



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS
LÁCTEOS CAMPO FINO, SALCEDO**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciadas
en Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Lozada Pérez Jessica Aracely

Pullopaxi Troncoso María Cristina

Tutora:

Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora

Latacunga-Ecuador

Marzo 2022

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotros, Lozada Pérez Jessica Aracely y Pullopaxi Troncoso María Cristina declaramos ser autoras del presente proyecto integrador: “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS CAMPO FINO, SALCEDO**”, siendo la Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, declaramos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Lozada Pérez Jessica Aracely

C.C: 050408453-4



Pullopaxi Troncoso María Cristina

C.C: 050457791-7

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS CAMPO FINO, SALCEDO.”, de Lozada Pérez Jessica Aracely y Pullopaxi Troncoso María Cristina, de la carrera en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho proyecto integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, marzo de 2022

Tutor



.....
Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora

C.C: 050221731-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Proyecto Integrador de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, por cuanto las postulantes Lozada Pérez Jessica Aracely y Pullopaxi Troncoso María Cristina con el título de Proyecto Integrador: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS CAMPO FINO, SALCEDO.”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

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

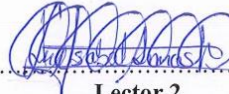
Latacunga, marzo de 2022

Para constancia firman:



.....
Lector 1 (Presidente)

Mg. Clara de las Mercedes Razo Ascazubi
C.C: 0502765316



.....
Lector 2

Mg. Isabel Regina Armas Heredia
C.C: 0502298482



.....
Lector 3

Mg. Patricia Geraldina López Fraga
C.C: 0502207855

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por brindarme sabiduría y entendimiento para el logro de este proyecto, por acompañarme y bendecirme en cada paso de mi vida.

A mi madre por su amor y apoyo incondicional, a mi hermana por todo su cariño y confianza depositada en mí, a mi abuelita por brindarme las palabras necesarias que me impulsan a seguir adelante.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por ser la institución donde he recibido mi formación profesional, a todos los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que ciclo tras ciclo me han impartido sus conocimientos en las diferentes cátedras, especialmente a la Dra. Viviana Panchi por su guía para el desarrollo del presente proyecto.

A la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” por abrirme las puertas y proporcionarme todas las herramientas necesarias que han hecho posible el desarrollo de este proyecto integrador.

Un agradecimiento muy grande y afectuoso a mi compañera de tesis y mejor amiga por ser mi apoyo tanto en la vida académica como en la personal y a todos mis amigos con los que he compartido a lo largo de la carrera universitaria.

Jessica Aracely

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios quien me dio la vida y la capacidad para terminar mis estudios universitarios.

A mis padres por su amor y apoyo incondicional a lo largo de mi vida personal y académica, a mis queridas hermanas por sus consejos para impulsarme a ser mejor cada día.

A la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” quien nos abrió las puertas para llevar a cabo el presente trabajo.

A mi querida alma mater, la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus docentes con quiénes adquirí los conocimientos necesarios a lo largo de estos años, en especial a la Dra. Viviana Panchi por ser la guía de este proyecto.

Finalmente agradezco a mi compañera de tesis por ser una excelente amiga y por su compromiso al realizar este trabajo.

María Cristina

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi madre Magali por todo su amor, comprensión, por ser el pilar fundamental en mi vida, por enseñarme a no rendirme ante la adversidad, pero sobre todo por brindarme su apoyo incondicional y hacer de mí la persona que soy.

A mi hermana Maribel por ser mi amiga y compañera en cada paso de mi vida, por ser mi ejemplo a seguir por su esfuerzo y perseverancia.

A mi abuelita Matilde por sus consejos que me motivan a ser mejor cada día, por enseñarme que no existen imposibles sino metas que toman su tiempo y por depositar su confianza en mí.

A mi padre Numa y a mis seres queridos que ya partieron por ser mis seres de luz que acompañan mi camino.

Jessica Aracely

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado con todo mi esfuerzo y amor a mis padres porque gracias a su apoyo incondicional en cada una de las etapas de mi vida les debo lo que hoy he conseguido.

A mis hermanas por confiar en mí y ayudarme a cumplir mis objetivos.

María Cristina

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

TÍTULO: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS CAMPO FINO, SALCEDO.”

Autoras:

Lozada Pérez Jessica Aracely

Pullopaxi Troncoso María Cristina

RESUMEN

El presente proyecto integrador se desarrolló en la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” dedicada al procesamiento de leche cruda para la producción y comercialización de sus derivados; el problema de la entidad radica que carece de un sistema de costos que le permita registrar información relacionada con los desembolsos realizados en el proceso productivo, por tanto, no asigna los costos de manera justa y razonable al obtener el producto terminado. El objetivo de este trabajo es implementar un sistema de costos a través de la identificación de los elementos del costo, para la determinación del costo real de producción en el tercer trimestre del año 2021. La metodología empleada es un enfoque cuantitativo con un tipo de investigación descriptiva, de campo y analítica; se utilizaron técnicas como la observación directa y encuesta dirigida a la contadora y jefe de producción que propició la recolección de datos relacionados a los costos de producción; la información obtenida a través del desarrollo de la investigación permitió elegir el sistema de costos por procesos considerando las características productivas de la organización. La elaboración de productos lácteos consta de tres procesos fundamentales como son: recepción, preparación y empaçado; al realizar el diseño del sistema de costos se identificó la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación para la determinación del costo unitario y total de su línea de productos mediante el cálculo técnico de los respectivos informes de cantidades y costos con la finalidad de obtener información real y exacta de los costos incurridos para la construcción del conjunto de estados financieros que reflejen la rentabilidad de la empresa durante el período para efectuar una adecuada toma de decisiones en beneficio de la entidad. Se recomienda aplicar el sistema de costos propuesto en los próximos periodos para identificar la utilidad real de los productos terminados y obtener resultados que contribuyan a mejorar la gestión contable mediante el correcto control de los recursos y gastos, enfocándose en alcanzar los objetivos propuestos y la eficiencia administrativa.

Palabras claves:

Costos por Procesos, Empresa, Estados Financieros Producción, Sistema de Costos

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

TOPIC: “DESIGN OF A COSTING SYSTEM IN THE DAIRY PRODUCTS COMPANY CAMPO FINO, SALCEDO.”

Authors:

Lozada Pérez Jessica Aracely

Pullopaxi Troncoso María Cristina

ABSTRACT

This integrative project was developed in the dairy products company "Campo Fino" dedicated to the processing of raw milk for the production and marketing of its derivatives; the problem of the entity is that it lacks a cost system that allows it to record information related to the disbursements made in the production process, therefore, it does not assign the costs in a fair and reasonable manner when obtaining the finished product. The objective of this work is to implement a cost system through the identification of cost elements, for the determination of the actual cost of production in the third quarter of the year 2021. The methodology used is a quantitative approach with a descriptive, field and analytical type of research; techniques such as direct observation and survey directed to the accountant and production manager were used to collect data related to production costs; the information obtained through the development of the research allowed choosing the process costing system considering the productive characteristics of the organization. The elaboration of dairy products consists of three fundamental processes such as: reception, preparation and packaging; when designing the cost system, the raw material, labor and general manufacturing costs were identified to determine the unit and total cost of its product line through the technical calculation of the respective reports of quantities and costs in order to obtain real and accurate information of the costs incurred for the construction of the set of financial statements that reflect the profitability of the company during the period to make an adequate decision making for the benefit of the entity. It is recommended to apply the proposed cost system in the next periods to identify the real utility of the finished products and obtain results that contribute to improve the accounting management through the correct control of resources and expenses, focusing on achieving the proposed objectives and administrative efficiency.

Keywords: Process Costs, Company, Financial Statements, Production, Cost System.

AVAL DE TRADUCCIÓN



CENTRO
DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del trabajo de titulación cuyo título versa: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS CAMPO FINO, SALCEDO.”** presentado por: **Lozada Pérez Jessica Aracely** y **Pullopaxi Troncoso María Cristina**, estudiantes de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría** perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas** lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, 21 marzo del 2022

Atentamente,



Mg. Marco Paúl Beltrán Semblantes

DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0502666514

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
RESUMEN	ix
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi
ÍNDICE DE CONTENIDO	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xviii
ÍNDICE DE FIGURAS	xix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xx
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
2.1. OBJETIVOS	3
2.1.1. Objetivo general	3
2.1.2. Objetivos específicos.....	3
2.1.2.1 Actividades y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados	4
2.2. Planteamiento del Proyecto Integrador	5
2.2.1. Descripción del problema	5
2.2.2. Elementos del problema	6
2.2.3. Formulación del problema	6
2.2.4. Justificación del Proyecto Integrador	7
2.3. Alcance	8
2.4. Limitaciones y/o restricciones	8
2.5. Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar	8
2.6. Descripción de las asignaturas involucradas	9
2.7. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.....	10

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	11
3.1. Beneficiarios Directos	11
3.2 Beneficiarios Indirectos.....	11
4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES	12
4.1. Planeación y definición de las actividades	12
4.2. Cronograma.....	13
5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	14
5.1. Antecedentes Investigativos.....	14
5.2. Categorías fundamentales de la investigación	16
5.3. Empresa	16
5.3.1. Clasificación de las empresas	17
5.3.2. Empresa Industrial.....	18
5.4. Contabilidad	18
5.4.1. Objetivos de la Contabilidad.....	19
5.4.2. Campos de Aplicación de la Contabilidad.....	19
5.4.3. Contabilidad de costos	20
5.4.3.1. Importancia de la contabilidad de costos	21
5.4.3.2. Objetivos de la contabilidad de costos.....	21
5.4.4. Diferencias entre costos y gastos.....	22
5.4.5. Elementos del costo	23
5.4.5.1. Materia Prima.....	23
5.4.5.2. Mano de Obra.....	23
5.4.5.3. Costos indirectos de Fabricación.....	23
5.4.6. Clasificación de los elementos del costo	24
5.4.7. Sistema de costos.....	25
5.4.8. Clasificación de los sistemas de costos.....	26
5.4.9. Sistema de costos por órdenes de producción.....	26

5.4.9.1. Características del Sistema de costos por órdenes de producción.....	27
5.4.9.2. Documentos fundamentales del sistema de costos por órdenes de producción	27
5.4.9.2.1 Orden de producción.....	27
5.4.9.2.2 Hoja de costos	28
5.4.10. Sistema de costos por procesos	29
5.4.10.1.Características del sistema de costos por procesos	30
5.4.10.2.Unidades equivalentes	31
5.4.10.3.Informes del sistema de costos por procesos	31
5.4.10.4.Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por procesos	34
5.4.11. Diferencias entre un sistema de costos por procesos y órdenes de producción	34
5.4.12. Estados Financieros	35
6. METODOLOGÍA	37
6.1. Enfoque de investigación.....	37
6.2. Tipo de Investigación	37
6.3. Método de Investigación	38
6.4. Técnica de Investigación	38
7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	39
7.1. Interpretación de Encuestas	39
7.1.1 Interpretación de encuesta contadora	39
7.1.2 Interpretación de encuesta jefe de producción.....	40
7.2 Análisis de la Propuesta del sistema de costos por procesos.....	40
7.3. Diseño del sistema de costos por procesos	42
7.3.1. Tema.....	42
7.3.2. Datos Informativos de la empresa.....	42
7.3.2.1 Información General.....	42
7.3.2.2 Antecedentes	42
7.3.2.3 Misión.....	42

7.3.2.4 Visión.....	42
7.3.2.5 Valores.....	43
7.3.3 Descripción del Proceso de Producción	43
7.3.4 Simbología de flujogramas	44
7.3.5. Flujogramas del Proceso de Producción.....	45
7.3.5.1 Flujograma de Leche	45
7.3.5.2 Flujograma de Yogurt.....	46
7.3.5.3 Flujograma Queso Fresco	47
7.3.5.4 Flujograma Queso Mozzarella	48
7.3.5.5 Flujograma Bolo de refresco	49
7.3.5.6 Flujograma Bebida Láctea de Maicena	50
7.4. Sistema de costos por procesos	51
7.4.1 Portada.....	51
7.4.2 Menú.....	51
7.4.3. Plan de Cuentas	51
7.4.4. Elementos del Costo.....	60
7.4.4.1. Materia Prima.....	60
7.4.4.1.1 Matriz de Materia Prima	60
7.4.4.1.2 Órdenes de requisición de materiales	61
7.4.4.2 Mano de Obra.....	67
7.4.4.2.1 Rol de pagos.....	67
7.4.4.2.3 Distribución Mano de Obra.....	68
7.4.4.3 Costos Indirectos de Fabricación	69
7.4.4.3.1 Costos Indirectos de Fabricación.....	69
7.4.4.3.2 Depreciación de maquinaria y equipo por productos	70
7.4.4.3.3 Depreciación de Activos Fijos	71
7.4.4.3.4 Suministros y Materiales.....	72

7.4.4.3.5 Distribución Costos Indirectos de Fabricación	73
7.4.5. Unidades Equivalentes	75
7.4.5.1 Unidades Equivalentes Leche entera pasteurizada.....	75
7.4.7.1 Unidades Equivalentes Yogurt.....	76
7.4.5.1 Unidades Equivalentes Queso Fresco.....	77
7.4.5.1 Unidades Equivalentes Queso Mozzarella.....	79
7.4.5.1 Unidades Equivalentes Bolo de Refresco	80
7.4.5.1 Unidades Equivalentes Bebida Láctea de Maicena	81
7.4.6. Informe de Volumen de Producción.....	83
7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Leche entera pasteurizada.....	83
7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Yogurt.....	83
7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Queso Fresco.....	84
7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Queso Mozzarella.....	84
7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Bolo de Refresco	85
7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Bebida Láctea de Maicena	85
7.4.7. Informe de Costos	86
7.4.7.1 Informe de Costos Leche entera pasteurizada.....	86
7.4.7.2 Informe de Costos Yogurt.....	86
7.4.7.3 Informe de Costos Queso Fresco.....	86
7.4.7.4 Informe de Costos Queso Mozzarella	87
7.4.7.5 Informe de Costos Bolo de Refresco.....	87
7.4.7.6 Informe de Costos Bebida Láctea de Maicena.....	87
7.4.8 Productos disponibles para la venta	88
7.4.9 Estado de Situación Financiera Inicial	89
7.4.10 Libro Diario.....	89
7.4.11 Libro Mayor	93
7.4.12 Balance de Comprobación	101

7.4.13 Estado de Situación Financiera Comparativo	102
7.4.14. Estados Financieros	103
7.4.14.1 Estado de Costos de Producción y Ventas	103
7.4.14.2 Estado de Situación Financiera	104
7.4.14.3 Estado de Resultados	105
7.4.14.4 Estado de Cambios en el Patrimonio	105
7.4.14.5 Estado de Flujos de Efectivo.....	106
7.4.14.6 Notas a los Estados Financieros	107
8. IMPACTOS	109
8.1. Impacto Técnico.....	109
8.2. Impacto Social.....	109
8.3. Impacto Económico.....	109
9. CONCLUSIONES	110
10. RECOMENDACIONES	111
11. BIBLIOGRAFÍA.....	112

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Actividades y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados	4
Tabla 2. Descripción de las asignaturas involucradas.....	9
Tabla 3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.....	10
Tabla 4. Planeación y definición de actividades.....	12
Tabla 5. Cronograma.....	13
Tabla 6. Clasificación de las empresas.....	17
Tabla 7. Diferencias entre costos y gastos	22
Tabla 8. Clasificación de los elementos del costo	25
Tabla 9. Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por procesos	34
Tabla 10. Diferencia sistema de costos por procesos y sistema de costos por órdenes de producción.....	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación	16
Figura 2. Campos de aplicación de la contabilidad	20
Figura 3. Formato orden de producción	28
Figura 4. Hoja de costos	29
Figura 5. Formato Informe de Unidades o Cantidades Físicas.....	32
Figura 6. Formato Informe de costos de producción	33
Figura 7. Estados Financieros.....	36
Figura 8. Simbología de Flujogramas	44
Figura 9. Flujograma de Leche entera pasteurizada	45
Figura 10. Flujograma de Yogurt.....	46
Figura 11. Flujograma de Queso fresco	47
Figura 12. Flujograma de Queso Mozzarella	48
Figura 9. Flujograma de Bolo de Refresco.....	49
Figura 14. Flujograma de Bebida Láctea de Maicena.....	50

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Solicitud a la empresa	115
Anexo 2. Hoja de Vida Tutora.....	115
Anexo 3. Hoja de Vida Autoras.....	116
Anexo 4. Encuesta Contadora.....	119
Anexo 5. Encuesta Jefe de Producción	120
Anexo 6. Interpretación de resultados de la encuesta a la contadora.....	121
Anexo 7. Interpretación de resultados de la encuesta al jefe de producción.....	127
Anexo 8. Tarjetas Kárdex.....	133
Anexo 9. Control de Asistencia	141
Anexo 10. Resumen Gastos.....	151
Anexo 11. Proceso Productivo Empresa de Productos Lácteos Campo Fino	152

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Tema: “Diseño de un Sistema de Costos en la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino, Salcedo”

Fecha de Inicio: Octubre 2021

Fecha de finalización: Marzo 2022

Lugar de ejecución: Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, Parroquia San Miguel, Barrio Rumipamba de Navas, Avenida Principal Nro. S/N, Zona 3.

Facultad que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Carrera que auspicia: Contabilidad y Auditoría

Proyecto vinculado: Ninguno

Proyecto de la carrera: No aplica

Equipo de Trabajo:

Tutora

Nombre: Dra. MCA. Viviana Pastora Panchi Mayo

C.C: 050221731-8

Investigadores

Nombre: Jessica Aracely Lozada Pérez

C.C: 050408453-4

Nombre: María Cristina Pullopaxi Troncoso

C.C: 050457791-7

Área de conocimiento: Administración, Negocio y Legislación, Negocio y Administración, Contabilidad y Auditoría.

Línea de Investigación: Administración y Economía para el desarrollo humano y social.

Esta línea tiene como finalidad desarrollar estudios y temas que se orienten a la mejora de los procesos administrativos, además busca investigar los nuevos modelos económicos que contribuyan a la consolidación de un estado democrático, haciendo aportes significativos a la matriz productiva.

Sub líneas de investigación de la Carrera: Estudios en el Área Contable, Financiera y de Auditoría.

Se enfoca en el desarrollo de sistemas contables integrados que incluyan contabilidad de costos, tributación y auditoría que simplificarán el proceso de toma de decisiones, encaminada en la competitividad y sostenibilidad de las distintas organizaciones que pertenecen a los sectores productivos, con especial interés en las mipymes y organizaciones de la SEPS.

Asignaturas vinculadas: Contabilidad y Costos

Cliente(s): Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino”, junto con sus clientes y proveedores.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. OBJETIVOS

2.1.1. Objetivo general

- Implementar un sistema de costos en la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino, a través de la identificación de los elementos del costo, para la determinación del costo real de producción en el tercer trimestre del año 2021.

2.1.2. Objetivos específicos

- Investigar los sistemas de contabilidad de costos por medio de un estudio teórico y científico para la elección del más apropiado.
- Identificar los elementos de los costos que inciden en la elaboración de productos lácteos de la empresa Campo Fino.
- Proponer un sistema de costos a través de la investigación de campo para el mejoramiento de la gestión contable de la empresa.

2.1.2.1 Actividades y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados

Tabla 1. Actividades y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados

Objetivos Específicos	Actividad	Resultado de la Actividad	Medios de Verificación
Investigar los sistemas de contabilidad de costos por medio de un estudio teórico y científico para la elección del más apropiado.	Revisión de literatura en Libros, artículos científicos y sitios web.	Desarrollo de la fundamentación científico técnico del proyecto integrador.	Marco Teórico.
Identificar los elementos de los costos que inciden en la elaboración de productos lácteos de la empresa Campo Fino.	Reconocimiento de los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo.	Costos identificados en la producción (materia prima, mano de obra costos generales de fabricación)	Encuestas
Proponer un sistema de costos a través de la investigación de campo para el mejoramiento de la gestión contable de la empresa.	Análisis de las características productivas de la empresa, para seleccionar el sistema que se ajuste a sus necesidades.	Presentación de la propuesta de un sistema de costos por procesos.	Sistema de costos por Procesos en Microsoft Excel.

Elaborado por: Elaboración propia

2.2. Planteamiento del Proyecto Integrador

2.2.1. Descripción del problema

En el Ecuador el sector lácteo brinda sostenibilidad económica y social al país, sobre todo es una fuente de ingresos y mejora la calidad de vida de pequeños y medianos productores de leche. Según la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (2021) “La producción de leche a nivel nacional fue de 6.15 millones de litros en el año 2020” (p.31). Sin embargo, la emergencia sanitaria del covid-19 ha provocado inestabilidad socioeconómica, dentro de los problemas a nivel nacional que afectan la industria láctea están la falta de consumo interno debido a la crisis en el poder adquisitivo de las personas y el contrabando por la entrada de leche a bajos precios desde Colombia (Tavra, 2021), este último ha generado inconformidad de los productores lecheros que exigen un precio justo.

La provincia de Cotopaxi se caracteriza por su alta participación en el sector ganadero y agroindustrial, por sus condiciones medioambientales favorables se encuentra entre las principales provincias de la serranía ecuatoriana con altos índices de explotación lechera. De acuerdo a los datos de la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (2021), Cotopaxi representa el 11,55% del total de la producción nacional de leche cruda, llegando a producir aproximadamente 767.855 litros diarios provenientes de 87.504 vacas ordeñadas en el año 2019. De la totalidad de leche producida diariamente en el territorio cotopaxense se destina una gran cantidad para ser vendida en líquido a intermediarios y empresas que se encargan de la actividad fabril, otro porcentaje se direcciona para la crianza de terneros.

Dentro de Cotopaxi la industria láctea es un motor importante para dinamizar la economía local, la mayor parte de litros de leche proviene de las personas dedicadas a la ganadería, según Superintendencia de Control del Poder de Mercado (2019) existen aproximadamente 30.556 ganaderos registrados representando el 11% del total del Ecuador, considerando el potencial productivo se han constituido en los diferentes cantones varias empresas, plantas procesadoras y centros de acopio que elaboran derivados de lácteos como; leche entera pasteurizada, queso fresco, mozzarella, yogurt en diferentes presentaciones, crema de leche, entre otros que ofertan en el mercado.

Las empresas manufactureras dedicadas a la transformación de leche cruda en productos terminados en su mayoría no poseen un sistema de contabilidad de costos, impidiendo mantener control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que

intervienen en el proceso productivo, llevando una contabilidad general que no permite conocer costos unitarios reales e influye la asignación del precio de venta, afectando la gestión contable de la organización y la ejecución de una correcta toma de decisiones.

La empresa Campo Fino ubicada en Salcedo, parroquia San Miguel, barrio Rumipamba de Navas, junto a la hacienda General Villalba, cuya actividad económica es la producción y comercialización de productos lácteos. Esta industria es de gran importancia para los pequeños productores de leche, porque compran la materia prima de miles de personas que se dedican a las actividades ganaderas, siendo una fuente de crecimiento económico para varias familias. Los principales inconvenientes que se presentan en la entidad son: carece de un sistema de contabilidad de costos, aplican una contabilidad general, por lo tanto, en los estados financieros no se incluyen los aspectos de producción, esto trae consecuencias como: desconocimiento de los costos reales de la línea de productos, deficiente fijación de precios de venta y finalmente el proceso de toma de decisiones no está encaminada a la parte productiva de la empresa.

2.2.2. Elementos del problema

- Carece de un sistema de costos por procesos
- La gestión contable no es aplicable al rol de la empresa
- Los estados financieros no reflejan información real de la empresa

2.2.3. Formulación del problema

El presente proyecto integrador pretende responder la siguiente pregunta: ¿Cómo el sistema de costos ayudará a la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino a mejorar su gestión contable?

2.2.4. Justificación del Proyecto Integrador

En el Ecuador las empresas industriales lácteas desempeñan un rol muy importante porque son el motor que dinamiza la economía, beneficiando a los pequeños productores de leche con la compra de su producción, generando fuentes de empleo y ofertando derivados lácteos para satisfacer las necesidades de los consumidores, sin embargo, la mayoría de estas entidades no aplican un sistema de costos llevando una contabilidad de manera general que no permite asignar los costos de manera justa y razonable al obtener el producto terminado.

El presente proyecto es relevante porque contribuirá a la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” a mejorar el manejo de los costos que inciden en la producción, centrándose en la necesidad del ente por identificar los costos reales de las etapas que intervienen en la fabricación de los bienes a ofertar, tomando como referencia que un adecuado control de los mismos permitirá la obtención de información real y exacta que servirá de base para la toma de decisiones acertadas en beneficio de la entidad.

La aplicación de un sistema de costos dentro de las organizaciones agroindustriales lácteas es importante porque evaluando cada uno de los procesos presentes en la cadena de producción, se pueden gestionar los elementos del costo como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación, así como determinar los gastos incurridos, con el propósito de controlarlos y mejorar la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, el proyecto integrador es posible desarrollar porque la empresa dedicada a la elaboración de productos lácteos objeto de estudio ha brindado la apertura del caso, otorgando la información necesaria para diseñar el sistema de contabilidad de costos en función a los requerimientos organizacionales, contando con el apoyo del personal administrativo y operativo que labora dentro de las diferentes áreas del ente.

Por medio del diseño de un sistema de costos por procesos enmarcado en las necesidades que mantiene la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino”, se conseguirá que la entidad adquiera información contable óptima para generar herramientas que contribuyan al desarrollo de estrategias que favorezcan en la reducción de costos asignados sin que la calidad del producto se vea afectada, logrando ofrecer los mejores productos con excelentes precios a los consumidores.

2.3. Alcance

El proyecto integrador consiste en el diseño de un sistema de costos para la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” ubicada en la ciudad de Salcedo, provincia de Cotopaxi empleando datos por el período julio - septiembre 2021, con el propósito de determinar los importes de cada uno de los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo de la organización, para obtener información de los costos reales de producción.

Para cumplir lo expuesto anteriormente se pretende determinar y clasificar los elementos del costo que intervienen en la elaboración de la línea de productos lácteos, suministrar el conocimiento necesario para el empleo del sistema de costos por procesos con la finalidad de controlar aspectos relacionados a la producción que permitirá calcular adecuadamente los precios de venta y proporcionar información relevante para la toma de decisiones.

2.4. Limitaciones y/o restricciones

El presente proyecto integrador puede verse limitado por diversas causas sociales y ambientales, por ejemplo, un rebrote de la pandemia o aparición de una nueva variante, en este sentido no sería posible un trabajo de campo, la empresa no facilite la información necesaria para efectuar el trabajo y en un caso fortuito la disolución de la misma si enfrenta problemas económicos. Otro factor limitante que impida el desarrollo satisfactorio de la investigación se relaciona a las integrantes del equipo que pueden atravesar situaciones personales poco favorables para el correcto desenvolvimiento de las actividades de titulación.

2.5. Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar

El proyecto integrador a desarrollar consiste en el “Diseño de un sistema de costos en la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino, Salcedo” para una correcta ejecución se debe incorporar todas las habilidades, conocimientos y destrezas adquiridos durante el proceso de enseñanza – aprendizaje, tomando como base las asignaturas del eje profesional, Costos, por medio del desarrollo de un sistema de costeo por procesos dentro de la empresa dedicada a la elaboración de productos lácteos, para dar solución a las deficiencias en cuanto a la asignación de costos en la gama de productos que oferta dentro del mercado, beneficiando a la entidad a lograr una óptima gestión de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en el proceso productivo, determinando los costos reales que se han obtenido al término de la producción.

2.6. Descripción de las asignaturas involucradas

Tabla 2. Descripción de las asignaturas involucradas

Ciclos Académicos	Asignaturas vinculadas	Descripción
Primer Ciclo	Contabilidad General	Esta asignatura aporta al proyecto porque es la base general para la obtención de información financiera- contable de la organización.
Segundo Ciclo	Contabilidad de Servicios y Comercial	Esta materia contribuye al análisis del proceso contable y elaboración de los estados financieros.
Tercer Ciclo	Costos	Es relevante para la identificación de los elementos del costo y estructura del estado de producción y ventas.
Cuarto Ciclo	Procesos de Costeo	Permite identificar las características del sistema de costos por órdenes de producción, así como los documentos aplicables.
	Cálculo de Estadística	Ayuda en la tabulación de los datos obtenidos, después de aplicar el instrumento de investigación para identificar el problema existente.
Quinto Ciclo	Control de Costos e Inventarios	Contribuye a identificar las características del sistema de costos por procesos, y el tratamiento contable de los elementos del costo para un adecuado control y asignación de los mismos.
Sexto Ciclo	Especialización en Costos	Aporta en el desarrollo de un sistema de costos por procesos, en el cual se determinan los costos reales para la fijación de los precios de venta.
Séptimo Ciclo	Software Contable	Ayudará en el empleo de herramientas informáticas para el desarrollo del proceso contable.
	Metodología de la Investigación	Se aprendió lineamientos necesarios para la investigación, aspectos como: objetivos, justificación, planteamiento del problema, marco teórico, metodología.
Octavo Ciclo	Integración Curricular	Es una guía que ha permitido conocer y desarrollar las técnicas y herramientas de investigación para elaborar el proyecto integrador.

Elaborado por: Elaboración propia

2.7. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

La asignatura del eje profesional a emplear en el presente proyecto integrador es “Costos”, por medio, del diseño de un sistema de costos acorde a las características productivas de la empresa se pretende realizar una adecuada gestión de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, a fin de determinar los costos unitarios y totales de los diferentes productos.

Tabla 3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

Asignatura	Etapa	Producto entregable
Contabilidad General	Titulación	Estados Financieros.
Contabilidad de Servicios y Comercial	Titulación	Proceso contable y auxiliares.
Costos	Titulación	Identificación de las características de los elementos del costo.
Procesos de Costeo	Titulación	Estado de Costos de producción y Ventas.
Cálculo de Estadística	Titulación	Tabulación e interpretación del análisis y discusión de resultados del proyecto integrador.
Control de Costos e Inventarios	Titulación	Diseño de documentos para controlar y asignar los costos. Informes del sistema de costos por procesos.
Especialización en Costos	Titulación	Diseño del sistema de costos por procesos. Determinación de los costos reales de producción.
Software Contable	Titulación	Automatización del diseño del sistema de costos por procesos. (Macros)
Metodología de la Investigación	Titulación	Determinación del Problema Fundamentación Técnica – Científica Técnicas e instrumentos de investigación
Integración Curricular	Titulación	Proyecto Integrador con el tema “Diseño de un sistema de costos para la empresa de lácteos Campo Fino, Salcedo”.

