	5.512,54		
		3.500 lts yogurt de mora a 0,79750562	2.756,27		
		3.500 lts yo. de durazno a 0,79750562	2.756,27		
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso P/R. Ingreso a bodega producto T.			11.025,08
		-65-			
1.1.3.03	31/01/11	Inventario de Productos en Proceso		56.837,84	
1.1.3.01		Inventario de Materia Prima			50.451,74
		127.722 lts de leche a 0,34 ctvs.	43.425,48		
		6.195 gr de n. sodio a 0,00025 ctvs	1,55		
		255.444 gr estabilizante a 0,02 ctvs.	5.108,88		
		127.722 gr Trisódico a 0,015 ctvs.	1.915,83		
1.1.3.02		Inventario de Insumos y Materiales			6.386,10
		127.722 fundas para leche	6.386,10		
		P/R. Orden de requisición N° 012			
		-66-			
1.1.3.03	31/01/11	Inventario de Productos en Proceso Línea de Producto "C"		2.686,02	
6.1.1.02		Mano de Obra Directa			184,93
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación			2.501,09
		P/R. Prorrateo de hoja de costo N° 012			
SUMAN Y PASAN				3.850.328,07	3.850.328,07

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 11

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		3.850.328,07	3.850.328,07
		-67-			
1.1.3.04	31/01/11	Inventario de Producto Terminado 127.722 u/leche past a 0,46604234	59.523,86	59.523,86	
1.1.3.03		Inventario de Productos en Proceso P/R. Igreso a bodega producto T.			59.523,86
		-68-			
1.1.1.01	31/01/11	Caja		875,00	
5.1.2.01		Ventas de Desperdicios 25.000 lts de suero a 0,035 ctvs. c/l. P/R. Venta de suero.	875,00		875,00
		-69-			
1.1.1.01	31/01/11	Caja		16.292,87	
1.1.2.02		Cuentas por Cobrar		91.281,78	
1.1.5.02		1% Anticipo Retención en la Fuente		1.086,61	
5.1.1.01		Ventas 13.535 quesos a 1,50 ctvs. c/u. 7.000 lts yogurt de fresa a \$ 1,02 3.500 lts yogurt de mora a \$ 1,02 3.500 lts yog de durazno a \$ 1,02 127.722 fundas de lech a 0,56 ctvs. P/R. Ventas S/F N° 0006261	20.302,50 7.140,00 3.570,00 3.570,00 74.078,76		108.661,26
		-69.1-			
6.1.3.03	31/01/11	Costo de Ventas		87.202,84	
1.1.3.04		Inventario de Proucto Terminado P/R. Ventas S/F N° 006259			87.202,84
		-70-			
2.1.1.01	31/01/11	Proveedores por Pagar		133.854,60	
1.1.1.03		Bancos			133.854,60
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha P/R. Pago de 2 da. Quincena de leche	133.854,60		
		-71-			
4.1.1.08	31/01/11	Gasto Combustible		1.500,00	
1.1.5.01		IVA en Compras		180,00	
1.1.1.03		Bancos			1.665,00
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	1.665,00		
2.1.1.06		1% Retención en la Fuente por P. P/R. Pago de combustible.			15,00
		-72-			
6.1.2.01	31/01/11	Costos Indirectos de Fabricación Luz	5.013,87	5.013,87	
4.1.2		Gasto de Ventas Luz	273,47	273,47	
4.1.1.04		Gasto Administrativos Luz	182,13	182,13	
1.1.1.03		Bancos			5.469,47
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha P/R. Pago de energía eléctrica.	5.469,47		
		-73-			
6.1.2.01	31/01/11	Costos Indirectos de Fabricación Agua	137,50	137,50	
4.1.2		Gasto de Ventas Agua	7,50	7,50	
4.1.1.04		Gasto Administrativos		5,00	
SUMAN Y PASAN				4.247.745,10	4.247.595,10

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 12

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		4.247.745,10	4.247.595,10
1.1.1.03		Agua	5,00		
1.1.1.03.01		Bancos			150,00
		Banco de Pichincha	150,00		
		P/R. Pago de agua.			
	31/01/11	-74-			
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación		600,00	
		Gas	600,00		
1.1.1.03		Bancos			600,00
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	600,00		
		P/R. Pago de gas.			
	31/01/11	-75-			
4.1.1.04		Gastos Administrativos		447,48	
1.1.5.01		IVA en Compras		53,70	
1.1.1.03		Bancos			501,18
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	501,18		
		P/R. Pago de consumo telefónico.			
	31/01/11	-76-			
2.1.1.01		Proveedores por Pagar		80.000,00	
1.1.1.03		Bancos			80.000,00
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	80.000,00		
		P/R. abono a la cuenta pendiente.			
	31/01/11	-77-			
1.1.1.03		Bancos		35.000,00	
1.1.1.03.02		Banco del Austro	35.000,00		
		Caja			35.000,00
		P/R. Depósito en la cuenta de ahorros			
	31/01/11	-78-			
2.1.1.16		Comisariato		417,14	
1.1.1.03		Bancos			417,14
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	417,14		
		P/R. Total comisariato			
	31/01/11	-79-			
6.1.2.01		Mano de Obra Directa		3548,82	
2.1.1.09		Sueldos	2519,73		
2.1.1.12		13 er. Sueldo	209,98		
2.1.1.13		14 to. Sueldo	198,00		
2.1.1.14		Vacaciones	104,99		
2.1.1.15		Fondo de Reserva	209,98		
4.1.1.05		Aporte Patronal IESS	306,15		
1.1.1.03		Bancos			2.132,49
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	2.132,49		
1.1.2.03		Anticipos Sueldos			45,00
2.1.1.16		Comisariato			106,65
2.1.1.03		IESS por Pagar			541,74
2.1.1.12		13 er. Sueldo por Pagar			209,98
2.1.1.13		14 er. Sueldo por Pagar			198,00
2.1.1.14		Vacaciones por Pagar			104,99
2.1.1.15		Fondo de Reserva por Pagar			209,98
		P/R. Pago de sueldo M.O.D.			
	31/01/11	-80-			
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación		4.354,51	
2.1.1.03		Sueldos	3.092,50		
4.1.1.02.01		13 er. Sueldo	257,71		
SUMAN Y PASAN				4.372.166,75	4.367.812,24

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 13

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		4.372.166,75	4.367.812,24
4.1.1.02.02		14 to. Sueldo	242,00		
4.1.1.02.03		Vacaciones	128,85		
4.1.1.02.04		Fondo de Reserva	257,71		
4.1.1.02.05		Aporte Patronal IESS	375,74		
1.1.1.03		Bancos			2.571,23
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	2.571,23		
1.1.2.03		Anticipos Sueldos			76,50
2.1.1.15		Comisariato			155,62
2.1.1.03		IESS por Pagar			664,89
4.1.1.02.01		13 er. Sueldo por Pagar			257,71
4.1. 1.02.02		14 to. Sueldo por Pagar			242,00
4.1.1.02.03		Vacaciones por Pagar			128,85
4.1.1.02.04		Fondo de Reserva por Pagar			257,71
		P/R. Pago sueldo M.O.I			
	31/01/11	-81-			
4.1.1.04		Gasto Administrativos		4.377,64	
2.1.1.09		Sueldos	3.176,07		
2.1.1.12		13 er. Sueldo	264,67		
2.1.1.13		14 to. Sueldo	154,00		
2.1.1.14		Vacaciones	132,34		
2.1.1.15		Fondo de Reserva	264,67		
4.1.1.05		Aporte Patronal IESS	385,89		
1.1.1.03		Bancos			2.145,64
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	2.145,64		
1.1.2.03		Anticipos Sueldos			663,50
2.1.1.16		Comisariato			69,97
2.1.1.03		IESS por Pagar			682,86
2.1.1.12		13 er. Sueldo por Pagar			264,67
2.1.1.13		14 to. Sueldo por Pagar			154,00
2.1.1.14		Vacaciones por Pagar			132,34
2.1.1.15		Fondo de Reserva por Pagar			264,67
		P/R. Pago al personal administrativo.			
	31/01/11	-82-			
4.1.2		Gasto de Ventas		3.211,36	
2.1.1.09		Sueldos	2.315,60		
2.1.1.12		13 er. Sueldo	192,97		
2.1.1.13		14 to. Sueldo	132,00		
2.1.1.14		Vacaciones	96,48		
2.1.1.15		Fondo de Reserva	192,97		
4.1.1.05		Aporte Patronal IESS	281,35		
1.1.1.03		Bancos			1.904,19
1.1.1.03.01		Banco de Pichincha	1.904,19		
1.1.2.03		Anticipos Sueldos			110,00
2.1.1.16		Comisariato			84,90
2.1.1.03		IESS por Pagar			497,85
2.1.1.12		13 er. Sueldo por Pagar			192,97
2.1.1.13		14 to. Sueldo por Pagar			132,00
2.1.1.14		Vacaciones por Pagar			96,48
2.1.1.15		Fondo de Reserva por Pagar			192,97
		P/R. Pago al personal de Ventas.			
	31/01/11	-83-			
6.1.2.01		Costos Indirectos de Fabricación		6.396,06	
1.2.2.04		Depre. Acumulada Maquinaria			6.096,88
SUMAN Y PASAN				4.386.151,82	4.386.030,55

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

FOLIO N° 14

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		4.386.151,82	4.386.030,55
1.2.2.15		Depre. Acumulada Herramientas			177,91
1.2.2.06		Depre. Acumulada Edificios			121,27
		P/R. Carga de depreciación a C.I.F.			
		SUMAN		4.386.151,82	4.386.151,82
		AJUSTES			
		-84-			
4.1.1.06	31/01/11	Gasto Depreciación de Activos Fijo		7.277,98	
1.2.2.02		Depre. Acum. Equipo de Oficina			29,40
1.2.2.10		Depre. Acum. Muebles y Enseres			110,02
1.2.2.07		Depre. Acum. Equipo de Cómputo			107,58
1.2.2.13		Depre. Acum. Vehículos			7.030,99
		P/R. Depreciación del mes de enero.			
		-85-			
4.1.2.01	31/01/11	Gasto Cuentas Incobrables		2.061,85	
7.1		Provisión Cuentas Incobrables			2.061,85
		P/R. Cálculo de cuentas incobrables.			
		-86-			
2.1.1.04		IVA en Ventas		122,34	
1.1.5.06		Crédito Triburario		13.292,87	
1.1.5.01		IVA en Compras			13.415,21
		P/R. Liquidación del IVA			
		CIERRE			
		-87-			
7.2	31/01/11	Resumen de Rentas y Gastos		393.199,13	
4.1.3.01		Gasto Interés			55,07
4.1.1.07		Gasto Mantenimiento de Vehículo			73,21
4.1.1.08		Gasto Combustible			1.500,00
4.1.2		Gasto de Ventas			3.492,33
4.1.1.04		Gasto Administrativos			5.012,25
4.1.1.06		Gasto Depre. Activos Fijos			7.277,98
4.1.2.01		Gasto Cuentas Incobrables			2.061,85
6.1.3.03		Costo de Ventas			373.726,44
		P/R. Cierre de las cuentas de gastos			
		-88-			
		Ventas		460.227,24	
5.1.2.01		Ventas de Desperdicios		3.514,70	
7.2		Resumen de Rentas y Gastos			463.741,94
		P/R. Cierre de las cuentas de rentas			
		-89			
7.2	31/01/11	Resumen de Rentas y Gastos		70.542,81	
3.3.2		Utilidad del Ejercicio			70.542,81
		P/R. Ganancia del ejercicio.			
		-90-			
3.3.2	31/01/11	Utilidad del Ejercicio		70.542,81	
2.1.1.10		15% Utilidad Trabajadores			10.581,42
2.1.1.05		25% Impuesto a la Renta			14.990,35
3.2.1		10% Reserva Legal			4.497,10
3.2.2		8% Reserva Estatutaria			3.597,68
3.2.3		5% Reserva Facultativa			2.248,55
3.3.4		Utilidad Neta			34.627,71
		P/R. Fijar obligaciones empresariales			
SUMAS TOTALES				5.406.933,54	5.406.933,54

3.3.8 Libro Mayor

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1.01

FOLIO N° 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	62.287,14		62.287,14
03/01/2011	Compra S/F N° 007757	2		475,20	61.811,94
10/01/2011	Venta de la semana	19	2.588,20		64.400,14
10/01/2011	Venta de suero	20	991,59		65.391,73
10/01/2011	Pago de sueldos del mes de diciembre	21		11.042,99	54.348,74
16/01/2011	Pago por manteminiento	34		80,53	54.268,20
16/01/2011	Anticipos sueldos	35		596,00	53.672,20
16/01/2011	Venta de suero	36	822,50		54.494,70
16/01/2011	Ventas de la semana	37	16.355,97		70.850,67
21/01/2011	Anticipos sueldos	42		299,00	70.551,67
24/01/2011	Venta de suero	54	825,62		71.377,29
25/01/2011	Venta de la semana	55	33.274,65		104.651,94
25/01/2011	Abono a la cuenta pendiente	56		10.000,00	94.651,94
31/01/2011	Venta de suero	68	875,00		95.526,94
31/01/2011	Venta de la semana	69	16.292,87		111.819,80
31/01/2011	Depósito en la cuenta de ahorros	77		35.000,00	
SUMAS			134.313,53	57.493,72	76.819,80

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Caja Chica

CÓDIGO: 1.1.1.02

FOLIO N° 02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	500,00		500,00

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.03

FOLIO N° 03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	86.232,44		86.232,44
03/01/2011	Pago de Compra S/F N° 0014158	2		475,20	85.757,24
03/01/2011	Compra de Insumos y Materiales	3		1.332,00	84.425,24
09/01/2011	Abono a la cuenta pendiente	14	20.000,00		104.425,24
10/01/2011	Compra con Factura N 008906	15		35.057,69	69.367,56
10/01/2011	Compra con Factura N 0035678	17		3.762,00	65.605,56
10/01/2011	Cobro de las cuentas pendientes	18	69.656,89		135.262,45
10/01/2011	Ventas de la semana	19	22.159,66		157.422,11
16/01/2011	Abonos a la Factura N° 0006258	32	99.620,66		257.042,77
16/01/2011	Abonos a la cuenta pendiente	33		1.200,00	255.842,77
16/01/2011	Ventas de la semana	37	59.730,18		315.572,95
17/01/2011	Pago de la 1 ra. Quincena	38		133.854,60	181.718,35
20/01/2011	Pago de préstamo	39		319,20	181.399,15
20/01/2011	Pago total del préstamo al BIESS	40		184,71	181.214,44
20/01/2011	Abono a proveedores	41		30.000,00	151.214,44
21/01/2011	Abonos de la semana	43	24.675,28		175.889,72
24/01/2011	Ventas de la semana	55	59.906,80		235.796,52
28/01/2011	Abonos de clientes	57	8.200,00		243.996,52
31/01/2011	Pago de la 2 da. Quincena	70		133.854,60	110.141,92
31/01/2011	Pago de combustible	71		1.665,00	108.476,92

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Bancos
CÓDIGO: 1.1.1.03

FOLIO N° 03.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Pgo de energía eléctrica	72		5.469,47	103.007,45
31/01/2011	Pago de agua	73		150,00	102.857,45
31/01/2011	Pago de gas	74		600,00	102.257,45
31/01/2011	Pago de consumo telefónico	75		501,18	101.756,27
31/01/2011	Abono a la cuenta pendiente	76		80.000,00	21.756,27
31/01/2011	Depósito en la cuenta de ahorros	77	35.000,00		56.756,27
31/01/2011	Total comisariato	78		417,14	56.339,13
31/01/2011	Pago de sueldo M.O.D.	79		2.132,49	54.206,64
31/01/2011	Pago de M.O.I.	80		2.571,23	51.635,41
31/01/2011	Pago al personal administrativo.	81		2.145,64	49.489,77
31/01/2011	Pago al personal de ventas	82		1.904,19	
SUMAS			485.181,91	437.596,33	47.585,58

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Cuentas por Cobrar
CÓDIGO: 1.1.2.01

FOLIO N° 04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	183.021,46		183.021,46
09/01/2011	Abonos a la cuenta pendiente	14		20.000,00	163.021,46
10/01/2011	Cobro de las cuentas pendientes	18		69.656,89	93.364,57
10/01/2011	Ventas de la semana a crédito	19	94.556,84		187.921,41
16/01/2011	Abonos a la factura N° 006258	32		99.620,66	88.300,75
16/01/1900	Ventas de la semana a crédito	37	29.739,01		118.039,76
21/01/2011	Abonos de la semana	43		24.675,28	93.364,48
24/01/2011	Ventas de la semana a crédito	55	29.739,01		123.103,49
28/01/2011	Abonos de Clientes	57		8.200,00	114.903,49
31/01/2011	Ventas de la semana a crédito	69	91.281,78		
SUMAS			428.338,10	222.152,83	206.185,27

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Anticipos Sueldos
CÓDIGO: 1.1.2.03

FOLIO N° 05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2011	Anticipos sueldos	35	596,00		596,00
21/01/2011	Anticipos sueldos	42	299,00		895,00
31/01/2011	Descuento en nómina del P. M.O.D	79		45,00	850,00
31/01/2011	Descuento en nómina del P. M.O.I.	80		76,50	773,50
31/01/2011	Descuento en nómina del P. Admintrati	81		663,50	110,00
31/01/2011	Descuento en nómina del P.Ventas	82		110,00	
SUMAS			895,00	895,00	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Inventario de Materia Prima
CÓDIGO: 1.1.3.01

FOLIO N° 06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	32.398,93		32.398,93
03/01/2011	Compra de Materia Prima	2	960,00		33.358,93

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Inventario de Materia Prima

CÓDIGO: 1.1.3.01

FOLIO N° 06.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Compra de Materia Prima	4	71.389,12		104.748,05
09/01/2011	Orden de requisición N° 001	5		17.378,22	87.369,83
09/01/2011	Orden de requisición N° 002	8		9.035,20	78.334,63
09/01/2011	Orden de requisición N° 003	11		57.659,13	20.675,50
10/01/2011	Compra de Materia Prima	15	31.583,50		52.259,00
10/01/2011	Compra de Materia Prima	17	3.800,00		56.059,00
16/01/2011	Compra de Materia Prima	22	62.465,48		118.524,48
16/01/2011	Orden de requisición N° 004	23		15.205,95	103.318,53
16/01/2011	Orden de requisición N° 005	26		7.905,80	95.412,73
16/01/2011	Orden de requisición N° 006	29		50.451,74	44.960,99
24/01/2011	Compra de Materia Prima	44	71.389,12		116.350,11
24/01/2011	Orden de requisición N° 007	45		17.378,22	98.971,89
24/01/2011	Orden de requisición N° 008	48		9.035,20	89.936,69
24/01/2011	Orden de requisición N° 009	51		57.659,13	32.277,56
31/01/2011	Compra de Materia Prima	58	62.465,48		94.743,04
31/01/2011	Orden de requisición N° 010	59		15.205,95	79.537,09
31/01/2011	Orden de requisición N° 011	62		7.905,80	71.631,29
31/01/2011	Orden de requisición N° 012	65		50.451,74	
SUMAS			336.451,63	315.272,08	21.179,55

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Inventario de Insumos y Materiales

CÓDIGO: 1.1.3.02

FOLIO N° 07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	31.898,55		31.898,55
03/01/2011	Compra S/F N° 0014158	3	1.200,00		33.098,55
09/01/2011	Orden de requisición N° 001	5		222,56	32.875,99
09/01/2011	Orden de requisición N° 002	8		2.720,00	30.155,99
09/01/2011	Orden de requisición N° 003	11		7.298,40	22.857,59
10/01/2011	Compra S/F N° 007799	16	22.822,50		45.680,09
16/01/2011	Orden de requisición N° 004	23		194,74	45.485,35
16/01/2011	Orden de requisición N° 005	26		2.380,00	43.105,35
16/01/2011	Orden de requisición N° 006	29		6.386,10	36.719,25
24/01/2011	Orden de requisición N° 007	45		222,56	36.496,69
24/01/2011	Orden de requisición N° 008	48		2.720,00	33.776,69
24/01/2011	Orden de requisición N° 009	51		7.298,40	26.478,29
31/01/2011	Orden de requisición N° 010	59		194,74	26.283,55
31/01/2011	Orden de requisición N° 011	62		2.380,00	23.903,55
31/01/2011	Orden de requisición N° 012	65		6.386,10	
SUMAS			55.921,05	38.403,60	17.517,45

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso

CÓDIGO: 1.1.3.03

FOLIO N° 08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2011	Línea de Producto "A"	5	17.600,78		17.600,78
09/01/2011	Línea de Producto "A"	6	1.432,24		19.033,02
09/01/2011	Línea de Producto "A"	7		19.033,02	-
09/01/2011	Línea de Producto "B"	8	11.755,20		11.755,20
09/01/2011	Línea de Producto "B"	9	844,89		12.600,09

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso

CÓDIGO: 1.1.3.03

FOLIO N° 08.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2011	Línea de Producto "B"	10		12.600,09	-
09/01/2011	Línea de Producto "C"	11	64.957,53		64.957,53
09/01/2011	Línea de Producto "C"	12	3.069,74		68.027,27
09/01/2011	Línea de Producto "C"	13		68.027,27	-
16/01/2011	Línea de Producto "A"	23	15.400,69		15.400,69
16/01/2011	Línea de Producto "A"	24	1.253,21		16.653,90
16/01/2011	Línea de Producto "A"	25		16.653,90	-
16/01/2011	Línea de Producto "B"	26	10.285,80		10.285,80
16/01/2011	Línea de Producto "B"	27	739,28		11.025,08
16/01/2011	Línea de Producto "B"	28		11.025,08	-
16/01/2011	Línea de Producto "C"	29	56.837,84		56.837,84
16/01/2011	Línea de Producto "C"	30	2.686,02		59.523,86
16/01/2011	Línea de Producto "C"	31		59.523,86	-
24/01/2011	Línea de Producto "A"	45	17.600,78		17.600,78
24/01/2011	Línea de Producto "A"	46	1.432,24		19.033,02
24/01/2011	Línea de Producto "A"	47		19.033,02	-
24/01/2011	Línea de Producto "B"	48	11.755,20		11.755,20
24/01/2011	Línea de Producto "B"	49	844,89		12.600,09
24/01/2011	Línea de Producto "B"	50		12.600,09	-
24/01/2011	Línea de Producto "C"	51	64.957,53		64.957,53
24/01/2011	Línea de Producto "C"	52	3.069,74		68.027,27
24/01/2011	Línea de Producto "C"	53		68.027,27	-
31/01/2011	Línea de Producto "A"	59	15.400,69		15.400,69
31/01/2011	Línea de Producto "A"	60	1.253,21		16.653,90
31/01/2011	Línea de Producto "A"	61		16.653,90	0,00
31/01/2011	Línea de Producto "B"	62	10.285,80		10.285,80
31/01/2011	Línea de Producto "B"	63	739,28		11.025,08
31/01/2011	Línea de Producto "B"	64		11.025,08	-
31/01/2011	Línea de Producto "C"	65	56.837,84		56.837,84
31/01/2011	Línea de Producto "C"	66	2.686,02		59.523,86
31/01/2011	Línea de Producto "C"	67		59.523,86	-
SUMAS			373.726,44	373.726,44	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Inventario de Productos Terminado

CÓDIGO: 1.1.3.04

FOLIO N° 09

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2011	Línea de Producto "A"	7	19.033,02		19.033,02
09/01/2011	Línea de Producto "B"	10	12.600,09		31.633,11
09/01/2011	Línea de Producto "C"	13	68.027,27		99.660,38
10/01/2011	Costo de ventas	19.1		99.031,10	629,29
16/01/2011	Línea de Producto "A"	25	16.653,90		17.283,18
16/01/2011	Línea de Producto "B"	28	11.025,08		28.308,26
16/01/2011	Línea de Producto "C"	31	59.523,86		87.832,12
16/01/2011	Costo de ventas	37.1		87.832,12	-
24/01/2011	Línea de Producto "A"	47	19.033,02		19.033,02
24/01/2011	Línea de Producto "B"	50	12.600,09		31.633,11
24/01/2011	Línea de Producto "C"	53	68.027,27		99.660,38
24/01/2011	Costo de ventas	55.1		99.660,38	-
31/01/2011	Línea de Producto "A"	61	16.653,90		16.653,90
31/01/2011	Línea de Producto "B"	64	11.025,08		27.678,98
31/01/2011	Línea de Producto "C"	67	59.523,86		87.202,84
31/01/2011	Costo de ventas	69.1		87.202,84	-
SUMAS			373.726,44	373.726,44	-

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: IVA en Compras

CÓDIGO: 1.1.5.01

FOLIO N° 10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	6.500,00		6.500,00
03/01/2011	Compra S/F N° 0014158	3	144,00		6.644,00
10/01/2011	Compra S/F N° 008906	15	3.790,02		10.434,02
10/01/2011	Compra S/F N° 007799	16	2.738,70		13.172,72
16/01/2011	Pago S/F N°567	34	8,79		13.181,51
31/01/2011	Pago de combustible	71	180,00		13.361,51
31/01/2011	Pago de consumo telefónico	75	53,70		13.415,21
31/01/2011	Liquidación del IVA	86		13.415,21	
SUMAS			13.415,21	13.415,21	-

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: 1% Anticipo Retención en la Fuente

CÓDIGO: 1.1.5.02

FOLIO N° 11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1	3.750,00		3.750,00
10/01/2011	Ventas de la semana	19	1.205,10		4.955,10
16/01/2011	Ventas de la semana	37	1.068,94		6.024,04
24/01/2011	Ventas de la semana	54	1.241,62		7.265,66
31/01/2011	Ventas de la semana	69	1.086,61		
SUMAS			8.352,27		8.352,27

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Terrenos

CÓDIGO: 1.2.1.01

FOLIO N° 12

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	10.000,00		10.000,00

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Equipo de Oficina

CÓDIGO: 1.2.2.01

FOLIO N° 13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	3.919,93		3.919,93

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Maquinaria

CÓDIGO: 1.2.2.03

FOLIO N° 14

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	812.917,66		812.917,66

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Edificio
CÓDIGO: 1.2.2.05

FOLIO N° 15

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	32.339,00		32.339,00

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Equipo de Cómputo
CÓDIGO: 1.2.2.07

FOLIO N° 16

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	4.303,00		4.303,00

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Muebles y Enseres
CÓDIGO: 1.2.2.09

FOLIO N° 17

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	14.669,00		14.669,00

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Vehículos
CÓDIGO: 1.2.2.12

FOLIO N° 18

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	468.732,42		468.732,42

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Herramientas
CÓDIGO: 1.2.2.14

FOLIO N° 19

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1	23.721,00		23.721,00

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
CÓDIGO: 1.2.2.02

FOLIO N° 20

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		2.336,80	2.336,80
31/01/2011	Depreciación del mes de enero	84		29,40	
	SUMAS			2.336,80	2.336,80

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Depreciación Acumulada Maquinaria

CÓDIGO: 1.2.2.04

FOLIO N° 21

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		367.542,41	367.542,41
31/01/2011	Depreciación del mes de enero	83		6.096,88	
SUMAS				373.639,29	373.639,29

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Depreciación Acumulada Edificios

CÓDIGO: 1.2.2.06

FOLIO N° 22

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		13.360,00	13.360,00
31/01/2011	Depreciación del mes de enero	83		121,27	
SUMAS				13.481,27	13.481,27

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo

CÓDIGO: 1.2.2.08

FOLIO N° 23

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		3.302,15	3.302,15
31/01/2011	Depreciación del mes de enero	83		107,58	
SUMAS				3.302,15	3.302,15

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

CÓDIGO: 1.2.2.10

FOLIO N° 24

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		8.958,92	8.958,92
31/01/2011	Depreciación del mes de enero	83		110,02	
SUMAS				8.958,92	8.958,92

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Depreciación Acumulada Vehículos

CÓDIGO: 1.2.2.12

FOLIO N° 25

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		417.397,86	417.397,86
31/01/2011	Depreciación del mes de enero	83		7.030,99	
SUMAS				417.397,86	417.397,86

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Depreciación Acumulada Herramientas

CÓDIGO: 1.2.2.15

FOLIO N° 26

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		12.908,40	12.908,40
31/01/2011	Depreciación del mes de enero	83		177,91	
SUMAS				13.086,31	13.086,31

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Proveedores por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.01

FOLIO N° 27

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		127.908,17	127.908,17
09/01/2011	Compra de Materia Prima	4		71.389,12	199.297,29
16/01/2011	Compra de Materia Prima	22		62.465,48	261.762,77
18/01/2011	Cancelación 1 ra. Quincena	38	133.854,60		127.908,17
20/01/2011	Abono a la cuenta proveedores	41	30.000,00		97.908,17
24/01/2011	Compra de Materia Prima	44		71.389,12	169.297,29
31/01/2011	Compra de Materia Prima	58		62.465,48	231.762,77
31/01/2011	Cancelación 2 da. Quincena	70	133.854,60		97.908,17
31/01/2011	Abono a la cuenta pendiente	76	80.000,00		
SUMAS			377.709,20	395.617,37	17.908,17

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Cuentas por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.02

FOLIO N° 28

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		44.122,52	44.122,52
15/01/2011	Compra a crédito	16		25.332,98	69.455,50
16/01/2011	Abono a las cuentas pendientes	33	1.200,00		68.255,50
25/01/2011	Abono a las cuentas pendientes	56	10.000,00		
SUMAS			11.200,00	69.455,50	58.255,50

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Ventas

CÓDIGO: 5.1.1.01

FOLIO N° 29

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2011	Ventas de la semana	19		120.509,80	120.509,80
16/01/2011	Ventas de la semana	37		106.894,10	227.403,90
24/01/2011	Ventas de la semana	55		124.162,08	351.565,98
31/01/2011	Ventas de la semana	69		108.661,26	460.227,24
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	88	460.227,24		
SUMAS			460.227,24	460.227,24	-

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Costo de Ventas
CÓDIGO: 6.1.3.03

FOLIO N° 30

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/02/2011	Ventas de la semana	19.1	99.031,10		99.031,10
16/01/2011	Ventas de la semana	37.1	87.832,12		186.863,22
24/01/2011	Ventas de la semana	55.1	99.660,38		286.523,60
31/01/2011	Ventas de la semana	69.1	87.202,84		373.726,44
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		373.726,44	
SUMAS			373.726,44	373.726,44	-

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: IVA en ventas
CÓDIGO: 2.1.1.04

FOLIO N° 31

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F. I.	1		122,34	122,34
31/01/2011	Liquidación del IVA.	86	122,34		
SUMAS			122,34	122,34	-

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: Venta de Desperdicios
CÓDIGO: 5.1.2.01

FOLIO N° 32

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2011	Venta de suero de la semana	20		991,59	991,59
16/01/2011	Venta de suero de la semana	36		822,50	1.814,09
24/01/2011	Venta de suero de la semana	54		825,62	2.639,70
31/01/2011	Venta de suero de la semana	68		875,00	3.514,70
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	88	3.514,70		
SUMAS			3.514,70	3.514,70	-

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: 1% Retención en la Fuente por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.06

FOLIO N° 33

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		500,84	500,84
03/01/2011	Compra de Materia Prima	2		9,60	510,44
03/01/2011	Compra de Insumos y Materiales	3		12,00	522,44
10/01/2011	Compra de Materia Prima	15		315,84	838,28
10/10/2011	Compra de Materia Prima	16		228,23	1.066,50
10/10/2011	Compra S/N° 0035678	17		38,00	1.104,50
31/01/2011	Pago de combustible	71		15,00	
SUMAS				1.119,50	1.119,50

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011**

CUENTA: 2% Retención en la Fuente por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.07

FOLIO N° 34

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2011	Pago de mantenimiento de vehículo	16		1,46	

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Sueldos por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.09

FOLIO N° 35

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		11.042,99	11.042,99
10/01/2011	Pago de sueldos	21	11.042,99		
SUMAS			11.042,99	11.042,99	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: IESS por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.03

FOLIO N° 36

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		2.769,16	2.769,16
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	79		541,74	3.310,90
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	80		664,89	3.975,79
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	81		682,86	4.658,64
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	82		497,85	
SUMAS				5.156,50	5.156,50

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Décimo Tercer Sueldo por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.12

FOLIO N° 37

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		2.153,05	2.153,05
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	79		209,98	2.363,03
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	80		257,71	2.620,74
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	81		264,67	2.885,41
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	82		192,97	
SUMAS				3.078,38	3.078,38

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Décimo Cuarto sueldo por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.13

FOLIO N° 38

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		10.143,45	10.143,45
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	79		198,00	10.341,45
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	80		242,00	10.583,45
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	81		154,00	10.737,45
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	82		132,00	
SUMAS				10.869,45	10.869,45

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Vacaciones por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.14

FOLIO N° 39

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		1.000,00	1.000,00
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	79		104,99	1.104,99
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	80		128,85	1.233,84
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	81		132,34	1.366,18
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	82		96,48	
SUMAS				1.462,66	1.462,66

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Fondo de Reserva por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.15

FOLIO N° 40

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		11.971,66	11.971,66
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	79		209,98	12.181,64
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	80		257,71	12.439,35
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	81		264,67	12.704,02
31/01/2011	Beneficios sociales del mes	82		192,97	
SUMAS				12.896,99	12.896,99

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Comisariato

CÓDIGO: 2.1.1.16

FOLIO N° 41

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Pago a Comercial	78	417,14		417,14
31/01/2011	Pago a Comercial	79		106,65	310,49
31/01/2011	Pago a Comercial	80		155,62	154,87
31/01/2011	Pago a Comercial	81		69,97	84,90
31/01/2011	Pago a Comercial	82		84,90	
SUMAS			417,14	417,14	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Préstamo IESS por Pagar

CÓDIGO: 2.2.1.03

FOLIO N° 42

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		168,84	168,84
20/01/2011	Pago total la deuda	4	168,84		
SUMAS			168,84	168,84	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Préstamo Banco Pichincha