Elaborado por: Elaboración propia

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

3.1. Beneficiarios Directos

El principal beneficiario es la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino, ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, parroquia San Miguel que comprende el gerente general, el personal administrativo y operativo, además intervienen directamente los proveedores de leche y materia prima necesaria para la elaboración de la línea de productos y los clientes.

3.2 Beneficiarios Indirectos

- Los propietarios de empresas dedicadas a la producción y comercialización de productos lácteos.
- La población de la parroquia San Miguel, Salcedo.
- Las autoras del presente proyecto integrador y los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

4.1. Planeación y definición de las actividades

Tabla 4. Planeación y definición de actividades

Objetivos Específicos	¿Qué se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Investigar los sistemas de contabilidad de costos por medio de un estudio teórico y científico para la elección del más apropiado.	Levantamiento de información bibliográfica.	Buscando información en libros, artículos científicos, sitios web	Noviembre 2021	Universidad Técnica de Cotopaxi.	Técnicas: Investigación Instrumentos: Material bibliográfico físico y tecnológico.	Diseño de la fundamentación científico técnico.
Identificar los elementos de los costos que inciden en la elaboración de productos lácteos de la empresa Campo Fino.	Levantamiento e identificación de los elementos del costo.	Clasificando los elementos del costo y los importes asignados para cada producto.	Diciembre 2022	En la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino”.	Técnicas: Observación Encuestas	Reconocimiento de materiales, mano de obra y costos generales de fabricación.
Proponer un sistema de costos a través de la investigación de campo para el mejoramiento de la gestión contable de la empresa.	El diseño de un sistema de costos por procesos.	Desarrollando el modelo de sistema de costos en Microsoft Excel.	Enero – Febrero 2022	En la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino”	Técnicas: Desarrollo del proceso contable Instrumentos: Microsoft Excel	Desarrollo de la propuesta de un sistema de costos por procesos.

Elaborado por: Elaboración propia

4.2. Cronograma

Tabla 5. Cronograma

Actividades	OCTUBRE 2021 - MARZO 2022																
	OCT	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Distribución y designación de tutores.	■																
Desarrollo de la propuesta de proyecto integrador; Información general y planteamiento del problema.		■															
Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos.			■														
Ejecución de fundamentación científico técnica; planeación y definición de actividades.				■													
Presentación de plan de titulación; Aval del tutor y cronograma de actividades del proyecto integrador.					■												
Ejecución del trabajo final de titulación.						■											
Desarrollo de la metodología del proyecto integrador.							■										
Elaboración de análisis y discusión de resultados.								■									
Desarrollo de impactos, recomendaciones.									■								
Resumen del proyecto integrador.										■							
Solicitud dirigida al Director de Carrera para designación de lectores para la pre defensa del trabajo de titulación.											■						
Culminación del trabajo del proyecto integrador.												■					
Entrega del trabajo de investigación al tribunal de lectores, previo al aval del tutor.													■				
Pre defensa del trabajo de titulación.														■			
Presentación de documentos, empastados y trámites de graduación.															■		
Sustentación final del proyecto integrador.																■	

Fuente: Elaboración propia

5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

5.1. Antecedentes Investigativos

En la actualidad la contabilidad de costos constituye una herramienta empresarial que contribuye en la toma de decisiones acertadas, la aplicación de sistemas de costos dentro de las empresas industriales genera beneficios porque al conocer los costos de producción se puede mejorar la gestión contable, por ello cada ente debe implementar un sistema de costeo que se ajuste a sus requerimientos y características productivas. Para el desarrollo del presente proyecto integrador se ha considerado tesis de diferentes repositorios universitarios del país relacionadas con el tema de investigación, las cuales contribuirán como material de apoyo en la realización del trabajo:

De acuerdo a Sandoval (2018), en su trabajo “Diseño de un sistema de costos por procesos para la Microempresa de lácteos San Salvador, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”, publicada en la Escuela Politécnica del Chimborazo, indican que el objetivo general de esta investigación es “Diseñar un sistema de control de costos por procesos, a partir de la información recopilada, acorde a resultados previos de evaluaciones en base a las necesidades de la empresa, permitirá la fijación de los precios de los productos de manera razonable”, llegando a la conclusión que la propuesta conlleva un procedimiento metodológico y de campo para que el sistema de costos influya en la fijación de precios de los productos como un instrumento técnico para mejorar el control del proceso productivo.

Este se vincula al proyecto integrador porque le permitió a la organización establecer los precios reales de cada uno de los productos, ser una herramienta para el control de los elementos del costo y generar información real y confiable para la toma de decisiones sobre el proceso de producción, además contribuye a diseñar el sistema de costos por procesos de acuerdo a las necesidades y características de la empresa.

Según Chávez (2017), en su tema de tesis “Sistema de costos para la empresa de productos lácteos El Tambo, ubicada en la ciudad de Cayambe, provincia de Pichincha” publicada en el repositorio de la Universidad Técnica del Norte, plantea el siguiente objetivo general “Conocer la situación actual de costos en el proceso productivo de la empresa de productos lácteos El Tambo” llegando a la conclusión que la implementación de un sistema de costos contribuye con procedimientos, registros, documentos y formatos que forman parte de una guía

estructurada que permite tener un manejo apropiado de los costos en los que se incurre al momento de fabricar un determinado producto.

Este tema se relaciona al proyecto de investigación porque se basa en la creación de un sistema de costos para una empresa dedicada a la fabricación de productos lácteos, teniendo como finalidad el correcto manejo y determinación de los costos de materiales, mano de obra y costos generales de fabricación, además se relacionan las empresas en las que se realiza el estudio en el sentido de que ambas manejan una contabilidad general y por lo tanto los precios se fijan de manera empírica.

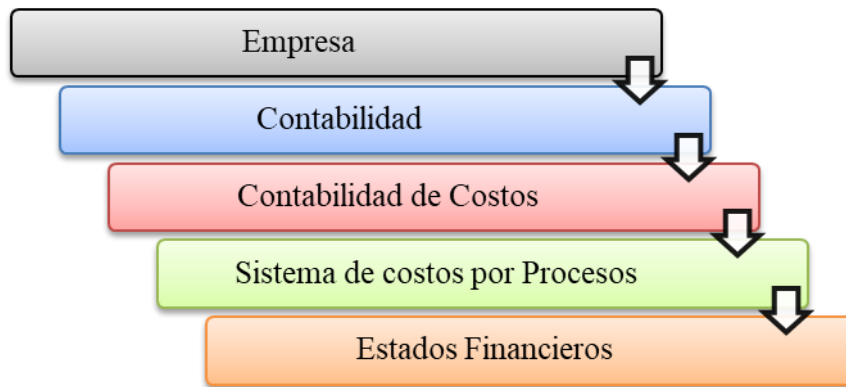
Para Ayala & Chasi (2020), en su trabajo “Diseñar un sistema de costos por procesos en la Asociación de Productores" PASTOLAC" de la parroquia San Juan de Pastocalle provincia de Cotopaxi” publicado en el repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi, detallan que su objetivo general es “Diseñar un sistema de costos por procesos en la Asociación de Productores “PASTOLAC” de la parroquia San Juan de Pastocalle Provincia de Cotopaxi”, concluyen que por medio de la aplicación del sistema de costos se ayudó a controlar el inventario de producción y se determinó el costo real de los productos que elaboran.

Este trabajo está vinculado porque se va a desarrollar un sistema de costos para una empresa dedicada a la transformación de leche cruda en productos terminados, se pretende determinar los costos reales, para conseguir una eficiente determinación de precios y asignar un margen de utilidad apropiado a los derivados lácteos para ofertar dentro del mercado. Finalmente, a partir de los estudios realizados como autoras del presente proyecto integrador se buscan mejorar la gestión contable con un diseño que genere información financiera real para la toma de decisiones.

5.2. Categorías fundamentales de la investigación

Para llevar a cabo el proyecto integrador y desarrollar el diseño de un sistema de costos por procesos se establecen las siguientes categorías fundamentales de la investigación:

Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación



Elaborado por: Elaboración propia

5.3. Empresa

Según Espejo (2013), plantea a la empresa como “toda actividad económica que se dedica a producir bienes y o servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de los establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada” (p.15).

Según Sánchez (2010), define a la empresa como “un conjunto de factores materiales y humanos coordinados en diversas tareas de producción, comercialización, financiación, dirección y planificación con una finalidad concreta predeterminada por el tipo de sistema económico en el cual la empresa realice su actividad principal” (p. 13).

Las autoras mencionan que existen distintos tipos de empresas, mismas que combinan los factores de producción (trabajo, capital y tierra) para producir bienes o servicios, además están enfocadas a satisfacer las necesidades de la sociedad y a partir de esto generar un beneficio económico, las organizaciones son importantes porque generan fuentes de empleo y permiten el desarrollo socioeconómico de un país.

5.3.1. Clasificación de las empresas

La empresa es el núcleo de la sociedad que dinamiza la economía de una nación con la gestión de los medios de producción, esta se clasifica de acuerdo a diversos criterios en relación a la actividad que desempeña, el sector al que pertenece, el tamaño, la constitución del capital, entre otras. A continuación, se presenta una breve descripción de los tipos de empresas tomando en cuenta lo establecido por Espejo (2013):

Tabla 6. Clasificación de las empresas

Por la actividad	Industriales	Se dedican a la transformación de materias primas para obtener un producto terminado.
	Comerciales	Su actividad es la compra-venta de bienes, para comercializarlos sin realizar ninguna transformación.
	Servicios	Comercializan productos intangibles basados en la capacidad física e intelectual de los individuos.
Por el sector al que pertenecen	Públicas	Son entidades cuyo capital proviene del Estado y su finalidad es la prestación de servicios a la colectividad.
	Privadas	Están constituidas por un capital propio del sector privado puede ser de personas naturales o jurídicas.
	Mixtas	Son organismos constituidos por medio de las aportaciones realizadas por el sector público y privado.
Por el tamaño	Pequeña empresa	Empresas que deben trabajar un rango de 10 a 49 empleados y cuyos ingresos van de \$100.001,00 a \$1'000.000,00.
	Mediana empresa	Trabajan 50-199 personas y sus ingresos se encuentran entre \$1'000.001,00 a \$5'000.000,00.
	Grande empresa	Trabajan con un personal aproximadamente de 200 personas en adelante y sus ingresos son superiores a \$5'000.001,00.
Por la función económica	Primarias	Actividades dedicadas a la extracción de materiales de la naturaleza.
	Secundarias	Desarrollan actividades industriales, es decir, transforman la materia prima.
	Terciarias	Son empresas que se dedican a la prestación de servicios.
Por la constitución del capital	Negocios personales o individuales	Son aquellas organizaciones que se constituyen por una sola persona.
	Sociedades o compañías	Son empresas cuyo capital proviene del aporte de más de una persona.

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Espejo, 2013, pp.15-16)

5.3.2. Empresa Industrial

De acuerdo a López (2020), “las empresas industriales transforman bienes utilizando tecnología, maquinaria, herramientas y/o energía. La clave de este tipo de empresas y lo que las diferencia de otras, es la transformación”, estas industrias elaboran determinados bienes en base a la transformación y extracción de materia prima que se van a emplear en el proceso productivo para obtener un producto terminado, con el fin de vender a las empresas que se dedican a actividades de comercialización.

La empresa industrial desempeña un papel importante en la sociedad porque se caracteriza por efectuar una serie de procesos que incluye la conversión de materia prima a través de la intervención de mano de obra o fuerza laboral, otros insumos y servicios, que contribuyen en la fabricación de un producto terminado que se pretende ofertar en el mercado para satisfacer las necesidades de la colectividad.

5.4. Contabilidad

Espejo (2013), define la contabilidad como “una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión” (p.17).

Zapata (2011), plantea a la contabilidad como “un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (p.7).

Cevallos et al. (2015), sugieren que la contabilidad “es la ciencia y técnica que se basa en principios y procedimientos generalmente aceptados, permitiendo analizar, registrar, informar, interpretar y controlar las operaciones que se llevan a cabo en una empresa, en un período determinado” (p. 20).

La contabilidad es una herramienta importante en todas las empresas porque permite el registro de las operaciones mercantiles efectuadas por el ente en un período determinado, reflejando los resultados obtenidos y la situación financiera, la información presentada debe ser comprensible, útil, confiable y comparable, preparada en base a las normas y marco conceptual vigente, con el fin de mantener la razonabilidad correspondiente para que los usuarios internos

y externos comprendan y analicen los datos, ayudando a los gerentes a tomar decisiones acertadas en beneficio de la organización.

5.4.1. Objetivos de la Contabilidad

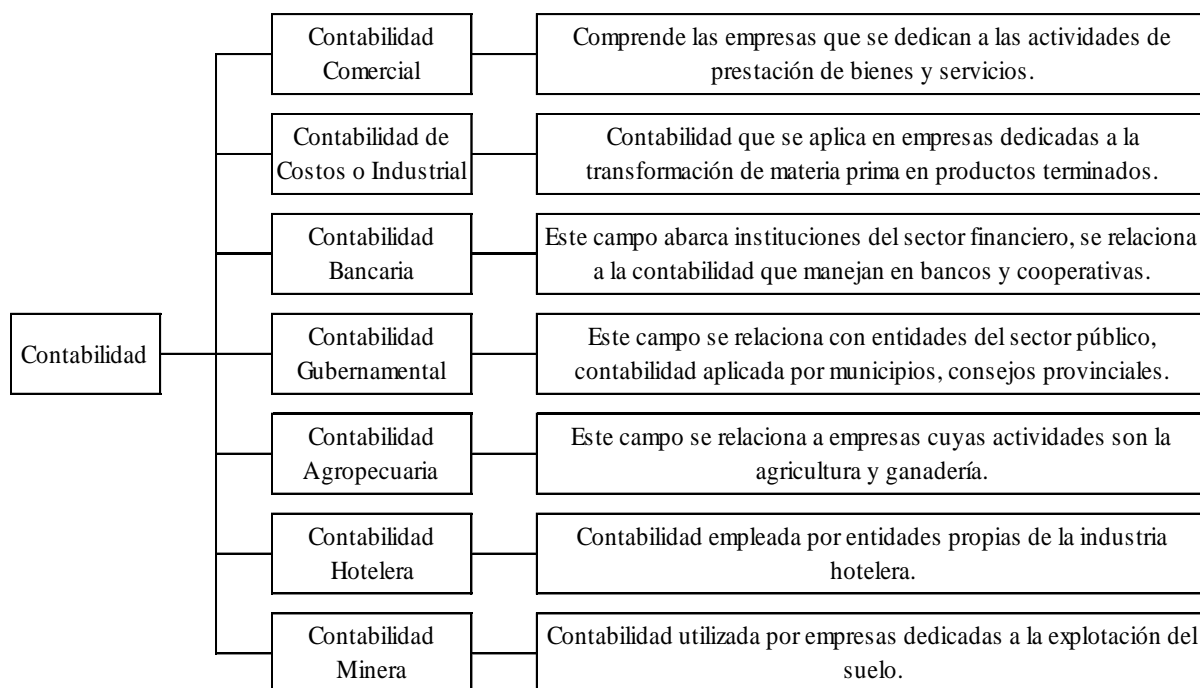
La contabilidad como herramienta empresarial debe cumplir determinados objetivos, a continuación, se detallan los más relevantes según Omeñaca (2017):

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas. (p.22)

La contabilidad se considera como una herramienta empresarial que cumple una serie de objetivos en beneficio de la entidad, sin embargo, el principal objetivo es suministrar información de las actividades mercantiles efectuadas por la empresa en un período determinado para contribuir al proceso de toma de decisiones, plasmando la situación económica y financiera mediante la presentación de estados financieros que permita conocer los resultados obtenidos.

5.4.2. Campos de Aplicación de la Contabilidad

En relación a los campos de aplicación de la contabilidad Espejo (2013), afirma: “la aplicación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas” (p.20). La ciencia contable puede especializarse en base a la naturaleza del ente, es decir, se ajusta a los requerimientos de información, por ello puede ser: comercial, de costos, bancaria, gubernamental, agropecuaria, hotelera y minera.

Figura 2. Campos de aplicación de la contabilidad

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Espejo, 2013, pp.15-16)

La contabilidad es una herramienta empleada dentro de las diferentes empresas sin importar el giro o tamaño, con la finalidad de conocer los resultados obtenidos producto del desarrollo de las operaciones, los tipos de contabilidad varían de acuerdo a las actividades económicas que desarrollan, ahí es donde se determina el campo de aplicación de esta ciencia, pues se adapta a las características productivas de la organización.

5.4.3. Contabilidad de costos

Este tipo de contabilidad se reconoce como aquel procedimiento de la rama contable por medio del cual se busca calcular el importe que cuesta producir determinado bien o servicio. De acuerdo a Molina et al (2019), se establece que:

La Contabilidad de costos es considerada una de las ramas de la contabilidad, que se especializa en el registro, verificación y control de los procesos productivos. Es decir que en un sentido más amplio esta contabilidad permite calcular lo que cuesta producir un determinado producto. (p. 15)

Es un sistema de información que contribuye al proceso de producción para clasificar, asignar y acumular los costos relacionados con actividades que intervienen en la elaboración de un producto, es importante porque permite llevar un control de materiales, mano de obra y costos

generales. Finalmente, con la contabilidad de costos se conoce el punto de equilibrio y la rentabilidad de la empresa.

5.4.3.1.Importancia de la contabilidad de costos

Gasbarrino (2021), sugiere que la importancia de la contabilidad de costos se fundamenta en que “los costos de producción son un gasto necesario para brindar un producto o servicio, por lo que conocer a detalle la contabilidad de costos te permitirá tomar decisiones benéficas para tu organización”, esta rama contable aporta de manera favorable a la organización porque al determinar los costos incurridos se puede mejorar la gestión.

Su importancia radica en que dentro de las empresas industriales se considera una herramienta que permite conocer el costo total de producción, a través del desglose de los valores de cada uno de los elementos que inciden en la obtención del producto terminado para determinar los costos unitarios y totales, por consiguiente, beneficia a fijar el precio de venta asignando un margen de utilidad que aporte resultados favorables a la entidad.

5.4.3.2.Objetivos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una herramienta importante en las empresas industriales, por lo tanto, algunos de los objetivos que persigue de acuerdo a Sinisterra (2017), son:

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer márgenes de utilidad.
- Brindar a los diferentes niveles de la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura. (p. 11)

Los objetivos mencionados permiten que la contabilidad de costos ayude a las empresas a determinar y controlar los elementos del costo (materiales, mano de obra y costos indirectos), una vez empleado su correcto tratamiento y a partir de cualquier sistema de costeo empleado se puede determinar los costos reales unitarios y totales, esto se ve reflejado en un estado de costos de producción y venta que le ayuda a la administración a efectuar una adecuada toma de decisiones con la finalidad de establecer acciones correctivas, preventivas y de mejora.

5.4.4. Diferencias entre costos y gastos

Cevallos & Arellano (2020), definen al costo como:

Desembolsos de dinero relacionados con las actividades de producción los cuales son recuperables puesto que se incorporan en los bienes producidos quedando capitalizados en los inventarios, estos se registran en el estado de costos de productos vendidos y en el balance general. (p.30)

Los costos son considerados como desembolsos económicos efectuados dentro de una entidad con el propósito de llevar el proceso productivo que permite la obtención de un determinado bien o servicio, este rubro está conformado por valores monetarios cancelados por concepto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen de manera directa e indirecta en la producción, cabe mencionar que son recuperables, reconociéndose como inversión.

Bravo (2013), sugiere que los gastos son: “denominados también Egresos, constituyen los desembolsos necesarios para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc.” (p.6).

Las empresas industriales o manufactureras con la finalidad de cumplir con sus operaciones propias del giro del negocio realizan desembolsos de recursos económicos a las diferentes áreas que conforman el ente, para alcanzar las metas planteadas, las erogaciones que se relacionan directamente con la producción se reconocen como costos, mientras que las vinculadas al ámbito administrativo, de ventas y financiero son considerados como gastos. A continuación, se presentan las principales diferencias:

Tabla 7. Diferencias entre costos y gastos

Costos	Gastos
Desembolso de dinero relacionado a la producción de bienes o prestación de servicios.	Desembolso de dinero relacionados a la parte administrativa, comercialización y distribución.
Es una inversión, su registro contable se presenta en el Estado de Situación Financiera.	No representa un ingreso futuro, por lo tanto, su registro contable está reflejado en el Estado de Resultados.
Sueldos al personal de producción (operarios)	Sueldos al personal administrativo (Gerente General- vendedores)
Pago de materia prima e insumos	Pago de impuestos.

Elaborado por: Elaboración propia.

5.4.5. Elementos del costo

5.4.5.1.Materia Prima

Según Caballero (2015), afirma que la materia prima “es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo.” (p.1). Se considera a todos los insumos que intervienen directamente en la fabricación del producto y se pueden identificar de manera sencilla, además es considerado como el primer elemento del costo de producción.

La materia prima es el elemento del costo denominado como el bien principal para empezar la cadena de producción, por ser el insumo fundamental que participa de forma directa en la actividad fabril, porque al someterse a una serie de procedimientos da lugar a la elaboración de un producto determinado, a su vez se divide en materiales directos e indirectos.

5.4.5.2.Mano de Obra

Según Zapata (2019), afirma que la mano de obra “Se denomina a la fuerza creativa del ser humano – puede ser físico o intelectual- requerido para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnología” (p.16). Sin la intervención del recurso humano en las actividades fabriles sería imposible llevar a cabo el proceso productivo dentro de una empresa y por ende obtener el producto terminado.

Los trabajadores permiten la transformación de la materia prima para conseguir el producto final, mismo que reciben una remuneración por el esfuerzo en sus actividades industriales, existen dos tipos de mano de obra; directa relacionada a la fuerza laboral que interviene directamente en el proceso de producción e indirecta representado por el personal que no se involucra netamente con la actividad fabril formando parte de los costos indirectos de fabricación.

5.4.5.3.Costos indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación según Cevallos & Arellano (2020)

Son el tercer elemento del costo de producción que interviene en la elaboración del producto y que por la naturaleza de estos se torna compleja la identificación exacta como es el caso de la materia prima indirecta, mano de obra indirecta, arriendo, servicios públicos, impuestos, entre otros. (p.40)

Los costos indirectos de fabricación no están involucrados directamente en el proceso productivo, pero son indispensables, constituyen todos los bienes y servicios que complementan la cadena de producción, en donde se incluye la materia prima y mano de obra indirecta, así como otros gastos propios de las operaciones fabriles, algunos ejemplos son energía eléctrica, seguridad, combustibles y lubricantes, entre otros.

5.4.6. Clasificación de los elementos del costo

La clasificación de los elementos del costo se realiza tomando como base determinadas consideraciones, es decir, se agrupan de acuerdo a las características propias que los relacionan y puede variar debido al enfoque y la utilización, cabe destacar que al reconocer los diferentes tipos que se manejen es posible realizar un análisis de manera simplificada, a continuación, se detallan las clasificaciones más utilizadas:

Tabla 8. Clasificación de los elementos del costo

Clasificación de los elementos del costo		
Por el alcance	Totales	Son la suma de los desembolsos de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación.
	Unitarios	Es el valor individual que adquiere cada producto fabricado, al dividir los costos totales por el número de unidades producidas.
Por la identidad	Directos	Son desembolsos que se pueden identificar, cuantificar y medir dentro de lo que corresponde a la producción.
	Indirectos	Costos necesarios para la fabricación de un determinado bien, pero por su naturaleza se consideran difíciles de identificar y asignar.
Por su relación con el nivel de producción	Fijos	Son aquellos que se mantienen permanentes durante el tiempo y niveles de producción.
	Variables	Son aquellos que cambian de acuerdo al nivel de producción, es decir, cuando menor sea la producción menor será el costo.
	Mixtos	Son aquellos que son fijos y variables, ejemplo, cargos por servicios tecnológicos
Por el momento en el que se determinan	Costos Históricos	Son aquellos que se determinan una vez culminado el periodo de contabilización
	Costos Predeterminados	Son aquellos costes que se establecen antes o durante el periodo de determinación de los costos.

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Zapata, 2019, pp.16-18)

De acuerdo al autor la clasificación de los elementos del costo puede darse por el alcance que abarca los totales y unitarios, también se presentan por la identidad que son los directos e indirectos, se encuentran aquellos por el nivel de relación con la producción divididos en fijos, variables y mixtos, finalmente hallándose por el momento en que se determinan que pueden ser costos históricos y predeterminados, al conocer la clasificación que mantienen es posible identificarlos durante el desarrollo de las operaciones contables.

5.4.7. Sistema de costos

Se reconoce como un sistema social que opera en base a las características y especificaciones del sistema productivo de un ente, trabaja en relación a los rubros desembolsados por concepto de materia prima, materiales utilizados, mano de obra (fuerza laboral) y demás servicios e insumos que inciden en la producción de manera directa o indirecta, es decir, se toma en cuenta

los costos que se incurre para la obtención de un producto terminado que se pretende ofertar para satisfacer las necesidades de la sociedad (Ramírez et al., 2010)

Para aplicar un sistema de costos dentro de cualquier entidad que se dedica a la elaboración de un determinado bien para su posterior comercialización dentro del mercado nacional o local, es preciso conocer las características productivas que maneja, a fin de delimitar el sistema más apropiado a los requerimientos de la empresa, con el propósito de analizar la incidencia que tienen los elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIF) en la fabricación del producto terminado.

5.4.8. Clasificación de los sistemas de costos

Los sistemas de costos son imprescindibles en las empresas industriales porque permite llevar un registro sistemático de los costos de producción de un determinado período económico, además permite el control de la gestión contable y suministra información real para la toma de decisiones, es importante señalar que existen dos sistemas de costeo más conocidos y empleados que se detallan a continuación:

5.4.9. Sistema de costos por órdenes de producción

Este sistema es empleado por las empresas que trabajan bajo pedido específico o por lotes, en el primero se producen bienes atendiendo las características específicas del cliente, el segundo se realiza según las instrucciones y modelos establecidos por el fabricante, sin embargo, en los dos se requiere que los elementos del costo se clasifican en directos e indirectos.

Las empresas industriales se encargan de convertir material en un producto terminado, con el fin de ser comercializado, es decir, dicho proceso tendrá que estar basado en técnica de costeo total o absorbente, reflejados de esta manera en los estados financieros de la empresa, los cuales deben de estar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, que es la normatividad contable vigente. (Pacheco, 2019, pp. 9-10)

Se debe considerar en este sistema que por cada orden de producción se abrirá una hoja de costos, este último se incluyen los tres elementos del costo y se da a conocer de forma detallada el costo unitario y total de cada producto. Es importante que las empresas empleen sistemas de costos, porque les permite llevar un mejor control de los costos y posteriormente a la gerencia tomar decisiones en relación a los precios de venta.

5.4.9.1. Características del Sistema de costos por órdenes de producción

Este sistema es importante porque se considera las necesidades de cada uno de los clientes, por lo tanto, algunas de las características de este sistema de acuerdo a Zapata (2019) son:

- a) Apto para las empresas que producen a pedido o en lotes.
- b) Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos. Para el efecto los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.
- c) Acciona a partir de la expedición de una orden de trabajo, que emite formalmente la persona designada por la empresa. (p. 43)

La producción bajo pedidos corresponde a producir un artículo según las características específicas del cliente, sin embargo, las empresas que producen en lotes se basan en producir según las instrucciones del fabricante. En este sistema se realiza un control más analítico de los costos y para obtener los valores monetarios se divide el costo total de cada orden de producción por el número de unidades producidas.

5.4.9.2. Documentos fundamentales del sistema de costos por órdenes de producción

El empleo de un sistema de costos por órdenes de producción requiere dos documentos fundamentales que van de la mano, es decir, orden de producción y hoja de costos, estos documentos representan los detalles de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, además son un sustento que le permite al contador de la empresa registrar en sus libros contables, dicha información debe representar razonabilidad en cada una de las cifras. A continuación, se describen estos documentos.

5.4.9.2.1 Orden de producción

Es un documento formal diseñado por el área de producción o ventas de una empresa industrial según corresponda en el momento en el que se oficializa un pedido, en ocasiones puede reemplazar al contrato. La orden de producción permite “registrar los productos solicitados por los clientes, estableciéndose las condiciones específicas de los productos, cantidades, fecha de entrega, términos de pagos y valores que comprometen la operación” (Cevallos & Arellano, 2020, p.56).

Se aplica generalmente a las empresas que trabajan por lotes o bajo pedido específico, el primero se elabora en relación a las especificaciones por iniciativa del fabricante y la segunda

en relación a las características específicas del cliente. Algunos ejemplos de empresas que emplean las órdenes de producción son las que se dedican actividades de calzado, confección, construcción, entre otros mismos que les permite llevar un control exhaustivo de cada uno de los pedidos.

Figura 3. Formato orden de producción

EMPRESA.....	
Orden de Producción N°.....	
Lugar y fecha: _____	
Cliente: _____	Lote #: _____
Artículo: _____	Cantidad: _____
Información adicional	
Especificaciones:	

Fecha de inicio: _____	Fecha de terminación: _____
Entregar el día: _____	
Observaciones:	

f) Jefe de Producción	

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Zapata, 2019, p.47)

5.4.9.2.2 Hoja de costos

Para Zapata (2019), la hoja de costos es “un registro auxiliar contable encargado de acumular sistemáticamente todo cuanto se invierte en la fabricación de productos que están siendo controlados por ésta.” (p. 46). Hay que considerar que por cada orden de producción que recibe la organización es pertinente abrir una hoja de costos, este documento puede ser llevado por el contador de forma física o digital de acuerdo a los requerimientos de la organización.

La hoja de costos se considera como un registro contable importante porque resume los valores incurridos en los tres elementos del costo como son materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, una vez detallados en este documento los rubros utilizados en el proceso productivo permite calcular el costo unitario y total de cada uno de los productos elaborados dentro de la organización. A continuación, se presenta un modelo de hoja de costos aplicable a una empresa industrial:

Figura 4. Hoja de costos

EMPRESA.....										
HOJA DE COSTOS										
Cliente:					Orden de Producción N°					
Artículo:					Cantidad:					
Fecha de inicio:					Fecha de término:					
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN			
Fecha	Documento N°	Valor	Fecha	N°. Horas	V/ horas	Valor	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor
SUMAN \$			SUMAN \$				SUMAN \$			
RESUMEN		Costo Total	Costo Unitario.	<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> Firma. Contador costos						
Materia prima directa										
Mano de obra directa										
Costo primo directo										
CIF										
Costo Fabricación										
Gastos Asignados										
Utilidad 10%										
Precio de Venta										

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Zapata, 2019, p.47)

5.4.10. Sistema de costos por procesos

De acuerdo a Velastegui (2012), “el sistema de costos por procesos (que se relaciona con productos uniformes), destaca la acumulación de los costos de producción para un período específico, por departamentos, por procesos o centros de costos a través de los cuales circula el producto” (p.24). El sistema de costos por procesos es implementado dentro de organizaciones cuya característica es la producción en masa o también conocida como continua por desarrollar sus productos en uno o múltiples procesos que pueden ser lineales o paralelos que contribuyen para transformar la materia prima hasta obtener un bien terminado.

Con esta afirmación es preciso añadir que los costos se acumulan y registran por centros de costos o departamentos, por eso es importante un adecuado manejo de los recursos (materiales, mano de obra y costos generales de fabricación) debido a que la producción es continua y una vez terminado todo el proceso se determinan los costos unitarios. Es importante señalar que las industrias lácteas optan por este sistema de costeo porque manejan costos conjuntos, es decir, de un material único generan diferentes productos.

5.4.10.1. Características del sistema de costos por procesos

El sistema de costos por procesos mantiene determinadas características que lo diferencian de los demás sistemas aplicables en organizaciones productivas, seguidamente se señalan las más relevantes de acuerdo al criterio de Zapata (2019):

1. Es apropiado para las empresas cuya producción es en serie
2. El costo se constituye dentro de las diferentes fases productivas por donde circula el producto antes de llegar a su terminación.
3. Los elementos del costo son determinados como Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales
4. Se planifica la producción de manera semanal, quincenal, mensual y es comunicado de manera anticipada a todos los miembros partícipes de cada etapa productiva.
5. Se averigua los costos continuamente, por lo general en períodos de un mes. (p.174)

El sistema de costos por procesos se caracteriza porque la producción es continua e ininterrumpida, una vez que se empezado a producir no es posible detener las etapas productivas, los costos son definidos tomando en cuenta los desembolsos realizados en cada fase que atraviesa el producto antes de su finalización, cabe mencionar que la producción se planifica con antelación y puede ser semanal, quincenal o mensual de acuerdo a la naturaleza del ente; los elementos a tomar en cuenta son materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación.

A continuación, se detallan las principales características del sistema de costos por procesos, de acuerdo al criterio de Velastegui (2012):

1. Los costos se acumulan y registran por departamento o centro de costos.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. En esta cuenta se carga con los costos incurridos en el departamento.
3. Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en término de unidades terminadas al final del proceso.
4. Los costos unitarios se determinan por departamento en cada periodo.
5. Las unidades terminadas y sus respectivos costos se transfieren al siguiente departamento o proceso. (p.27)

En base a lo establecido se denota que un sistema de costos por procesos mantiene determinadas características que lo diferencian, dentro de este los costos se registran por cada departamento que cumple su función en el proceso productivo que permite la obtención del

producto final, también es relevante señalar que los costos unitarios se calculan por departamento en un determinado periodo.

5.4.10.2. Unidades equivalentes

Según Corvo (2021) afirma que las unidades equivalentes de producción dentro del sistema de costos por procesos:

Corresponden al número de unidades terminadas de un artículo que en teoría podría haber producido una empresa, dada la cantidad porcentual incurrida de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación durante ese período para los artículos aún no terminados. (p.1)

Las unidades equivalentes son aquellas unidades que aún siguen en proceso en las diferentes etapas, pues se aplica a la producción que se encuentra parcialmente transformada al finalizar el periodo contable, en relación a su grado de avance tanto en materiales, mano de obra y costos generales de fabricación, con el objetivo de calcular a cuantos productos terminados corresponden las unidades que no han completado su transformación y así determinar el costo real de la producción.

5.4.10.3. Informes del sistema de costos por procesos

Los informes de costos son importantes porque ofrecen información real de las actividades que se desarrollan en el área de producción permitiendo el control de las operaciones, estos documentos detallan claramente las cantidades que se producen y la justificación de los costos. En el sistema de costos por procesos no se requiere de la hoja de costos, como se emplea en los órdenes de producción, al contrario, se elaboran dos reportes indispensables, es decir, el informe de unidades y de costos de producción.

5.4.10.3.1. Informe de Unidades o Cantidades Físicas

Para Ramírez et al., (2010), el propósito principal del informe de unidades es “presentar los datos de las cantidades de productos elaborados en los procesos de producción, con indicación de su destino” (p. 240), es decir, se describe el flujo de unidades representadas en litros, gramos, kilos quintales, botellas, fundas entre otros. El formato depende de los requerimientos de la empresa y el número de procesos hacer empleados.

En este informe se detallan claramente las unidades que iniciaron el proceso, transfirieron y terminaron, así como también, las unidades que se añadieron o perdieron en los diferentes

departamentos o procesos, de igual forma se determina la cantidad y el grado de avance de materiales, mano de obra y costos generales de fabricación, la suma total corresponde al volumen de producción del periodo.

Figura 5. Formato Informe de Unidades o Cantidades Físicas

EMPRESA.....						
INFORME DE CANTIDADES						
CORRESPONDIENTE DEL						
a. CANTIDADES PRODUCIDAS	Departamento 1		Departamento 2		Departamento 3	
Recibidas del departamento anterior						
Terminadas y retenidas - Inventario inicial						
En proceso (semielaboradas) - Inventario inicial						
Comenzadas (y añadidas)						
TOTAL a.						
b. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES						
Terminadas y transferidas a departamento siguiente						
Terminadas y retenidas						
En proceso (semielaborados)						
	Cantidad	% avance	Cantidad	% avance	Cantidad	% avance
Materiales						
Mano de Obra						
Costos Generales						
Unidades perdidas						
TOTAL b.						

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Zapata, 2019, p.193)

5.4.10.3.2. Informe de costos de producción

Según Ramírez et al. (2010) afirman que “es un documento en el cual se presenta la integración de los costos incurridos en todos y cada uno de los procesos en que los materiales son transformados o modificados hasta convertirlos en productos finales.” (p.238). Presenta los costos de cada proceso productivo, en donde se detallan cada uno de los elementos del costo, su contenido va encaminado en realizar un análisis de las unidades en recibidas, en proceso, pérdidas, añadidas y terminadas.

El informe de costos de producción es un documento preparado dentro de la entidad para plasmar los costos relacionados con materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación, también incluye los rubros propios de los procesos que han intervenido en la elaboración del producto terminado, se efectúa con el propósito de conocer las unidades equivalentes y terminadas propias de un determinado período.

Figura 6. Formato Informe de costos de producción

EMPRESA.....						
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN - Expresado en dólares						
CORRESPONDIENTE AL						
CONCEPTOS	Departamento 1		Departamento 2		Departamento 3	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
a. COSTOS A JUSTIFICAR						
a.1. DEL PROCESO ANTERIOR						
Costo unidades recibidas departamento anterior						
Costo unidades en proceso periodo anterior						
Costo promedio unidades proceso anterior						
Ajustes al costo por unidades pérdidas o añadidas						
COSTOS (del departamento anterior ajustado)						
a.2. COSTOS ESTE DEPARTAMENTO						
De unidades terminadas y retenidas (inventario inicial)						
Materiales						
Mano de Obra						
Costos Generales						
De las unidades en proceso						
Materiales						
Mano de Obra						
Costos Generales						
Inversiones en este periodo						
Materiales						
Mano de Obra						
Costos Generales						
COSTOS (de este proceso)						
TOTAL (a) COSTOS (ambos procesos)						
b. JUSTIFICACIÓN DE COSTOS						
De unidades terminadas y transferidas						
De unidades terminadas y retenidas (IF)						
De unidades en proceso (IF)						
a.1.Costo departamento anterior						
a.2. Costo presente de departamento						
Materiales						
Mano de Obra						
Costos Generales						
Costos unidades pérdidas a cargo de.....						
TOTAL (b) JUSTIFICACIÓN COSTOS						

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Zapata, 2019, p.194)

5.4.10.4. Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por procesos

Para Garrido et al. (2021), describen el tratamiento de materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación en el sistema de costos por procesos.

Tabla 9. Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por procesos

Tratamiento de los elementos del costo		
Materia Prima	Mano de obra	Costos Generales de fabricación.
Para determinar los costos en materiales, se debe conocer para qué proceso o departamento se destinan los insumos que salen de bodega, para cargar adecuadamente los costos a cada proceso, en este sistema no es necesario clasificar la materia prima en directa e indirecta, porque los procesos están bien definidos.	La acumulación y asignación del costo de mano de obra es por procesos, en el cual no se clasifica en directa e indirecta, porque se conoce el número de empleados asignados en cada centro de costos, por lo cual, el rol de pagos y provisiones del trabajador son pagados por el departamento al que ofrece sus servicios.	Los costos indirectos son más específicos en relación al sistema por órdenes de producción, porque los productos se fabrican para stock y no por pedidos, son indispensables y comprenden los costos por arriendos, seguros, servicios básicos, depreciaciones, entre otros, siendo distribuidos en los diferentes procesos.

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Garrido et al., 2021, pp.13-14)

5.4.11. Diferencias entre un sistema de costos por procesos y órdenes de producción

Para aplicar un sistema de costos dentro de una organización es imprescindible analizar las características de producción que manejan, dentro de las empresas industriales los sistemas más empleados son por procesos y por órdenes de producción, a continuación, se detallan las principales diferencias:

Tabla 10. Diferencia sistema de costos por procesos y sistema de costos por órdenes de producción

Sistema de Costos por Procesos	Sistema de Costos por Órdenes de Producción
Son aplicados por empresas cuya producción es masiva, continua e ininterrumpida.	La producción es por lotes, a pedido de los clientes.
Producen gran cantidad de bienes con las mismas características.	Producen bienes con características especificadas en la orden de producción.
Elementos del Costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación	Elementos del Costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación
Las fases productivas son secuenciales o paralelas, pero el producto circula de un departamento a otro hasta ser terminado.	Se dedica el tiempo y los recursos necesarios para dar cumplimiento a la orden de producción receptada.
Se requiere conocer los costos unitarios y totales de cada uno de los elementos que intervienen en los procesos productivos.	Se requiere conocer los costos unitarios y totales por cada orden de producción.
Se considera que son costos uniformes que se calculan al culminar un período.	Los costos varían y se obtienen al finalizar la orden de producción.

Elaborado por: Elaboración propia

Al identificar las especificaciones de cada uno de los sistemas de costeo estudiados, se considera que el más apropiado para implementar dentro de las empresas de productos lácteos, es el sistema de costos por procesos dado que se ajusta a las características productivas de este tipo de organizaciones, tomando en cuenta que se manejan bajo una producción masiva, continua e ininterrumpida, efectuando una serie de procedimientos para la obtención del producto terminado que se pretende ofertar a los consumidores.

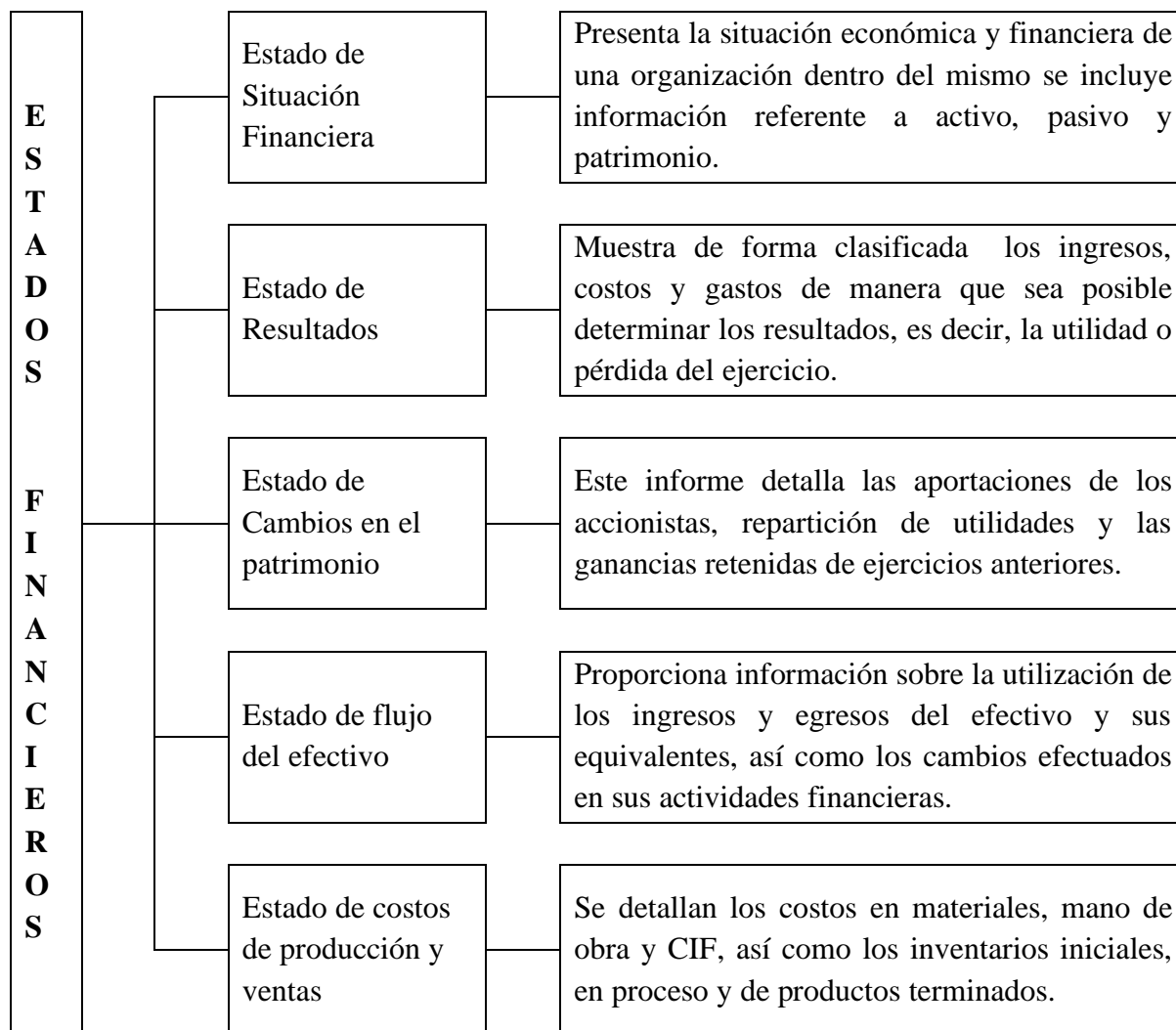
5.4.12. Estados Financieros

Los estados financieros son documentos formales que detallan la información económica y financiera de una empresa de determinado período, normalmente un año, estos deben ser presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mismos que deben ser comparables, comprensibles y útiles para que los usuarios puedan tomar de decisiones acertadas.

Según Elizalde (2019), menciona que los principales estados son: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de flujo del

efectivo, por otro lado, se añade el Estado de costos de producción y ventas por ser el primordial en la contabilidad de costos de empresas industriales.

Figura 7. Estados Financieros



Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: (Elizalde, 2019)

6. METODOLOGÍA

6.1. Enfoque de investigación

Cuantitativo

El enfoque cuantitativo se considera como un método tradicional en el que se busca cuantificar los resultados, de acuerdo a Neill y Cortez (2017):

Es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes, lo que implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados. Es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables. (p.69)

El presente proyecto se caracteriza por tener un enfoque cuantitativo porque se obtiene información relevante para el diseño del sistema de costos por procesos recolectando datos numéricos relacionados a los procesos productivos, a través del uso de técnicas de investigación como encuestas al personal administrativo y operativo que permita identificar cómo intervienen los elementos del costo en las distintas etapas de elaboración del producto terminado.

6.2. Tipo de Investigación

Descriptiva

En el trabajo se aplicó una investigación descriptiva porque se detalla el problema identificado dentro de la organización, se describe las principales características de los sistemas de contabilidad de costos para proponer el más adecuado para la empresa de productos lácteos, posteriormente se especifica la información de las diferentes actividades del proceso productivo y la incidencia de los elementos del costo.

De campo

Para el desarrollo del proyecto integrador se realiza una investigación de campo, porque se mantiene un acercamiento directo con la empresa a fin de identificar las principales características productivas y así proponer un sistema de costos que se ajuste a las necesidades y permita conocer los costos reales de producción, beneficiando con información útil para la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia.

Analítica

En el proyecto se aplica investigación analítica porque se efectúa un análisis bibliográfico mediante la revisión de literatura en libros, artículos científicos y sitios web para identificar el sistema de costos que se ajuste a las características productivas de la empresa, se analiza la información obtenida por medio de las encuestas realizadas al personal administrativo y operativo que labora en el ente.

6.3. Método de Investigación

Método Deductivo

Según Sánchez et al., (2018), afirma que es un “método de conocimiento que parte del reconocimiento de una proposición general para derivar a una proposición particular, es decir, va de la teoría a los hechos.” (p.90). Este método ha permitido realizar una investigación sobre los sistemas de costos para elegir el que cumpla con las características productivas de la empresa de estudio, con la finalidad de identificar los elementos del costo que intervienen en la elaboración de productos lácteos.

Método Inductivo

Según Sánchez et al., (2018), afirma que es “método de conocimiento que va de una proposición particular y deriva en una proposición general, es decir, va de lo particular a lo general, de los hechos a la teoría.” (p.91). Este método se aplicó porque se recolectó toda la documentación fuente relacionada a la parte productiva de la empresa para crear el sistema de costos por procesos y así obtener conclusiones y alcanzar los objetivos planteados en el presente proyecto integrador.

6.4. Técnica de Investigación

Encuesta

Según Cabezas et al., (2018), manifiestan que la encuesta “es una forma de obtener información significativa de personas acerca de un problema propuesto, para luego aplicar un análisis de tipo cuantitativo, alcanzar conclusiones que sean coherentes con los datos recogidos.” (p.81). Esta técnica permitió recolectar información suficiente para conocer la situación productiva de la empresa Campo Fino.

El instrumento aplicado a la contadora Ing. Johana Toapanta y jefe de producción Ing. Richard Changoluisa se encuentra estructurado por 10 preguntas cerradas que permitan recabar información relevante relacionada a los costos incurridos en los procesos productivos y el tratamiento contable de los elementos del costo que inciden en la obtención del producto terminado en la empresa de productos lácteos.

Esta herramienta fue de ayuda para conocer el manejo y control de los costos de producción, además, los procedimientos empleados en cada departamento desde el inicio hasta el fin en la fabricación de los diferentes productos lácteos, a partir de los datos recolectados se desarrolla el sistema de costos por procesos para determinar los costos unitarios y totales de producción y así lograr mejorar la gestión contable de la empresa.

7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Interpretación de Encuestas

7.1.1 Interpretación de encuesta contadora

A través de la encuesta efectuada a la contadora se evidencia que la empresa no posee un sistema de costos, la información es manejada bajo una contabilidad general que si bien le permite conocer los resultados de sus operaciones no contribuye a identificar los costos incurridos por concepto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, lo que dificulta determinar los costos unitarios y totales reales.

En el caso de la materia prima, la leche cruda pasa por un proceso de control de calidad antes de ingresar a producción, para los demás materiales se emplean tarjetas kárdex para controlar las cantidades y los costos de entradas y salidas de cada uno de los artículos. Con respecto a la mano de obra se emplea el reloj biométrico que permite verificar el cumplimiento de la jornada laboral por parte de los trabajadores; los costos indirectos de fabricación comprende los servicios e insumos que inciden en la producción de manera indirecta, dentro de la entidad se evidencia que la distribución de estos no se realiza a través de una tasa de asignación sino de forma empírica aumentando un valor de 0,01 centavos por cada uno de los recursos que se han empleado para elaborar los productos, la contadora considera apropiado el diseño de un sistema de contabilidad de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa.

7.1.2 Interpretación de encuesta jefe de producción

Con respecto a la encuesta realizada al jefe de producción detalla que los procesos para la elaboración de su línea de productos son: recepción (verificar la calidad y cantidad de leche recibida), preparación (adición de los diferentes insumos y mano de obra) y empaçado (empacar y almacenar los productos en el cuarto frío). En relación a la leche antes de ingresar al proceso de producción se realiza un control de calidad, porque consideran las buenas prácticas de manufactura (BPM), para asegurar que los productos se elaboren en condiciones apropiadas para el consumo humano.

En cuanto a mano de obra, los tiempos de trabajo se distribuyen en relación a los procesos productivos, todos los trabajadores elaboran los diferentes productos, así como la limpieza de la planta; los costos indirectos de fabricación no tienen tratamiento contable específico solo se agrega un centavo por aquellos bienes y servicios indispensables para el producto final. Finalmente, realizan actividades de supervisión y capacitación al personal para evitar generar desperdicios en los procesos productivos, no existen razones para que se retrase la producción porque cuenta con una adecuada planificación productiva, pozo de agua, generadores de luz y un profesional en mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos.

7.2 Análisis de la Propuesta del sistema de costos por procesos.

Por medio de la recopilación de información de la Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” se evidencia que la entidad no posee un sistema de costos que le permita conocer los costos reales unitarios y totales de su línea de productos, la fijación de precios se realiza de forma empírica solo tomando en cuenta las erogaciones por concepto de materia prima y mano de obra, pero sin considerar aspectos importantes tales como costos indirectos de fabricación.

El diseño del sistema de costos por procesos propuesto se ajusta a las características productivas que mantiene la entidad, permite la identificación y registros de los elementos del costo que intervienen en la elaboración de productos lácteos. Para materia prima se plantea una matriz en la cual se registran los artículos necesarios considerando sus unidades de medida; en la mano de obra se realiza el rol de pagos y provisiones; para los costos indirectos de fabricación (CIF) se toma en cuenta los importes reales relacionados con suministros, servicios básicos, depreciación de activos fijos y demás erogaciones que intervienen de manera indirecta en el proceso productivo, para la asignación de los mismos se trabaja en base a la tasa de distribución de horas hombre.

Se emplean matrices de unidades equivalentes, informes de cantidades e informes de costos de producción para detallar el nivel de producción que maneja la empresa durante el tercer trimestre del año 2021, a través de la utilización de estos instrumentos es posible determinar de manera técnica el costo unitario real a fin de establecer el margen de utilidad correspondiente a cada producto en sus diferentes presentaciones; las respectivas matrices se presentan en los anexos.

Una vez obtenidos los costos unitarios y totales de la línea de productos lácteos se procede a la construcción de los estados financieros correspondientes al trimestre del 01 de julio al 30 de septiembre de 2021, en primera instancia se efectúa el estado de costos de producción y ventas en base a los rubros de materia prima, mano de obra y CIF el mismo que indica un costo de ventas de \$213.066,58; en el estado de resultados se determina una utilidad neta del ejercicio de \$ 9.015,74; en el estado de situación financiera se presenta la situación económica al finalizar el período, también se prepara el estado de flujo de efectivo, evolución del patrimonio y finalmente se detallan las notas aclaratorias correspondientes.

7.3. Diseño del sistema de costos por procesos

7.3.1. Tema

“Diseño de un Sistema de Costos en la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino, Salcedo.”

7.3.2. Datos Informativos de la empresa

7.3.2.1 Información General

Organización: Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino”

Dirección: Barrio Rumipamba de Navas, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi.

Ruc: 1802352805001

Teléfono: 0996516911

Fecha de inicio de actividades: 10/05/2005

Estado: Activo

Categoría: Mediana empresa

7.3.2.2 Antecedentes

La Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” cuyo propietario es el señor Saúl Enrique Barreno Benavides, empezó sus actividades económicas el 10 de mayo del año 2005 con una producción a menor escala de leche y quesos desde el domicilio del socio fundador, con el transcurso de los años el negocio que al principio era de carácter familiar creció pasando para el 2012 a instalar su planta de producción en el barrio Rumipamba de Navas, parroquia San Miguel, cantón Salcedo.

7.3.2.3 Misión

Contribuir al desarrollo y bienestar de nuestra comunidad brindando las mejores propuestas de mercado en productos de primera calidad, con un patrón de excelentes productos alimenticios que se obtienen a raíz de la leche, sus nutrientes y derivados.

7.3.2.4 Visión

Ser una de las empresas lácteas líder de la región brindando productos de calidad y garantizados a nuestros consumidores, llegar a obtener sucursales en las principales ciudades del Ecuador y

de esa forma exista una ampliación de oportunidades de desarrollo profesional y personal para los trabajadores y colaboradores directos para seguir de forma constante y positiva a la sociedad actuando con ética, responsabilidad y compromiso por el medio ambiente.

7.3.2.5 Valores

La Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” trabaja con los siguientes valores institucionales que le permiten ser una organización sólida y mantenerse activa en el mercado ecuatoriano ofertando sus derivados lácteos.

- ✓ Honestidad
- ✓ Compromiso
- ✓ Capacitación y entendimiento

7.3.3 Descripción del Proceso de Producción

Proceso 1: Recepción

El proceso inicia con la recepción de la materia prima constituida por la leche cruda de vaca, el responsable junto con el coordinador de calidad verifica que cumpla con los estándares necesarios para ingresar a los silos, realizadas las pruebas pertinentes el jefe de producción procede a ingresar la leche a temperatura ambiente a las marmitas para designar una cantidad de acuerdo a la planificación de producción diaria.

Proceso 2: Preparación

Para empezar la preparación el responsable de cada área verifica la cantidad de leche designada para el proceso productivo, procede a la limpieza o filtración, clarificación, pasteurización de 85° C a 87°C, en esta etapa se adicionan los insumos correspondientes que dan lugar a la obtención del yogurt, queso fresco, queso mozzarella y bebida láctea de maicena; una vez agregado los aditivos necesarios y esperado el tiempo necesario los productos están listos para pasar al siguiente proceso.






Proceso 3: Empacado

El proceso de empacado consiste en enfundar el producto terminado empleando la maquinaria en determinados casos y de forma manual en otros según corresponda, también se realiza el

sellado, etiquetado y codificado; adicionalmente se unifica la producción en bultos para pasar al almacenamiento en el cuarto frío a una temperatura de entre 4°C a 6°C.

7.3.4 Simbología de flujogramas

Figura 8. Simbología de Flujogramas

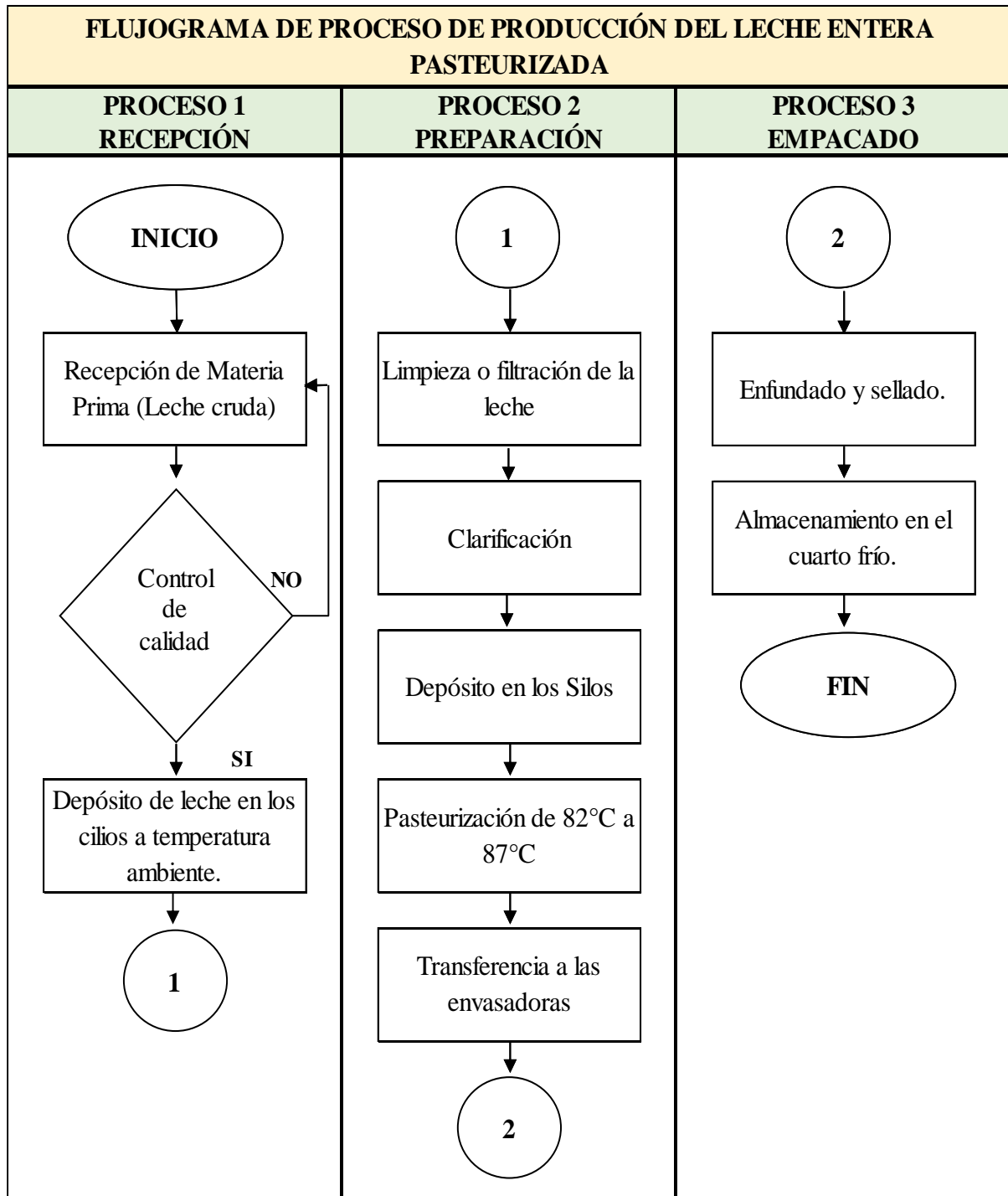
SIGNIFICADO Y USO DEL FLUJOGRAMA		
Símbolo	Nombre	Descripción
	Inicio / Final	Representa el inicio y el final de un proceso.
	Línea de Flujo	Indica la siguiente instrucción y orden en la ejecución de las actividades.
	Proceso	Detalla la operación a ejecutar.
	Decisión	Analiza una situación para tomar una decisión.
	Conector	Indica que el flujo continúa donde se ha colocado un símbolo idéntico.