CÓDIGO: 2.2.1.04

FOLIO N° 43

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		6.490,88	6.490,88
20/01/2011	Pago de cuota del préstamo	39	280,00		
SUMAS			280,00	6.490,88	6.210,88

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Capital

CÓDIGO: 3.1

FOLIO N° 44

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2011	Saldo de Estado de Situación F.	1		732.990,09	732.990,09
SUMAS				732.990,09	732.990,09

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Gasto Interés
CÓDIGO: 4.1.3.01

FOLIO N° 45

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
20/01/2011	Pago de total del préstamo	39	39,20		39,20
20/01/2011	Pago de cuota del préstamo	40	15,87		55,07
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		55,07	
SUMAS			55,07	55,07	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Mano de Obra
CÓDIGO: 6.1.1.02

FOLIO N° 46

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 001	6		417,98	417,98
09/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 002	9		317,03	735,00
09/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 003	12		211,35	946,35
16/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 004	24		365,73	1.312,08
16/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 005	27		277,40	1.589,48
16/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 006	30		184,93	1.774,41
24/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 007	46		417,98	2.192,39
24/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 008	49		317,03	2.509,41
24/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 009	52		211,35	2.720,76
31/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 010	60		365,73	3.086,49
31/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 011	63		277,40	3.363,89
31/01/2011	Prorrato S/Hoja de Costos N° 012	66		184,93	3.548,82
31/01/2011	Pago de sueldo a M.O.D	79	3.548,82		
SUMAS			3.548,82	3.548,82	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación
CÓDIGO: 6.1.2.01

FOLIO N° 47

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 001	6		1.014,26	1.014,26
09/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 002	9		527,86	1.542,13
09/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 003	12		2.858,39	4.400,52
16/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 004	24		887,48	5.288,00
16/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 005	27		461,88	5.749,88
16/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 006	30		2.501,09	8.250,97
24/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 007	46		1.014,26	9.265,23
24/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 008	49		527,86	9.793,10
24/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 009	52		2.858,39	12.651,49
31/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 010	60		887,48	13.538,97
31/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 011	63		461,88	14.000,85
31/01/2011	Registro de Hoja de Costos N° 012	66		2.501,09	16.501,94
31/01/2011	Pago de energía eléctrica	72	5.013,87		11.488,07
31/01/2011	Pago de agua	73	137,50		11.350,57
31/01/2011	Pago de gas	74	600,00		10.750,57
31/01/2011	Pago de sueldos de M.O.I.	80	4.354,51		6.396,06
31/01/2011	Registro de depreciaciones	83	6.396,06		
SUMAS			16.501,94	16.501,94	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Gasto Mantenimiento de Vehículo
CÓDIGO: 4.1.1.07

FOLIO N° 48

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2011	Pago de cambio de aceite.	34	73,21		73,21
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		73,21	
SUMAS			73,21	73,21	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Gasto Combustible
CÓDIGO: 4.1.1.08

FOLIO N° 49

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Pago de consumo de comustibles	72	1.500,00		1.500,00
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		1.500,00	
SUMAS			1.500,00	1.500,00	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Gasto de Ventas
CÓDIGO: 4.1.2

FOLIO N° 50

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Pago de energía eléctrica	72	273,47		273,47
31/01/2011	Pago de agua potable	73	7,50		280,97
31/01/2011	Pago al personal de Ventas	82	3.211,36		3.492,33
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		3.492,33	
SUMAS			3.492,33	3.492,33	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Gasto Administrativos
CÓDIGO: 4.1.1.04

FOLIO N° 51

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Pago de energía eléctrica	72	182,13		182,13
31/01/2011	Pago de agua potable	73	5,00		187,13
31/01/2011	Pago de teléfono	75	447,48		634,61
31/01/2011	Pago al personal Administrativo	81	4.377,64		5.012,25
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		5.012,25	
SUMAS			5.012,25	5.012,25	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Gasto Depreciación de Activos fijos
CÓDIGO: 4.1.1.06

FOLIO N° 52

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Depreciación de activos Fijos	84	7.277,98		7.277,98
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		7.277,98	
SUMAS			7.277,98	7.277,98	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Gasto Cuentas Incobrables
CÓDIGO: 4.1.2.01

FOLIO N° 53

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Provisión de cuentas incobrables	85	2.061,85		2.061,85
31/01/2011	Resumen de rentas y gastos	87		2.061,85	
SUMAS			2.339,22	2.339,22	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Provisión de Cuentas Incobrables
CÓDIGO: 7.1

FOLIO N° 54

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Provisión de cuentas incobrables	85		2.061,85	2.061,85

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Crédito Tributario
CÓDIGO: 1.1.5.06

FOLIO N° 55

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Provisión de cuentas incobrables	86	13.292,87		13.020,47

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Resumen de Rentas y Gastos
CÓDIGO: 7.2

FOLIO N° 56

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Cierre de las cuentas de rentas	88		463.741,94	463.741,94
31/01/2011	Cierre de las cuentas de gastos	87	393.199,13		70.542,81
31/01/2011	Determinar la ganancia	89	70.542,81		
SUMAS			463.741,94	463.741,94	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Utilidad del Ejercicio
CÓDIGO: 3.3.2

FOLIO N° 57

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Determinar la ganancia	89		70.542,81	70.542,81
31/01/2011	Cierre de la Cuenta utilidad del ejer.	90	70.542,81		
SUMAS			70.542,81	70.542,81	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: 15% Utilidad de Trabajadores por Pagar
CÓDIGO: 2.1.1.10

FOLIO N° 58

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Fijación de obligaciones	90		10.581,42	10.581,42

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: 25% Impuesto a la Renta por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1.05

FOLIO N° 59

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Fijación de obligaciones	90		14.990,35	14.990,35

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: 10% Reserva Legal

CÓDIGO: 3.2.1

FOLIO N° 60

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Fijación de obligaciones	90		4.497,10	4.497,10

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: 8% Reserva Estatutaria

CÓDIGO: 3.2.2

FOLIO N° 61

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Fijación de obligaciones	90		3.597,68	3.597,68

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: 5% Reserva Facultativa

CÓDIGO: 3.2.3

FOLIO N° 62

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Fijación de obligaciones	90		2.248,55	2.248,55

PASTEURIZADORA "TANILACT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

CUENTA: Utilidad Neta

CÓDIGO: 3.3.4

FOLIO N° 63

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Fijación de obligaciones	90		34.627,71	34.627,71

3.3.9 Órdenes de Compra

PASTEURIZADORA "TANILACT" ÓRDEN DE COMPRA

CIUDAD: Latacunga

FECHA : 03/01/2011

TELÉFONO: (593) 032-821-275

DESPACHAR: A bodega.

FORMA DE PAGO: Al contado

N° 001

DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	V/U.	V/ TOTAL
Sal en grano	Quintal	125	5,00	625,00

Elaborado por:
Martha Ayala
Trinidad Velastegui

Revisado por:
Paola Mena
CONTADORA

Aprobado por:
Ricardo Chancusig
GERENTE

PASTEURIZADORA "TANILACT" ÓRDEN DE COMPRA

CIUDAD: Latacunga

FECHA : 03/01/2011

TELÉFONO: (593) 032-821-275

DESPACHAR: A bodega.

FORMA DE PAGO: Al contado

N° 002

DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	V/U.	V/ TOTAL
Fundas de queso con etiqueta	Unidad	1.000	1,200	1200,00

Elaborado por:
Martha Ayala
Trinidad Velastegui

Revisado por:
Paola Mena
CONTADORA

Aprobado por:
Ricardo Chancusig
GERENTE

PASTEURIZADORA "TANILACT" ÓRDEN DE COMPRA

CIUDAD: Latacunga

FECHA : 10/01/2011

TELÉFONO: (593) 032-821-275

DESPACHAR: A bodega.

FORMA DE PAGO: Al contado.

N° 003

DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	V/U.	V/ TOTAL
MATERIA PRIMA				
Cuajo maxiren	litros	50	14,73	736,50
Calcio en escama	Kilos	50	2,00	100,00
Fermento Láctico de queso	Sobres	150	17,00	2550,00
Fermento de Yogurt . L.B. 95°	Sobres	100	25,00	2500,00
Sorbato de Potasio	Kilos	30	20,00	600,00
Estabilizante de yogurt	Kilos	60	30,00	1800,00
Mermelada	Kilos	210	3,20	672,00
Colorante de Fresa	Kilos	25	45,00	1125,00
Colorante de Mora	Kilos	25	45,00	1125,00
Colorante de Durazno	Kilos	25	45,00	1125,00
Saborizante de Fresa	Kilos	25	40,00	1000,00
Saborizante de Mora	Kilos	25	40,00	1000,00
Saborizante de Durazno	Kilos	25	40,00	1000,00
Estabilizante y Vitaminas A y D3	Kilos	550	20,00	11000,00
Citrato Trisódico	Kilos	350	15,00	5250,00
TOTAL				31583,50

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
ÓRDEN DE COMPRA**

CIUDAD: Latacunga

FECHA : 15/01/2011

TELÉFONO: (593) 032-821-275

DESPACHAR: A bodega.

FORMA DE PAGO: A Crédito.

N° 004

DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	V/U.	V/ TOTAL
INSUMOS Y MATERIALES				
Fundas de polientileno	unidades	300.000	0,05	15.000,00
Etiquetas Pequeñas	Unidades	45.000	0,02	900,00
Envases de 1 Lts.	Unidades	45.000	0,15	6.750,00
Cinta sierra fundas de color rojo	Unidades	150	1,15	172,50
TOTAL				22822,50

Elaborado por:
Martha Ayala
Trinidad Velastegui

Revisado por:
Paola Mena
CONTADORA

Aprobado por:
Ricardo Chancusig
GERENTE

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
ÓRDEN DE COMPRA**

CIUDAD: Latacunga

FECHA : 15/01/2011

TELÉFONO: 032-810-130

DESPACHAR: A bodega.

FORMA DE PAGO: Al contado.

N° 04

DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	V/U.	V/ TOTAL
Azúcar	quintal	100	38,00	3800,00

Elaborado por:
Martha Ayala
Trinidad Velastegui

Revisado por:
Paola Mena
CONTADORA

Aprobado por:
Ricardo Chancusig
GERENTE

3.3.10 Requisición de Materiales

PASTEURIZADORA "TANILACT" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 09/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 09/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Queso
DEPARTAMENTO : Producción **N° 001**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	48.000	0,34	16.320,00
Cuajo	Militros	4.800	0,01473	70,70
Calcio en escama	Gramos	5.760	0,002	11,52
Fermento láctico para queso	sobres / 1000	48	17,00	816,00
Sal en grano	libras	1.000	0,16	160,00
Fundas	Unidades	15.480	0,012	185,76
Rollos sierra fundas color rojo	Unidades	32	1,15	36,80
TOTAL				17.600,78

PASTEURIZADORA "TANILACT" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 09/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 09/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Yogurt
DEPARTAMENTO : Producción **N° 002**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	16.000	0,34	5.440,00
Azúcar	kilos	1.600	0,76	1.216,00
Fermento láctico S.L.B. 95	Sobres / 2000	8	25,00	200,00
Sorbato de Potasio	Gramos	8.000	0,02	160,00
Estabilizante de yogurt	Gramos	16.000	0,03	480,00
Mermelada	Kilos	56	3,20	179,20
Colorante de Fresa	Gramos	8.000	0,045	360,00
Colorante de Mora	Gramos	4.000	0,045	180,00
Colorante de Durazno	Gramos	4.000	0,045	180,00
Saborizante de Fresa	Gramos	8.000	0,04	320,00
Saborizante de Mora	Gramos	4.000	0,04	160,00
Saborizante de Durazno	Gramos	4.000	0,04	160,00
Envases de 1 litro lechero	Unidades	16.000	0,15	2.400,00
Etiquetas para 1 litro	Unidades	16.000	0,02	320,00
TOTAL				11.755,20

PASTEURIZADORA "TANILACT" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 09/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:**
FECHA DE ENTREGA : 09/01/2011 Leche Pasteurizada
DEPARTAMENTO : Producción **N° 003**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	145.968	0,34	49.629,12
Nitrato de sodio (sal)	Gramos	7.080	0,00025	1,77
Estabilizante y vitaminas D3	Gramos	291.936	0,02	5.838,72
Citrato Trisódico	Gramos	145.968	0,015	2.189,52
Fundas para leche	Unidades	145.968	0,05	7.298,40
TOTAL				64.957,53

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 16/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 16/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Queso
DEPARTAMENTO : Producción **N° 004**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	42.000	0,34	14.280,00
Cuajo	Mililitros	4.200	0,01473	61,87
Calcio en escama	Gramos	5.040	0,002	10,08
Fermento láctico para queso	sobres / 1000	42	17,00	714,00
Sal en grano	libras	875	0,16	140,00
Fundas	Unidades	13.545	0,012	162,54
Rollos sierra fundas	Unidades	28	1,15	32,20
TOTAL				15.400,69

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 16/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 16/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Yogurt
DEPARTAMENTO : Producción **N° 005**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	14.000	0,34	4.760,00
Azúcar	kilos	1.400	0,76	1.064,00
Fermento láctico S.L.B. 95	Sobres / 2000	7	25,00	175,00
Sorbato de Potasio	Gramos	7.000	0,02	140,00
Estabilizante de yogurt	Gramos	14.000	0,03	420,00
Mermelada	Kilos	49	3,20	156,80
Colorante de Fresa	Gramos	7.000	0,045	315,00
Colorante de Mora	Gramos	3.500	0,045	157,50
Colorante de Durazno	Gramos	3.500	0,045	157,50
Saborizante de Fresa	Gramos	7.000	0,04	280,00
Saborizante de Mora	Gramos	3.500	0,04	140,00
Saborizante de Durazno	Gramos	3.500	0,04	140,00
Envases de 1 litro lechero	Unidades	14.000	0,15	2.100,00
Etiquetas para 1 litro	Unidades	14.000	0,02	280,00
TOTAL				10.285,80

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 16/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:**
FECHA DE ENTREGA : 16/01/2011 **Leche Pasteurizada**
DEPARTAMENTO : Producción **N° 006**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	127.722	0,34	43.425,48
Nitrato de sodio (sal)	Gramos	6.195	0,00025	1,55
Estabilizante y vitaminas D3	Gramos	255.444	0,02	5.108,88
Citrato Trisódico	Gramos	127.722	0,015	1.915,83
Fundas para leche	Unidades	127.722	0,05	6.386,10
TOTAL				56.837,84

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 24/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 24/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Queso
DEPARTAMENTO : Producción **N° 007**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	48.000	0,34	16.320,00
Cuajo	Mililitros	4.800	0,01473	70,70
Calcio en escama	Gramos	5.760	0,002	11,52
Fermento láctico	sobres / 1000	48	17,00	816,00
Sal en grano	libras	1.000	0,16	160,00
Fundas	Unidades	15.480	0,012	185,76
Rollos sierra fundas	Unidades	32	1,15	36,80
TOTAL				17.600,78

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 24/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 24/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Yogurt
DEPARTAMENTO : Producción **N° 008**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	16.000	0,34	5.440,00
Azúcar	kilos	1.600	0,76	1.216,00
Fermento láctico S.L.B. 95	Sobres / 2000	8	25,00	200,00
Sorbato de Potasio	Gramos	8.000	0,02	160,00
Estabilizante de yogurt	Gramos	16.000	0,03	480,00
Mermelada	Kilos	56	3,20	179,20
Colorante de Fresa	Gramos	8.000	0,045	360,00
Colorante de Mora	Gramos	4.000	0,045	180,00
Colorante de Durazno	Gramos	4.000	0,045	180,00
Saborizante de Fresa	Gramos	8.000	0,04	320,00
Saborizante de Mora	Gramos	4.000	0,04	160,00
Saborizante de Durazno	Gramos	4.000	0,04	160,00
Envases de 1 litro lechero	Unidades	16.000	0,15	2.400,00
Etiquetas para 1 litro	Unidades	16.000	0,02	320,00
TOTAL				11.755,20

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 24/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:**
FECHA DE ENTREGA : 24/01/2011 **Leche Pasteurizada**
DEPARTAMENTO : Producción **N° 009**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	145.968	0,34	49.629,12
Nitrato de sodio (sal)	Gramos	7.080	0,00025	1,77
Estabilizante y vitaminas D3	Gramos	291.936	0,02	5.838,72
Citrato Trisódico	Gramos	145.968	0,015	2.189,52
Fundas para leche	Unidades	145.968	0,05	7.298,40
TOTAL				64.957,53

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 31/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 31/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Queso
DEPARTAMENTO : Producción **N° 010**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	42.000	0,34	14.280,00
Cuajo	Mililitros	4.200	0,01473	61,87
Calcio en escama	Gramos	5.040	0,002	10,08
Fermento láctico	sobres / 1000	42	17,00	714,00
Sal en grano	libras	875	0,16	140,00
Fundas	Unidades	13.545	0,012	162,54
Rollos sierra fundas	Unidades	28	1,15	32,20
TOTAL				15.400,69