Elaborado por: Elaboración Propia

7.3.5. Flujogramas del Proceso de Producción

7.3.5.1 Flujograma de Leche

Figura 9. Flujograma de Leche entera pasteurizada

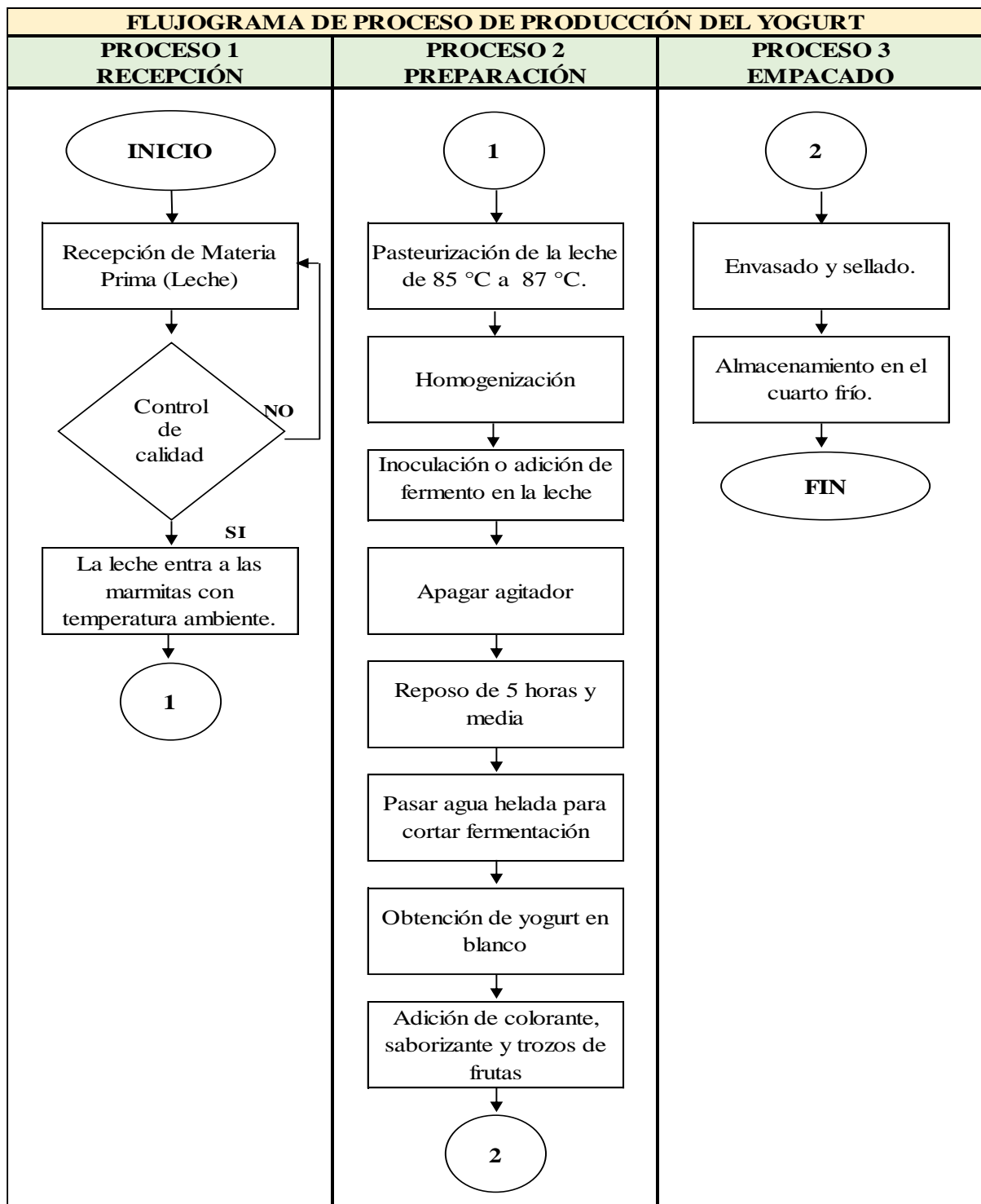


Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

7.3.5.2 Flujograma de Yogurt

Figura 10. Flujograma de Yogurt

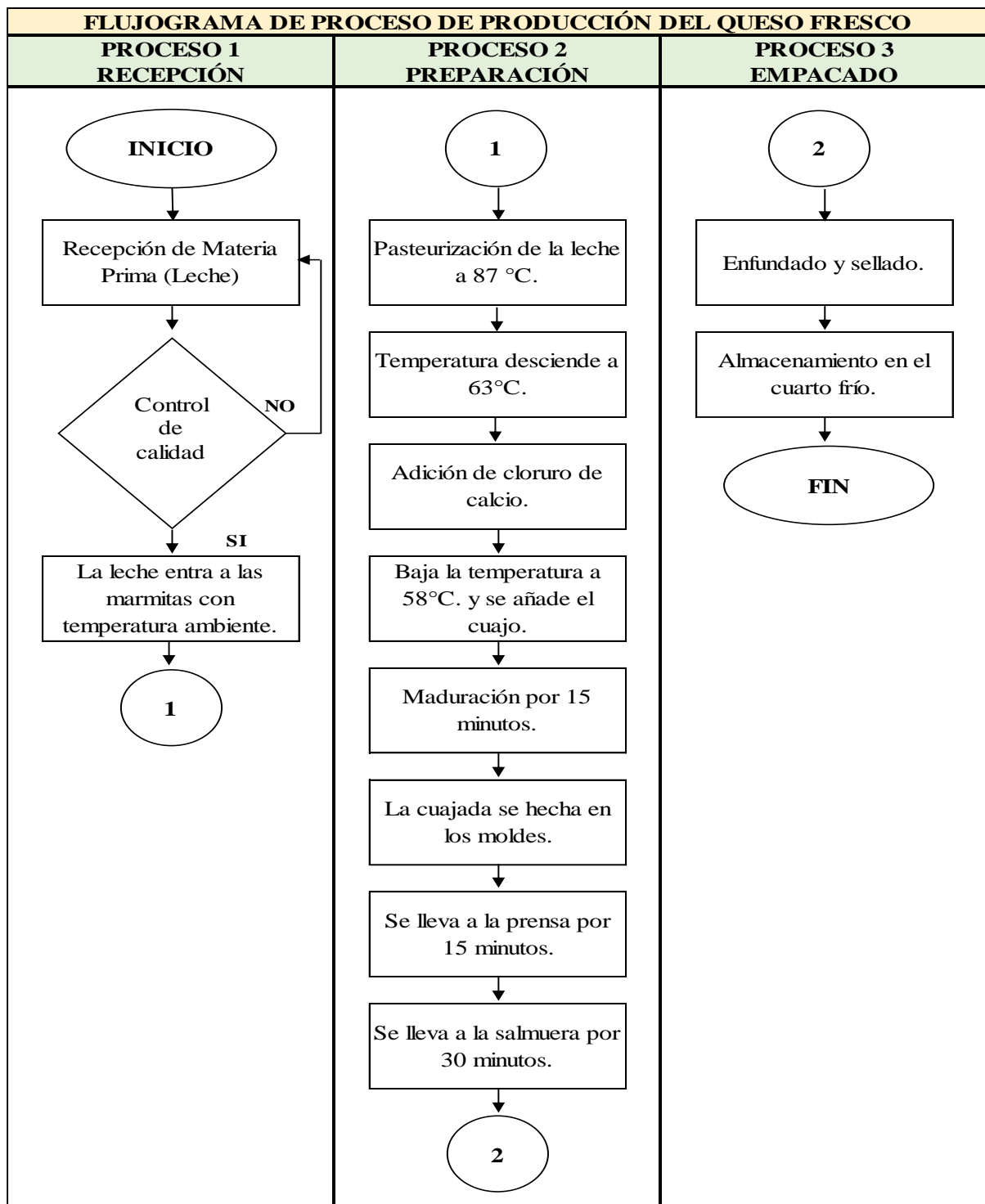


Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

7.3.5.3 Flujograma Queso Fresco

Figura 11. Flujograma de Queso fresco

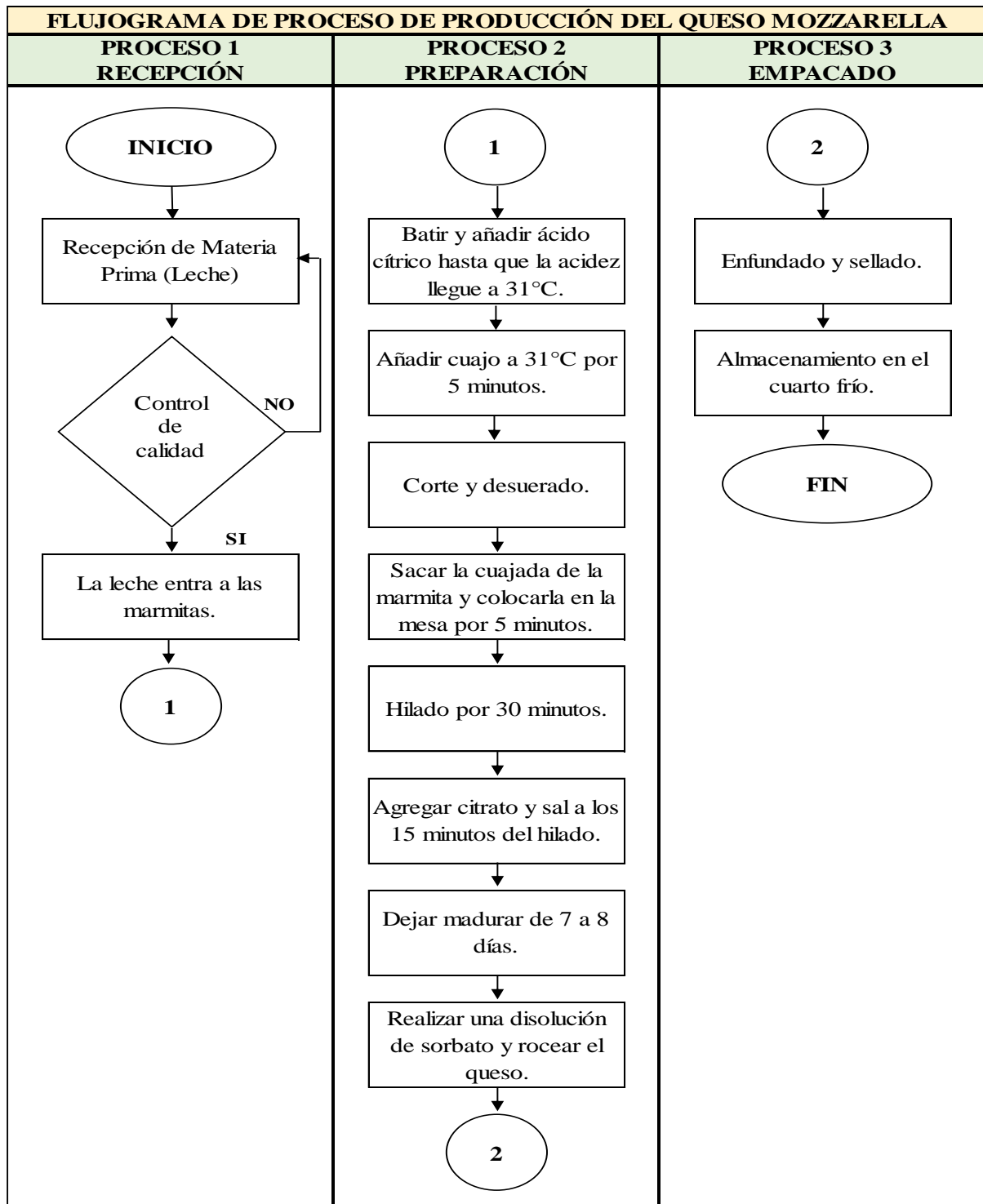


Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

7.3.5.4 Flujograma Queso Mozzarella

Figura 12. Flujograma de Queso Mozzarella

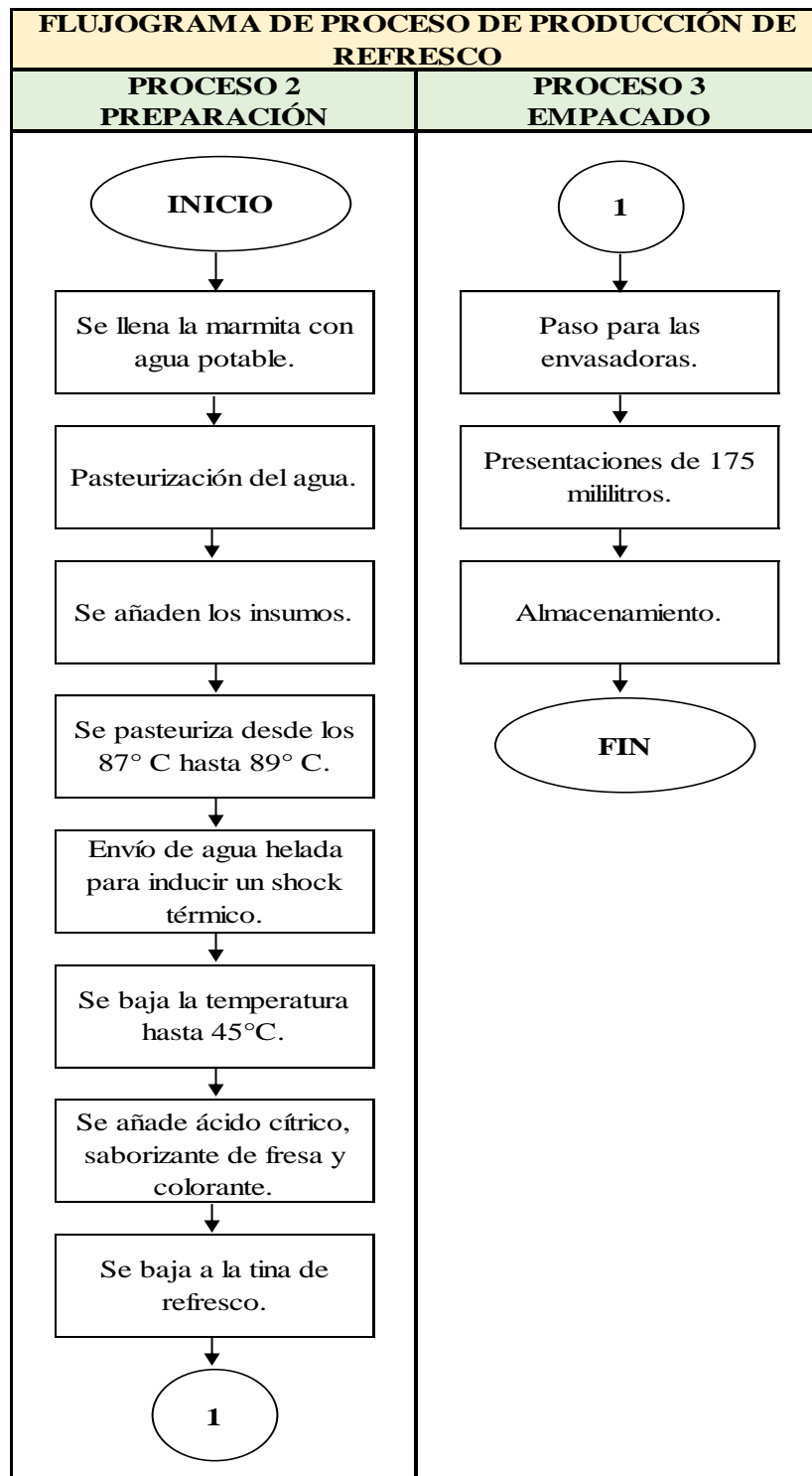


Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

7.3.5.5 Flujograma Bolo de refresco

Figura 9. Flujograma de Bolo de Refresco

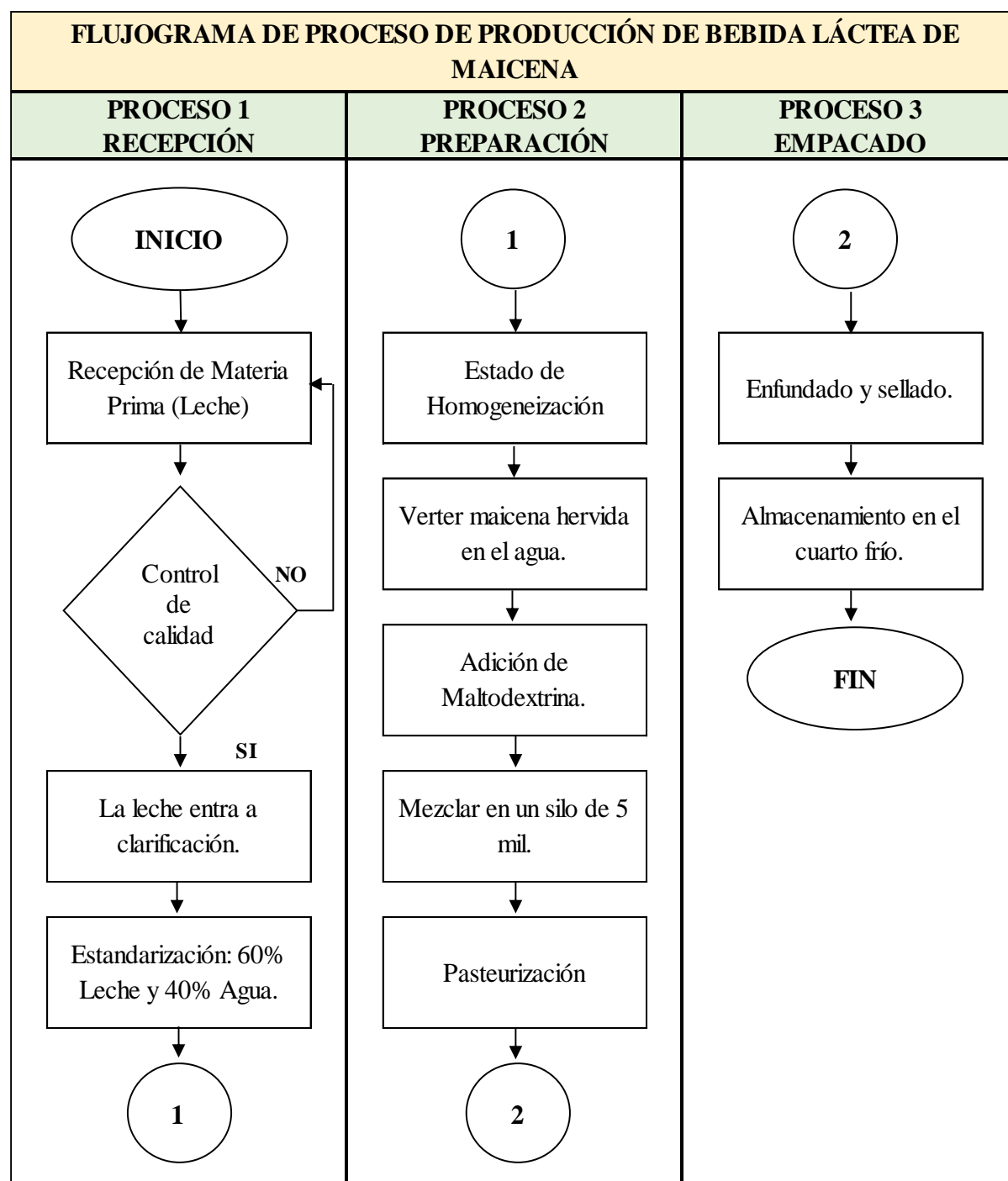


Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

7.3.5.6 Flujograma Bebida Láctea de Maicena

Figura 14. Flujograma de Bebida Láctea de Maicena



Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

7.4. Sistema de costos por procesos

7.4.1 Portada



7.4.2 Menú



7.4.3. Plan de Cuentas

EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS "CAMPO FINO"
RUC: 1802352805001
SALCEDO - ECUADOR
PLAN DE CUENTAS

1.	ACTIVOS
1.01.	CORRIENTES
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Caja Chica
1.01.01.03.	Bancos
1.01.01.03.01	Banco Pichincha cta. Cte. 33593
1.01.01.03.02	Banco Guayaquil cta. 715682-0
1.01.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar comerciales
1.01.02.02	Otras cuentas y documentos por cobrar
1.01.02.03	Anticipo de sueldos
1.01.02.99	(-) Deterioro acumulado cuentas y documentos por cobrar
1.01.03.	INVENTARIOS
1.01.03.01	Inventarios materia prima
1.01.03.01.01	Leche cruda
1.01.03.01.02	Azúcar
1.01.03.01.03	Gelatina
1.01.03.01.04	Almidón Modificado
1.01.03.01.05	Maltodextrina
1.01.03.01.06	Mermeladas de sabores
1.01.03.01.07	Edulcorante (Acesulfame k)
1.01.03.01.08	Conservante: Sorbato de potasio
1.01.03.01.09	Cultivo láctico (Streptococcus thermophilus y lactobacillus del brueckki subsp bulgaricus)
1.01.03.01.10	Saborizante artificial
1.01.03.01.11	Colorante natural (Carmín)
1.01.03.01.12	Cloruca
1.01.03.01.13	Sal en grano
1.01.03.01.14	Cloruro de Calcio
1.01.03.01.15	Cuajo
1.01.03.01.16	Ácido Cítrico
1.01.03.01.17	Citrato de Sodio
1.01.03.01.18	Sorbato
1.01.03.01.19	Benzoato
1.01.03.01.20	Edulmix
1.01.03.01.21	Goma Santan
1.01.03.01.22	Sabor fresa
1.01.03.01.23	Rojo 40
1.01.03.01.24	Emulsificante (maltodextrina)
1.01.03.01.25	Espesante (Almidón de maíz)
1.01.03.01.26	Estabilizante (carboximetilceulosa)
1.01.03.01.27	Regulador de la acidez (citrato trisódico)
1.01.03.01.28	Sabor artificial leche
1.01.03.02.	Inventario de Productos en Proceso 1
1.01.03.03.	Inventario de Productos en Proceso 2

1.01.03.04.	Inventario de Productos en Proceso 3
1.01.03.05.	Inventario de Productos Terminados
1.01.03.06.	Inventario suministros y materiales
1.01.03.06.01	Fundas Leche
1.01.03.06.02	Quintalera (leche)
1.01.03.06.03	Quintalera (maicena)
1.01.03.06.04	Funda de polietileno(refresco)
1.01.03.06.05	Fundas (refresco)
1.01.03.06.06	Pacas de 4 litros/10 unidades
1.01.03.06.07	Pacas de 2 litros/20 unidades
1.01.03.06.08	Pacas de 1 litros/30 unidades
1.01.03.06.09	Pacas de 500 mililitros/60 unidades
1.01.03.06.10	Pacas de 250 mililitros/120unidades
1.01.03.06.11	Etiquetas 4 litros
1.01.03.06.12	Etiquetas 2 litros
1.01.03.06.13	Etiquetas 1 litros
1.01.03.06.14	Etiquetas 500 mililitros
1.01.03.06.15	Etiquetas 250 mililitros
1.01.03.06.16	Etiquetas 100 litros
1.01.03.06.17	Fundas queso Fresco
1.01.03.06.18	Etiquetas queso mozzarella
1.01.03.06.19	Fundas queso mozzarella
1.01.03.07	Inventario repuestos y herramientas
1.01.04.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.04.01	IVA Compras
1.01.04.02	IVA retenido en ventas
1.01.04.03	Impuesto a la renta retenido
1.01.04.04	Anticipo de impuesto a la renta
1.01.04.05	Crédito Tributario
1.01.04.06.	Anticipo retención en la fuente
1.01.04.06.01	Anticipo retención en la fuente 1%
1.01.04.06.02	Anticipo retención en la fuente 1,75%
1.01.04.06.03	Anticipo retención en la fuente 2%
1.01.04.06.04	Anticipo retención en la fuente 2,75%
1.01.04.06.05	Anticipo retención en la fuente 8%
1.01.04.06.06	Anticipo retención en la fuente 10%
1.01.05.	PREPAGADOS
1.01.05.01	Seguros pagados por anticipado
1.01.05.02	Arriendos pagados por anticipado
1.01.05.03	Mantenimiento de edificios pagados por anticipado
1.01.05.04	Publicidad pagada por anticipado
1.01.05.05	Anticipo a proveedores
1.01.06	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.02.	NO CORRIENTES
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	Maquinaria y Equipos
1.02.01.04	Vehículos
1.02.01.05	Equipos de computación

1.02.01.06	Muebles y Enseres
1.02.01.07	Repuestos y Herramientas
1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada edificios
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipos
1.02.01.10	(-) Depreciación acumulada vehículos
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de computación
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.02.01.13	(-) Depreciación acumulada repuestos y herramientas
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSION
1.02.02.01	Propiedades de inversión terrenos
1.02.02.02	Propiedades de inversión edificios
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión
1.02.02.04	(-) Deterioro acumulado propiedades de inversión
1.02.03.	ACTIVOS INTANGIBLES
1.02.03.01	Plusvalías
1.02.03.02	Marcas, franquicias y otros similares
1.02.03.03	Software y licencias informáticas
1.02.03.50	(-) Amortización acumulada activos intangibles
1.02.03.99	(-) Deterioro acumulado activos intangibles
1.02.04.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.04.01	Activos por impuestos diferidos
1.02.05.	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
1.02.05.01	Activos de exploración y explotación
2.	PASIVOS
2.01.	PASIVOS CORRIENTES
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales
2.01.01.01.01	Cuentas por pagar
2.01.01.01.02	Documentos por pagar
2.01.01.02	Otras cuentas y documentos por pagar
2.01.01.03.	Obligaciones con instituciones financieras porción corriente
2.01.01.03.01	Préstamo Banco
2.01.02.	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.01.02.01.	Nómina por pagar
2.01.02.01.01	Sueldos y salarios por pagar
2.01.02.02	Horas extras
2.01.02.03.	IESS por pagar
2.01.02.03.01	Aporte individual al IESS por pagar
2.01.02.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar
2.01.02.04	Préstamos IESS por pagar
2.01.02.05.	Beneficios sociales por pagar
2.01.02.05.01	Decimotercera remuneración por pagar
2.01.02.05.02	Decimocuarta remuneración por pagar
2.01.02.05.03	Fondos de reserva por pagar
2.01.02.05.04	Vacaciones por pagar
2.01.02.06	Reserva jubilación patronal
2.01.02.07	Reserva desahucio
2.01.02.08	Participación trabajadores por pagar
2.01.02.09.	Otros descuentos por pagar
2.01.02.09.01	Retenciones judiciales por pagar

2.01.02.09.02	Asociación por pagar
2.01.02.09.03	Comisariato por pagar
2.01.03.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR
2.01.03.01	Impuesto a la renta por pagar
2.01.03.02	IVA Ventas
2.01.03.03.	Retención impuesto a la renta por pagar
2.01.03.03.01	Retención impuesto a la renta por pagar 1%
2.01.03.03.02	Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%
2.01.03.03.03	Retención impuesto a la renta por pagar 2%
2.01.03.03.04	Retención impuesto a la renta por pagar 2,75%
2.01.03.03.05	Retención impuesto a la renta por pagar 8%
2.01.03.03.06	Retención impuesto a la renta por pagar 10%
2.01.03.03.07	Retención impuesto a la renta por pagar 25%
2.01.03.03.08	Retención impuesto a la renta en relación de dependencia
2.01.03.03.09	Otras retenciones del impuesto a la renta
2.01.03.04.	Retención IVA por pagar
2.01.03.04.01	Retención IVA por pagar 10%
2.01.03.04.02	Retención IVA por pagar 20%
2.01.03.04.03	Retención IVA por pagar 30%
2.01.03.04.04	Retención IVA por pagar 70%
2.01.03.04.05	Retención IVA por pagar 100%
2.01.03.05.	IVA por Pagar
2.01.04.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
2.01.04.01	Anticipo de clientes
2.01.04.02	Ingresos diferidos
2.01.05.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.01.05.01	Dividendos por pagar
2.01.05.02	Cuentas Diversas
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.02.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.01.01	Cuentas y documentos por pagar comerciales
2.02.01.02	Otras cuentas y documentos por pagar
2.02.01.03.	Obligaciones con instituciones financieras no corrientes
2.02.01.03.01	Préstamo Banco
2.02.02.	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.02.02.01	Reserva jubilación patronal
2.02.02.02	Reserva desahucio
2.02.03.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3.	PATRIMONIO NETO
3.01.	CAPITAL
3.01.01.	CAPITAL SOCIAL
3.01.01.01	Capital suscrito y/o asignado
3.01.01.02	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.03.	RESERVAS
3.03.01.	RESERVAS
3.03.01.01	Reserva Legal
3.03.01.02	Reserva facultativa y estatutaria
3.04.	RESULTADOS ACUMULADOS

3.04.01.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.04.01.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores
3.04.01.02	(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores
3.04.01.03	Utilidad del ejercicio
3.04.01.04	(-) Pérdida del ejercicio
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS
4.	INGRESOS
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01.	VENTA DE BIENES
4.01.01.01	Venta de bienes 0%
4.01.01.02	Venta de bienes 12%
4.01.01.03	Intereses por ventas a crédito
4.01.01.04	Prestación de servicios
4.01.01.05	(-) Descuento en ventas
4.02.	OTROS INGRESOS
4.02.01.	OTROS INGRESOS
4.02.01.01	Comisiones ganadas
4.02.01.02	Dividendos ganados
4.02.01.03	Intereses ganados
4.02.01.04	Arriendos ganados
4.02.01.05	Ganancia por venta de propiedades, planta y equipo
4.02.01.06	Ganancia en inversiones en asociadas/subsidiarias y otras
4.02.01.07	Ganancia de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados
4.02.01.08	Ganancia de propiedades de inversión a valor razonable
4.02.01.09	Otros ingresos
5.	COSTOS Y GASTOS
5.01.	COSTOS
5.01.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01.01.	Materia Prima
5.01.01.01.01	Inventario Inicial de Materia Prima
5.01.01.01.02	Compras netas locales de materia prima
5.01.01.01.03	Inventario Final de Materia Prima
5.01.01.01.04	Inventario Inicial de Productos en Proceso
5.01.01.01.05	Inventario Final de Productos en Proceso
5.01.01.01.06	Inventario Inicial de Productos Terminados
5.01.01.01.07	Inventario Final de Productos Terminados
5.01.01.02.	Mano de Obra
5.01.01.02.01	Sueldos y salarios
5.01.01.02.02	Horas extras
5.01.01.02.03	Aporte Patronal 12,15%
5.01.01.02.04	Decimotercera remuneración
5.01.01.02.05	Decimocuarta remuneración
5.01.01.02.06	Fondos de reserva
5.01.01.02.07	Vacaciones
5.01.01.03	Costos Generales de Fabricación
5.01.01.04	Costo de ventas
5.02.	GASTOS
5.02.01.	GASTOS DE VENTA
5.02.01.01.	Gastos de venta

5.02.01.01.01	Sueldos y salarios
5.02.01.01.02	Bonificaciones
5.02.01.01.03	Horas extras
5.02.01.01.04	Aportes a la seguridad social
5.02.01.02.	Beneficios sociales
5.02.01.02.01	Decimotercera remuneración
5.02.01.02.02	Decimocuarta remuneración
5.02.01.02.03	Fondos de reserva
5.02.01.02.04	Vacaciones
5.02.01.03.	Otros gastos de venta
5.02.01.03.01	Jubilación patronal
5.02.01.03.02	Desahucio
5.02.01.03.03	Honorarios profesionales
5.02.01.03.04	Mantenimiento y reparaciones
5.02.01.03.05	Comisiones a vendedores
5.02.01.03.06	Promoción y publicidad
5.02.01.03.07	Suministros y materiales
5.02.01.03.08	Herramientas y repuestos
5.02.01.03.09	Transporte en ventas
5.02.01.03.10	Gastos de viaje
5.02.01.03.11	Servicios públicos
5.02.01.03.12	Seguridad y vigilancia
5.02.01.03.13	Garantías por ventas
5.02.01.03.14	Alimentación Empleados
5.02.01.03.15	Combustibles
5.02.01.03.16	Seguros Generales
5.02.01.03.17	Transporte de carga
5.02.01.03.18	Agua
5.02.01.03.19	Telefonía Celular
5.02.01.03.20	Telefonía Fija
5.02.01.03.50	Depreciación edificios
5.02.01.03.51	Depreciación maquinaria y equipos
5.02.01.03.52	Depreciación vehículos
5.02.01.03.53	Depreciación equipos de computación
5.02.01.03.54	Depreciación muebles y enseres
5.02.01.03.55	Deterioro propiedades, planta y equipo
5.02.01.03.56	Amortización activos intangibles
5.02.01.03.57	Deterioro activos intangibles
5.02.01.03.58	Valor neto realizable de inventario
5.02.01.03.59	Deterioro inventarios
5.02.01.03.60	Deterioro cuentas y documentos por cobrar
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.02.02.01.	Gastos Administrativos
5.02.02.01.01	Sueldos y salarios
5.02.02.01.02	Bonificaciones
5.02.02.01.03	Horas extras
5.02.02.01.04	Aportes a la seguridad social
5.02.02.02.	Beneficios sociales
5.02.02.02.01	Decimotercera remuneración
5.02.02.02.02	Decimocuarta remuneración


5.02.02.02.03	Fondos de reserva
5.02.02.02.04	Vacaciones
5.02.02.03.	Otros gastos administrativos
5.02.02.03.01	Jubilación patronal
5.02.02.03.02	Desahucio
5.02.02.03.03	Honorarios profesionales
5.02.02.03.04	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
5.02.02.03.05	Mantenimiento y reparaciones
5.02.02.03.06	Servicio de Courier
5.02.02.03.07	Servicio de fotocopiado e impresión
5.02.02.03.08	Herramientas y repuestos
5.02.02.03.09	Impuestos, contribuciones y otros
5.02.02.03.10	Transporte
5.02.02.03.11	Gastos de gestión
5.02.02.03.12	Gastos de viaje
5.02.02.03.13	Servicios públicos
5.02.02.03.14	Capacitación al personal
5.02.02.03.15	Seguridad y vigilancia
5.02.02.03.16	Arrendamiento operativo
5.02.02.03.17	Gasto impuesto a la renta
5.02.02.03.18	Participación 15 % utilidades trabajadores
5.02.02.03.19	Donaciones entregadas
5.02.02.03.20	Pérdida en venta propiedades, planta y equipo
5.02.02.03.21	Pérdida por baja de activos intangibles
5.02.02.03.22	Gastos por contingentes
5.02.02.03.23	Mantenimiento Sistema Contable
5.02.02.03.24	Suministros de Oficina
5.02.02.03.25	Suministros de Aseo y Limpieza
5.02.02.03.26	Repuestos/suministros/vehículo
5.02.02.03.27	Seguros Generales
5.02.02.03.28	Fletes y Encomiendas
5.02.02.03.29	Peajes
5.02.02.03.30	Servicio/rebobinado/motor
5.02.02.03.31	Combustibles
5.02.02.03.50	Depreciación edificios
5.02.02.03.51	Depreciación maquinaria y equipos
5.02.02.03.52	Depreciación vehículos
5.02.02.03.53	Depreciación equipos de computación
5.02.02.03.54	Depreciación muebles y enseres
5.02.02.03.55	Deterioro propiedades, planta y equipo
5.02.02.03.56	Depreciación propiedades de inversión
5.02.02.03.57	Deterioro propiedades de inversión
5.02.02.03.58	Amortización activos intangibles
5.02.02.03.59	Deterioro activos intangibles
5.02.02.03.60	Deterioro activos financieros
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS
5.02.03.01.	Gastos Financieros
5.02.03.01.01	Intereses con instituciones financieras
5.02.03.01.02	Pérdida en inversiones financieras
5.02.03.01.03	Costos de transacciones bancarias

5.02.03.01.04	Otros gastos financieros
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.01.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.01.01.	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
6.01.01.01	Resumen de pérdidas y ganancias

7.4.4. Elementos del Costo


7.4.4.1. Materia Prima


7.4.4.1.1 Matriz de Materia Prima


 EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS "CAMPO FINO" RUC: 1802352805001 Dirección: Barrio Rumipamba de Navas, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi. SALCEDO - ECUADOR MATERIA PRIMA																					
CANTIDAD A PRODUCIR			LECHE ENTERA PASTEURIZADA		YOGURT		QUESO		QUESO MOZARELLA		REFRESCOS		MAICENA		COSTO TOTAL						
			66.176	Unidades	59.884	Unidades	57.369	Unidades	1.193	Unidades	41.000	Litros	33.548	Unidades							
ARTÍCULO	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL				
Leche cruda de vaca	Litros	0,42	Sí	66.176	\$ 27.793,92	Sí	59.884	\$ 25.151,07	Sí	248.408	\$ 104.331,26	Sí	17.219	\$ 7.231,97	No	0	\$ -	Sí	20.129	\$ 8.454,10	\$ 172.962,32
Azúcar	Lb	0,40	No	0	\$ -	Sí	4.012	\$ 1.604,88	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	3.280	\$ 1.312,00	Sí	221	\$ 88,51	\$ 3.005,39
Gelatina	Kg.	5,15	No	0	\$ -	Sí	150	\$ 771,00	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 771,00
Almidón Modificado	Kg.	1,75	No	0	\$ -	Sí	120	\$ 209,59	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 209,59
Maltodextrina	Kg.	2,00	No	0	\$ -	Sí	67	\$ 134,14	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 134,14
Mermeladas de sabores	Kg.	2,00	No	0	\$ -	Sí	240	\$ 479,07	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 479,07
Edulcorante (Acesulfame k)	Kg.	6,00	No	0	\$ -	Sí	15	\$ 89,83	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 89,83
Conservante: Sorbato de potasio	Kg.	6,10	No	0	\$ -	Sí	2	\$ 10,96	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 10,96
Cultivo láctico (Streptococcus thermophilus y lactobacillus del brueckii subsp bulgaricus)	Kg.	15,00	No	0	\$ -	Sí	30	\$ 449,13	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 449,13
Saborizante artificial	Kg.	0,04	No	0	\$ -	Sí	29.942	\$ 1.047,96	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 1.047,96
Colorante natural (Carmín)	Kg.	0,04	No	0	\$ -	Sí	29.942	\$ 1.077,90	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 1.077,90
Clorua	Kg.	0,80	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	46	\$ 36,72	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 36,72
Sal en grano	Kg.	0,15	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	1.382	\$ 207,28	Sí	29	\$ 4,31	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 211,59
Cloruro de Calcio	Kg.	1,14	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	14	\$ 15,70	Sí	0,29	\$ 0,33	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 16,02
Cuajo	Kg.	14,00	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	3	\$ 48,19	Sí	0,12	\$ 1,67	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 49,86
Ácido Cítrico	Kg.	1,60	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	2,6	\$ 4,12	Sí	70	\$ 111,52	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 115,64
Citrato de Sodio	Kg.	1,38	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	1,4	\$ 1,98	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 1,98
Sorbato	Kg.	6,10	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	7	\$ 40,02	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 40,02
Benzoato	Kg.	2,80	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	7	\$ 18,37	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 18,37
Edulmix	Kg.	22,00	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	4	\$ 90,20	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 90,20
Goma Santan	Kg.	5,00	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	8	\$ 41,00	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 41,00
Sabor fresa	Kg.	12,00	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	18	\$ 221,40	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 221,40
Rojo 40	Kg.	11,50	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	17	\$ 198,03	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 198,03
Emulsificante (maltodextrina)	Kg.	2,00	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	8	\$ 15,03	Sí	8	\$ 15,03	\$ 15,03
Espesante (Almidón de maíz)	Kg.	1,32	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	293	\$ 386,33	Sí	293	\$ 386,33	\$ 386,33
Estabilizante (carboximetilcelulosa)	Kg.	2,24	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	37	\$ 82,66	Sí	37	\$ 82,66	\$ 82,66
Regulador de la acidez (citrato trisódico)	Kg.	3,20	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	5	\$ 14,81	Sí	5	\$ 14,81	\$ 14,81
Sabor artificial leche	Kg.	17,50	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	0,47	\$ 8,22	Sí	0,47	\$ 8,22	\$ 8,22
Total		161,12		66.176	\$ 27.793,92		124.701	\$ 31.026,12		249.853	\$ 104.639,15		17.252	\$ 7.244,37		44.411	\$ 2.114,53		34.111	\$ 9.076,50	\$ 181.894,60


7.4.4.1.2 Órdenes de requisición de materiales


 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°001				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Leche entera pasteurizada			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Litros	Leche cruda de vaca	66.176	\$ 0,42	\$ 27.793,92
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°002				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Yogurt			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Litros	Leche cruda de vaca	59.884	\$ 0,42	\$ 25.151,07
Libras	Azúcar	4.012	\$ 0,40	\$ 1.604,88
Kilogramos	Gelatina	150	\$ 5,15	\$ 771,00
Kilogramos	Almidón Modificado	120	\$ 1,75	\$ 209,59
Kilogramos	Maltodextrina	67	\$ 2,00	\$ 134,14
Kilogramos	Mermeladas de sabores	240	\$ 2,00	\$ 479,07
Kilogramos	Edulcorante (Acesulfame k)	15	\$ 6,00	\$ 89,83
Kilogramos	Conservante: Sorbato de potasio	2	\$ 6,10	\$ 10,96
Kilogramos	Cultivo láctico (Streptococcus thermophilus y lactobacillus del brueckki subsp bulgaricus)	30	\$ 15,00	\$ 449,13
Kilogramos	Saborizante artificial	29.942	\$ 0,04	\$ 1.047,96
Kilogramos	Colorante natural (Carmín)	29.942	\$ 0,04	\$ 1.077,90
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			


 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°003				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Queso fresco			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Litros	Leche cruda de vaca	248.408	\$ 0,42	\$ 104.331,26
Kilogramos	Cloruca	46	\$ 0,80	\$ 36,72
Kilogramos	Sal en grano	1.382	\$ 0,15	\$ 207,28
Kilogramos	Cloruro de Calcio	14	\$ 1,14	\$ 15,70
Kilogramos	Cuajo	3,4	\$ 14,00	\$ 48,19
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°004				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Queso mozzarella			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Litros	Leche cruda de vaca	17.219	\$ 0,42	\$ 7.231,97
Kilogramos	Sal en grano	29	\$ 0,15	\$ 4,31
Kilogramos	Cloruro de Calcio	0,3	\$ 1,14	\$ 0,33
Kilogramos	Cuajo	0,1	\$ 14,00	\$ 1,67
Kilogramos	Ácido Cítrico	3	\$ 1,60	\$ 4,12
Kilogramos	Citrato de Sodio	1,4	\$ 1,38	\$ 1,98
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°005				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Refresco			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Kilogramos	Azúcar	3.280	\$ 0,40	\$ 1.312,00
Kilogramos	Ácido Cítrico	70	\$ 1,60	\$ 111,52
Kilogramos	Sorbato	7	\$ 6,10	\$ 40,02
Kilogramos	Benzoato	7	\$ 2,80	\$ 18,37
Kilogramos	Edulmix	4	\$ 22,00	\$ 90,20
Kilogramos	Goma Santan	8	\$ 5,00	\$ 41,00
Kilogramos	Sabor fresa	18	\$ 12,00	\$ 221,40
Kilogramos	Rojo 40	17	\$ 11,50	\$ 198,03
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			


 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°006				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Bebida láctea de maicena			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Litros	Leche cruda de vaca	20.129	\$ 0,42	\$ 8.454,10
Libras	Azúcar	221	\$ 0,40	\$ 88,51
Kilogramos	Emulsificante (maltodextrina)	8	\$ 2,00	\$ 15,03
Kilogramos	Espesante (Almidón de maíz)	293	\$ 1,32	\$ 386,33
Kilogramos	Estabilizante (carboximetilceulosa)	37	\$ 2,24	\$ 82,66
Kilogramos	Regulador de la acidez (citrato trisódico)	5	\$ 3,20	\$ 14,81
Kilogramos	Sabor artificial leche	0,5	\$ 17,50	\$ 8,22
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°007				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Leche entera pasteurizada			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Unidades	Fundas Leche	516	\$ 0,004	\$ 2,12
Unidades	Quintalera (leche)	1.324	\$ 0,005	\$ 7,09
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°008				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Yogurt			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Unidades	Pacas de 4 litros/10 unidades	8.623	\$ 0,01	\$ 46,19
Unidades	Pacas de 2 litros/20 unidades	4.728	\$ 0,01	\$ 25,33
Unidades	Pacas de 1 litros/30 unidades	15.047	\$ 0,01	\$ 80,61
Unidades	Pacas de 500 mililitros/60 unidades	1.398	\$ 0,01	\$ 7,49
Unidades	Pacas de 250 mililitros/120 unidades	760	\$ 0,01	\$ 4,07
Unidades	Etiquetas 4 litros	8.623	\$ 0,01	\$ 77,61
Unidades	Etiquetas 2 litros	4.728	\$ 0,01	\$ 37,82
Unidades	Etiquetas 1 litros	15.047	\$ 0,01	\$ 75,24
Unidades	Etiquetas 500 mililitros	1.398	\$ 0,01	\$ 9,79
Kilogramos	Etiquetas 250 mililitros	760	\$ 0,004	\$ 3,04
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°009				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Queso fresco			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Unidades	Fundas queso fresco	57.396	\$ 0,002	\$ 114,79
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			


 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°010				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Queso mozzarella			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Unidades	Etiquetas queso mozzarella	1.193	\$ 0,01	\$ 13,12
Unidades	Fundas queso mozzarella	1.193	\$ 0,01	\$ 14,32
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°011				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Refresco			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Unidades	Funda de polietileno(refresco)	9.762	\$ 0,001	\$ 6,58
Unidades	Fundas (refresco)	234.286	\$ 0,002	\$ 468,57
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			


 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°006				
Departamento que solicita:	Producción			
Producto:	Bebida láctea de maicena			
Fecha de pedido:	10/7/2021			
Fecha de entrega:	10/7/2021			
Unidad de medida	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Unidades	Fundas	262	\$ 0,004	\$ 1,07
Unidades	Quintalera (maicena)	1.198	\$ 0,15	\$ 179,72
Entregado por:	Jefe de Producción			
Recibido por:	Operario			

7.4.4.2 Mano de Obra

7.4.4.2.1 Rol de pagos

 EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS "CAMPO FINO" RUC: 1802352805001 Dirección: Barrio Rumipamba de Navas, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi. ROL DE PAGOS											
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	FUNCIÓN	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR	VALOR ANUAL
				SBU	H. EXTRAS	TOTAL	VIARIOS	AP. IND. 9.45%	TOTAL		
1	Saúl Barreno	Gerente	Administración	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 94,50	\$ 94,50	\$ 905,50	\$ 10.866,00
2	Paulina Angueta	Jefa Administrativa	Administración	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75	\$ 5.433,00
3	Jhoana Toapanta	Contadora	Administración	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
SUBTOTAL				\$ 1.900,00	\$ 50,00	\$ 1.950,00	\$ -	\$ 184,28	\$ 184,28	\$ 1.765,73	\$ 21.188,70
4	Changoluisa Richards	Jefe de Producción	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
5	Cadena Carlos	Operario	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
6	Silva Edwin	Operario	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
7	Silva Guillermo	Operario	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
8	Ruiz Brayan	Operario	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
9	Tenorio Ximena	Operario	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
10	Quisphe Marco	Operario	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
11	Quisphe Patricio	Operario	Producción	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ -	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 4.889,70
SUBTOTAL				\$ 3.200,00	\$ 400,00	\$ 3.600,00	\$ -	\$ 340,20	\$ 340,20	\$ 3.259,80	\$ 39.117,60
TOTAL				\$ 5.100,00	\$ 450,00	\$ 5.550,00	\$ -	\$ 524,48	\$ 524,48	\$ 5.025,53	\$ 60.306,30

7.4.4.2.2 Rol de Provisiones

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 Dirección: Barrio Rumipamba de Navas, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi. ROL DE PROVISIONES										
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	PATRONAL 12.15%	XIII	XIV	FONDO DE RESEVA	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	COSTO SUELDOS	VALOR ANUAL	
1	Saúl Barreno	\$ 121,50	\$ 83,33	\$ 32,83	\$ 83,30	\$ 41,67	\$ 362,63	\$ 1.362,63	\$ 16.351,60	
2	Paulina Angueta	\$ 60,75	\$ 41,67	\$ 32,83	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 197,73	\$ 697,73	\$ 8.372,80	
3	Jhoana Toapanta	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
SUBTOTAL		\$ 236,93	\$ 162,50	\$ 98,50	\$ 158,27	\$ 79,17	\$ 735,36	\$ 2.685,36	\$ 32.224,34	
4	Changoluisa Richards	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
5	Cadena Carlos	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
6	Silva Edwin	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
7	Silva Guillermo	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
8	Ruiz Brayan	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
9	Tenorio Ximena	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
10	Quisphe Marco	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
11	Quisphe Patricio	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 175,00	\$ 625,00	\$ 7.499,94	
SUBTOTAL		\$ 437,40	\$ 300,00	\$ 262,67	\$ 266,56	\$ 133,33	\$ 1.399,96	\$ 4.999,96	\$ 59.999,52	
TOTAL		\$ 674,33	\$ 462,50	\$ 361,17	\$ 424,83	\$ 212,50	\$ 2.135,32	\$ 7.685,32	\$ 92.223,86	

7.4.4.2.3 Distribución Mano de Obra

Producto	Cantidades Producidas	Horas Hombre
Leche entera pasteurizada	66176	57
Yogurt	59884	161
Queso Fresco	57369	197
Queso mozzarella	1193	99
Refrescos	41000	110
Maicena	33548	96
	259170	720


TASA DE DISTRIBUCIÓN	Valor mensual	Meses	
MO	\$ 4.999,96	3	
TASA MO= $\frac{\text{TOTAL MO \$}}{\text{HORAS HOMBRE}}$			
TASA MO=	$\frac{\$ 14.999,88}{720}$	=	\$ 20,83

Distribución Mano de Obra por Producto			
Producto	Cantidades Producidas	Horas Hombre	Total
Leche entera pasteurizada	66176	57	\$ 1.187,49
Yogurt	59884	161	\$ 3.354,14
Queso Fresco	57369	197	\$ 4.104,13
Queso mozzarella	1193	99	\$ 2.062,48
Refrescos	41000	110	\$ 2.291,65
Maicena	33548	96	\$ 1.999,98
Total		720	\$ 14.999,88


Distribución Mano de Obra por Proceso												
Proceso	Horas Hombre											
	Leche entera pasteurizada	Yogurt	Queso Fresco	Queso mozzarella	Refrescos	Maicena						
Proceso 1 (Recepción)	14	11	14	5	0	10	\$ 296,87	\$ 234,79	\$ 287,29	\$ 103,12	\$ -	\$ 200,00
Proceso 2 (Preparación)	37	105	128	74	99	82	\$ 771,87	\$ 2.180,19	\$ 2.667,69	\$ 1.546,86	\$ 2.062,48	\$ 1.699,99
Proceso 3 (Empacado)	6	45	55	20	11	5	\$ 118,75	\$ 939,16	\$ 1.149,16	\$ 412,50	\$ 229,16	\$ 100,00
	57	161	197	99	110	96	\$ 1.187,49	\$ 3.354,14	\$ 4.104,13	\$ 2.062,48	\$ 2.291,65	\$ 1.999,98

7.4.4.3 Costos Indirectos de Fabricación


7.4.4.3.1 Costos Indirectos de Fabricación

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 Salcedo - Ecuador				
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				
DESCRIPCIÓN	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
Energía eléctrica	\$ 1.207,28	\$ 1.096,20	\$ 1.035,83	\$ 3.339,31
Repuestos suministros para fábrica	\$ 170,67	\$ 170,67	\$ 170,67	\$ 512,00
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 104,21	\$ 104,21	\$ 104,21	\$ 312,62
Mantenimiento de Fábrica	\$ 119,69	\$ 119,69	\$ 119,69	\$ 359,06
Mantenimiento laboratorio	\$ 83,33	\$ 83,33	\$ 83,33	\$ 250,00
Equipos de protección	\$ 4,64	\$ 4,64	\$ 4,64	\$ 13,91
Suministros /maquinaria y equipo	\$ 167,26	\$ 167,26	\$ 167,26	\$ 501,77
Suministros/ Laboratorio	\$ 29,46	\$ 29,46	\$ 29,46	\$ 88,39
Repuestos suministros/maquinaria	\$ 88,93	\$ 88,93	\$ 88,93	\$ 266,80
Combustibles	\$ 333,33	\$ 333,33	\$ 333,33	\$ 1.000,00
Depreciación edificios (fábrica) 81%	\$ 1.441,19	\$ 1.441,19	\$ 1.441,19	\$ 4.323,58
Depreciación maquinaria y equipo(todos los productos)	\$ 484,01	\$ 484,01	\$ 484,01	\$ 1.452,02
TOTAL	\$ 4.234,00	\$ 4.122,92	\$ 4.062,55	\$ 12.419,46


7.4.4.3.2 Depreciación de maquinaria y equipo por productos

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 Salcedo - Ecuador Depreciación maquinaria y equipo/ por Productos			
Productos	Depreciación	Total Dep. Mensual	Dep. Trimestral
Leche entera pasteurizada		\$ 250,28	\$ 750,85
Silo	\$ 17,53		
Enfundadora de leche	\$ 24,47		
Enfundadora de leche	\$ 24,47		
Línea de pasteurización	\$ 170,63		
Tanque almacenamiento producto terminado	\$ 13,18		
Yogurt		\$ 212,63	\$ 637,90
Silo	\$ 17,53		
Enfundadora de yogurt de sabores	\$ 24,47		
Línea de pasteurización	\$ 170,63		
Queso Fresco		\$ 179,40	\$ 538,19
Silo	\$ 8,76		
Línea de pasteurización	\$ 170,63		
Queso mozzarella		\$ 179,40	\$ 538,19
Silo	\$ 8,76		
Línea de pasteurización	\$ 170,63		
Bolo de Refresco		\$ 24,47	\$ 73,42
Enfundadora de refresco	\$ 24,47		
Bebida Láctea de Maicena		\$ 13,18	\$ 39,53
Tanque almacenamiento producto terminado	\$ 13,18		
TOTAL		\$ 859,36	\$ 2.578,07

7.4.4.3 Depreciación de Activos Fijos

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 SALCEDO - ECUADOR ACTIVOS FIJOS / DEPRECIACIONES										
DETALLE DEL BIEN	VIDA UTIL	VALOR	VALOR RESIDUAL	VALOR DEPRECIABLE	% DEP.	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPARTAMENTO	REFERENCIA
Generador de vapor	10	\$ 2.900,09	\$ 493,02	\$ 2.407,07	10%	\$ 240,71	\$ 20,06	\$ 0,67	Producción	Todos
Sistema hidroneumático	10	\$ 3.369,33	\$ 438,01	\$ 2.931,32	10%	\$ 293,13	\$ 24,43	\$ 0,81	Producción	Todos
Sistema de generación de agua fría	10	\$ 6.156,67	\$ 430,97	\$ 5.725,70	10%	\$ 572,57	\$ 47,71	\$ 1,59	Producción	Todos
Silo	10	\$ 3.827,00	\$ 956,75	\$ 2.870,25	10%	\$ 287,03	\$ 23,92	\$ 0,80	Producción	Todos
Grupo electrógeno	10	\$ 8.910,57	\$ 623,74	\$ 8.286,83	10%	\$ 828,68	\$ 69,06	\$ 2,30	Producción	Todos
Transformador	10	\$ 28.000,00	\$ 5.600,00	\$ 22.400,00	10%	\$ 2.240,00	\$ 186,67	\$ 6,22	Producción	Todos
Silo	10	\$ 2.534,40	\$ 430,85	\$ 2.103,55	10%	\$ 210,36	\$ 17,53	\$ 0,58	Producción	Yogurt
Silo	10	\$ 2.534,40	\$ 430,85	\$ 2.103,55	10%	\$ 210,36	\$ 17,53	\$ 0,58	Producción	Leche
Silo	10	\$ 2.534,40	\$ 430,85	\$ 2.103,55	10%	\$ 210,36	\$ 17,53	\$ 0,58	Producción	Quesos
Enfriador	10	\$ 2.735,00	\$ 328,20	\$ 2.406,80	10%	\$ 240,68	\$ 20,06	\$ 0,67	Producción	Todos
Línea de pasteurización	10	\$ 93.071,60	\$ 11.168,59	\$ 81.903,01	10%	\$ 8.190,30	\$ 682,53	\$ 22,75	Producción	Lech/Yogurt/Queso
Tanque almacenamiento producto terminado	10	\$ 3.810,00	\$ 647,70	\$ 3.162,30	10%	\$ 316,23	\$ 26,35	\$ 0,88	Producción	Leche/Maicena
Enfundadora de leche	10	\$ 3.337,20	\$ 400,46	\$ 2.936,74	10%	\$ 293,67	\$ 24,47	\$ 0,82	Producción	Leche
Enfundadora de leche	10	\$ 3.337,20	\$ 400,46	\$ 2.936,74	10%	\$ 293,67	\$ 24,47	\$ 0,82	Producción	Leche
Enfundadora de refresco	10	\$ 3.337,20	\$ 400,46	\$ 2.936,74	10%	\$ 293,67	\$ 24,47	\$ 0,82	Producción	Refresco
Enfundadora de yogurt de sabores	10	\$ 3.337,20	\$ 400,46	\$ 2.936,74	10%	\$ 293,67	\$ 24,47	\$ 0,82	Producción	Yogurt
Cuarto Frío	10	\$ 3.840,00	\$ 460,80	\$ 3.379,20	10%	\$ 337,92	\$ 28,16	\$ 0,94	Producción	Todos
Cuarto Frío	10	\$ 8.720,00	\$ 1.046,40	\$ 7.673,60	10%	\$ 767,36	\$ 63,95	\$ 2,13	Producción	Todos
Fábrica	20	\$ 570.020,47	\$ 142.505,12	\$ 427.515,35	5%	\$ 21.375,77	\$ 1.781,31	\$ 59,38	Todos	Gastos
Camión de Distribución	5	\$ 36.565,50	\$ 1.828,28	\$ 34.737,23	20%	\$ 6.947,45	\$ 578,95	\$ 19,30	Ventas	Gastos
Carro Transporte de Leche	5	\$ 31.200,00	\$ 1.560,00	\$ 29.640,00	20%	\$ 5.928,00	\$ 494,00	\$ 16,47	Ventas	Gastos
Furgón	5	\$ 16.000,00	\$ 800,00	\$ 15.200,00	20%	\$ 3.040,00	\$ 253,33	\$ 8,44	Ventas	Gastos
Carro Amarok	5	\$ 28.799,40	\$ 1.439,97	\$ 27.359,43	20%	\$ 5.471,89	\$ 455,99	\$ 15,20	Administración	Gastos
Computadoras	3	\$ 700,00	\$ 21,00	\$ 679,00	33%	\$ 226,33	\$ 18,86	\$ 0,63	Administración	Gastos
Computadoras	3	\$ 850,00	\$ 25,50	\$ 824,50	33%	\$ 274,83	\$ 22,90	\$ 0,76	Administración	Gastos
Impresoras	3	\$ 270,00	\$ 8,10	\$ 261,90	33%	\$ 87,30	\$ 7,28	\$ 0,24	Administración	Gastos
Impresoras	3	\$ 270,00	\$ 8,10	\$ 261,90	33%	\$ 87,30	\$ 7,28	\$ 0,24	Administración	Gastos
Laptop	3	\$ 450,00	\$ 13,50	\$ 436,50	33%	\$ 145,50	\$ 12,13	\$ 0,40	Administración	Gastos
Licencia Fénix	3	\$ 1.700,00	\$ -	\$ 1.700,00	33%	\$ 566,67	\$ 47,22	\$ 1,57	Administración	Gastos
Sillón	10	\$ 155,00	\$ 7,75	\$ 147,25	10%	\$ 14,73	\$ 1,23	\$ 0,04	Administración	Gastos
Escritorios	10	\$ 145,00	\$ 7,25	\$ 137,75	10%	\$ 13,78	\$ 1,15	\$ 0,04	Administración	Gastos
Escritorios	10	\$ 145,00	\$ 7,25	\$ 137,75	10%	\$ 13,78	\$ 1,15	\$ 0,04	Administración	Gastos
Anaqueles	10	\$ 100,00	\$ 5,00	\$ 95,00	10%	\$ 9,50	\$ 0,79	\$ 0,03	Administración	Gastos
Estantería	10	\$ 40,00	\$ 2,00	\$ 38,00	10%	\$ 3,80	\$ 0,32	\$ 0,01	Administración	Gastos
Sillas	10	\$ 60,00	\$ 3,00	\$ 57,00	10%	\$ 5,70	\$ 0,48	\$ 0,02	Administración	Gastos
Sillas	10	\$ 60,00	\$ 3,00	\$ 57,00	10%	\$ 5,70	\$ 0,48	\$ 0,02	Administración	Gastos
TOTAL		\$ 873.822,63	\$ 173.333,39	\$ 700.489,24		\$ 60.338,38	\$ 5.028,20	\$ 167,61		