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 31/01/2011
FECHA DE ENTREGA : 31/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:** Yogurt
DEPARTAMENTO : Producción **N° 011**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	14.000	0,34	4.760,00
Azúcar	kilos	1.400	0,76	1.064,00
Fermento láctico S.L.B. 95	Sobres / 2000	7	25,00	175,00
Sorbato de Potasio	Gramos	7.000	0,02	140,00
Estabilizante de yogurt	Gramos	14.000	0,03	420,00
Mermelada	Kilos	49	3,20	156,80
Colorante de Fresa	Gramos	7.000	0,045	315,00
Colorante de Mora	Gramos	3.500	0,045	157,50
Colorante de Durazno	Gramos	3.500	0,045	157,50
Saborizante de Fresa	Gramos	7.000	0,04	280,00
Saborizante de Mora	Gramos	3.500	0,04	140,00
Saborizante de Durazno	Gramos	3.500	0,04	140,00
Envases de 1 litro lechero	Unidades	14.000	0,15	2.100,00
Etiquetas para 1 litro	Unidades	14.000	0,02	280,00
TOTAL				10.285,80

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

FECHA DE SOLICITUD: 31/01/2011 **PRODUCTO A ELABORAR:**
FECHA DE ENTREGA : 31/01/2011 **Leche Pasteurizada**
DEPARTAMENTO : Producción **N° 012**

DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Leche	Litros	127.722	0,34	43.425,48
Nitrato de sodio (sal)	Gramos	6.195	0,00025	1,55
Estabilizante y vitaminas D3	Gramos	255.444	0,02	5.108,88
Citrato Trisódico	Gramos	127.722	0,015	1.915,83
Fundas para leche	Unidades	127.722	0,05	6.386,10
TOTAL				56.837,84

3.3.11 Hoja de Costos

PASTEURIZADORA "TANILACT"				
HOJA DE COSTOS				
PRODUCTO:	Quesos			
CANTIDAD:	15.480			
FECHA :	09/01/2011			
COSTO UNITARIO:	1,22952358			N° 001
DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 001	17.378,22			
Suministros y Materiales			222,56	
Prorrateo Mano de Obra Directa		296,66		
Décimo Tercer Sueldo		24,72		
Décimo Cuarto Sueldo		23,47		
Vacaciones		12,36		
Fondo de Reserva		24,72		
Aporte Patronal		36,04		
Prorrateo Mano de Obra Indirecta			188,52	
Décimo Tercer Sueldo			15,71	
Décimo Cuarto Sueldo			14,75	
Vacaciones			7,85	
Fondo de Reserva			15,71	
Aporte Patronal			22,91	
Prorrateo de energía eléctrica			305,65	
Prorrateo agua			8,38	
Prorrateo gas			36,58	
Prorrateo Depre. Maquinaria			369,17	
Prorrateo Depre. Herramientas			21,64	
Prorrateo Depre. Edificios			7,39	
TOTAL	17.378,22	417,98	1.236,82	19033,02

PASTEURIZADORA "TANILACT"				
HOJA DE COSTOS				
PRODUCTO:	Yogurt			
CANTIDAD:	16.000 litros			
FECHA :	09/01/2011			
COSTO UNITARIO:	0,78750562			N° 002
DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 002	9.035,20			
Suministros y Materiales			2.720,00	
Prorrateo Mano de Obra Directa		225,16		
Décimo Tercer Sueldo		18,76		
Décimo Cuarto Sueldo		17,60		
Vacaciones		9,38		
Fondo de Reserva		18,76		527,86
Aporte Patronal		27,36		
Prorrateo Mano de Obra Indirecta			62,84	
Décimo Tercer Sueldo			5,24	
Décimo Cuarto Sueldo			4,92	
Vacaciones			2,62	
Fondo de Reserva			5,24	
Aporte Patronal			7,64	
Prorrateo de energía eléctrica			101,88	
Prorrateo agua			2,79	
Prorrateo gas			12,19	
Prorrateo Depre. Maquinaria			316,98	
Prorrateo Depre. Herramientas			3,06	
Prorrateo Depre. Edificios			2,46	
TOTAL	9.035,20	317,03	3.247,86	12.600,09

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Leche Pasteurizada de Funda
CANTIDAD: 145.968 litros
FECHA : 09/01/2011
COSTO UNITARIO: 0,46604234 **N° 003**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 003	57.659,13			
Suministros y Materiales			7.298,40	
Prorrateo Mano de Obra Directa		150,11		
Décimo Tercer Sueldo		12,51		
Décimo Cuarto Sueldo		11,73		
Vacaciones		6,25		
Fondo de Reserva		12,51		
Aporte Patronal		18,24		
Prorrateo Mano de Obra Indirecta			573,31	
Décimo Tercer Sueldo			47,78	
Décimo Cuarto Sueldo			44,86	
Vacaciones			23,89	
Fondo de Reserva			47,78	
Aporte Patronal			69,66	
Prorrateo de energía eléctrica			929,50	
Prorrateo agua			25,49	
Prorrateo gas			111,23	
Prorrateo Depre. Maquinaria			939,68	
Prorrateo Depre. Herramientas			22,73	
Prorrateo Depre. Edificios			22,48	
TOTAL	57.659,13	211,35	10.156,79	68.027,27

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Quesos
CANTIDAD: 13.545
FECHA : 16/01/2011
COSTO UNITARIO: 1,22952358 **N° 004**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 004	15.205,95			
Suministros y Materiales			194,74	
Prorrateo Mano de Obra Directa		259,58		
Décimo Tercer Sueldo		21,63		
Décimo Cuarto Sueldo		20,53		
Vacaciones		10,82		
Fondo de Reserva		21,63		
Aporte Patronal		31,54		
Prorrateo Mano de Obra Indirecta			164,95	
Décimo Tercer Sueldo			13,75	
Décimo Cuarto Sueldo			12,91	
Vacaciones			6,87	
Fondo de Reserva			13,75	
Aporte Patronal			20,04	
Prorrateo de energía eléctrica			267,44	
Prorrateo agua			7,33	
Prorrateo gas			32,00	
Prorrateo Depre. Maquinaria			323,03	
Prorrateo Depre. Herramientas			18,94	
Prorrateo Depre. Edificios			6,47	
TOTAL	15.205,95	365,73	1.082,22	16.653,90

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Yogurt
CANTIDAD: 14.000 litros
FECHA : 16/01/2011
COSTO UNITARIO: 0,78750562 **N° 005**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 005	7.905,80			
Suministros y Materiales			2.380,00	
Prorrato Mano de Obra Directa		197,02		
Décimo Tercer Sueldo		16,42		
Décimo Cuarto Sueldo		15,40		
Vacaciones		8,21		
Fondo de Reserva		16,42		
Aporte Patronal		23,94		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			54,98	
Décimo Tercer Sueldo			4,58	
Décimo Cuarto Sueldo			4,30	
Vacaciones			2,29	
Fondo de Reserva			4,58	
Aporte Patronal			6,68	
Prorrato de energía eléctrica			89,15	
Prorrato agua			2,44	
Prorrato gas			10,67	
Prorrato Depre. Maquinaria			277,36	
Prorrato Depre. Herramientas			2,68	
Prorrato Depre. Edificios			2,16	
TOTAL	7.905,80	277,40	2.841,88	11.025,08

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Leche Pasteurizada de Funda
CANTIDAD: 127.722 litros
FECHA : 16/01/2011
COSTO UNITARIO: 0,46604234 **N° 006**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 006	50.451,74			
Suministros y Materiales			6.386,10	
Prorrato Mano de Obra Directa		131,34		
Décimo Tercer Sueldo		10,95		
Décimo Cuarto Sueldo		10,27		
Vacaciones		5,47		
Fondo de Reserva		10,95		
Aporte Patronal		15,96		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			501,64	
Décimo Tercer Sueldo			41,80	
Décimo Cuarto Sueldo			39,26	
Vacaciones			20,90	
Fondo de Reserva			41,80	
Aporte Patronal			60,95	
Prorrato de energía eléctrica			813,32	
Prorrato agua			22,30	
Prorrato gas			97,33	
Prorrato Depre. Maquinaria			822,22	
Prorrato Depre. Herramientas			19,89	
Prorrato Depre. Edificios			19,67	
TOTAL	50.451,74	184,93	8.887,19	59.523,86

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Quesos
CANTIDAD: 15.480
FECHA : 04/01/2011
COSTO UNITARIO: 1,22952358 **N° 007**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 007	17.378,22			
Suministros y Materiales			222,56	
Prorrato Mano de Obra Directa		296,66		
Décimo Tercer Sueldo		24,72		
Décimo Cuarto Sueldo		23,47		
Vacaciones		12,36		
Fondo de Reserva		24,72		
Aporte Patronal		36,04		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			188,52	
Décimo Tercer Sueldo			15,71	
Décimo Cuarto Sueldo			14,75	
Vacaciones			7,85	
Fondo de Reserva			15,71	
Aporte Patronal			22,91	
Prorrato de energía eléctrica			305,65	
Prorrato agua			8,38	
Prorrato gas			36,58	
Prorrato Depre. Maquinaria			369,17	
Prorrato Depre. Herramientas			21,64	
Prorrato Depre. Edificios			7,39	
TOTAL	17.378,22	417,98	1.236,82	19.033,02

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Yogurt
CANTIDAD: 16.000 litros
FECHA : 04/01/2011
COSTO UNITARIO: 0,78750562 **N° 008**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 008	9.035,20			
Suministros y Materiales			2.720,00	
Prorrato Mano de Obra Directa		225,16		
Décimo Tercer Sueldo		18,76		
Décimo Cuarto Sueldo		17,60		
Vacaciones		9,38		
Fondo de Reserva		18,76		
Aporte Patronal		27,36		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			62,84	
Décimo Tercer Sueldo			5,24	
Décimo Cuarto Sueldo			4,92	
Vacaciones			2,62	
Fondo de Reserva			5,24	
Aporte Patronal			7,64	
Prorrato de energía eléctrica			101,88	
Prorrato agua			2,79	
Prorrato gas			12,19	
Prorrato Depre. Maquinaria			316,98	
Prorrato Depre. Herramientas			3,06	
Prorrato Depre. Edificios			2,46	
TOTAL	9.035,20	317,03	3.247,86	12.600,09

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Leche Pasteurizada de Funda
CANTIDAD: 145.968 litros
FECHA : 04/01/2011
COSTO UNITARIO: 0,46604234 **N° 009**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 009	57.659,13			
Suministros y Materiales			7.298,40	
Prorrato Mano de Obra Directa		150,11		
Décimo Tercer Sueldo		12,51		
Décimo Cuarto Sueldo		11,73		
Vacaciones		6,25		
Fondo de Reserva		12,51		
Aporte Patronal		18,24		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			573,31	
Décimo Tercer Sueldo			47,78	
Décimo Cuarto Sueldo			44,86	
Vacaciones			23,89	
Fondo de Reserva			47,78	
Aporte Patronal			69,66	
Prorrato de energía eléctrica			929,50	
Prorrato agua			25,49	
Prorrato gas			111,23	
Prorrato Depre. Maquinaria			939,68	
Prorrato Depre. Herramientas			22,73	
Prorrato Depre. Edificios			22,48	
TOTAL	57.659,13	211,35	10.156,79	68.027,27

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Quesos
CANTIDAD: 13.545
FECHA : 05/01/2011
COSTO UNITARIO: 1,22952358 **N° 010**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 010	15.205,95			
Suministros y Materiales			194,74	
Prorrato Mano de Obra Directa		259,58		
Décimo Tercer Sueldo		21,63		
Décimo Cuarto Sueldo		20,53		
Vacaciones		10,82		
Fondo de Reserva		21,63		
Aporte Patronal		31,54		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			164,95	
Décimo Tercer Sueldo			13,75	
Décimo Cuarto Sueldo			12,91	
Vacaciones			6,87	
Fondo de Reserva			13,75	
Aporte Patronal			20,04	
Prorrato de energía eléctrica			267,44	
Prorrato agua			7,33	
Prorrato gas			32,00	
Prorrato Depre. Maquinaria			323,03	
Prorrato Depre. Herramientas			18,94	
Prorrato Depre. Edificios			6,47	
TOTAL	15.205,95	365,73	1.082,22	16.653,90

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Yogurt
CANTIDAD: 14.000 litros
FECHA : 05/01/2011
COSTO UNITARIO: 0,78750562 **N° 011**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 011	7.905,80			
Suministros y Materiales			2.380,00	
Prorrato Mano de Obra Directa		197,02		
Décimo Tercer Sueldo		16,42		
Décimo Cuarto Sueldo		15,40		
Vacaciones		8,21		
Fondo de Reserva		16,42		
Aporte Patronal		23,94		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			54,98	
Décimo Tercer Sueldo			4,58	
Décimo Cuarto Sueldo			4,30	
Vacaciones			2,29	
Fondo de Reserva			4,58	
Aporte Patronal			6,68	
Prorrato de energía eléctrica			89,15	
Prorrato agua			2,44	
Prorrato gas			10,67	
Prorrato Depre. Maquinaria			277,36	
Prorrato Depre. Herramientas			2,68	
Prorrato Depre. Edificios			2,16	
TOTAL	7.905,80	277,40	2.841,88	11.025,08

**PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE COSTOS**

PRODUCTO: Leche Pasteurizada de Funda
CANTIDAD: 127.722 litros
FECHA : 05/01/2011
COSTO UNITARIO: 0,46604234 **N° 012**

DETALLE	M.P.D.	M.O.D	C.I.F.	TOTAL
Orden de requisición N° 012	50.451,74			
Suministros y Materiales			6.386,10	
Prorrato Mano de Obra Directa		131,34		
Décimo Tercer Sueldo		10,95		
Décimo Cuarto Sueldo		10,27		
Vacaciones		5,47		
Fondo de Reserva		10,95		
Aporte Patronal		15,96		
Prorrato Mano de Obra Indirecta			501,64	
Décimo Tercer Sueldo			41,80	
Décimo Cuarto Sueldo			39,26	
Vacaciones			20,90	
Fondo de Reserva			41,80	
Aporte Patronal			60,95	
Prorrato de energía eléctrica			813,32	
Prorrato agua			22,30	
Prorrato gas			97,33	
Prorrato Depre. Maquinaria			822,22	
Prorrato Depre. Herramientas			19,89	
Prorrato Depre. Edificios			19,67	
TOTAL	50.451,74	184,93	8.887,19	59.523,86

PASTEURIZADORA "TANILACT"

CÁLCULO PARA LA HOJA DE COSTOS DE LA PASTEURIZADORA "TANILACT"

PORCENTAJES BASADOS EN METROS CUADRADOS DE LA PLANTA

DEPARTAMENTO	M2	PORCENTAJE
Producción	2200 m2	91,67%
Ventas	80 m2	3,33%
Administración	120 m2	5,00%
TOTAL	2400 m2	100%

PORCENTAJES BASADOS EN LITROS DE LECHE DE CONSUMO MENSUAL AL MES DE DICIEMBRE DEL 2010

PRODUCTOS	CANTIDADES	PORCENTAJE
Quesos	180.000 Lts	22,86%
Yogurt	60.000 Lts	7,62%
Leche Pasteurizada	547.380 Lts	69,52%
TOTAL	787.380 Lts	100%

PASTEURIZADORA "TANILACT"

**CÁLCULOS PARA EL PORRATEO BASADOS EN SUPERFICIE
MES ENERO**

CONCEPTO	T. GASTO	ASIGNACIÓN POR DEPARTAMENTO		
		PRODUCCIÓN	ADMINISTRACIÓN	VENTAS
		91,67%	3,33%	5,00%
Pago de luz	5.469,48	5.013,87	182,13	273,474
Pago de agua	150,00	137,50	5,00	7,50

PASTEURIZADORA "TANILACT"

**CÁLCULOS PARA EL PORRATEO BASADOS EN DATOS HISTORICOS
MES ENERO**

CONCEPTO	TOTAL GASTO	ASIGNACIÓN POR LÍNEA DE PRODUCCIÓN		
	DEPARTAMENTO PRODUCCIÓN	QUESO	YOGURT	LECHE EN F.
		22,86%	7,62%	69,52%
Pago de luz	5.013,87	1.146,17	382,06	3.485,64
Pago de agua	137,50	31,43	10,48	95,59
Pago de gas	600,00	137,16	45,72	417,12
Pago de M.O.I.	3.092,50	706,95	235,65	2.149,91
Décimo Tercer Sueldo	257,71	58,91	19,64	179,16
Décimo Cuarto Sueldo	242,00	55,32	18,44	168,24
Vacaciones	128,85	29,46	9,82	89,58
Fondo de Reserva	257,71	58,91	19,64	179,16
Aporte Patronal	375,74	85,89	28,63	261,21

PASTEURIZADORA "TANILACT"
PRORRATEO DE COSTOS POR LITROS
AL MES DE ENERO DEL 2011

LÍNEA DE PRODUCTO " QUESOS"

DETALLE	VALOR	180000	PRODUCCIÓN SEMANAL DE LTS.			
		LTS.	1era	2da.	3ra.	4ta.
		MENSUAL	48000	42000	48000	42.000
Prorrateo de pago de luz	1.146,17	0,006368	305,65	267,44	305,65	267,44
Prorrateo pago de agua	31,43	0,000175	8,38	7,33	8,38	7,33
Prorrateo pago de gas	137,16	0,000762	36,58	32,00	36,58	32,00
Prorrateo Depre. Maquinaria	1.384,40	0,007691	369,17	323,03	369,17	323,03
Prorrateo Depre. Herramientas	81,17	0,000451	21,64	18,94	21,64	18,94
Prorrateo Depre. Edificios	27,72	0,000154	7,39	6,47	7,39	6,47
Prorrateo pago de M.O.D.	1.112,48	0,006180	296,66	259,58	296,66	259,58
Prorrateo pago de 13 er. Sueldo	92,71	0,000515	24,72	21,63	24,72	21,63
Prorrateo pago de 14 to. Sueldo	88,00	0,000489	23,47	20,53	23,47	20,53
Prorrateo pago de Vacaciones	46,35	0,000258	12,36	10,82	12,36	10,82
Prorrateo pago de Fondo de Reserva	92,71	0,000515	24,72	21,63	24,72	21,63
Prorrateo pago de Aporte Patronal	135,17	0,000751	36,04	31,54	36,04	31,54
Prorrateo pago de M.O. I.	706,95	0,003927	188,52	164,95	188,52	164,95
Prorrateo pago de 13 er. Sueldo	58,91	0,000327	15,71	13,75	15,71	13,75
Prorrateo pago de 14 to. Sueldo	55,32	0,000307	14,75	12,91	14,75	12,91
Prorrateo pago de Vacaciones	29,46	0,000164	7,85	6,87	7,85	6,87
Prorrateo pago de Fondo de Reserva	58,91	0,000327	15,71	13,75	15,71	13,75
Prorrateo pago de Aporte Patronal	85,89	0,000477	22,91	20,04	22,91	20,04

LÍNEA DE PRODUCTO " YOGURT"

DETALLE	VALOR	60000	PRODUCCIÓN SEMANAL DE LTS.			
		LTS.	1era	2da.	3ra.	4ta.
		MENSUAL	16000	14000	16000	14000
Prorrateo de pago de luz	382,06	0,006368	101,88	89,15	101,88	89,15
Prorrateo pago de agua	10,48	0,000175	2,79	2,44	2,79	2,44
Prorrateo pago de gas	45,72	0,000762	12,19	10,67	12,19	10,67
Prorrateo Depre. Maquinaria	1.188,69	0,019812	316,98	277,36	316,98	277,36
Prorrateo Depre. Herramientas	11,49	0,000192	3,06	2,68	3,06	2,68
Prorrateo Depre. Edificios	9,24	0,000154	2,46	2,16	2,46	2,16
Prorrateo pago de M.O.D.	844,35	0,014073	225,16	197,02	225,16	197,02
Prorrateo pago de 13 er. Sueldo	70,36	0,001173	18,76	16,42	18,76	16,42
Prorrateo pago de 14 to. Sueldo	66,00	0,001100	17,60	15,40	17,60	15,40
Prorrateo pago de Vacaciones	35,18	0,000586	9,38	8,21	9,38	8,21
Prorrateo pago de Fondo de Reserva	70,36	0,001173	18,76	16,42	18,76	16,42
Prorrateo pago de Aporte Patronal	102,59	0,001710	27,36	23,94	27,36	23,94
Prorrateo pago de M.O. I.	235,65	0,003927	62,84	54,98	62,84	54,98
Prorrateo pago de 13 er. Sueldo	19,64	0,000327	5,24	4,58	5,24	4,58
Prorrateo pago de 14 to. Sueldo	18,44	0,000307	4,92	4,30	4,92	4,30
Prorrateo pago de Vacaciones	9,82	0,000164	2,62	2,29	2,62	2,29
Prorrateo pago de Fondo de Reserva	19,64	0,000327	5,24	4,58	5,24	4,58
Prorrateo pago de Aporte Patronal	28,63	0,000477	7,64	6,68	7,64	6,68

LÍNEA DE PRODUCTO " LECHE PASTEURIZADA "

DETALLE	VALOR	547.380	PRODUCCIÓN SEMANAL DE LTS.			
		LTS.	1era	2da.	3ra.	4ta.
		MENSUAL	145.968	127.722	145.968	127.722
Prorrateo de pago de luz	3.485,64	0,006368	929,50	813,32	929,50	813,32
Prorrateo pago de agua	95,59	0,000175	25,49	22,30	25,49	22,30
Prorrateo pago de gas	417,12	0,000762	111,23	97,33	111,23	97,33
Prorrateo Depre. Maquinaria	3.523,79	0,006438	939,68	822,22	939,68	822,22
Prorrateo Depre. Herramientas	85,25	0,000156	22,73	19,89	22,73	19,89
Prorrateo Depre. Edificios	84,31	0,000154	22,48	19,67	22,48	19,67
Prorrateo pago de M.O.D.	562,90	0,001028	150,11	131,34	150,11	131,34
Prorrateo pago de 13 er. Sueldo	46,91	0,000086	12,51	10,95	12,51	10,95
Prorrateo pago de 14 to. Sueldo	44,00	0,000080	11,73	10,27	11,73	10,27
Prorrateo pago de Vacaciones	23,45	0,000043	6,25	5,47	6,25	5,47
Prorrateo pago de Fondo de Reserva	46,91	0,000086	12,51	10,95	12,51	10,95
Prorrateo pago de Aporte Patronal	68,39	0,000125	18,24	15,96	18,24	15,96
Prorrateo pago de M.O. I.	2.149,91	0,003928	573,31	501,64	573,31	501,64
Prorrateo pago de 13 er. Sueldo	179,16	0,000327	47,78	41,80	47,78	41,80
Prorrateo pago de 14 to. Sueldo	168,24	0,000307	44,86	39,26	44,86	39,26
Prorrateo pago de Vacaciones	89,58	0,000164	23,89	20,90	23,89	20,90
Prorrateo pago de Fondo de Reserva	179,16	0,000327	47,78	41,80	47,78	41,80
Prorrateo pago de Aporte Patronal	261,21	0,000477	69,66	60,95	69,66	60,95

3.3.12 Tarjeta de Control de Inventarios

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Cuajo Maxiren

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,01473

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Mililitros

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 01

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							12.500	0,01473	184,13
09/01/11	Requisición N° 001				4.800	0,01473	70,70	7.700	0,01473	113,42
10/01/11	Ingreso de Compra	50.000	0,01473	736,50				57.700	0,01473	849,92
16/01/11	Requisición N° 004				4.200	0,01473	61,87	53.500	0,01473	788,06
24/01/11	Requisición N° 007				4.800	0,01473	70,70	48.700	0,01473	717,35
31/01/11	Requisición N° 010				4.200	0,01473	61,87	44.500	0,01473	655,49

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Calcio en escama

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,002

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 02

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							25.000	0,002	50,00
09/01/11	Requisición N° 001				5.760	0,002	11,52	19.240	0,002	38,48
10/01/11	Ingreso de Compra	50.000	0,002	100,00				69.240	0,002	138,48
16/01/11	Requisición N° 004				5.040	0,002	10,08	64.200	0,002	128,40
24/01/11	Requisición N° 007				5.760	0,002	11,52	58.440	0,002	116,88
31/01/11	Requisición N° 010				5.040	0,002	10,08	53.400	0,002	106,80

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Fermento Láctico para Quesos

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 17,00

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Sobres para 1000 litros

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 03

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							99	17,00	1.683,00
09/01/11	Requisición N° 001				48	17,00	816,00	51	17,00	867,00
10/01/11	Ingreso de Compra	150	17,00	2.550,00				201	17,00	3.417,00
16/01/11	Requisición N° 004				42	17,00	714,00	159	17,000	2.703,00
24/01/11	Requisición N° 007				48	17,00	816,00	111	17,00	1.887,00
31/01/11	Requisición N° 010				42	17,00	714,00	69	17,000	1.173,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Sal en grano

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,16

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: libras

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 004

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							625	0,16	100,00
03/01/11	Ingreso de Compra	6.000	0,16	960,00				6.625	0,16	1.060,00
09/01/11	Requisición N° 001				1.000	0,16	160,00	5.625	0,16	900,00
16/01/11	Requisición N° 004				875	0,16	140,00	4.750	0,16	760,00
24/01/11	Requisición N° 007				1.000	0,16	160,00	3.750	0,16	600,00
31/01/11	Requisición N° 010				875	0,16	140,00	2.875	0,16	460,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Fermento para Yogurt S. L.B. 95°
PRECIO: 25,00

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Sobres para 2000 litros **MÉTODO :** Promedio Ponderado **N° 05**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							35	25,00	875,00
09/01/11	Requisición N° 002				8	25,00	200,00	27	25,00	675,00
10/01/11	Ingreso de Compra	100	25,00	2.500,00				127	25,00	3.175,00
16/01/11	Requisición N° 005				7	25,00	175,00	120	25,00	3.000,00
24/01/11	Requisición N° 008				8	25,00	200,00	112	25,00	2.800,00
31/01/11	Requisición N° 010				7	25,00	175,00	105	25,00	2.625,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Sorbato de Potasio
PRECIO: 0,02

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos **MÉTODO :** Promedio Ponderado **N° 06**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							18.125	0,02	362,50
09/01/11	Requisición N° 002				8.000	0,02	160,00	10.125	0,02	202,50
10/01/11	Ingreso de Compra	30.000	0,02	600,00				40.125	0,02	802,50
16/01/11	Requisición N° 005				7.000	0,02	140,00	33.125	0,02	662,50
24/01/11	Requisición N° 008				8.000	0,02	160,00	25.125	0,02	502,50
31/01/11	Requisición N° 010				7.000	0,02	140,00	18.125	0,02	362,50

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Estabilizante para yogurt
PRECIO: 0,03

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos **MÉTODO :** Promedio Ponderado **N° 07**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							46.667	0,03	1.400,01
09/01/11	Requisición N° 002				16.000	0,030	480,00	30.667	0,03	920,01
10/01/11	Ingreso de Compra	60.000	0,03	1.800,00				90.667	0,03	2.720,01
16/01/11	Requisición N° 005				14.000	0,030	420,00	76.667	0,03	2.300,01
24/01/11	Requisición N° 008				16.000	0,030	480,00	60.667	0,03	1.820,01
31/01/11	Requisición N° 010				14.000	0,030	420,00	46.667	0,03	1.400,01

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Mermelada
PRECIO: 3,20

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Kilos **MÉTODO :** Promedio Ponderado **N° 08**

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							125	3,20	400,00
09/01/11	Requisición N° 002				56	3,20	179,20	69	3,20	220,80
10/01/11	Ingreso de Compra	210	3,20	672,00				279	3,20	892,80
16/01/11	Requisición N° 005				49	3,20	156,80	230	3,20	736,00
24/01/11	Requisición N° 008				56	3,20	179,20	174	3,20	556,80
31/01/11	Requisición N° 010				49	3,20	156,80	125	3,20	400,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Colorante de Fresa

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,0045

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 09

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							30.000	0,045	1.350,00
09/01/11	Requisición N° 002				8.000	0,045	360,00	22.000	0,045	990,00
10/01/11	Ingreso de Compra	25.000	0,05	1.125,00				47.000	0,045	2.115,00
16/01/11	Requisición N° 005				7.000	0,045	315,00	40.000	0,045	1.800,00
24/01/11	Requisición N° 008				8.000	0,045	360,00	32.000	0,045	1.440,00
31/01/11	Requisición N° 010				7.000	0,045	315,00	25.000	0,045	1.125,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Colorante de Mora

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,045

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 10

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							30.050	0,045	1.352,25
09/01/11	Requisición N° 002				4.000	0,045	180,00	26.050	0,045	1.172,25
10/01/11	Ingreso de Compra	25.000	0,05	1.125,00				51.050	0,045	2.297,25
16/01/11	Requisición N° 005				3.500	0,045	157,50	47.550	0,045	2.139,75
24/01/11	Requisición N° 008				4.000	0,045	180,00	43.550	0,045	1.959,75
31/01/11	Requisición N° 010				3.500	0,045	157,50	40.050	0,045	1.802,25

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Colorante de Durazno

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,045

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							21.280	0,045	957,60
09/01/11	Requisición N° 002				4.000	0,045	180,00	17.280	0,045	777,60
10/01/11	Ingreso de Compra	25.000	0,045	1.125,00				42.280	0,045	1.902,60
16/01/11	Requisición N° 005				3.500	0,045	157,50	38.780	0,045	1.745,10
24/01/11	Requisición N° 008				4.000	0,045	180,00	34.780	0,045	1.565,10
31/01/11	Requisición N° 010				3.500	0,045	157,50	31.280	0,045	1.407,60

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Saborizante Fresa

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,04

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							30.100	0,04	1.204,00
09/01/11	Requisición N° 002				8.000	0,04	320,00	22.100	0,04	884,00
10/01/11	Ingreso de Compra	25.000	0,04	1.000,00				47.100	0,04	1.884,00
16/01/11	Requisición N° 005				7.000	0,04	280,00	40.100	0,04	1.604,00
24/01/11	Requisición N° 008				8.000	0,04	320,00	32.100	0,04	1.284,00
31/01/11	Requisición N° 010				7.000	0,04	280,00	25.100	0,04	1.004,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Saborizante Mora
PRECIO: 0,04

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							36.000	0,04	1.440,00
09/01/11	Requisición N° 002				4.000	0,04	160,00	32.000	0,04	1.280,00
10/01/11	Ingreso de Compra	25.000	0,04	1.000,00				57.000	0,04	2.280,00
16/01/11	Requisición N° 005				3.500	0,04	140,00	53.500	0,04	2.140,00
24/01/11	Requisición N° 008				4.000	0,04	160,00	49.500	0,04	1.980,00
31/01/11	Requisición N° 010				3.500	0,04	140,00	46.000	0,04	1.840,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Saborizante Durazno
PRECIO: 0,04

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							31.000	0,04	1.240,00
09/01/11	Requisición N° 002				4.000	0,04	160,00	27.000	0,04	1.080,00
10/01/11	Ingreso de Compra	25.000	0,04	1.000,00				52.000	0,04	2.080,00
16/01/11	Requisición N° 005				3.500	0,04	140,00	48.500	0,04	1.940,00
24/01/11	Requisición N° 008				4.000	0,04	160,00	44.500	0,04	1.780,00
31/01/11	Requisición N° 010				3.500	0,04	140,00	41.000	0,04	1.640,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Azúcar
PRECIO: 0,76

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: kilo

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 15

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							6.217	0,76	4.725,00
09/01/11	Requisición N° 002				1.600	0,76	1.216,00	4.617	0,76	3.509,00
10/01/11	Ingreso de Compra	5.000	0,76	3.800,00				9.617	0,76	7.309,00
16/01/11	Requisición N° 005				1.400	0,76	1.064,00	8.217	0,76	6.245,00
24/01/11	Requisición N° 008				1.600	0,76	1.216,00	6.617	0,76	5.029,00
31/01/11	Requisición N° 010				1.400	0,76	1.064,00	5.217	0,76	3.965,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Estabilizantes Vitaminas A y D3
PRECIO: 0,02

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 16

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							547.380	0,02	10.947,60
09/01/11	Requisición N° 003				291.936	0,02	5.838,72	255.444	0,02	5.108,88
10/01/11	Ingreso de Compra	550.000	0,02	11.000,00				805.444	0,02	16.108,88
16/01/11	Requisición N° 006				255.444	0,02	5.108,88	550.000	0,02	11.000,00
24/01/11	Requisición N° 009				291.936	0,02	5.838,72	258.064	0,02	5.161,28
31/01/11	Requisición N° 012				255.444	0,02	5.108,88	2.620	0,02	52,40

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Nitrato de sodio (sal)

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,00025

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 17

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							90.000	0,00025	22,50
09/01/11	Requisición N° 003				7.080	0,00025	1,77	82.920		20,73
16/01/11	Requisición N° 006				6.195	0,00025	1,55	76.725	0,00025	19,18
24/01/11	Requisición N° 009				7.080	0,00025	1,77	69.645	0,00025	17,41
31/01/11	Requisición N° 012				6.195	0,00025	1,55	63.450	0,00025	15,86

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Citrato Trisódico

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,015

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Gramos

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 18

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							273.690	0,015	4.105,35
09/01/11	Requisición N° 003				145.968	0,015	2.189,52	127.722	0,015	1.915,83
10/01/11	Ingreso de Compra	350.000	0,02	5.250,00				477.722	0,015	7.165,83
16/01/11	Requisición N° 006				127.722	0,015	1.915,83	350.000	0,015	5.250,00
24/01/11	Requisición N° 009				145.968	0,015	2.189,52	204.032	0,015	3.060,48
31/01/11	Requisición N° 012				127.722	0,015	1.915,83	76.310	0,015	1.144,65

TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO
MES DE ENERO DEL 2011

ARTÍCULO: Fundas con Etiqueta

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,012

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 19

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							4.000	0,012	48,00
03/01/11	Ingreso de Compra	100.000	0,012	1.200,00				104.000	0,012	1.248,00
09/01/11	Requisición N° 001				15.480	0,012	185,76	88.520	0,012	1.062,24
16/01/11	Requisición N° 004				13.545	0,012	162,54	74.975	0,012	899,70
24/01/20	Requisición N° 007				15.480	0,012	185,76	59.495	0,012	713,94
31/01/20	Requisición N° 010				13.545	0,012	162,54	45.950	0,012	551,40

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Cinta sierra fundas color rojo

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 1,15

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Rollos de 2500 mts.