7.4.4.3.4 Suministros y Materiales

 EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS "CAMPO FINO" RUC: 1802352805001 Dirección: Barrio Runipamba de Navas, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi. SALCEDO - ECUADOR SUMINISTROS Y MATERIALES																						
CANTIDAD A PRODUCIR			LECHE ENTERA PASTEURIZADA			YOGURT			QUESO FRESCO			QUESO MOZARELLA			REFRESCOS			MAICENA			COSTO TOTAL	
			66.176	Unidades		59.884	Unidades		57.369	Unidades		1.193	Unidades		41.000	Litros		33.548	Unidades			
ARTÍCULO	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	MP	CANTIDAD	VALOR TOTAL	COSTO TOTAL	
Fundas	Unidades	0,004	Sí	516	\$ 2,12	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	262	\$ 1,07	\$ 3,19	
Quintalera (leche)	Unidades	0,005	Sí	1.324	\$ 7,09	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 7,09	
Quintalera (maicena)	Unidades	0,150	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	1.198	\$ 179,72	\$ 179,72	
Funda de polietileno(refresco)	Unidades	0,001	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	9.762	\$ 6,58	No	0	\$ -	\$ 6,58	
Fundas (refresco)	Unidades	0,002	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	234.286	\$ 468,57	No	0	\$ -	\$ 468,57	
Pacas de 4 litros/10 unidades	Unidades	0,005	No	0	\$ -	Sí	8.623	\$ 46,19	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 46,19	
Pacas de 2 litros/20 unidades	Unidades	0,005	No	0	\$ -	Sí	4.728	\$ 25,33	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 25,33	
Pacas de 1 litro/30 unidades	Unidades	0,005	No	0	\$ -	Sí	15.047	\$ 80,61	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 80,61	
Pacas de 500 mililitros/60 unidades	Unidades	0,005	No	0	\$ -	Sí	1.398	\$ 7,49	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 7,49	
Pacas de 250 mililitros/120 unidades	Unidades	0,005	No	0	\$ -	Sí	760	\$ 4,07	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 4,07	
Etiquetas 4 litros	Unidades	0,009	No	0	\$ -	Sí	8.623	\$ 77,61	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 77,61	
Etiquetas 2 litros	Unidades	0,008	No	0	\$ -	Sí	4.728	\$ 37,82	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 37,82	
Etiquetas 1 litro	Unidades	0,005	No	0	\$ -	Sí	15.047	\$ 75,24	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 75,24	
Etiquetas 500 mililitros	Unidades	0,007	No	0	\$ -	Sí	1.398	\$ 9,79	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 9,79	
Etiquetas 250 mililitros	Unidades	0,004	No	0	\$ -	Sí	760	\$ 3,04	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 3,04	
Fundas queso fresco	Unidades	0,002	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	57.396	\$ 114,79	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 114,79	
Etiquetas queso mozzarella	Unidades	0,011	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	1.193	\$ 13,12	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 13,12	
Fundas queso mozzarella	Unidades	0,012	No	0	\$ -	No	0	\$ -	No	0	\$ -	Sí	1.193	\$ 14,32	No	0	\$ -	No	0	\$ -	\$ 14,32	
TOTAL		0,247		1.840	\$ 9,21		61.112	\$ 367,18		57.396	\$ 114,79		2.386	\$ 27,44		244.048	\$ 475,15		1.460	\$ 180,80	\$ 1.174,57	

7.4.4.3.5 Distribución Costos Indirectos de Fabricación

Producto	Cantidades Producidas	Horas Hombre
Leche entera pasteurizada	66176	57
Yogurt	59884	161
Queso Fresco	57369	197
Queso mozzarella	1193	99
Refrescos	41000	110
Maicena	33548	96
TOTAL	259170	720

TASA DE DISTRIBUCIÓN CIF	
CIF	\$ 12.419,46
TASA CIF=	TOTAL CIF \$ HORAS HOMBRE
TASA CIF=	$\frac{\$ 12.419,46}{720} = \$ 17,25$

Distribución CIF por producto			
Producto	Cantidades Producidas	Horas Hombre	Total
Leche entera pasteurizada	66176	57	\$ 983,21
Yogurt	59884	161	\$ 2.777,13
Queso	57369	197	\$ 3.398,10
Queso mozzarella	1193	99	\$ 1.707,68
Refrescos	41000	110	\$ 1.897,42
Maicena	33548	96	\$ 1.655,93
TOTAL	720		\$12.419,46

Distribución CIF por Proceso												
Proceso	Horas Hombre											
	Leche entera pasteurizada		Yogurt		Queso		Queso mozzarella		Refrescos		Maicena	
Proceso 1 (Recepción)	14	\$ 245,80	11	\$ 194,40	14	\$ 237,87	5	\$ 85,38	-	\$ -	10	\$ 165,59
Proceso 2 (Preparación)	37	\$ 639,08	105	\$ 1.805,13	128	\$ 2.208,77	74	\$ 1.280,76	99	\$ 1.707,68	82	\$ 1.407,54
Proceso 3 (Empacado)	6	\$ 98,32	45	\$ 777,60	55	\$ 951,47	20	\$ 341,54	11	\$ 189,74	5	\$ 82,80
	57	\$ 983,21	161	\$ 2.777,13	197	\$ 3.398,10	99	\$ 1.707,68	110	\$ 1.897,42	96	\$ 1.655,93

Producto	Depre	Horas H.	Tasa Dst.
Leche entera pasteurizada	\$ 750,85	57	\$ 13,17
Yogurt	\$ 637,90	161	\$ 3,96
Queso Fresco	\$ 538,19	197	\$ 2,73
Queso mozzarella	\$ 538,19	99	\$ 5,44
Bolo de Refresco	\$ 73,42	110	\$ 0,67
Bebida Láctea de Maicena	\$ 39,53	96	\$ 0,41

Distribución CIF por Proceso												
Proceso	Horas Hombre											
	Leche entera pasteurizada		Yogurt		Queso		Queso mozzarella		Refrescos		Maicena	
Proceso 1 (Recepción)	14	\$ 187,71	11	\$ 44,65	14	\$ 37,67	5	\$ 26,91	-	\$ -	10	\$ 3,95
Proceso 2 (Preparación)	37	\$ 488,05	105	\$ 414,64	128	\$ 349,82	74	\$ 403,64	99	\$ 66,08	82	\$ 33,60
Proceso 3 (Empacado)	6	\$ 75,08	45	\$ 178,61	55	\$ 150,69	20	\$ 107,64	11	\$ 7,34	5	\$ 1,98
	57	\$ 750,85	161	\$ 637,90	197	\$ 538,19	99	\$ 538,19	110	\$ 73,42	96	\$ 39,53

7.4.5. Unidades Equivalentes

7.4.5.1 Unidades Equivalentes Leche entera pasteurizada

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 1 - RECEPCIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ 27.793,92	\$ 0,42	\$ 11.673,45
Mano de Obra	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ 296,87	\$ 0,0045	\$ 1,33
Costos Generales de Fabricación	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ 433,51	\$ 0,01	\$ 2,84
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,43	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P1	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	66.176	\$ 0,43	\$ 28.524,31
Materia Prima	0	\$ 0,42	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,004	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,01	\$ -
TOTAL			\$ 28.524,31

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 1 - RECEPCIÓN	
Cantidad	66.176
Valor Unitario	\$ 0,43
Total a Transferir	\$ 28.524,31

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 2 - PREPARACIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ -	\$ -	\$ -
Mano de Obra	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ 771,87	\$ 0,01	\$ 9,00
Costos Generales de Fabricación	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ 1.127,14	\$ 0,02	\$ 19,20
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,03	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P2	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	66.176	\$ 0,03	\$ 1.899,00
Materia Prima	0	\$ -	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,01	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,02	\$ -
TOTAL			\$ 1.899,00

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 2 - PREPARACIÓN		TOTAL PROCESO 1 + 2
Cantidad	66.176	66.176
Valor Unitario	\$ 0,03	\$ 0,46
Total a Transferir	\$ 1.899,00	\$ 30.423,31

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 3 - EMPACADO								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	66.176	0,00	100%	0	66.176		\$ -	\$ -
Mano de Obra	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ 118,75	\$ 0,002	\$ 0,21
Costos Generales de Fabricación	66.176	0,00	100%	0	66.176	\$ 182,61	\$ 0,003	\$ 0,50
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,005	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P3	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	66.176	\$ 0,005	\$ 301,36
Materia Prima	0	\$ -	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,002	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,003	\$ -
TOTAL		\$	301,36

Costo Terminado

PROCESO 3 - EMPACADO		ARTÍCULOS TERMINADOS
Cantidad	66176	\$ 66.176,00
Valor Unitario	\$ 0,00	\$ 0,46
Total a Transferir	\$ 301,36	\$ 30.724,67

7.4.7.1 Unidades Equivalentes Yogurt

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 1 - RECEPCIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 25.151,07	\$ 0,42	\$ 10.563,45
Mano de Obra	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 234,79	\$ 0,0039	\$ 0,92
Costos Generales de Fabricación	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 239,05	\$ 0,004	\$ 0,95
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,43	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P1	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	59.884	\$ 0,43	\$ 25.624,91
Materia Prima	0	\$ 0,42	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,004	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,004	\$ -
TOTAL		\$	25.624,91

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 1 - RECEPCIÓN	
Cantidad	59.884
Valor Unitario	\$ 0,43
Total a Transferir	\$ 25.624,91

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 2 - PREPARACIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 5.875,05	\$ 0,10	\$ 576,39
Mano de Obra	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 2.180,19	\$ 0,04	\$ 79,37
Costos Generales de Fabricación	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 2.219,77	\$ 0,04	\$ 82,28
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,17	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P2	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	59.884	\$ 0,17	\$ 10.275,01
Materia Prima	0	\$ 0,10	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,04	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,04	\$ -
TOTAL			\$ 10.275,01

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 2 - PREPARACIÓN		TOTAL PROCESO 1 + 2
Cantidad	59.884	59.884
Valor Unitario	\$ 0,17	\$ 0,60
Total a Transferir	\$ 10.275,01	\$ 35.899,92

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 3 - EMPACADO								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	59.884	0,00	100%	0	59.884		\$ -	\$ -
Mano de Obra	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 939,16	\$ 0,02	\$ 14,73
Costos Generales de Fabricación	59.884	0,00	100%	0	59.884	\$ 1.323,39	\$ 0,02	\$ 29,25
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,04	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P3	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	59.884	\$ 0,04	\$ 2.262,55
Materia Prima	0	\$ -	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,02	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,02	\$ -
TOTAL			\$ 2.262,55

Costo Terminado

PROCESO 3 - EMPACADO		ARTÍCULOS TERMINADOS
Cantidad	59884	59884
Valor Unitario	\$ 0,04	\$ 0,64
Total a Transferir	\$ 2.262,55	\$ 38.162,47

7.4.5.1 Unidades Equivalentes Queso Fresco

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 1 - RECEPCIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 104.331,26	\$ 1,82	\$ 189.736,84
Mano de Obra	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 287,29	\$ 0,01	\$ 1,44
Costos Generales de Fabricación	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 275,54	\$ 0,005	\$ 1,32
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 1,83	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P1	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	57.369	\$ 1,83	\$ 104.894,09
Materia Prima	0	\$ 1,82	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,01	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,005	\$ -
TOTAL			\$ 104.894,09

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 1 - RECEPCIÓN	
Cantidad	57.369
Valor Unitario	\$ 1,83
Total a Transferir	\$ 104.894,09

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 2 - PREPARACIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 307,89	\$ 0,01	\$ 1,65
Mano de Obra	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 2.667,69	\$ 0,05	\$ 124,05
Costos Generales de Fabricación	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 2.558,59	\$ 0,04	\$ 114,11
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,10	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P2	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	57.369	\$ 0,10	\$ 5.534,16
Materia Prima	0	\$ 0,01	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,05	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,04	\$ -
TOTAL			\$ 5.534,16

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 2 - PREPARACIÓN		TOTAL PROCESO 1 + 2
Cantidad	57.369	57.369
Valor Unitario	\$ 0,10	\$ 1,92
Total a Transferir	\$ 5.534,16	\$ 110.428,25

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 3 - EMPACADO								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	57.369	0,00	100%	0	57.369		\$ -	\$ -
Mano de Obra	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 1.149,16	\$ 0,02	\$ 23,02
Costos Generales de Fabricación	57.369	0,00	100%	0	57.369	\$ 1.216,95	\$ 0,02	\$ 25,81
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,04	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P3	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	57.369	\$ 0,04	\$ 2.366,11
Materia Prima	0	\$ -	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,02	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,02	\$ -
TOTAL			\$ 2.366,11

Costo Terminado

PROCESO 3 - EMPACADO		ARTÍCULOS TERMINADOS
Cantidad	57369	57369
Valor Unitario	\$ 0,04	\$ 1,97
Total a Transferir	\$ 2.366,11	\$ 112.794,36

7.4.5.1 Unidades Equivalentes Queso Mozzarella

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 1 - RECEPCIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 7.231,97	\$ 6,06	\$ 43.840,18
Mano de Obra	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 103,12	\$ 0,09	\$ 8,91
Costos Generales de Fabricación	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 112,29	\$ 0,09	\$ 10,57
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 6,24	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P1	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	1.193	\$ 6,24	\$ 7.447,38
Materia Prima	0	\$ 6,06	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,09	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,09	\$ -
TOTAL			\$ 7.447,38

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 1 - RECEPCIÓN	
Cantidad	1.193
Valor Unitario	\$ 6,24
Total a Transferir	\$ 7.447,38

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 2 - PREPARACIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 12,41	\$ 0,01	\$ 0,13
Mano de Obra	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 1.546,86	\$ 1,30	\$ 2.005,69
Costos Generales de Fabricación	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 1.684,40	\$ 1,41	\$ 2.378,20
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 2,72	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P2	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	1.193	\$ 2,72	\$ 3.243,67
Materia Prima	0	\$ 0,01	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 1,30	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 1,41	\$ -
TOTAL			\$ 3.243,67

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 2 - PREPARACIÓN		TOTAL PROCESO 1 + PROCESO 2
Cantidad	1.193	1.193
Valor Unitario	\$ 2,72	\$ 8,96
Total a Transferir	\$ 3.243,67	\$ 10.691,05

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 3 - EMPACADO								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	1.193	0,00	100%	0	1.193		\$ -	\$ -
Mano de Obra	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 412,50	\$ 0,35	\$ 142,63
Costos Generales de Fabricación	1.193	0,00	100%	0	1.193	\$ 476,61	\$ 0,40	\$ 190,41
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,75	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P3	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	1.193	\$ 0,75	\$ 889,11
Materia Prima	0	\$ -	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,35	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,40	\$ -
TOTAL			\$ 889,11

Costo Terminado

PROCESO 3 - EMPACADO		ARTÍCULOS TERMINADOS
Cantidad	1193	1193
Valor Unitario	\$ 0,75	\$ 9,71
Total a Transferir	\$ 889,11	\$ 11.580,16

7.4.5.1 Unidades Equivalentes Bolo de Refresco

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 1 - RECEPCIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	0	0,00	0%	0	0	\$ -	0	\$ -
Mano de Obra	0	0,00	0%	0	0	\$ -	0	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	0,00	0%	0	0	\$ -	0	\$ -
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ -	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P1	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	0	\$ -	\$ -
Materia Prima	0	0	\$ -
Mano de Obra	0	0	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	0	\$ -
TOTAL			\$ -

Costo a Transferir al siguiente proceso
--

PROCESO 1 - RECEPCIÓN	
Cantidad	0
Valor Unitario	\$ -
Total a Transferir	\$ -

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 2 - PREPARACIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	41.000	0,00	100%	0	41.000	\$ 2.114,53	\$ 0,05	\$ 109,05
Mano de Obra	41.000	0,00	100%	0	41.000	\$ 2.062,48	\$ 0,05	\$ 103,75
Costos Generales de Fabricación	41.000	0,00	100%	0	41.000	\$ 1.773,75	\$ 0,04	\$ 76,74
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,15	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P2	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	41.000	\$ 0,15	\$ 5.950,77
Materia Prima	0	\$ 0,05	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,05	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,04	\$ -
TOTAL			\$ 5.950,77

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 2 - PREPARACIÓN

Cantidad	41.000
Valor Unitario	\$ 0,15
Total a Transferir	\$ 5.950,77

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 3 - EMPACADO

Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	41.000	0,00	100%	0	41.000		\$ -	\$ -
Mano de Obra	41.000	0,00	100%	0	41.000	\$ 229,16	\$ 0,01	\$ 1,28
Costos Generales de Fabricación	41.000	0,00	100%	0	41.000	\$ 672,23	\$ 0,02	\$ 11,02
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,02	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P3	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	41.000	\$ 0,02	\$ 901,40
Materia Prima	0	\$ -	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,01	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,02	\$ -
TOTAL			\$ 901,40

Costo Terminado

PROCESO 3 - EMPACADO		ARTÍCULOS TERMINADOS
Cantidad	41.000	41.000
Valor Unitario	\$ 0,02	\$ 0,17
Total a Transferir	\$ 901,40	\$ 6.852,17

7.4.5.1 Unidades Equivalentes Bebida Láctea de Maicena

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 1 - RECEPCIÓN

Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 8.454,10	\$ 0,25	\$ 2.130,43
Mano de Obra	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 200,00	\$ 0,006	\$ 1,19
Costos Generales de Fabricación	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 169,55	\$ 0,005	\$ 0,86
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,26	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P1	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	33.548	\$ 0,26	\$ 8.823,64
Materia Prima	0	\$ 0,25	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,006	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,005	\$ -
TOTAL			\$ 8.823,64

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 1 - RECEPCIÓN

Cantidad	33.548
Valor Unitario	\$ 0,26
Total a Transferir	\$ 8.823,64

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 2 - PREPARACIÓN								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 622,41	\$ 0,02	\$ 11,55
Mano de Obra	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 1.699,99	\$ 0,05	\$ 86,14
Costos Generales de Fabricación	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 1.441,14	\$ 0,04	\$ 61,91
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,11	

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P2	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	33.548	\$ 0,11	\$ 3.763,53
Materia Prima	0	\$ 0,02	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,05	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,04	\$ -
TOTAL		\$ 3.763,53	

Costo a Transferir al siguiente proceso

PROCESO 2 - PREPARACIÓN		TOTAL PROCESO 1 + 2
Cantidad	33.548	33.548
Valor Unitario	\$ 0,11	\$ 0,38
Total a Transferir	\$ 3.763,53	\$ 12.587,17

UNIDADES EQUIVALENTES PROCESO 3 - EMPACADO								
Elementos del Costo	Unidades Terminadas	Unidades en proceso	Porcentaje de avance	Unidad equivalente	Unidades equivalentes a productos terminados	Valoración de los Elementos del Costo	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ -	\$ -	\$ -
Mano de Obra	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 100,00	\$ 0,003	\$ 0,30
Costos Generales de Fabricación	33.548	0,00	100%	0	33.548	\$ 265,57	\$ 0,008	\$ 2,10
COSTO UNITARIO TOTAL EQUIVALENTE							\$ 0,01	


DISTRIBUCIÓN DE COSTOS P3	Cantidad	Valor Unitario	Total
Unidades Terminadas	33.548	\$ 0,01	\$ 365,57
Materia Prima	0	\$ -	\$ -
Mano de Obra	0	\$ 0,003	\$ -
Costos Generales de Fabricación	0	\$ 0,008	\$ -
TOTAL		\$ 365,57	

Costo Terminado


PROCESO 3 - EMPACADO		ARTÍCULOS TERMINADOS
Cantidad	33548	33548
Valor Unitario	\$ 0,01	\$ 0,39
Total a Transferir	\$ 365,57	\$ 12.952,74

7.4.6. Informe de Volumen de Producción


7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Leche entera pasteurizada

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Volumen de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021			
	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3
A. CANTIDADES PRODUCIDAS			
Unidades iniciales del periodo	66.176,00	0	0
Unidades recibidas del periodo anterior	0	66.176	66.176
TOTAL	66.176,00	66.176	66.176
B. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES			
Unidades Terminadas y Transferidas	66.176	66.176	66.176
Unidades en Proceso	0		
	% de Terminación	% de Terminación	% de Terminación
Materia Prima	100%	0%	0%
Mano de Obra	100%	100%	100%
Costos Indirectos de Fabricación	100%	100%	100%
TOTAL			


7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Yogurt

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Volumen de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021			
	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3
A. CANTIDADES PRODUCIDAS			
Unidades iniciales del periodo	59.884		
Unidades recibidas del periodo anterior	0	59.884	59.884
TOTAL	59.884	59.884	59.884
B. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES			
Unidades Terminadas y Transferidas	59.884	59.884	59.884
Unidades en Proceso	0	0	0
	% de Terminación	% de Terminación	% de Terminación
Materia Prima	100%	100%	0%
Mano de Obra	100%	100%	100%
Costos Indirectos de Fabricación	100%	100%	100%
TOTAL			


7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Queso Fresco

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Volumen de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021			
	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3
A. CANTIDADES PRODUCIDAS			
Unidades iniciales del periodo	57.369		
Unidades recibidas del periodo anterior	0	57.369	57.369
TOTAL	57.369	57.369	57.369
B. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES			
Unidades Terminadas y Transferidas	57.369	57.369	57.369
Unidades en Proceso	0	0	0
	% de Terminación	% de Terminación	% de Terminación
Materia Prima	100%	100%	0%
Mano de Obra	100%	100%	100%
Costos Indirectos de Fabricación	100%	100%	100%
TOTAL			


7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Queso Mozzarella

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Volumen de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021			
	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3
A. CANTIDADES PRODUCIDAS			
Unidades iniciales del periodo	1.193		
Unidades recibidas del periodo anterior	0	1.193	1.193
TOTAL	1.193	1.193	1.193
B. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES			
Unidades Terminadas y Transferidas	1.193	1.193	1.193
Unidades en Proceso	0	0	0
	% de Terminación	% de Terminación	% de Terminación
Materia Prima	100%	100%	0%
Mano de Obra	100%	100%	100%
Costos Indirectos de Fabricación	100%	100%	100%
TOTAL			

7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Bolo de Refresco


 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Volumen de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021			
	PROCESO 1	PROCESO 1	PROCESO 2
A. CANTIDADES PRODUCIDAS			
Unidades iniciales del periodo	0	41.000	
Unidades recibidas del periodo anterior	0	0	41.000
TOTAL		41.000	41.000
B. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES			
Unidades Terminadas y Transferidas	0	41.000	41.000
Unidades en Proceso	0	0	0
	% de Terminación	% de Terminación	% de Terminación
Materia Prima	0%	100%	0%
Mano de Obra	0%	100%	100%
Costos Indirectos de Fabricación	0%	100%	100%
TOTAL			

7.4.6.1. Informe de Volumen de Producción Bebida Láctea de Maicena


 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Volumen de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021			
	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3
A. CANTIDADES PRODUCIDAS			
Unidades iniciales del periodo	33.548		
Unidades recibidas del periodo anterior	0	33.548	33.548
TOTAL	33.548	33.548	33.548
B. PRESENTACIÓN DE CANTIDADES			
Unidades Terminadas y Transferidas	33.548	33.548	33.548
Unidades en Proceso	0	0	0
	% Avance	% Avance	% Avance
Materia Prima	100%	100%	0%
Mano de Obra	100%	100%	100%
Costos Indirectos de Fabricación	100%	100%	100%
TOTAL			

7.4.7. Informe de Costos


7.4.7.1 Informe de Costos Leche entera pasteurizada

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Costos de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021									
COSTOS DE PRODUCCION	Proceso 1 - Recepción			Proceso 2 - Preparación			Proceso 3 - Empacado		
	Materia Prima	\$ 27.793,92			\$ -			\$ -	
Mano de Obra	\$ 296,87			\$ 771,87			\$ 118,75		
CIF	\$ 433,51			\$ 1.127,14			\$ 182,61		
Costos por Distribuir	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
UNIDADES EN PROCESO	0			\$ 28.524,31	66.176	0,43	\$ 30.423,31	66176,00	\$ 0,46
Costos Durante el Mes									
Materia Prima	\$ 27.793,92	66.176	\$ 0,42	\$ -	66.176	\$ -	\$ -	66.176	\$ -
Mano de Obra	\$ 296,87	66.176	\$ 0,00	\$ 771,87	66.176	\$ 0,012	\$ 118,75	66.176	\$ 0,002
CIF	\$ 433,51	66.176	\$ 0,01	\$ 1.127,14	66.176	\$ 0,017	\$ 182,61	66.176	\$ 0,003
TOTAL	\$ 28.524,31		\$ 0,43	\$ 30.423,31		\$ 0,46	\$ 30.724,672		\$ 0,46
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS									
Unidades Terminadas	\$ 28.524,31	66.176	\$ 0,43	\$ 30.423,31	66.176	\$ 0,46	\$ 30.724,67	66176	\$ 0,46
TOTAL	\$ 28.524,31	66.176	\$ 0,43	\$ 30.423,31	66.176	\$ 0,46	\$ 30.724,67	66.176	\$ 0,46


7.4.7.2 Informe de Costos Yogurt

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Costos de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021									
COSTOS DE PRODUCCION	Proceso 1 - Recepción			Proceso 2 - Preparación			Proceso 3 - Empacado		
	Materia Prima	\$ 25.151,07			\$ 5.875,05			\$ 939,16	
Mano de Obra	\$ 234,79			\$ 2.180,19			\$ 1.323,39		
CIF	\$ 239,05			\$ 2.219,77					
Costos por Distribuir	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
Unidades en Proceso	0			\$ 25.624,91	59.884	0,43	\$ 10.275,01	59.883,50	\$ 0,60
Costos Durante el Mes									
Materia Prima	\$ 25.151,07	59.884	\$ 0,420	\$ 5.875,05	59.884	\$ 0,098	\$ -	59.884	\$ -
Mano de Obra	\$ 234,79	59.884	\$ 0,004	\$ 2.180,19	59.884	\$ 0,036	\$ 939,16	59.884	\$ 0,016
CIF	\$ 239,05	59.884	\$ 0,004	\$ 2.219,77	59.884	\$ 0,037	\$ 1.323,39	59.884	\$ 0,022
TOTAL	\$ 25.624,91		\$ 0,43	\$ 35.899,92		\$ 0,60	\$ 12.537,563		\$ 0,64
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS									
Unidades Terminadas	\$ 25.624,91	59.884	\$ 0,43	\$ 10.275,01	59.884	\$ 0,60	\$ 38.162,47	59.883,50	\$ 0,64
TOTAL	\$ 25.624,91	59.884	\$ 0,43	\$ 10.275,01	59.884	\$ 0,60	\$ 38.162,47	59.884	\$ 0,64


7.4.7.3 Informe de Costos Queso Fresco

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Costos de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021									
COSTOS DE PRODUCCION	Proceso 1 - Recepción			Proceso 2 - Preparación			Proceso 3 - Empacado		
	Materia Prima	\$ 104.331,26			\$ 307,89			\$ 1.149,16	
Mano de Obra	\$ 287,29			\$ 2.667,69			\$ 1.216,95		
CIF	\$ 275,54			\$ 2.558,59					
Costos por Distribuir	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
Unidades en Proceso	0			\$ 104.894,09	57.369	1,83	\$ 110.428,25	57.369	\$ 1,92
Costos Durante el Mes									
Materia Prima	\$ 104.331,26	57.369	\$ 1,819	\$ 307,89	57.369	\$ 0,005	\$ -	57.369	\$ -
Mano de Obra	\$ 287,29	57.369	\$ 0,005	\$ 2.667,69	57.369	\$ 0,047	\$ 1.149,16	57.369	\$ 0,020
CIF	\$ 275,54	57.369	\$ 0,005	\$ 2.558,59	57.369	\$ 0,045	\$ 1.216,95	57.369	\$ 0,021
TOTAL	\$ 104.894,09		\$ 1,83	\$ 110.428,25		\$ 1,92	\$ 112.794,364		\$ 1,97
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS									
Unidades Terminadas	\$ 104.894,09	57.369	\$ 1,83	\$ 110.428,25	57.369	\$ 1,92	\$ 112.794,36	57.369	\$ 1,97
TOTAL	\$ 104.894,09	57.369	\$ 1,83	\$ 110.428,25	57.369	\$ 1,92	\$ 112.794,36	57.369	\$ 1,97


7.4.7.4 Informe de Costos Queso Mozzarella

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Costos de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021									
COSTOS DE PRODUCCION	Proceso 1 - Recepción			Proceso 2 - Preparación			Proceso 3 - Empacado		
	Materia Prima	\$ 7.231,97			\$ 12,41				
Mano de Obra	\$ 103,12			\$ 1.546,86			\$ 412,50		
CIF	\$ 112,29			\$ 1.684,40			\$ 476,61		
Costos por Distribuir	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
Unidades en Proceso	0			\$ 7.447,38	1.193	\$ 6,24	\$ 10.691,05	1.193	\$ 8,96
Costos Durante el Mes									
Materia Prima	\$ 7.231,97	1.193	\$ 6,062	\$ 12,41	1.193	\$ 0,010	\$ -	1.193	\$ -
Mano de Obra	\$ 103,12	1.193	\$ 0,086	\$ 1.546,86	1.193	\$ 1,297	\$ 412,50	1.193	\$ 0,346
CIF	\$ 112,29	1.193	\$ 0,094	\$ 1.684,40	1.193	\$ 1,412	\$ 476,61	1.193	\$ 0,400
TOTAL	\$ 7.447,38		\$ 6,24	\$ 10.691,05		\$ 8,96	\$ 11.580,158		\$ 9,71
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS									
Unidades Terminadas	\$ 7.447,38	1.193	\$ 6,24	\$ 10.691,05	1.193	\$ 8,96	\$ 11.580,16	1.193	\$ 9,71
TOTAL	\$ 7.447,38	\$ 1.193,00	\$ 6,24	\$ 10.691,05	\$ 1.193,00	\$ 8,96	\$ 11.580,16	1.193	\$ 9,71


7.4.7.5 Informe de Costos Bolo de Refresco

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Costos de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021									
COSTOS DE PRODUCCION	Proceso 1 - Preparación			Proceso 1 - Preparación			Proceso 2 - Empacado		
	Materia Prima	\$ -			\$ 2.114,53			\$ -	
Mano de Obra	\$ -			\$ 2.062,48			\$ 229,16		
CIF	\$ -			\$ 1.773,75			\$ 672,23		
Costos por Distribuir	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
Unidades en Proceso	0			0			\$ 5.950,77	41.000	\$ 0,15
Costos Durante el Mes									
Materia Prima	\$ -	0	\$ -	\$ 2.114,53	41.000	\$ 0,052	\$ -	41.000	\$ -
Mano de Obra	\$ -	0	\$ -	\$ 2.062,48	41.000	\$ 0,050	\$ 229,16	41.000	\$ 0,006
CIF	\$ -	0	\$ -	\$ 1.773,75	41.000	\$ 0,043	\$ 672,23	41.000	\$ 0,016
TOTAL	\$ -		\$ -	\$ 5.950,77		\$ 0,15	\$ 6.852,17		\$ 0,17
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS									
Unidades Terminadas	\$ -	0	\$ -	\$ 5.950,77	41.000	\$ 0,15	\$ 6.852,17	41.000	\$ 0,17
TOTAL	\$ -	\$ -		\$ 5.950,77	\$ 41.000,00	\$ 0,15	\$ 6.852,17	\$ 41.000,00	\$ 0,17

7.4.7.6 Informe de Costos Bebida Láctea de Maicena

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Informe de Costos de Producción Del 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021									
COSTOS DE PRODUCCION	Proceso 1 - Recepción			Proceso 2 - Preparación			Proceso 3 - Empacado		
	Materia Prima	\$ 8.454,10			\$ 622,41				
Mano de Obra	\$ 200,00			\$ 1.699,99			\$ 100,00		
CIF	\$ 169,55			\$ 1.441,14			\$ 265,57		
Costos por Distribuir	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente	Costo Total	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
Unidades en Proceso	0			\$ 8.823,64	33.548	\$ 0,26	\$ 12.587,17	33.548	\$ 0,38
Costos Durante el Mes									
Materia Prima	\$ 8.454,10	33.548	\$ 0,252	\$ 622,41	33.548	\$ 0,019	\$ -	33.548	\$ -
Mano de Obra	\$ 200,00	33.548	\$ 0,006	\$ 1.699,99	33.548	\$ 0,051	\$ 100,00	33.548	\$ 0,003
CIF	\$ 169,55	33.548	\$ 0,005	\$ 1.441,14	33.548	\$ 0,043	\$ 265,57	33.548	\$ 0,008
TOTAL	\$ 8.823,64		\$ 0,26	\$ 12.587,17		\$ 0,38	\$ 12.952,74		\$ 0,39
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS									
Unidades Terminadas	\$ 8.823,64	33.548	\$ 0,26	\$ 12.587,17	33.548	\$ 0,38	\$ 12.952,74	33.548	\$ 0,39
TOTAL	\$ 8.823,64	33.548	\$ 0,26	\$ 12.587,17	33.548	\$ 0,38	\$ 12.952,74	33.548	\$ 0,39

7.4.8 Productos disponibles para la venta

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Productos Disponible para la Venta De 01 de Julio al 30 de Septiembre de 2021						
Presentación	Cantidad	Costo Unitario	Margen de Utilidad		PVP	Total Ingresos
			%	\$		
LECHE						
Leche entera pasteurizada	66.176	0,46	7%	\$ 0,03	\$ 0,50	\$ 32.875,40
YOGURT						
Yogurt 4 litros	8.623	2,56	14%	\$ 0,36	\$ 2,92	\$ 25.181,21
Fresa	3.584	2,56	14%	\$ 0,36	\$ 2,92	\$ 10.466,13
Mora	2.626	2,56	14%	\$ 0,36	\$ 2,92	\$ 7.668,54
Durazno	2.253	2,56	14%	\$ 0,36	\$ 2,92	\$ 6.579,29
Guanabana	160	2,56	14%	\$ 0,36	\$ 2,92	\$ 467,24
Yogurt 2 litros	4.728	1,28	49%	\$ 0,63	\$ 1,91	\$ 9.022,92
Fresa	1.847	1,28	49%	\$ 0,63	\$ 1,91	\$ 3.524,82
Mora	1.480	1,28	49%	\$ 0,63	\$ 1,91	\$ 2.824,43
Durazno	1.351	1,28	49%	\$ 0,63	\$ 1,91	\$ 2.578,25
Guanabana	50	1,28	49%	\$ 0,63	\$ 1,91	\$ 95,42
Yogurt 1 litros	15.047	0,64	49%	\$ 0,31	\$ 0,95	\$ 14.357,85
Fresa	7.170	0,64	49%	\$ 0,31	\$ 0,95	\$ 6.841,62
Mora	4.371	0,64	49%	\$ 0,31	\$ 0,95	\$ 4.170,81
Durazno	3.181	0,64	49%	\$ 0,31	\$ 0,95	\$ 3.035,31
Guanabana	325	0,64	49%	\$ 0,31	\$ 0,95	\$ 310,12
Yogurt 500 mililitros	1.398	0,32	57%	\$ 0,18	\$ 0,50	\$ 702,80
Fresa	770	0,32	57%	\$ 0,18	\$ 0,50	\$ 387,09
Mora	481	0,32	57%	\$ 0,18	\$ 0,50	\$ 241,81
Durazno	146	0,32	57%	\$ 0,18	\$ 0,50	\$ 73,40
Guanabana	0	0,32	57%	\$ 0,18	\$ 0,50	\$ -
Yogurt 250 mililitros	760	0,16	100%	\$ 0,16	\$ 0,32	\$ 243,35
Fresa	360	0,16	100%	\$ 0,16	\$ 0,32	\$ 115,27
Mora	200	0,16	100%	\$ 0,16	\$ 0,32	\$ 64,04
Durazno	200	0,16	100%	\$ 0,16	\$ 0,32	\$ 64,04
Guanabana	0	0,16	100%	\$ 0,16	\$ 0,32	\$ -
QUESO FRESCO						
Queso 750 gr.	57.230	1,97	11%	\$ 0,22	\$ 2,18	\$ 124.898,39
Queso 500 gr.	139	1,31	14%	\$ 0,18	\$ 1,49	\$ 207,70
QUESO MOZARELLA						
Queso mozzarella	1.193	9,71	34%	\$ 3,30	\$ 13,01	\$ 15.517,41
REFRESCO						
Bolo 175 ml	234.286	0,03	100%	\$ 0,03	\$ 0,06	\$ 13.704,33
24 Bolos 175 ml	9.762	0,70	100%	\$ 0,70	\$ 1,40	\$ 13.704,33
BEBIDA LÁCTEA DE MAICENA						
Bebida láctea de Maicena	33.548	0,39	30%	\$ 0,12	\$ 0,50	\$ 16.838,56
TOTAL						\$ 253.549,92

7.4.9 Estado de Situación Financiera Inicial

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"			
Estado de Situación Financiera			
Al 01 de Julio del 2021			
(Expresado en dólares Americanos)			
1.	ACTIVOS		\$ 278.150,85
1.01.	CORRIENTES	\$ 158.168,04	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	Caja	\$ 696.272,81	
1.01.01.03.	Bancos	<u>\$ -538.104,77</u>	
1.01.01.03.01	Banco Pichincha cta. Cte. 33593	\$ -230,60	
1.01.01.03.02	Banco Guayaquil cta. 715682-0	<u>\$ -537.874,17</u>	
1.01.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 38.327,57	
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar comerciales	<u>\$ 38.327,57</u>	
1.01.03.	INVENTARIOS	\$ 64.666,02	
1.01.03.01	Inventarios materia prima	\$ 61.759,49	
1.01.03.06.	Inventario suministros y materiales	\$ 2.764,69	
1.01.03.07	Inventario repuestos y herramientas	<u>\$ 141,84</u>	
1.01.04.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 16.987,22	
1.01.04.01	IVA Compras	\$ 16.001,49	
1.01.04.02	IVA retenido en ventas	\$ 42,66	
1.01.04.05	Crédito Tributario	<u>\$ 943,07</u>	
1.01.05.	PREPAGADOS	\$ 2,00	
1.01.05.05	Anticipo a proveedores	<u>\$ 2,00</u>	
1.02.	NO CORRIENTES		\$ 601,16
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 606,16	
1.02.01.06	Muebles y Enseres	\$ 535,71	
1.02.01.07	Repuestos y Herramientas	<u>\$ 70,45</u>	
1.02.05.	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	\$ -5,00	
1.02.05.01	Activos de exploración y explotación	<u>-5,00</u>	
	TOTAL ACTIVO		<u>\$ 278.752,01</u>
2.	PASIVOS		
2.01.	PASIVOS CORRIENTES		\$ 105.789,81
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 89.504,67	
2.01.01.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales	<u>\$ 89.504,67</u>	
2.01.03.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	\$ 16.262,14	
2.01.03.02	IVA Ventas	\$ 6.981,67	
2.01.03.03.01	Retención impuesto a la renta por pagar 1%	\$ 4.418,84	
2.01.03.03.02	Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%	\$ 2.019,18	
2.01.03.03.03	Retención impuesto a la renta por pagar 2%	\$ 6,84	
2.01.03.03.04	Retención impuesto a la renta por pagar 2,75%	\$ 99,66	
2.01.03.03.05	Retención impuesto a la renta por pagar 8%	\$ 200,00	
2.01.03.03.09	Otras retenciones del impuesto a la renta	<u>\$ 134,56</u>	
2.01.03.04.03	Retención IVA por pagar 30%	\$ 1.863,64	
2.01.03.04.04	Retención IVA por pagar 70%	\$ 43,68	
2.01.03.04.05	Retención IVA por pagar 100%	\$ 494,07	
2.01.04.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	\$ 23,00	
2.01.04.01	Anticipo de clientes	<u>\$ 23,00</u>	
	TOTAL PASIVO		<u>\$ 105.789,81</u>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.04.	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 172.962,20	
3.04.01.03	Utilidad del ejercicio	<u>\$ 172.962,20</u>	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ 172.962,20</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 278.752,01</u>
	_____ Gerente/Propietario Sr. Saúl Barreno	_____ Contadora Johana Toapanta	

7.4.10 Libro Diario

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"
Libro Diario
Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2021
(Expresado en dólares Americanos)


Folio N°. 01


FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1/7/2021		1			
	1.01.01.01	Caja		\$ 696.272,81	
	1.01.01.03.	Bancos		\$ -538.104,77	
	1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar comerciales		\$ 38.327,57	
	1.01.03.01	Inventarios materia prima		\$ 61.759,49	
	1.01.03.06.	Inventario suministros y materiales		\$ 2.764,69	
	1.01.03.07	Inventario repuestos y herramientas		\$ 141,84	
	1.01.04.01	IVA Compras		\$ 16.001,49	
	1.01.04.02	IVA retenido en ventas		\$ 42,66	
	1.01.04.05	Crédito Tributario		\$ 943,07	
	1.01.05.05	Anticipo a proveedores		\$ 2,00	
	1.02.01.06	Muebles y Enseres		\$ 535,71	
	1.02.01.07	Repuestos y Herramientas		\$ 70,45	
	1.02.05.01	Activos de exploración y explotación		\$ -5,00	
	2.01.01.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales			\$ 89.504,67
	2.01.03.02	IVA Ventas			\$ 6.981,67
	2.01.03.03.01	Retención impuesto a la renta por pagar 1%			\$ 4.418,84
	2.01.03.03.02	Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%			\$ 2.019,18
	2.01.03.03.03	Retención impuesto a la renta por pagar 2%			\$ 6,84
	2.01.03.03.04	Retención impuesto a la renta por pagar 2,75%			\$ 99,66
	2.01.03.03.05	Retención impuesto a la renta por pagar 8%			\$ 200,00
	2.01.03.03.09	Otras retenciones del impuesto a la renta			\$ 134,56
	2.01.03.04.03	Retención IVA por pagar 30%			\$ 1.863,64
	2.01.03.04.04	Retención IVA por pagar 70%			\$ 43,68
	2.01.03.04.05	Retención IVA por pagar 100%			\$ 494,07
	2.01.04.01	Anticipo de clientes			\$ 23,00
	3.04.01.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores			\$ 172.962,20
		P/R: Estado de Situación Financiera Inicial			
1/7/2021		2			
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 696.272,81	
	1.01.01.01	Caja			\$ 696.272,81
		P/R: Depósito en cuenta del banco			
10/7/2021		3			
	1.01.03.01	Inventarios materia prima		\$ 172.962,32	
	1.01.03.01.01	Leche cruda	\$ 172.962,32		
	2.01.01.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales			\$ 172.962,32
		P/R: Compra de materia prima (leche) para el proceso 1			
10/7/2021		4			
	1.01.03.02.	Inventario de Productos en Proceso 1		\$ 175.314,33	
	5.01.01.01.	Materia Prima	\$ 172.962,32		
	5.01.01.02.	Mano de Obra	\$ 1.122,07		
	5.01.01.03	Costos Generales de Fabricación	\$ 1.229,94		
	1.01.03.01	Inventarios materia prima			\$ 172.962,32
	2.01.02.01.	Nómina por pagar			\$ 1.122,07
	1.01.01.03.	Bancos			\$ 1.229,94
		P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Recepción)			
16/7/2021		5			
	1.01.03.03.	Inventario de Productos en Proceso 2		\$ 175.314,33	
	1.01.03.02.	Inventario de Productos en Proceso 1			\$ 175.314,33
		P/R: Transferencia del proceso 1 al proceso 2			
20/7/2021		6			
	1.01.03.03.	Inventario de Productos en Proceso 2		\$ 30.666,14	
	5.01.01.01.	Materia Prima	\$ 8.932,28		
	5.01.01.02.	Mano de Obra	\$ 10.929,08		
	5.01.01.03	Costos Generales de Fabricación	\$ 10.804,78		
	1.01.03.01	Inventarios materia prima			\$ 8.932,28
	2.01.02.01.	Nómina por pagar			\$ 10.929,08
	1.01.01.03.	Bancos			\$ 10.804,78
		P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Preparación)			
21/7/2021		7			
	1.01.03.04.	Inventario de Productos en Proceso 3		\$ 205.980,48	
	1.01.03.03.	Inventario de Productos en Proceso 2			\$ 205.980,48
		P/R: Transferencia del proceso 2 al proceso 3			
30/7/2021		8			
	1.01.03.04.	Inventario de Productos en Proceso 3		\$ 7.086,10	


	5.01.01.02.	Mano de Obra	\$ 2.948,73	
	5.01.01.03	Costos Generales de Fabricación	\$ 4.137,37	
	2.01.02.01.	Nómina por pagar		\$ 2.948,73
	1.01.03.06.	Inventario suministros y materiales		\$ 1.174,57
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 2.962,80
		P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Empacado)		
31/7/2021		9		
	1.01.03.05.	Inventario de Productos Terminados	\$ 213.066,57	
	1.01.03.04.	Inventario de Productos en Proceso 3		\$ 213.066,57
		P/R: Transferencia del proceso 3 a productos terminados		
5/8/2021		10		
	1.01.01.01	Caja	\$ 167.255,27	
	1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ 55.751,76	
	4.01.01.01	Venta de bienes 0%		\$ 223.007,03
		P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días		
12/8/2021		11		
	1.01.01.01	Caja	\$ 25.656,03	
	1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ 8.552,01	
	4.01.01.02	Venta de bienes 12%		\$ 30.542,89
	2.01.03.02	IVA Ventas		\$ 3.665,15
		P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días		
16/8/2021		12		
	5.01.01.04	Costo de ventas	\$ 213.066,57	
	1.01.03.05.	Inventario de Productos Terminados		\$ 213.066,57
		P/R: Costo de venta de productos terminados		
13/8/2021		13		
	1.01.01.03.	Bancos	\$ 167.255,27	
	1.01.01.01	Caja		\$ 167.255,27
		P/R: Depósito en cuenta del banco por ventas 0%		
30/8/2021		14		
	2.01.01.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales	\$ 172.962,32	
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 172.962,32
		P/R: Cancelación a proveedores		
31/8/2021		15		
	2.01.02.01.	Nómina por pagar	\$ 14.999,88	
	5.01.01.02.01	Sueldos y salarios	\$ 9.600,00	
	5.01.01.02.02	Horas extras	\$ 1.200,00	
	5.01.01.02.03	Aporte Patronal 12,15%	\$ 1.312,20	
	5.01.01.02.04	Decimotercera remuneración	\$ 900,00	
	5.01.01.02.05	Decimocuarta remuneración	\$ 788,00	
	5.01.01.02.06	Fondos de reserva	\$ 799,68	
	5.01.01.02.07	Vacaciones	\$ 400,00	
	5.02.02.01.	Gastos Administrativos	\$ 8.056,09	
	5.02.02.01.01	Sueldos y salarios	\$ 5.700,00	
	5.02.02.01.03	Horas extras	\$ 150,00	
	5.02.02.01.04	Aportes a la seguridad social	\$ 710,78	
	5.02.02.02.01	Decimotercera remuneración	\$ 487,50	
	5.02.02.02.02	Decimocuarta remuneración	\$ 295,50	
	5.02.02.02.03	Fondos de reserva	\$ 474,81	
	5.02.02.02.04	Vacaciones	\$ 237,50	
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 14.925,53
	2.01.02.03.	IESS por pagar		\$ 2.547,45
	2.01.02.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	\$ 524,48	
	2.01.02.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	\$ 2.022,98	
	2.01.02.05.	Beneficios sociales por pagar		\$ 5.582,99
		P/R: Pago de sueldos y salarios		
29/9/2021		16		
	5.02.01.01.	Gastos de venta	\$ 11.350,66	
	5.02.01.03.14	Alimentación Empleados	\$ 949,87	
	5.02.01.03.15	Combustibles	\$ 4.560,00	
	5.02.01.03.16	Seguros Generales	\$ 1.149,96	
	5.02.01.03.18	Agua	\$ 22,05	
	5.02.01.03.19	Telefonía Celular	\$ 110,77	
	5.02.01.03.20	Telefonía Fija	\$ 36,54	
	5.02.01.03.50	Depreciación edificios	\$ 542,61	
	5.02.01.03.52	Depreciación vehículos	\$ 3.978,86	
	5.02.02.01.	Gastos Administrativos	\$ 5.014,40	
	5.02.02.03.23	Mantenimiento Sistema Contable	\$ 476,65	
	5.02.02.03.24	Suministros de Oficina	\$ 130,68	
	5.02.02.03.25	Suministros de Aseo y Limpieza	\$ 347,00	
	5.02.02.03.26	Repuestos/suministros/vehículo	\$ 801,30	


	5.02.02.03.27	Seguros Generales	\$	10,90		
	5.02.02.03.28	Fletes y Encomiendas	\$	20,00		
	5.02.02.03.29	Peajes	\$	775,00		
	5.02.02.03.30	Servicio/rebobinado/motor	\$	4,02		
	5.02.02.03.31	Combustibles	\$	239,40		
	5.02.02.03.50	Depreciación edificios	\$	477,76		
	5.02.02.03.52	Depreciación vehículos	\$	1.367,97		
	5.02.02.03.53	Depreciación equipos de computación	\$	346,98		
	5.02.02.03.54	Depreciación muebles y enseres	\$	16,74		
	5.02.03.01.	Gastos Financieros			\$	348,50
	5.02.03.01.04	Otros gastos financieros	\$	348,50		
	1.01.01.03.	Bancos				\$ 16.713,56
		P/R: Pago de gastos administrativos, de venta y financieros del trimestre.				
30/9/2021		17				
	5.02.02.03.50	Depreciación edificios			\$	5.343,94
	5.02.02.03.51	Depreciación maquinaria y equipos			\$	4.030,09
	5.02.02.03.52	Depreciación vehículos			\$	5.346,83
	5.02.02.03.53	Depreciación equipos de computación			\$	346,98
	5.02.02.03.54	Depreciación muebles y enseres			\$	16,74
	1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada edificios				\$ 5.343,94
	1.02.01.09	(-)Depreciación acumulada maquinaria y equipos				\$ 4.030,09
	1.02.01.10	(-)Depreciación acumulada vehículos				\$ 5.346,83
	1.02.01.11	(-)Depreciación acumulada equipos de computación				\$ 346,98
	1.02.01.12	(-)Depreciación acumulada muebles y enseres				\$ 16,74
		P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.				
		ASIENTOS AJUSTES				
30/9/2021		18a				
	2.01.03.02	IVA Ventas			\$	10.646,82
	1.01.04.05	Crédito Tributario			\$	5.397,33
	1.01.04.01	IVA Compras				\$ 16.001,49
	1.01.04.02	IVA retenido en ventas				\$ 42,66
		P/R: Crédito Tributario IVA				
30/9/2021		19b				
	2.01.03.04.03	Retención IVA por pagar 30%			\$	1.863,64
	2.01.03.04.04	Retención IVA por pagar 70%			\$	43,68
	2.01.03.04.05	Retención IVA por pagar 100%			\$	494,07
	2.01.03.04.	Retención IVA por pagar				\$ 2.401,39
		P/R: Liquidación Retención IVA				
30/9/2021		20c				
	2.01.03.03.01	Retención impuesto a la renta por pagar 1%			\$	4.418,84
	2.01.03.03.02	Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%			\$	2.019,18
	2.01.03.03.03	Retención impuesto a la renta por pagar 2%			\$	6,84
	2.01.03.03.04	Retención impuesto a la renta por pagar 2,75%			\$	99,66
	2.01.03.03.05	Retención impuesto a la renta por pagar 8%			\$	200,00
	2.01.03.03.09	Otras retenciones del impuesto a la renta			\$	134,56
	2.01.03.01	Impuesto a la renta por pagar				\$ 6.879,08
		P/R: Liquidación Impuesto a la Renta				
30/9/2021		21d				
	4.01.01.01	Venta de bienes 0%			\$	223.007,03
	4.01.01.02	Venta de bienes 12%			\$	30.542,89
	6.01.01.01	Resumen de pérdidas y ganancias				\$ 253.549,92
		P/R: Cierre de cuentas de ingreso				
30/9/2021		22e				
	6.01.01.01	Resumen de pérdidas y ganancias			\$	237.836,22
	5.01.01.04	Costo de ventas				\$ 213.066,57
	5.02.01.01.	Gastos de venta				\$ 11.350,66
	5.02.02.01.	Gastos Administrativos				\$ 13.070,49
	5.02.03.01.	Gastos Financieros				\$ 348,50
		P/R: Cierre de cuenta de costos y gastos				
30/9/2021		23f				
	6.01.01.01	Resumen de pérdidas y ganancias			\$	15.713,70
	2.01.02.08	Participación trabajadores por pagar				\$ 2.357,05
	2.01.03.01	Impuesto a la renta por pagar				\$ 3.339,16
	3.03.01.01	Reserva Legal				\$ 1.001,75
	3.04.01.03	Utilidad del ejercicio				\$ 9.015,74
		P/R: Utilidad del presente ejercicio				
		SUMAN	\$	428.345,87	\$3.353.192,91	\$3.353.192,91


7.4.11 Libro Mayor


		Empresa de productos lácteos "Campo Fino"			Libro Mayor	
		Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021			FOLIO N°	1
Cuenta: Caja					Código:	1.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 696.272,81		\$	696.272,81
1/7/2021	P/R: Depósito en cuenta del banco	2		\$ 696.272,81	\$	-
5/8/2021	P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días	10	\$ 167.255,27		\$	167.255,27
12/8/2021	P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días	11	\$ 25.656,03		\$	192.911,30
13/8/2021	P/R: Depósito en cuenta del banco por ventas 0%	13		\$ 167.255,27	\$	25.656,03
SUMAS			\$ 889.184,11	\$ 863.528,08	\$	25.656,03


		Empresa de productos lácteos "Campo Fino"			Libro Mayor	
		Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021			FOLIO N°	2
Cuenta: Bancos					Código:	1.01.01.03
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ -538.104,77		\$	-538.104,77
1/7/2021	P/R: Depósito en cuenta del banco	2	\$ 696.272,81		\$	158.168,04
10/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Recepción)	4		\$ 1.229,94	\$	156.938,10
20/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Preparación)	6		\$ 10.804,78	\$	146.133,31
30/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Empacado)	8		\$ 2.962,80	\$	143.170,51
13/8/2021	P/R: Depósito en cuenta del banco por ventas 0%	13	\$ 167.255,27		\$	310.425,78
30/8/2021	P/R: Cancelación a proveedores	14		\$ 172.962,32	\$	137.463,47
31/8/2021	P/R: Pago de sueldos y salarios	15		\$ 14.925,53	\$	122.537,94
29/9/2021	P/R: Pago de gastos administrativos, de venta y financieros del trimestre.	16		\$ 16.713,56	\$	105.824,38
SUMAS			\$ 325.423,31	\$ 219.598,93	\$	105.824,38


		Empresa de productos lácteos "Campo Fino"			Libro Mayor	
		Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021			FOLIO N°	3
Cuenta: Cuentas y documentos por cobrar comerciales					Código:	1.01.02.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 38.327,57		\$	38.327,57
5/8/2021	P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días	10	\$ 55.751,76		\$	94.079,33
12/8/2021	P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días	11	\$ 8.552,01		\$	102.631,34
SUMAS			\$ 102.631,34	\$ -	\$	102.631,34


		Empresa de productos lácteos "Campo Fino"			Libro Mayor	
		Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021			FOLIO N°	4
Cuenta: Inventarios materia prima					Código:	1.01.03.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 61.759,49		\$	61.759,49
10/7/2021	P/R: Compra de materia prima (leche) para el proceso 1	3	\$ 172.962,32		\$	234.721,80
10/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Recepción)	4		\$ 172.962,32	\$	61.759,49
20/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Preparación)	6		\$ 8.932,28	\$	52.827,21
SUMAS			\$ 234.721,80	\$ 181.894,60	\$	52.827,21


		Empresa de productos lácteos "Campo Fino"			Libro Mayor	
		Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021			FOLIO N°	5
Cuenta: Inventario suministros y materiales					Código:	1.01.03.06
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 2.764,69		\$	2.764,69
30/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Empacado)	8		\$ 1.174,57	\$	-
SUMAS			\$ 2.764,69	\$ 1.174,57	\$	1.590,12


		Empresa de productos lácteos "Campo Fino"			Libro Mayor	
		Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021			FOLIO N°	6
Cuenta: Inventario repuestos y herramientas					Código:	1.01.03.07
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 141,84		\$	141,84
SUMAS			\$ 141,84	\$ -	\$	141,84


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: IVA Compras				FOLIO N°	7
				Código:	1.01.04.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 16.001,49		\$ 16.001,49
30/9/2021	P/R: Crédito Tributario IVA	18a		\$ 16.001,49	
SUMAS			\$ 16.001,49	\$ 16.001,49	\$ -


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: IVA retenido en ventas				FOLIO N°	8
				Código:	1.01.04.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 42,66		\$ 42,66
30/9/2021	P/R: Crédito Tributario IVA	18a		\$ 42,66	\$ -42,66
SUMAS			\$ 42,66	\$ 42,66	\$ -


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: Crédito Tributario				FOLIO N°	9
				Código:	1.01.04.05
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 943,07		\$ 943,07
30/9/2021	P/R: Crédito Tributario IVA	18a	\$ 5.397,33		\$ 5.397,33
SUMAS			\$ 6.340,40	\$ -	\$ 6.340,40


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: Anticipo a proveedores				FOLIO N°	10
				Código:	1.01.05.05
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 2,00		\$ 2,00
SUMAS			\$ 2,00	\$ -	\$ 2,00


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: Muebles y Enseres				FOLIO N°	11
				Código:	1.02.01.06
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 535,71		\$ 535,71
SUMAS			\$ 535,71	\$ -	\$ 535,71


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: Repuestos y Herramientas				FOLIO N°	12
				Código:	1.02.01.07
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ 70,45		\$ 70,45
SUMAS			\$ 70,45	\$ -	\$ 70,45


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: Activos de exploración y explotación				FOLIO N°	13
				Código:	1.02.05.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ -5,00		\$ -5,00
SUMAS			\$ -5,00	\$ -	\$ -5,00


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021					
Cuenta: Cuentas y documentos por pagar comerciales				FOLIO N°	14
				Código:	2.01.01.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ -	\$ 89.504,67	\$ -89.504,67
10/7/2021	P/R: Compra de materia prima (leche) para el proceso 1	3		\$ 171.232,69	\$ -13.064,65
30/8/2021	P/R: Cancelación a proveedores	14	\$ 171.232,69	\$ -	\$ 171.232,69
SUMAS			\$ 171.232,69	\$ 260.737,36	\$ -89.504,67