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 20

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							67	1,15	77,05
09/01/11	Requisición N° 001				32	1,15	36,80	35	1,15	40,25
10/01/11	Ingreso de Compra	150	1,15	172,50				185	1,15	212,75
16/01/11	Requisición N° 004				28	1,15	32,20	157	1,15	180,55
24/01/20	Requisición N° 007				32	1,15	36,80	125	1,15	143,75
31/01/20	Requisición N° 010				28	1,15	32,20	97	1,15	111,55

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Envase de 1 litro Lechero

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,15

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades.

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 21

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							25.430	0,15	3.814,50
09/01/11	Requisición N° 002				16.000	0,15	2.400,00	9.430	0,15	1.414,50
10/01/11	Ingreso de Compra	45.000	0,15	6.750,00				54.430	0,15	8.164,50
16/01/11	Requisición N° 005				14.000	0,15	2.100,00	40.430	0,15	6.064,50
24/01/11	Requisición N° 008				16.000	0,15	2.400,00	24.430	0,15	3.664,50
31/01/11	Requisición N° 010				14.000	0,15	2.100,00	10.430	0,15	1.564,50

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Etiquetas pequeñas de 1 litro

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,02

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 22

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							29.500	0,02	590,00
09/01/11	Requisición N° 002				16.000	0,02	320,00	13.500	0,02	270,00
10/01/11	Ingreso de Compra	45.000	0,02	900,00				58.500	0,02	1.170,00
16/01/11	Requisición N° 005				14.000	0,02	280,00	44.500	0,02	890,00
24/01/11	Requisición N° 008				16.000	0,02	320,00	28.500	0,02	570,00
31/01/11	Requisición N° 010				14.000	0,02	280,00	14.500	0,02	290,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Fundas de Polietileno

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,05

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 23

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							547.380	0,05	27.369,00
09/01/11	Requisición N° 003				145.968	0,05	7.298,40	401.412	0,05	20.070,60
10/01/11	Ingreso de Compra	300.000	0,05	15.000,00				701.412	0,05	35.070,60
16/01/11	Requisición N° 006				127.722	0,05	6.386,10	573.690	0,05	28.684,50
24/01/11	Requisición N° 009				145.968	0,05	7.298,40	427.722	0,05	21.386,10
31/01/11	Requisición N° 012				127.722	0,05	6.386,10	300.000	0,05	15.000,00

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Leche Natural

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,34

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 24

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							-	-	-
03/01/11	Compra semanal	209.968	0,34	71.389,12				209.968	0,34	71.389,12
09/01/11	Requisición N° 001				48.000	0,34	16.320,00	161.968	0,34	55.069,12
09/01/11	Requisición N° 002				16.000	0,34	5.440,00	145.968	0,34	49.629,12
09/01/11	Requisición N° 003				145.968	0,34	49.629,12	-	-	-
16/01/11	Compra semanal	183.722	0,34	62.465,48				183.722	0,34	62.465,48
16/01/11	Requisición N° 004				42.000	0,34	14.280,00	141.722	0,34	48.185,48
16/01/11	Requisición N° 005				14.000	0,34	4.760,00	127.722	0,34	43.425,48

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Leche Natural

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,34

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 24.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
16/01/11	Requisición N° 006				127.722	0,34	43.425,48	-	-	-
24/01/11	Compra semanal	209.968	0,34	71.389,12				209.968	0,34	71.389,12
24/01/11	Requisición N° 004				48.000	0,34	16.320,00	161.968	0,34	55.069,12
24/01/11	Requisición N° 005				16.000	0,34	5.440,00	145.968	0,34	49.629,12
24/01/11	Requisición N° 006				145.968	0,34	49.629,12	-	-	-
31/01/11	Compra semanal	183.722	0,34	62.465,48				183.722	0,34	62.465,48
31/01/11	Requisición N° 004				42.000	0,34	14.280,00	141.722	0,34	48.185,48
31/01/11	Requisición N° 005				14.000	0,34	4.760,00	127.722	0,34	43.425,48
31/01/11	Requisición N° 006				127.722	0,34	43.425,48	-	-	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Quesos

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 1,22952358

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 25

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							-	-	-
09/01/11	Ingreso a bodega	15.480	1,229524	19.033,02				15.480	1,229524	19.033,02
10/01/11	Venta semanal				15.158	1,229524	18.637,12	322	1,229524	395,91
16/01/11	Ingreso a bodega	13.545	1,229524	16.653,90				13.867	1,229524	17.049,80
16/01/11	Venta semanal				13.867	1,229524	17.049,80	-	-	-
24/01/11	Ingreso a bodega	15.480	1,229524	19.033,02				15.480	1,229524	19.033,02
24/01/11	Venta semanal				15.480	1,229524	19.033,02	-	-	-
31/01/11	Ingreso a bodega	13.545	1,229524	16.653,90				13.545	1,229524	16.653,90
31/01/11	Venta semanal				13.545	1,229524	16.653,90	-	-	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Yogurt sabor a fresa

EXISTENCIA MÍNIMA:

PRECIO: 0,78750562

EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 26

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							-	-	-
09/01/11	Ingreso a bodega	8.000	0,787506	6.300,04				8.000	0,787506	6.300,04
10/01/11	Venta semanal				8.000	0,787506	6.300,04	-	-	-
16/01/11	Ingreso a bodega	7.000	0,787506	5.512,54				7.000	0,787506	5.512,54
16/01/11	Venta semanal				7.000	0,787506	5.512,54	-	-	-
24/01/11	Ingreso a bodega	8.000	0,787506	6.300,04				8.000	0,787506	6.300,04
24/01/11	Venta semanal				8.000	0,787506	6.300,04	-	-	-
31/01/11	Ingreso a bodega	7.000	0,787506	5.512,54				7.000	0,787506	5.512,54
31/01/11	Venta semanal				7.000	0,787506	5.512,54	-	-	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Yogurt sabor a mora
PRECIO: 0,78750562

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 27

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							-	-	-
09/01/11	Ingreso a bodega	4.000	0,787506	3.150,02				4.000	0,787506	3.150,02
10/01/11	Venta semanal				3.940	0,787506	3.102,77	60	0,787506	47,25
16/01/11	Ingreso a bodega	3.500	0,787506	2.756,27				3.560	0,787506	2.803,52
16/01/11	Venta semanal				3.560	0,787506	2.803,52	-	-	-
24/01/11	Ingreso a bodega	4.000	0,787506	3.150,02				4.000	0,787506	3.150,02
24/01/11	Venta semanal				4.000	0,787506	3.150,02		-	-
31/01/11	Ingreso a bodega	3.500	0,787506	2.756,27				3.500	0,787506	2.756,27
31/01/11	Venta semanal				3.500	0,787506	2.756,27		-	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Yogurt sabor a durazno
PRECIO: 0,78750562

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 28

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							-	-	-
09/01/11	Ingreso a bodega	4.000	0,787506	3.150,02				4.000	0,787506	3.150,02
10/01/11	Venta semanal				3.940	0,787506	3.102,77	60	0,787506	47,25
16/01/11	Ingreso a bodega	3.500	0,787506	2.756,27				3.560	0,787506	2.803,52
16/01/11	Venta semanal				3.560	0,787506	2.803,52	-	-	-
24/01/11	Ingreso a bodega	4.000	0,787506	3.150,02				4.000	0,787506	3.150,02
24/01/11	Venta semanal				4.000	0,787506	3.150,02		-	-
31/01/11	Ingreso a bodega	3.500	0,787506	2.756,27				3.500	0,787506	2.756,27
31/01/11	Venta semanal				3.500	0,787506	2.756,27		-	-

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TARJETA DE REGISTRO DE INVENTARIO

ARTÍCULO: Leche Pasteurizada en funda
PRECIO: 0,466044239

EXISTENCIA MÍNIMA:
EXISTENCIA MÁXIMA:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO : Promedio Ponderado

N° 29

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL	CAN.	V/U.	TOTAL
02/01/11	S/Estado F. Inicial							-	-	-
09/01/11	Ingreso a bodega	145.968	0,466042	68.027,27				145.968	0,466042	68.027,27
10/01/11	Venta semanal				145.670	0,466042	67.888,39	298	0,466042	138,88
16/01/11	Ingreso a bodega	127.722	0,466042	59.523,86				128.020	0,466042	59.662,74
16/01/11	Venta semanal				128.020	0,466042	59.662,74	-	-	-
24/01/11	Ingreso a bodega	145.968	0,466042	68.027,27				145.968	0,466042	68.027,27
24/01/11	Venta semanal				145.968	0,466042	68.027,27		-	-
31/01/11	Ingreso a bodega	127.722	0,466042	59.523,86				127.722	0,466042	59.523,86
31/01/11	Venta semanal				127.722	0,466042	59.523,86	-	-	-

INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA

PASTEURIZADORA "TANILACT" INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA AL 31 DE ENERO DEL 2011

DETALLE	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	VALOR
Cuajo maxiren	Mililitros	44.500	0,01	655,49
Calcio en escama	Gramos	53.400	0,0020	106,80
Fermento Láctico para quesos	Sobres	69	17,00	1.173,00
Sal en grano	Libras	2.875	0,16	460,00
Fermento Láctico para yogurt	Sobres	105	25,00	2.625,00
Sorbato de Potasio	Gramos	18.125	0,02	362,50
Estabilizantes de yogurt	Gramos	46.667	0,03	1.400,01
Mermelada	Kilogramos	125	3,20	400,00
Colorantes Fresa	Gramos	25000	0,05	1.125,00
Colorantes Mora	Gramos	40.050	0,05	1.802,25
Colorantes Durazno	Gramos	31.280	0,05	1.407,60
Saborizante Fresa	Gramos	25.100	0,04	1.004,00
Saborizante Mora	Gramos	46.000	0,04	1.840,00
Saborizante Durazno	Gramos	41.000	0,04	1.640,00
Azúcar	kilos	5.217	0,76	3.965,00
Estabilizantes V it. A y D3	Gramos	2.620	0,02	52,40
Nitrato de socio	Gramos	63.450	0,00025	15,86
Citrato Trisódico	Gramos	76.310	0,02	1.144,65
			SUMAN	21.179,55

INVENTARIO FINAL DE INSUMOS Y MATERIALES

PASTEURIZADORA "TANILACT" INVENTARIO FINAL DE INSUMOS Y MATERIALES AL 31 DE ENERO DEL 2011

DETALLE	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	VALOR
Fundas con etiqueta	Unidades	45.950	0,01	551,40
Cinta sierra funda rojo	Rollos	97	1,15	111,55
Envase de 1 litro lechero	Unidades	10.430	0,15	1.564,50
Etiquetas de 1 litro	Unidades	14.500	0,02	290,00
Fundas de polietileno	Unidades	300.000	0,05	15.000,00
			SUMAN	17.517,45

3.3.13 Depreciación de Activos Fijos

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE ENERO DEL 2011
Método de Línea recta (Con 10% valor residual)
MAQUINARÍA

MAQUINARIA DE QUESOS

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
184.586,56	18.458,66	16.612,79	1.384,40

MAQUINARIA DE YOGURT

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
158.492,42	15.849,24	14.264,32	1.188,69

MAQUINARIA DE LECHE PASTEURIZADA

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
469.838,68	46.983,87	42.285,48	3.523,79

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE ENERO DEL 2011
Método de Línea recta (Con 10% valor residual)
HERRAMIENTAS

HERRAMIENTAS DE QUESOS

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
10.822,00	1.082,20	973,98	81,17

HERRAMIENTAS DE YOGURT

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
1.532,00	153,20	137,88	11,49

HERRAMIENTAS DE LECHE PASTEURIZADA

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
11.367,00	1.136,70	1.023,03	85,25

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE ENERO DEL 2011
Método de Línea recta (Con 10% valor residual)
EDIFICIOS

EDIFICIO PARA LA LÍNEA DE PRODUCCIÓN DE QUESOS

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
7.392,70	739,27	332,67	27,72

EDIFICIO PARA LA LÍNEA DE PRODUCCIÓN DE YOGURT

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
2.464,23	246,42	110,89	9,24

EDIFICIO PARA LA LÍNEA DE PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA.

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
22.482,07	2.248,21	1.011,69	84,31

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE ENERO
Método de Línea recta (Con 10% valor residual)
EQUIPO DE OFICINA

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
3.919,93	391,99	352,79	29,40

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE ENERO DEL 2011
Método de Línea recta (Con 10% valor residual)
MUEBLES Y ENSERES

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
14.669,00	1.466,90	1.320,21	110,02

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE ENERO DEL 2011
Método de Línea recta (Con 10% valor residual)
EQUIPO DE CÓMPUTO

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
4.303,00	430,30	1.290,90	107,58

PASTEURIZADORA "TANILACT"
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE ENERO DEL 2011
Método de Línea recta (Con 10% valor residual)
VEHÍCULOS

VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR RESIDUAL	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
468.732,42	46.873,24	84.371,84	7.030,99

3.3.14 Rol de Pagos

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ROL DE PAGOS N° 06. 01
MES DE ENERO DEL 2011

N°	NÓNIMA	CARGO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			TOTAL EGRESOS	LIQUID A RECIBIR	FIRMAS
			S.B.U	H. EX.		AP. IESS	ANTICIP.	COMISA.			
ADMINISTRACIÓN											
1	Chancusig Ricardo	Gerente	920,00	-	920,00	86,02	446,00	36,44	568,46	351,54	
2	Catota Martha	Sub-gerente	700,00	-	700,00	65,45	150,00	0,00	215,45	484,55	
3	Garcia Lourdes	Secretaria	279,72	-	279,72	26,15	0,00	0,00	26,15	253,57	
4	Mena Paola	Contadora	450,00	-	450,00	42,08	20,00	0,00	62,08	387,93	
5	Chancusig Sandra	Aux. Contable	277,60	-	277,60	25,96	20,00	3,20	49,16	228,44	
6	Benitez Rocío	Aux. Contable	264,00	-	264,00	24,68	0,00	0,00	24,68	239,32	
7	Velásquez Lucia	Oficinista	284,75	-	284,75	26,62	27,50	30,33	84,45	200,30	
TOTAL			3176,07	-	3.176,07	296,96	663,50	69,97	1.030,43	2.145,64	
VENTAS											
8	Chancusig Daniela	Vendedor	281,47	-	281,47	26,32	0,00	65,40	91,72	189,75	
9	Chancusig Maritza	Vendedor	281,47	-	281,47	26,32	0,00	0,00	26,32	255,15	
10	Catota Patricio	Chofer	440,85	-	440,85	41,22	5,00	13,10	59,32	381,53	
11	Catota Jorge	Chofer	430,11	-	430,11	40,22	0,00	0,00	40,22	389,89	
12	Chancusig Carlos	Chofer	440,85	-	440,85	41,22	100,00	0,00	141,22	299,63	
13	Iza Segundo	Chofer	440,85	-	440,85	41,22	5,00	6,40	52,62	388,23	
TOTAL			2315,60	-	2315,60	216,51	110,00	84,90	411,41	1.904,19	
PRODUCCIÓN (M.O.D)											
14	Casa Segundo	Quesero	278,12	-	278,12	26,00	0,00	17,90	43,90	234,22	
15	Ilbay Segundo	Quesero	278,12	-	278,12	26,00	0,00	19,40	45,40	232,72	
16	Quispe Hugo	Quesero	278,12	-	278,12	26,00	5,00	16,80	47,80	230,32	
17	Yupangui María	Quesero	278,12	-	278,12	26,00	20,00	4,80	50,80	227,32	
18	Catota Neris	Yogulero	281,45	-	281,45	26,32	0,00	0,00	26,32	255,13	
19	Chancusig Nancy	Yogulero	281,45	-	281,45	26,32	5,00	3,20	34,52	246,93	

20	Quispe Luis	Yogulero	281,45	-	281,45	26,32	5,00	21,20	52,52	228,93	
21	Tumbaco Medardo	Pasteurizador	281,45	-	281,45	26,32	5,00	6,55	37,87	243,58	
22	Salas Juan	Pasteurizador	281,45	-	281,45	26,32	5,00	16,80	48,12	233,33	
TOTAL			2519,73	-	2519,73	235,59	45,00	106,65	387,24	2.132,49	
PRODUCCIÓN (M.O.I)											
23	Cando Mónica	Laboratorista	281,45	-	281,45	26,32	5,00	11,16	42,48	238,97	
24	Ibarra Amable	Jefe de Produc.	287,44	-	287,44	26,88	6,50	60,96	94,34	193,10	
25	Muñoz César	Jefe de Sección	284,88	-	284,88	26,64	0,00	0,00	26,64	258,24	
26	Franco Byron	Jefe de Sección	287,44	-	287,44	26,88	5,00	3,20	35,08	252,36	
27	Chancusig Jorge	Guardia	276,28	-	276,28	25,83	5,00	9,00	39,83	236,45	
28	Chicaiza Victor	Mecánico	281,45	-	281,45	26,32	0,00	16,20	42,52	238,93	
29	Mena Miguel	Mecánico	281,45	-	281,45	26,32	5,00	19,50	50,82	230,63	
30	Toaquiza Fidel	Emp. de Leche	277,60	-	277,60	25,96	5,00	6,00	36,96	240,64	
31	Morales Orlando	Conteo y Emp.	277,60	-	277,60	25,96	5,00	6,40	37,36	240,24	
32	Quila Luis	Embassador	277,60	-	277,60	25,96	30,00	14,20	70,16	207,44	
33	Ilbay Jorge	Bodeguero	279,31	-	279,31	26,12	10,00	9,00	45,12	234,19	
TOTAL			3092,50	-	3.092,50	289,15	76,50	155,62	521,27	2.571,23	

Ricardo Chancusig
GERENTE

Paola Mena
CONTADORA

3.3.15 Beneficios Sociales

PASTEURIZADORA "TANILACT"
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES N° 06.01
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

No	NOMINA	CARGO	S.B.U	DÉCIMO SUELDO	CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS RESERVA	A. PATRONAL 12.15%
ADMINISTRACIÓN								
1	Chancusig Ricardo	Gerente	920,00	76,67	22,00	38,33	76,67	111,78
2	Catota Martha	Sub-Gerente	700,00	58,33	22,00	29,17	58,33	85,05
3	García Lourdes	Secretaria	279,72	23,31	22,00	11,66	23,31	33,99
4	Mena Paola	Contadora	450,00	37,50	22,00	18,75	37,50	54,68
5	Chancusig Sandra	Auxiliar Contable	277,60	23,13	22,00	11,57	23,13	33,73
6	Benitez Rocío	Auxiliar Contable	264,00	22,00	22,00	11,00	22,00	32,08
7	Velásquez Lucía	Oficinista	284,75	23,73	22,00	11,86	23,73	34,60
TOTAL			3176,07	264,67	154,00	132,34	264,67	385,89
VENTAS								
8	Chancusig Daniela	Vendedor	281,47	23,46	22,00	11,73	23,46	34,20
9	Chancusig Maritza	Vendedor	281,47	23,46	22,00	11,73	23,46	34,20
10	Iza Segundo	Chofer	440,85	36,74	22,00	18,37	36,74	53,56
11	Catota Patricio	Chofer	430,11	35,84	22,00	17,92	35,84	52,26
12	Catota Jorge	Chofer	440,85	36,74	22,00	18,37	36,74	53,56
13	Chancusig Carlos	Chofer	440,85	36,74	22,00	18,37	36,74	53,56
TOTAL			2315,60	192,97	132,00	96,48	192,97	281,35
PRODUCCIÓN (M.O.D)								
14	Casa Segundo	Quesero	278,12	23,18	22,00	11,59	23,18	33,79
15	Ilbay Segundo	Quesero	278,12	23,18	22,00	11,59	23,18	33,79
16	Quishpe Hugo	Quesero	278,12	23,18	22,00	11,59	23,18	33,79
17	Yupangui María	Quesero	278,12	23,18	22,00	11,59	23,18	33,79
18	Catota Neris	Yogulero	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20
19	Chancusig Nancy	Yogulero	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20
20	Quispe Luis	Yogulero	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20

21	Tumbaco Medardo	Pasteurizador	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20
22	Salas Juan	Pasteurizador	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20
TOTAL			2519,73	209,98	198,00	104,99	209,98	306,15
PRODUCCIÓN (M.O.I)								
23	Cando Mónica	Laboratorista	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20
24	Ibarra Amable	Jefe de Producción	287,44	23,95	22,00	11,98	23,95	34,92
25	Muñoz César	Jefe de Sección	284,88	23,74	22,00	11,87	23,74	34,61
26	Franco Byron	Jefe de Sección	287,44	23,95	22,00	11,98	23,95	34,92
27	Chancusig Jorge	Guardia	276,28	23,02	22,00	11,51	23,02	33,57
28	Chicaiza Víctor	Mecánico	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20
29	Mena Miguel	Mecánico	281,45	23,45	22,00	11,73	23,45	34,20
30	Morales Orlando	Conteo y Empaque	277,60	23,13	22,00	11,57	23,13	33,73
31	Toaquiza Fidel	Empaque de Leche	277,60	23,13	22,00	11,57	23,13	33,73
32	Quila Luis	Envasador	277,60	23,13	22,00	11,57	23,13	33,73
33	Ilbay Jorge	Bodeguero	279,31	23,28	22,00	11,64	23,28	33,94
TOTAL			3.092,50	257,71	242,00	128,85	257,71	375,74

Ricardo Chancusig
GERENTE

Paola Mena
CONTADORA

3.3.16 Balance de Comprobación

PASTEURIZADORA "TANILACT"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	134.313,53	57.493,72	76.819,80	
2	Caja Chica	500,00		500,00	
3	Bancos	485.181,91	437.596,33	47.585,58	
4	Cuentas por Cobrar	428.338,10	222.152,83	206.185,27	
5	Anticipos Sueldos	895,00	895,00	-	-
6	Inventario de Materia Prima	336.451,63	315.272,08	21.179,55	
7	Inventario de Insumos y Materiales	55.921,05	38.403,60	17.517,45	
8	Inventario de Productos en Procesos	373.726,44	373.726,44	-	-
9	Inventario de Productos Terminados	373.726,44	373.726,44	-	-
10	IVA en Compras	13.415,21		13.415,21	
11	1% Anticipo Retención en la Fuente	8.352,27		8.352,27	
12	Terrenos	10.000,00		10.000,00	
13	Equipo de Oficina	3.919,93		3.919,93	
14	Maquinaria	812.917,66		812.917,66	
15	Edificio	32.339,00		32.339,00	
16	Equipo de Cómputo	4.303,00		4.303,00	
17	Muebles y Enseres	14.669,00		14.669,00	
18	Vehículos	468.732,42		468.732,42	
19	Herramientas	23.721,00		23.721,00	
20	Depre. Acumulada Equipo de Oficina		2.336,80		2.336,80
21	Depre. Acumulada Maquinaria		373.639,29		373.639,29
22	Depre. Acumulada Edificios		13.481,27		13.481,27
23	Depre. Acumulada Equipo de Cómputo		3.302,15		3.302,15
24	Depre. Acumulada Muebles y Enseres		8.958,92		8.958,92
25	Depre. Acumulada Vehículos		417.397,86		417.397,86
26	Depre. Acumulada Herramientas		13.086,31		13.086,31
27	Proveedores por Pagar	377.709,20	395.617,37		17.908,17
28	Cuentas por Pagar	11.200,00	69.455,50		58.255,50
29	Ventas		460.227,24		460.227,24
30	Costo de Ventas	373.726,44		373.726,44	
31	IVA en Ventas		122,34		122,34
32	Venta de Desperdicios		3.514,70		3.514,70
33	1% Retención en la Fuente por Pagar		1.119,50		1.119,50
34	2% Retención en la Fuente por Pagar		1,46		1,46
35	Sueldos por Pagar	11.042,99	11.042,99	-	-
36	IESS por Pagar		5.156,50		5.156,50
37	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		3.078,38		3.078,38
38	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		10.869,45		10.869,45
39	Vacaciones por Pagar		1.462,66		1.462,66
40	Fondo de Reserva por Pagar		12.896,99		12.896,99
41	Comisariato	417,14	417,14	-	-
42	Préstamo IESS por Pagar	168,84	168,84	-	-
43	Préstamo Banco Pichincha	280,00	6.490,88		6.210,88
44	Capital		732.990,09		732.990,09
45	Mano de Obra	3.548,82	3.548,82	-	-
46	Costos Indirectos de Fabricación	16.501,94	16.501,94	-	-
47	Gasto Interés	55,07		55,07	
48	Gasto Mantenimiento Vehículo	73,21		73,21	
49	Gasto Combustible	1.500,00		1.500,00	
50	Gasto de Ventas	3.492,33		3.492,33	
51	Gasto Administrativos	5.012,25		5.012,25	
TOTAL		4.386.151,82	4.386.151,82	2.146.016,45	2.146.016,45

3.3.17 Hoja de Trabajo

PASTEURIZADORA "TANILACT"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

N°	CUENTA	BALANCE DE COMPROB.		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1	Caja	76.819,80	-	-	-	76.819,80	-	-	-	76.819,80	-
2	Caja Chica	500,00	-	-	-	500,00	-	-	-	500,00	-
3	Bancos	47.585,58	-	-	-	47.585,58	-	-	-	47.585,58	-
4	Cuentas por Cobrar	206.185,27	-	-	-	206.185,27	-	-	-	206.185,27	-
5	Inventario de Materia Prima	21.179,55	-	-	-	21.179,55	-	-	-	21.179,55	-
6	Inventario de Insumos y M.	17.517,45	-	-	-	17.517,45	-	-	-	17.517,45	-
7	IVA en Compras	13.415,21	-	-	13.415,21	-	-	-	-	-	-
8	1% Anticipo Retención en la F.	8.352,27	-	-	-	8.352,27	-	-	-	8.352,27	-
9	Terrenos	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-
10	Equipo de Oficina	3.919,93	-	-	-	3.919,93	-	-	-	3.919,93	-
11	Maquinaria	812.917,66	-	-	-	812.917,66	-	-	-	812.917,66	-
12	Edificio	32.339,00	-	-	-	32.339,00	-	-	-	32.339,00	-
13	Equipo de Cómputo	4.303,00	-	-	-	4.303,00	-	-	-	4.303,00	-
14	Muebles y Enseres	14.669,00	-	-	-	14.669,00	-	-	-	14.669,00	-
15	Vehículos	468.732,42	-	-	-	468.732,42	-	-	-	468.732,42	-
16	Herramientas	23.721,00	-	-	-	23.721,00	-	-	-	23.721,00	-
17	Depre. Acumulada Eq. de Of.	-	2.336,80	-	29,40	-	2.366,20	-	-	-	2.366,20
18	Depre. Acumulada Maquinaria	-	373.639,29	-	-	-	373.639,29	-	-	-	373.639,29
19	Depre. Acumulada Edificios	-	13.481,27	-	-	-	13.481,27	-	-	-	13.481,27
20	Depre. Acumulada Equi de C.	-	3.302,15	-	107,58	-	3.409,73	-	-	-	3.409,73
21	Depre. Acumulada Muebl y E.	-	8.958,92	-	110,02	-	9.068,94	-	-	-	9.068,94
22	Depre. Acumulada Vehículos	-	417.397,86	-	7.030,99	-	424.428,85	-	-	-	424.428,85
23	Depre. Acumulada Herramien.	-	13.086,31	-	-	-	13.086,31	-	-	-	13.086,31
24	Proveedores por Pagar	-	17.908,17	-	-	-	17.908,17	-	-	-	17.908,17
25	Cuentas por Pagar	-	58.255,50	-	-	-	58.255,50	-	-	-	58.255,50
26	Ventas	-	460.227,24	-	-	-	460.227,24	-	460.227,24	-	-

27	Costo de Ventas	373.726,44	-	-	-	373.726,44	-	373.726,44	-	-	-
28	IVA en Ventas	-	122,34	122,34	-	-	-	-	-	-	-
29	Venta de Desperdicios	-	3.514,70	-	-	3.514,70	-	3.514,70	-	-	-
30	1% Retención en la Fte por P.	-	1.119,50	-	-	1.119,50	-	-	-	-	1.119,50
31	2% Retención en la Fte por P.	-	1,46	-	-	1,46	-	-	-	-	1,46
32	IESS por Pagar	-	5.156,50	-	-	5.156,50	-	-	-	-	5.156,50
33	Décimo Tercer Sueldo por P.	-	3.078,38	-	-	3.078,38	-	-	-	-	3.078,38
34	Décimo Cuarto Sueldo por P.	-	10.869,45	-	-	10.869,45	-	-	-	-	10.869,45
35	Vacaciones por Pagar	-	1.462,66	-	-	1.462,66	-	-	-	-	1.462,66
36	Fondo de Reserva por Pagar	-	12.896,99	-	-	12.896,99	-	-	-	-	12.896,99
37	Préstamo Banco Pichincha	-	6.210,88	-	-	6.210,88	-	-	-	-	6.210,88
38	Capital	-	732.990,09	-	-	732.990,09	-	-	-	-	732.990,09
39	Gasto Interés	55,07	-	-	-	55,07	-	55,07	-	-	-
40	Gasto Mantenimiento Vehículo	73,21	-	-	-	73,21	-	73,21	-	-	-
41	Gasto Combustible	1.500,00	-	-	-	1.500,00	-	1.500,00	-	-	-
42	Gasto de Ventas	3.492,33	-	-	-	3.492,33	-	3.492,33	-	-	-
43	Gastos Administrativos	5.012,25	-	-	-	5.012,25	-	5.012,25	-	-	-
	SUMAN	2.146.016,45	2.146.016,45	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Gasto Depre. Activos Fijos			7.277,98	-	7.277,98	-	7.277,98	-	-	-
45	Gasto Cuentas Incobrables			2.061,85	-	2.061,85	-	2.061,85	-	-	-
46	Provisión de Cuentas Inc.			-	2.061,85	-	2.061,85	-	-	-	2.061,85
47	Crédito Tributario			13.292,87	-	13.292,87	-	-	-	13.292,87	-
	SUMAN			22.755,04	22.755,05	2.155.233,94	2.155.233,95	393.199,13	463.741,94	-	-
48	Utilidad del Ejercicio							70.542,81		-	-
	SUMAN							463.741,94	463.741,94	-	-
49	15% Utilidad Trabajadores									-	10.581,42
50	25% Impuesto a la Renta									-	14.990,35
51	10% Reserva Legal									-	4.497,10
52	8 % Reserva Estatutaria									-	3.597,68
53	5 % Reserva Facultativa									-	2.248,55
54	Utilidad Neta									-	34.627,71
	SUMAS TOTALES									1.762.034,82	1.762.034,82

3.3.18 Balance de Costos de Productos Vendidos

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

MATERIA PRIMA DIRECTA		315.272,08
Inventario Inicial de Materia Prima	32.398,93	
(+) Compras de Materia Prima	<u>304.052,70</u>	
(=) Disponible Materia Prima	336.451,63	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	<u>21.179,55</u>	
(=) Materia Prima Utilizada		315.272,08
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		3.548,82
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		16.501,94
SUMINISTROS Y MATERIALES		38.403,60
Inventario Inicial de Suministros y Materiales	31.898,55	
(+) Compra de Suministros y Materiales	<u>24.022,50</u>	
(=) Disponible Suministros y Materiales	55.921,05	
(-) Inventario Final de Suministros y Materiales	<u>17.517,45</u>	
(=) Suministros y Materiales	38.403,60	38.403,60
(=) COSTOS DE PRODUCCIÓN		373.726,44
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		-
(=) Producción Disponible		373.726,44
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		-
(=) COSTOS DE ARTÍCULOS TERMINADOS		373.726,44
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		-
(=) DISPONIBLES PARA LA VENTA		373.726,44
(-) Inventario Final de Productos Terminados		-
COSTO DE VENTAS		373.726,44

Ricardo Chancusig
GERENTE

Paola Mena
CONTADORA

3.3.19 Estado de Resultados

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2011

VENTAS		373.726,44
(-) Costo de Ventas		373.726,44
(=) Utilidad Bruta en Ventas		19.472,70
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		
Gasto Interés	55,07	
Gastos Administrativos	5.012,25	
Gasto Depreciación de Activos Fijos	7.277,98	
Gasto de Ventas	3.492,33	
Gasto Mantenimiento Vehículo	73,21	
Gasto Combustible	1.500,00	
Gasto Cuentas Incobrables	2.061,85	
MOVIMIENTO FINANCIERO		354.253,74
OTROS INGRESOS		3.514,70
Venta de Desperdicios	3.514,70	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE LA REPARTICIÓN A TRABAJADORES		357.768,44
PROVISIONES		
15% Trabajadores	10.581,42	
25% Impuesto a la Renta	14.990,35	
RESERVAS		
10% Reserva Legal	4.497,10	
8% Reserva Estatutaria	3.597,68	
5% Reserva Facultativa	2.248,55	
Utilidad Neta	34.627,71	

Ricardo Chancusig
GERENTE

Paola Mena
CONTADORA

3.3.20 Estado de Situación Financiera Final

PASTEURIZADORA "TANILACT"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL
AL 31 DE ENERO DEL 2011

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
DISPONIBLE		124.905,38	A CORTO PLAZO	136.320,37	
Caja	76.819,80		Proveedores por Pagar	17.908,17	
Caja Chica	500,00		Cuentas por Pagar	58.255,50	
Bancos	47.585,58		1% Retención en la Fte por Pagar	1.119,50	
B. Pichincha Cta.Cte. 33794326-04	12.372,49		2% Retención en la Fte. Por Pagar	1,46	
B. Austro Cta. Ahorros 5581842	35.213,09		IEES por Pagar	5.156,50	
EXIGIBLE		204.123,42	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	3.078,38	
Cuentas por Cobrar	206.185,27	204.123,42	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	10.869,45	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	2.061,85		Vacaciones por Pagar	1.462,66	
REALIZABLE		38.697,00	Fondo de Reserva	12.896,99	
Inventario de Materia Prima	21.179,55		25% Impuesto a la Renta	14.990,35	
Inv. Insumos y Materiales	17.517,45		15% Utilidades Trabajadores por P.	10.581,42	
IMPUESTOS		21.645,14	PASIVO EXIGI. L. PLAZO		6.210,88
Crédito Tributario	13.292,87		Préstamo B. Pichincha por P.	6.210,88	
1% Retención en la Fuente	8.352,27		TOTAL PASIVOS		142.531,25
ACTIVO FIJO			PATRIMONIO		777.961,11
ACTIVOS FIJO TANG. NO DE.		10.000,00	Capital	732.990,07	
Terrenos	10.000,00		Reserva Legal	4.497,10	
ACTIVOS FIJOS TANG. DEP.		521.121,42	Reserva Estatutaria	3.597,68	
Equipo de Oficina	3.919,93	1.553,73	Reserva Facultativa	2.248,55	
(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	2.366,20		Utilidad Neta	34.627,71	
Maquinaria	812.917,66	439.278,37			
(-) Dep. Acum. Maquinaria	373.639,29				
Edificio	32.339,00	18.857,73			
(-) Dep. Acum. Edificio	13.481,27				
Equipo de Cómputo	4.303,00	893,27			
(-) Dep. Acum. Eq. de Cómputo	3.409,73				
Muebles y Enseres	14.669,00	5.600,06			
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	9.068,94				
Vehículos	468.732,42	44.303,57			
(-) Dep. Acum. Vehículos	424.428,85				
Herramientas	23.721,00	10.634,69			
(-) Dep. Acumu. Herramientas	13.086,31				
TOTAL ACTIVO		\$ 920.492,36	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 920.492,36

Ricardo Chancusig
GERENTE

Paola Mena
CONTADORA

3.3.21 Conclusiones

- Los costos de producción de la Pasteurizadora “TANILACT” son determinados de manera empírica, con la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos, se ha logrado prorratear de manera correcta todo los costos y gastos efectuados en la producción y asignar un margen de utilidad deseada; mediante la propuesta desarrollada se presenta un control adecuado de los elementos del costo.
- Los resultados financieros obtenidos mediante los respectivos balances garantizan que la Implementación de Sistema de Costos por Procesos mejoran el nivel administrativo, productivo y económicos puesto que permite asignar todas las obligaciones tributarias y determinar la participación de trabajadores permitiendo plasmar información clara, correcta y confiable en los Estados Financieros para la toma de decisiones.
- La Pasteurizadora no aplica programas de capacitación al personal lo que dificulta contar con recurso humano calificado; además los pagos que se efectúan al personal son realizados de manera impuntual.
- Se determinó una alta cartera de cuentas por cobrar, misma que pierde liquidez y la oportunidad de invertir en nuevos proyectos.

3.3.22 Recomendaciones

- Se recomienda aplicar la propuesta desarrollada de manera que se logre optar por nuevas técnicas que permitan controlar la calidad del producto durante el proceso productivo para con esto maximizar los beneficios de la empresa al disminuir los costos y evitando desperdicios en Materia Prima.

- Es necesario Implementar el Sistema de Costos por Procesos, mismo que permitirá obtener Estados Financieros confiables para así determinar la utilidad o pérdida real de la industria al final de cada período contable.
- Es preciso aplicar programas de capacitación al personal lo que permitirá un mejor desenvolvimiento en sus actividades y efectuar estímulos económicos a los trabajadores con su respectivo reconocimiento en las horas extras y suplementarias de trabajo.
- Se deberá considerar políticas de ventas y cobros de tal manera que se logre disminuir la cartera vencida y a su vez permita alcanzar el margen de utilidad deseado de tal manera que se logre cumplir con todas las obligaciones a corto plazo.

3.3.23 Bibliografía

3.3.23.1 Bibliografía Consultada

BERNAL, César; Metodología de la Investigación; Segunda Edición; México; Editorial Persón Educación Mexicana; 2006.

GITMAN, Lawrence; Administración Financiera; Octava Edición; México; Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana; 2000.

HORNGREN, Charles; Contabilidad de Costos, y un Enfoque Gerencial; Décimo Segunda Edición; México; Editorial Mariano y Norte 1999.

IZQUIERDO, Enrique; Investigación Científica; Octava Edición; Quito-Ecuador; Editorial Printed in Ecuador; 2008.

MORENO, Alberto; Métodos de Investigación y Exposición; Primera Edición; Quito-Ecuador; Editorial Nacional; 2000.

MÜNCH, Lourdes; Métodos y Técnicas de investigación; Tercera Edición; México; Editorial Trillar S.A de C.V; 2007.

NARANJO, Marcelo, NARANJO, Joselito; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Primera Edición; Imprenta Don Bosco; Quito-Ecuador; 2003.

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; Quinta Edición; Bogotá; Mc Graw- Hill Interamericana, S.A Santafé Bogotá-Colombia; 2005.

ESTUPIÑAN, Rodrigo; Control Interno y Fraudes, Análisis de Informe Coso I y II; Segunda Edición; Bogotá; Editorial Adriana Gutiérrez, Ecoe Ediciones; 2006.

3.3.23.2 Bibliografía Citada

PLAZA, James; Administración Gerencial; 12va Edición; México; Mc Graw- Hill Interamericana; 2008; p. 5

VAN, James; WACHOWICZ, Hohn; Fundamentos de Administración Financiera; Undécima Edición; México; Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana S.A de C.V; 2002; p.3

IVANCEVICH, Johnm; Administración de Recursos Humanos; Novena Edición; México; Mc Graw- Hill Interamericana; 2005; p. 5

ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Quinta Edición; Mc Graw- Hill Interamericana Companies; 2005; p.15

_____ Contabilidad de Costos. Primera Edición; Bogotá D.C; Editorial Adriana Gutierrez; Abril, 2006; p. 35.

SINISTERRA, Gonzalo; POLANCO, Luis; HENAOG, Harvey, Sistemas de Información para las Organizaciones; Bogotá; Mc Graw- Hill Interamericana, S.A Bogotá-Colombia; 2005; p. 15

BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Editorial Nuevodía; 2005; p.1

EMMA, Lucy; Contabilidad Universitaria; Sexta Edición Actualizada; Ecuador; Mc Graw- Hill; 2008; p.11

GARCÍA, Gonzalo; Contabilidad de Costos; y un Ennfoque Gerencial Décimo Cuarta Edición; México; Mc Graw- Hill Interamericana; 2006; p.47

SALGUERO, Naranjo; Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental; Primera Edición; Imprenta Don Bosco; Quito – Ecuador; 2004; p. 38

GARCÍA, Juan; Contabilidad de Costos; Tercera Edición; México; Mc Graw- Hill Interamericana; 2008; p.8

CUERVO, Joaquín; ALBEIRO, Jairo; Costeo basado en Actividades - ABC; Primera Edición; Bogotá; Editorial Adriana Gutiérrez; 2007; p. 9

CAMPAÑA, Fernando; Contabilidad de Costos; Quinta Edición; México; Editorial Adamsa Impresiones S.A de C.V; 2005; p. 27

CUERVO, Joaquín; ALBEIRO, Jairo; Costeo basado en Actividades - ABC; Primera Edición; Bogotá; Editorial Adriana Gutiérrez; 2007; p. 17

UBIDIA, Carmita; BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; Primera Edición; Quito Ecuador; Editorial Nuevodía; 2007; p.123

BARFIEL, Jesse; RAIBON, Cecily; KINNE, Michael; Contabilidad de Costos; Quinta Edición; México; Editorial Edamsa Impresiones. S.A. de.C.V; 2006; p.174.

HORNGREN, Charles, SUNDEM, Gary ; SELTO, Frank; Contabilidad Administrativa; Novena Edición; México; Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A; 1996; p. 542

AGUIRRE, Juan; Contabilidad de Costos I. Primera Edición; Madrid D.C; Editorial Brosmac; Septiembre, 2002; p. 42

GÓMEZ, Oscar; Contabilidad de Costos; México; Quinta Edición; Mc Graw- Hill Interamericana, S.A; 2005; p.6

ANEXOS

ANEXO N° 1

Ficha de Observación

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

FICHA DE OBSERVACIÓN

INTRODUCCIÓN.- La presente ficha de observación se la realiza con el fin de identificar el ambiente organizacional de la Pasteurizadora, así como su infraestructura, personal especializado en la materia, etc. En fin, mediante la observación obtendremos una visión global de la empresa.

OBJETIVO: Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos

N	ACTIVIDADES	APLICA	NO APLICA	OBSERVACIÓN
1	Control de asistencia al personal que labora en la Pasteurizadora.			
2	Infraestructura en óptimas condiciones para la producción láctea.			
3	Instalaciones adecuadas para cada proceso.			
4	Cumplimiento de normas de calidad e higiene			
5	Desperdicio de Materia Prima, Mano de Obra y CIF.			
6	Control de mano de obra ociosa			
7	Tecnología de punta para la producción de lácteos.			
8	Eficiente distribución del producto al punto de venta.			
9	Capacitación al personal de producción			

ANEXO N° 2

Entrevista al Gerente

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENTREVISTA

DIRIGIDA AL GERENTE DE LA PASTEURIZADORA “TANILACT”

INTRODUCCIÓN.- La presente entrevista se la realiza con el fin de conocer las necesidades que se presentan dentro de la Pasteurizadora TANILACT a fin de proponer soluciones a las mismas; a continuación se presenta una serie de interrogantes relacionados con la estructura organizacional de la empresa, mismas que pueden ser relevantes para el desarrollo de las funciones y responsabilidades incluidas.

OBJETIVO: Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos

INSTRUCTIVO: Lea detenidamente y conteste con naturalidad.

1.- ¿Cuál fue su fuente de financiamiento para crear la Pasteurizadora?

2.- ¿Qué tipo de control tiene usted sobre el talento humano de la industria?

3.- El perfil profesional de los empleados de la entidad, ¿tiene relación con el trabajo que realiza?

4.- ¿Cuáles son las fortalezas de la empresa?

5.- ¿Cuáles son las oportunidades de la mediana empresa en un mercado altamente competitivo?

6.- ¿Cuáles son las debilidades de la industria?

7.- ¿Cuáles son las principales amenazas a las que se enfrenta la Pasteurizadora?

8.- ¿Qué estrategias implementa para competir en el mercado?

9.- ¿Cuenta con programas de capacitación para su personal? ¿Cuál es el eje central de la capacitación?

10.- ¿Quién es la persona encargada de la toma de decisiones?

Gracias por su Colaboración

ANEXO N° 3

Entrevista al Contador

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENTREVISTA

DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA PASTEURIZADORA “TANILACT”

INTRODUCCIÓN.- La presente entrevista se la realiza con el fin de conocer las necesidades que se presentan dentro de la Pasteurizadora TANILACT a fin de proponer soluciones a las mismas; a continuación se presenta una serie de interrogantes relacionados con la estructura organizacional de la empresa, mismas que pueden ser relevantes para el desarrollo de las funciones y responsabilidades incluidas.

OBJETIVO: Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos

INSTRUCTIVO: Lea detenidamente y conteste con naturalidad.

1.- ¿Qué beneficios ha generado la aplicación de la Contabilidad de Costos en la Pasteurizadora TANILACT?

2.- ¿Qué tipo de control tiene usted en la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación?

3.- ¿De qué manera se controla los desperdicios en la industria?

4.- ¿De qué manera controla la mano de obra ociosa en la empresa?

5.- ¿Con qué Sistema Contable trabaja la Pasteurizadora?

6.- ¿Conoce el Sistema de Costos por Procesos?

7.- ¿Considera importante implementar un sistema de Contabilidad de Costos por Procesos en la Industria “TANILACT”?

8.- ¿Qué beneficios cree usted que proporcionará la Contabilidad de Costos por Procesos a la Pasteurizadora?

9.- ¿Cuándo determina el costo y precio de venta del producto? ¿Qué factores contempla?

10.- En la actualidad. ¿Qué posición económica ocupa en la industria?

Gracias por su Colaboración

ANEXO N° 4

Encuesta a los Trabajadores

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA PASTEURIZADORA

“TANILACT”

INTRODUCCIÓN.- La presente encuesta se la realiza con el fin de conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que se presenta dentro de la Pasteurizadora TANILCT, a fin de proponer soluciones a posibles falencias que se generen en la industria

OBJETIVO:Recopilar información para la “Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Pasteurizadora Tanilact.

INSTRUCCIONES:Por favor lea detenidamente y marque con una x en las respuestas que considere pertinentes.

1. ¿Recibe usted cursos de capacitación para el buen desempeño de sus actividades?

Si ()

No ()

Observación.....

2. ¿Cuántos años labora en la Pasteurizadora TANILACT?

1 mes a 12 meses ()

1año a 3 años ()

4 años en adelante ()

Observación.....

3. ¿El ámbito laboral es?

- a) Mala ()
- b) Regular ()
- c) Buena ()
- d) Muy Buena ()
- e) Excelente ()

Observación.....

4.- ¿Las remuneraciones son efectuados de manera puntual?

Si () No ()

Observación.....

5. ¿Cree usted que la forma de distribuir la Materia Prima para la Producción se realiza de manera correcta?

Si () No ()

Observación.....

6.- ¿Se dan desperdicios de Materia Prima?

Si () No ()

Observación.....

7.- ¿Considera que el precio de venta del producto es el adecuado?

Si () No ()

Observación.....

8.-¿Cree usted que la producción cumple con todo los parámetros de salubridad?

Si ()

No ()

Observación.....

9.- ¿Cree usted que actualmente la planta lleva la Contabilidad de manera adecuada?

Si ()

No ()

Observación.....

10.- ¿Conoce usted si la pasteurizadora maneja algún Sistema de Costos?

Si ()

No ()

Observación.....

Gracias por su Colaboración

ANEXO N° 5

Encuesta a los Clientes

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

**DIRIGIDA A LOS CLIENTES (DISTRIBUIDORES) DE LA
PASTEURIZADORA “TANILACT”**

INTRODUCCIÓN.- La presente encuesta se la realiza con el fin de conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que se presenta dentro de la Pasteurizadora TANILCT, a fin de poner soluciones a posibles falencias que se generen en la industria.

OBJETIVO: Recopilar información para la “Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Pasteurizadora Tanilact.

INSTRUCCIONES: Por favor lea detenidamente y marque con una x en las respuestas que considere pertinentes.

1.- ¿Cree usted que los productos lácteos cumplen con los estándares de calidad?

Si ()

No ()

Observación.....

2.- ¿Considera usted que el precio de compra del producto es el adecuado con relación a la competencia?

Si ()

No ()

Observación.....

3.- ¿Los productos lácteos TANILACT cumplen con las expectativas de los consumidores?

Si ()

No ()

Observación.....

4.- ¿Considera usted que los productos que distribuye cumplen en cuanto a peso y cantidad adecuada?

Si ()

No ()

Observación.....

5.- ¿El producto que usted distribuye tiene aceptación en el mercado?

Si ()

No ()

Observación.....

6.- ¿Tiene usted apertura a créditos al momento de su compra?

Si ()

No ()

Observación.....

7.- ¿Usted se abastece de todo los productos necesarios para su distribución?

Si ()

No ()

Observación.....

Gracias por su Colaboración

ANEXO N° 6

Encuesta a los Proveedores

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

**DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES DE LA
PASTEURIZADORA “TANILACT”**

INTRODUCCIÓN.- La presente encuesta se la realiza con el fin de conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que se presenta dentro de la Pasteurizadora TANILCT, a fin de poner soluciones a posibles falencias que se generen en la industria

OBJETIVO: Recopilar información para la “Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Pasteurizadora Tanilact.

INSTRUCCIONES: Por favor lea detenidamente y marque con una x en las respuestas que considere pertinentes.

1.- ¿Qué tipo de producto entrega a la empresa?

- Materia Prima ()
- Insumos ()
- Útiles de oficina ()
- Muebles y Enseres ()
- Maquinaria ()

Observaciones.....

2.-¿Cada qué tiempo abastece de producto a la empresa?

- Diaria ()
- Semanal ()
- Mensual ()
- Trimestral ()
- Semestral ()
- Anualmente ()

Observaciones.....

3.- ¿Considera que el precio de venta de su producto es el más económico frente a la competencia?

Si ()

No ()

Observación.....

4.-¿Usted considera que los productos que abastece a la Pasteurizadora TANILACT son de calidad?

Si ()

No ()

Observación.....

5.- ¿Las ventas que usted realiza son?

- Al contado ()
- Crédito ()

Observación.....

6.- ¿La Pasteurizadora efectúa pagos puntuales por su compra?

Si ()

No ()

Observación.....

7.- ¿Usted le abastece de Materia Prima de manera equitativa y puntual?

Si ()

No ()

Observación.....

Gracias por su Colaboración