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 15 Código: 2.01.03.02	
Cuenta: IVA Ventas							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ -	\$ 6.981,67	\$ -6.981,67		
12/8/2021	P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días	11		\$ 3.663,15			
30/9/2021	P/R: Crédito Tributario IVA	18a	\$ 10.646,82	\$ -	\$ 10.646,82		
SUMAS			\$ 10.646,82	\$ 10.646,82	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 16 Código: 2.01.03.03.01	
Cuenta: Retención impuesto a la renta por pagar 1%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 4.418,84			
30/9/2021	P/R: Liquidación Impuesto a la Renta	20c	\$ 4.418,84				
SUMAS			\$ 4.418,84	\$ 4.418,84	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 17 Código: 2.01.03.03.02	
Cuenta: Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 2.019,18	\$ -2.019,18		
30/9/2021	P/R: Liquidación Impuesto a la Renta	20c	\$ 2.019,18		\$ 2.019,18		
SUMAS			\$ 2.019,18	\$ 2.019,18	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 18 Código: 2.01.03.03.03	
Cuenta: Retención impuesto a la renta por pagar 2%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 6,84	\$ -6,84		
30/9/2021	P/R: Liquidación Impuesto a la Renta	20c	\$ 6,84				
SUMAS			\$ 6,84	\$ 6,84	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 19 Código: 2.01.03.03.04	
Cuenta: Retención impuesto a la renta por pagar 2,75%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 99,66	\$ -99,66		
30/9/2021	P/R: Liquidación Impuesto a la Renta	20c	\$ 99,66				
SUMAS			\$ 99,66	\$ 99,66	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 20 Código: 2.01.03.03.05	
Cuenta: Retención impuesto a la renta por pagar 8%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 200,00	\$ -200,00		
30/9/2021	P/R: Liquidación Impuesto a la Renta	20c	\$ 200,00				
SUMAS			\$ 200,00	\$ 200,00	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 21 Código: 2.01.03.03.09	
Cuenta: Otras retenciones del impuesto a la renta							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ -	\$ 134,56	\$ -134,56		
30/9/2021	P/R: Liquidación Impuesto a la Renta	20c	\$ 134,56	\$ -	\$ 134,56		
SUMAS			\$ 134,56	\$ 134,56	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 22 Código: 2.01.03.04.03	
Cuenta: Retención IVA por pagar 30%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ -	\$ 1.863,64	\$ -1.863,64		
30/9/2021	P/R: Liquidación Retención IVA	19b	\$ 1.863,64				
SUMAS			\$ 1.863,64	\$ 1.863,64	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 23 Código: 2.01.03.04.04	
Cuenta: Retención IVA por pagar 70%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1	\$ -	\$ 43,68	\$ -43,68		
30/9/2021	P/R: Liquidación Retención IVA	19b	\$ 43,68		\$ 43,68		
SUMAS			\$ 43,68	\$ 43,68	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 24 Código: 2.01.03.04.05	
Cuenta: Retención IVA por pagar 100%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 494,07	\$ -494,07		
30/9/2021	P/R: Liquidación Retención IVA	19b	\$ 494,07		\$ 494,07		
SUMAS			\$ 494,07	\$ 494,07	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 25 Código: 2.01.04.01	
Cuenta: Anticipo de clientes							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 23,00	\$ -23,00		
SUMAS			\$ -	\$ 23,00	\$ -23,00		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 26 Código: 3.04.01.01	
Cuenta: Utilidad acumulada de ejercicios anteriores							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
1/7/2021	P/R: Estado de Situación Financiera Inicial	1		\$ 172.962,20	\$ -172.962,20		
SUMAS			\$ -	\$ 172.962,20	\$ -172.962,20		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 27 Código: 1.01.03.02.	
Cuenta: Inventario de Productos en Proceso 1							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
10/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Recepción)	4	\$ 175.314,33		\$ 175.314,33		
16/7/2021	P/R: Transferencia del proceso 1 al proceso 2	5		\$ 175.314,33	\$ -		
SUMAS			\$ 175.314,33	\$ 175.314,33	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 28 Código: 1.01.03.03.	
Cuenta: Inventario de Productos en Proceso 2							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
16/7/2021	P/R: Transferencia del proceso 1 al proceso 2	5	\$ 175.314,33		\$ 175.314,33		
20/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Preparación)	6	\$ 30.666,14		\$ 205.980,48		
21/7/2021	P/R: Transferencia del proceso 2 al proceso 3	7		\$ 205.980,48	\$ -		
SUMAS			\$ 205.980,48	\$ 205.980,48	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 29 Código: 2.01.02.01.	
Cuenta: Nómina por pagar							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
10/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Recepción)	4		\$ 1.122,07	\$ -1.122,07		
20/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Preparación)	6		\$ 10.929,08	\$ -12.051,15		
30/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Empacado)	8		\$ 2.948,73	\$ -14.999,88		
31/8/2021	P/R: Pago de sueldos y salarios	15	\$ 14.999,88		\$ -		
SUMAS			\$ 14.999,88	\$ 14.999,88	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 30 Código: 1.01.03.04.	
Cuenta: Inventario de Productos en Proceso 3							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
21/7/2021	P/R: Transferencia del proceso 2 al proceso 3	7	\$ 205.980,48		\$ 205.980,48		
30/7/2021	P/R: Envío de MP; MO;CIF (Proceso Empacado)	8	\$ 7.086,10		\$ 213.066,57		
31/7/2021	P/R: Transferencia del proceso 3 a productos terminados	9		\$ 213.066,57	\$ -		
SUMAS			\$ 213.066,57	\$ 213.066,57	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 31 Código: 1.01.03.05.	
Cuenta: Inventario de Productos Terminados							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
31/7/2021	P/R: Transferencia del proceso 3 a productos terminados	9	\$ 213.066,57		\$ 213.066,57		
16/8/2021	P/R: Costo de venta de productos terminados	12		\$ 213.066,57	\$ -		
SUMAS			\$ 213.066,57	\$ 213.066,57	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 32 Código: 4.01.01.01	
Cuenta: Venta de bienes 0%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
5/8/2021	P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días	10		\$ 223.007,03	\$ -		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuentas de ingreso	21d	\$ 223.007,03		\$ -		
SUMAS			\$ 223.007,03	\$ 223.007,03	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 33 Código: 4.01.01.02	
Cuenta: Venta de bienes 12%							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
12/8/2021	P/R: Venta, 75% al contado y 25% a 30 días	11		\$ 30.542,89	\$ -30.542,89		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuentas de ingreso	21d	\$ 30.542,89		\$ -		
SUMAS			\$ 30.542,89	\$ 30.542,89	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 34 Código: 5.01.01.04	
Cuenta: Costo de ventas							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
16/8/2021	P/R: Costo de venta de productos terminados	12	\$ 213.066,57		\$ -213.054,57		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuenta de costos y gastos	22e		\$ 213.066,57	\$ -426.121,15		
SUMAS			\$ 213.066,57	\$ 213.066,57	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 35 Código: 5.02.02.01.	
Cuenta: Gastos Administrativos							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
31/8/2021	P/R: Pago de sueldos y salarios	15	\$ 8.056,09		\$ 8.056,09		
29/9/2021	P/R: Pago de gastos administrativos, de venta y financieros del trimestre.	16	\$ 5.014,40		\$ 13.070,49		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuenta de costos y gastos	22e		\$ 13.070,49	\$ -		
SUMAS			\$ 13.070,49	\$ 13.070,49	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	36
Cuenta: IESS por pagar						Código:	2.01.02.03.
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
31/8/2021	P/R: Pago de sueldos y salarios	15	\$ -	\$ 2.547,45	\$ -2.547,45		
SUMAS			\$ -	\$ 2.547,45	\$ -2.547,45		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	37
Cuenta: Beneficios sociales por pagar						Código:	2.01.02.05.
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
31/8/2021	P/R: Pago de sueldos y salarios	15		\$ 5.582,99	\$ -5.582,99		
SUMAS			\$ -	\$ 5.582,99	\$ -5.582,99		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	38
Cuenta: Gastos de venta						Código:	5.02.01.01.
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
29/9/2021	P/R: Pago de gastos administrativos, de venta y financieros del trimestre.	16	\$ 11.350,66	\$ -	\$ 11.350,66		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuenta de costos y gastos	22e	\$ -	\$ 11.350,66	\$ -		
SUMAS			\$ 11.350,66	\$ 11.350,66	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	39
Cuenta: Gastos Financieros						Código:	5.02.03.01.
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
29/9/2021	P/R: Pago de gastos administrativos, de venta y financieros del trimestre.	16	\$ 348,50		\$ 348,50		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuenta de costos y gastos	22e	\$ -	\$ 348,50	\$ -		
SUMAS			\$ 348,50	\$ 348,50	\$ -		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	40
Cuenta: Depreciación edificios						Código:	5.02.02.03.50
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ 5.343,94		\$ 5.343,94		
SUMAS			\$ 5.343,94	\$ -	\$ 5.343,94		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	41
Cuenta: Depreciación maquinaria y equipos						Código:	5.02.02.03.51
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ 4.030,09		\$ 4.030,09		
SUMAS			\$ 4.030,09	\$ -	\$ 4.030,09		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	42
Cuenta: Depreciación vehículos						Código:	5.02.02.03.52
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ 5.346,83		\$ 5.346,83		
SUMAS			\$ 5.346,83	\$ -	\$ 5.346,83		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N°	43
Cuenta: Depreciación equipos de computación						Código:	5.02.02.03.53
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ 346,98		\$ 346,98		
SUMAS			\$ 346,98	\$ -	\$ 346,98		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 44	
Cuenta: Depreciación muebles y enseres						Código: 5.02.02.03.54	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ 16,74		\$ 16,74		
SUMAS			\$ 16,74	\$ -	\$ 16,74		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 45	
Cuenta: (-) Depreciación acumulada edificios						Código: 1.02.01.08	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ -	\$ 5.343,94	\$ -5.343,94		
SUMAS			\$ -	\$ 5.343,94	\$ -5.343,94		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 46	
Cuenta: (-) Depreciación acumulada maquinaria y equipos						Código: 1.02.01.09	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ -	\$ 4.030,09	\$ -4.030,09		
SUMAS			\$ -	\$ 4.030,09	\$ -4.030,09		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 47	
Cuenta: (-) Depreciación acumulada vehículos						Código: 1.02.01.10	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ -	\$ 5.346,83	\$ -5.346,83		
SUMAS			\$ -	\$ 5.346,83	\$ -5.346,83		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 48	
Cuenta: (-) Depreciación acumulada equipos de computación						Código: 1.02.01.11	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ -	\$ 346,98	\$ -346,98		
SUMAS			\$ -	\$ 346,98	\$ -346,98		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 49	
Cuenta: (-) Depreciación acumulada muebles y enseres						Código: 1.02.01.12	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Depreciación trimestral de activos fijos por el método de línea recta.	17	\$ -	\$ 16,74	\$ -16,74		
SUMAS			\$ -	\$ 16,74	\$ -16,74		


 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 50	
Cuenta: Retención IVA por pagar						Código: 2.01.03.04.	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Liquidación Retención IVA	19b		\$ 2.401,39	\$ -2.401,39		
SUMAS			\$ -	\$ 2.401,39	\$ -2.401,39		

 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 51	
Cuenta: Resumen de pérdidas y ganancias						Código: 6.01.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuentas de ingreso	21d	\$ -	\$ 253.549,92	\$ -253.549,92		
30/9/2021	P/R: Cierre de cuenta de costos y gastos	22e	\$ 237.836,22		\$ -15.713,70		
30/9/2021	P/R: Utilidad del presente ejercicio	23f	\$ 15.713,70		\$ -0,00		
SUMAS			\$ 253.549,92	\$ 253.549,92	\$ -0,00		

 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 52 Código: 2.01.02.08	
Cuenta: Participación trabajadores por pagar							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Utilidad del presente ejercicio	23f		\$ 2.357,05	\$ -2.357,05		
SUMAS			\$ -	\$ 2.357,05	\$ -2.357,05		

 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 53 Código: 2.01.03.01	
Cuenta: Impuesto a la renta por pagar							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Liquidación Impuesto a la Renta	20c		\$ 6.879,08	\$ -6.879,08		
30/9/2021	P/R: Utilidad del presente ejercicio	23f		\$ 3.339,16	\$ -10.218,24		
SUMAS			\$ -	\$ 10.218,24	\$ -10.218,24		

 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 54 Código: 3.03.01.01	
Cuenta: Reserva Legal							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Utilidad del presente ejercicio	23f		\$ 1.001,75	\$ -1.001,75		
SUMAS			\$ -	\$ 1.001,75	\$ -1.001,75		

 Empresa de productos lácteos "Campo Fino" Libro Mayor Del 01 de Julio al 30 de septiembre del 2021						FOLIO N° 55 Código: 3.04.01.03	
Cuenta: Utilidad del ejercicio							
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO		
30/9/2021	P/R: Utilidad del presente ejercicio	23f		\$ 9.015,74	\$ -181.977,94		
SUMAS			\$ -	\$ 9.015,74	\$ -9.015,74		

7.4.12 Balance de Comprobación

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"					
Balance de Comprobación					
Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2021					
(Expresado en dólares Americanos)					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01.01	Caja	\$ 889.184,11	\$ 863.528,08	\$ 25.656,03	\$ -
1.01.01.03.	Bancos	\$ 325.423,31	\$ 219.598,93	\$ 105.824,38	\$ -
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ 102.631,34	\$ -	\$ 102.631,34	\$ -
1.01.03.01	Inventarios materia prima	\$ 234.721,80	\$ 181.894,60	\$ 52.827,21	\$ -
1.01.03.02.	Inventario de Productos en Proceso 1	\$ 175.314,33	\$ 175.314,33	\$ -	\$ -
1.01.03.03.	Inventario de Productos en Proceso 2	\$ 205.980,48	\$ 205.980,48	\$ -	\$ -
1.01.03.04.	Inventario de Productos en Proceso 3	\$ 213.066,57	\$ 213.066,57	\$ -	\$ -
1.01.03.05.	Inventario de Productos Terminados	\$ 213.066,57	\$ 213.066,57	\$ -	\$ -
1.01.03.06.	Inventario suministros y materiales	\$ 2.764,69	\$ 1.174,57	\$ 1.590,12	\$ -
1.01.03.07	Inventario repuestos y herramientas	\$ 141,84	\$ -	\$ 141,84	\$ -
1.01.04.01	IVA Compras	\$ 16.001,49	\$ 16.001,49	\$ -	\$ -
1.01.04.02	IVA retenido en ventas	\$ 42,66	\$ 42,66	\$ -	\$ -
1.01.04.05	Crédito Tributario	\$ 6.340,40	\$ -	\$ 6.340,40	\$ -
1.01.05.05	Anticipo a proveedores	\$ 2,00	\$ -	\$ 2,00	\$ -
1.02.01.06	Muebles y Enseres	\$ 535,71	\$ -	\$ 535,71	\$ -
1.02.01.07	Repuestos y Herramientas	\$ 70,45	\$ -	\$ 70,45	\$ -
1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada edificios	\$ -	\$ 5.343,94	\$ -	\$ 5.343,94
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipos	\$ -	\$ 4.030,09	\$ -	\$ 4.030,09
1.02.01.10	(-) Depreciación acumulada vehículos	\$ -	\$ 5.346,83	\$ -	\$ 5.346,83
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de computación	\$ -	\$ 346,98	\$ -	\$ 346,98
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -	\$ 16,74	\$ -	\$ 16,74
1.02.05.01	Activos de exploración y explotación	\$ -5,00	\$ -	\$ -5,00	\$ -
2.01.01.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales	\$ 172.962,32	\$ 262.466,98	\$ -	\$ 89.504,67
2.01.02.01.	Nómina por pagar	\$ 14.999,88	\$ 14.999,88	\$ -	\$ -
2.01.02.03.	IESS por pagar	\$ -	\$ 2.547,45	\$ -	\$ 2.547,45
2.01.02.05.	Beneficios sociales por pagar	\$ -	\$ 5.582,99	\$ -	\$ 5.582,99
2.01.02.08	Participación trabajadores por pagar	\$ -	\$ 2.357,05	\$ -	\$ 2.357,05
2.01.03.01	Impuesto a la renta por pagar	\$ -	\$ 10.218,24	\$ -	\$ 10.218,24
2.01.03.02	IVA Ventas	\$ 10.646,82	\$ 10.646,82	\$ -	\$ -
2.01.03.04.	Retención IVA por pagar	\$ -	\$ 2.401,39	\$ -	\$ 2.401,39
2.01.03.03.01	Retención impuesto a la renta por pagar 1%	\$ 4.418,84	\$ 4.418,84	\$ -	\$ -
2.01.03.03.02	Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%	\$ 2.019,18	\$ 2.019,18	\$ -	\$ -
2.01.03.03.03	Retención impuesto a la renta por pagar 2%	\$ 6,84	\$ 6,84	\$ -	\$ -
2.01.03.03.04	Retención impuesto a la renta por pagar 2,75%	\$ 99,66	\$ 99,66	\$ -	\$ -
2.01.03.03.05	Retención impuesto a la renta por pagar 8%	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ -	\$ -
2.01.03.03.09	Otras retenciones del impuesto a la renta	\$ 134,56	\$ 134,56	\$ -	\$ -
2.01.03.04.03	Retención IVA por pagar 30%	\$ 1.863,64	\$ 1.863,64	\$ -	\$ -
2.01.03.04.04	Retención IVA por pagar 70%	\$ 43,68	\$ 43,68	\$ -	\$ -
2.01.03.04.05	Retención IVA por pagar 100%	\$ 494,07	\$ 494,07	\$ -	\$ -
2.01.04.01	Anticipo de clientes	\$ -	\$ 23,00	\$ -	\$ 23,00
3.03.01.01	Reserva Legal	\$ -	\$ 1.001,75	\$ -	\$ 1.001,75
3.04.01.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	\$ -	\$ 172.962,20	\$ -	\$ 172.962,20
3.04.01.03	Utilidad del ejercicio	\$ -	\$ 9.015,74	\$ -	\$ 9.015,74
4.01.01.01	Venta de bienes 0%	\$ 223.007,03	\$ 223.007,03	\$ -	\$ -
4.01.01.02	Venta de bienes 12%	\$ 30.542,89	\$ 30.542,89	\$ -	\$ -
5.01.01.04	Costo de ventas	\$ 213.066,57	\$ 213.066,57	\$ -	\$ -
5.02.01.01.	Gastos de Venta	\$ 11.350,66	\$ 11.350,66	\$ -	\$ -
5.02.02.01.	Gastos Administrativos	\$ 13.070,49	\$ 13.070,49	\$ -	\$ -
5.02.02.03.50	Depreciación edificios	\$ 5.343,94	\$ -	\$ 5.343,94	\$ -
5.02.02.03.51	Depreciación maquinaria y equipos	\$ 4.030,09	\$ -	\$ 4.030,09	\$ -
5.02.02.03.52	Depreciación vehículos	\$ 5.346,83	\$ -	\$ 5.346,83	\$ -
5.02.02.03.53	Depreciación equipos de computación	\$ 346,98	\$ -	\$ 346,98	\$ -
5.02.02.03.54	Depreciación muebles y enseres	\$ 16,74	\$ -	\$ 16,74	\$ -
5.02.03.01.	Gastos Financieros	\$ 348,50	\$ 348,50	\$ -	\$ -
6.01.01.01	Resumen de pérdidas y ganancias	\$ 253.549,92	\$ 253.549,92	\$ -	\$ -
	SUMA	\$3.353.192,91	\$3.353.192,91	\$ 310.699,07	\$ 310.699,07

7.4.13 Estado de Situación Financiera Comparativo

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Estado de Situación Financiera Comparativo Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2021 (Expresado en dólares Americanos)					
Rubros	Al 1/7/2021	11 30/9/2021	Salida de Dinero	Entrada de Dinero	Tipo de Actividad
ACTIVOS					
CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
Caja	\$ 696.272,81	\$ 25.656,03			
Bancos	\$ -538.104,77	\$ 105.824,38			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ -			
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ 38.327,57	\$ 102.631,34	\$ 64.303,77		Operación
INVENTARIOS		\$ -			
Inventarios materia prima	\$ 61.759,49	\$ 52.827,21		\$ 8.932,28	Operación
Inventario suministros y materiales	\$ 2.764,69	\$ 1.590,12		\$ 1.174,57	Operación
Inventario repuestos y herramientas	\$ 141,84	\$ 141,84			Operación
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ -			
IVA Compras	\$ 16.001,49			\$ 16.001,49	Operación
IVA retenido en ventas	\$ 42,66			\$ 42,66	Operación
Crédito Tributario	\$ 943,07	\$ 6.340,40	\$ 5.397,33		Operación
Anticipo a proveedores	\$ 2,00	\$ 2,00			Operación
NO CORRIENTES		\$ -			
NO CORRIENTES ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		\$ -			
Edificios	0	\$ 570.020,47	\$ 570.020,47		Inversión
Maquinaria y Equipos	0	\$ 186.292,26	\$ 186.292,26		Inversión
Vehículos	0	\$ 112.564,90	\$ 112.564,90		Inversión
Equipos de computación	0	\$ 4.240,00	\$ 4.240,00		Inversión
Muebles y Enseres	\$ 535,71	\$ 1.240,71	\$ 705,00		Inversión
Repuestos y Herramientas	\$ 70,45	\$ 70,45			Inversión
(-) Depreciación acumulada edificios		\$ -5.343,94		\$ 5.343,94	Operación
(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipos		\$ -4.030,09		\$ 4.030,09	Operación
(-) Depreciación acumulada vehículos		\$ -5.346,83		\$ 5.346,83	Operación
(-) Depreciación acumulada equipos de computación		\$ -346,98		\$ 346,98	Operación
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres		\$ -16,74		\$ 16,74	Operación
(-) Depreciación acumulada repuestos y herramientas		\$ -1,76		\$ 1,76	Operación
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		\$ -			
Activos de exploración y explotación	-5,00	\$ -5,00			Operación
TOTAL ACTIVOS	\$ 278.752,01	\$ 1.154.350,75			
PASIVOS		\$ -			
PASIVOS CORRIENTES		\$ -			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ -			
Cuentas y documentos por pagar comerciales	\$ 89.504,67	\$ 89.504,67	\$ -		Operación
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ -			
IESS por pagar		\$ 2.547,45	\$ 2.547,45		Operación
Beneficios sociales por pagar		\$ 5.582,99	\$ 5.582,99		Operación
Participación trabajadores por pagar		\$ 2.357,05	\$ 2.357,05		Operación
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		\$ -			
IVA Ventas	\$ 6.981,67			\$ 6.981,67	Operación
Retención IR	\$ 6.744,52			\$ 6.744,52	Operación
Otras retenciones IR	\$ 134,56			\$ 134,56	Operación
Impuesto a la renta por pagar		\$ 10.218,24	\$ 10.218,24		Operación
Retención IVA por pagar	\$ 2.401,39	\$ 2.401,39	\$ -		Operación
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		\$ -			
Anticipo de clientes	\$ 23,00	\$ 23,00			Operación
TOTAL PASIVO		\$ -			
PATRIMONIO NETO		\$ -			
CAPITAL		\$ -			
Capital suscrito y/o asignado	0	\$ 858.736,28	\$ 858.736,28		Financiamiento
RESERVAS		\$ -			
Reserva Legal		\$ 1.001,75	\$ 1.001,75		Financiamiento
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ -			
Resultados ejercicios anteriores		\$ 172.962,20			
Utilidad del ejercicio	\$ 172.962,20	\$ 9.015,74			
TOTAL PATRIMONIO		\$ -			
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 278.752,01	\$ 1.154.350,75			

Nota: El incremento o disminución de los saldos de las diferentes cuentas se calculan entre el 1 de julio y el 30 de septiembre del 2021.

7.4.14. Estados Financieros

7.4.14.1 Estado de Costos de Producción y Ventas

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" Estado de Costos de Producción y Ventas Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2021	
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 61.759,49
(+) Compras	\$ 172.962,32
(=) Materia Prima Disponible	\$ 234.721,80
(-) Inventario final de materia prima	\$ 52.827,20
(=) Materia Prima Utilizada	\$ 181.894,60
(+) Mano de Obra	\$ 14.999,88
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$ 16.172,10
(=) Costo de Producción	\$ 213.066,58
(+) Inventario Inicial de Productos en Procesos	\$ -
(=) Producción Disponible	\$ 213.066,58
(-) Inventario Final de productos en procesos	\$ -
(=) Costo de Productos Terminados	\$ 213.066,58
(+) Inventario Inicial de Productos terminados	\$ -
(=) Disponible para la venta	\$ 213.066,58
(-) Inventario Final de productos terminados	\$ -
(=) Costo de ventas	\$ 213.066,58
<hr/> Gerente/Propietario Sr. Saúl Barreno	<hr/> Contadora Johana Toapanta

7.4.14.2 Estado de Situación Financiera

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"			
Estado de Situación Financiera			
Al 30 de Septiembre del 2021			
(Expresado en dólares Americanos)			
1.	ACTIVOS		
1.01.	CORRIENTES		\$ 295.013,32
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 131.480,41
1.01.01.01	Caja	\$ 25.656,03	
1.01.01.03	Bancos	\$ 105.824,38	
1.01.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 102.631,34
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ 102.631,34	
1.01.03.	INVENTARIOS		\$ 54.559,17
1.01.03.01	Inventarios materia prima	\$ 52.827,21	
1.01.03.06	Inventario suministros y materiales	\$ 1.590,12	
1.01.03.07	Inventario repuestos y herramientas	\$ 141,84	
1.01.04.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 6.342,40
1.01.04.05	Crédito Tributario	\$ 6.340,40	
1.01.05.05	Anticipo a proveedores	\$ 2,00	
1.02.	NO CORRIENTES		\$ 859.337,43
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 859.337,43
1.02.01.02	Edificios	\$ 570.020,47	
1.02.01.03	Maquinaria y Equipos	\$ 186.292,26	
1.02.01.04	Vehículos	\$ 112.564,90	
1.02.01.05	Equipos de computación	\$ 4.240,00	
1.02.01.06	Muebles y Enseres	\$ 1.240,71	
1.02.01.07	Repuestos y Herramientas	\$ 70,45	
1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada edificios	\$ -5.343,94	
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipos	\$ -4.030,09	
1.02.01.10	(-) Depreciación acumulada vehículos	\$ -5.346,83	
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de computación	\$ -346,98	
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -16,74	
1.02.01.13	(-) Depreciación acumulada repuestos y herramientas	\$ -1,76	
1.02.05.	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		
1.02.05.01	Activos de exploración y explotación	\$ -5,00	
	TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 1.154.350,75</u>
2.	PASIVOS		
2.01.	PASIVOS CORRIENTES		\$ 112.634,79
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 89.504,67
2.01.01.01	Cuentas y documentos por pagar comerciales	\$ 89.504,67	
2.01.02.	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ 10.487,49
2.01.02.03	IESS por pagar	\$ 2.547,45	
2.01.02.05	Beneficios sociales por pagar	\$ 5.582,99	
2.01.02.08	Participación trabajadores por pagar	\$ 2.357,05	
2.01.03.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		\$ 12.619,63
2.01.03.01	Impuesto a la renta por pagar	\$ 10.218,24	
2.01.03.04	Retención IVA por pagar	\$ 2.401,39	
2.01.04.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		\$ 23,00
2.01.04.01	Anticipo de clientes	\$ 23,00	
	TOTAL PASIVO		\$ 112.634,79
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01.	CAPITAL		\$ 858.736,28
3.01.01.01	Capital suscrito y/o asignado	\$ 858.736,28	
3.03.	RESERVAS		\$ 1.001,75
3.03.01.01	Reserva Legal	\$ 1.001,75	
3.04.	RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 181.977,94
3.04.01.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	\$ 172.962,20	
3.04.01.03	Utilidad del ejercicio	\$ 9.015,74	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.041.715,96
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		<u>\$ 1.154.350,75</u>
	_____ Gerente/Propietario Sr. Saúl Barreno		_____ Contadora Johana Toapanta

7.4.14.3 Estado de Resultados

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"	
Estado de Resultados	
Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2021	
(Expresado en dólares Americanos)	
<u>INGRESOS</u>	
Ingresos por ventas	\$ 253.549,92
(-) Costo de Ventas	\$ 213.066,58
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 40.483,35
<u>GASTOS</u>	
(-) Gastos de venta	\$ 11.350,66
(-) Gastos Administrativos	\$ 13.070,49
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 16.062,20
(-) Gastos Financieros	\$ 348,50
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	\$ 15.713,70
(-) 15% Participación trabajadores	\$ 2.357,05
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 13.356,64
(-) Impuesto a la renta 25%	\$ 3.339,16
(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	\$ 10.017,48
(-) Reserva Legal 10%	\$ 1.001,75
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.015,74
_____ Gerente/Propietario Sr. Saúl Barreno	_____ Contadora Johana Toapanta

7.4.14.4 Estado de Cambios en el Patrimonio

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"					
Estado de Cambios en el Patrimonio					
Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2021					
(Expresado en dólares Americanos)					
CUENTAS	SALDO INICIAL	CAPITAL	RESERVAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
Capital		\$ 858.736,28			\$ 858.736,28
Reservas			\$ 1.001,75		\$ 1.001,75
Utilidad del Ejercicio				\$ 9.015,74	\$ 9.015,74
SUMAN	\$ -	\$ 858.736,28	\$ 1.001,75	\$ 9.015,74	\$ 868.753,76
_____ Gerente/Propietario Sr. Saúl Barreno	_____ Contadora Johana Toapanta				

7.4.14.5 Estado de Flujos de Efectivo

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"	
Estado de Flujo de Efectivo	
Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2021	
(Expresado en dólares Americanos)	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad del ejercicio	\$ 9.015,74
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ -64.303,77
Inventarios materia prima	\$ 8.932,28
Inventario suministros y materiales	\$ 1.174,57
IVA Compras	\$ 16.001,49
IVA retenido en ventas	\$ 42,66
Crédito Tributario	\$ -5.397,33
(-) Depreciación acumulada edificios	\$ 5.343,94
(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipos	\$ 4.030,09
(-) Depreciación acumulada vehículos	\$ 5.346,83
(-) Depreciación acumulada equipos de computación	\$ 346,98
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ 16,74
(-) Depreciación acumulada repuestos y herramientas	\$ 1,76
Cuentas y documentos por pagar comerciales	\$ -
IESS por pagar	\$ 2.547,45
Beneficios sociales por pagar	\$ 5.582,99
Participación trabajadores por pagar	\$ 2.357,05
IVA Ventas	\$ -6.981,67
Retención IR	\$ -6.744,52
Otras retenciones IR	\$ -134,56
Impuesto a la renta por pagar	\$ 10.218,24
Retención IVA por pagar	\$ -
Flujos de efectivo por actividades de operación	\$ -12.603,03
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Edificios	\$ -570.020,47
Maquinaria y Equipos	\$ -186.292,26
Vehículos	\$ -112.564,90
Equipos de computación	\$ -4.240,00
Muebles y Enseres	\$ -705,00
Flujo neto de efectivo por inversión	\$ -873.822,63
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Capital suscrito y/o asignado	\$ 858.736,28
Reserva Legal	\$ 1.001,75
Flujo neto por financiamiento	\$ 859.738,03
VARIACIONES EN FLUJO	\$ -26.687,63
Efectivos del periodo anterior	\$ 158.168,04
Flujo de efectivo final del periodo	\$ 131.480,41
_____ Gerente/Propietario Sr. Saúl Barreno	_____ Contadora Johana Toapanta

7.4.14.6 Notas a los Estados Financieros

Nota 1: Identificación de la entidad y actividad económica

- **Nombre de la entidad.**
Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino”
- **RUC de la entidad:**
1802352805001
- **Domicilio de la entidad**
Barrio Rumipamba de Navas, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi.
- **Forma legal de la entidad**
Persona natural obligada a llevar contabilidad
- **País de incorporación**
Ecuador
- **Descripción de la naturaleza**
La Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” se dedica a la producción y comercialización de derivados lácteos como leche, yogurt, queso fresco, queso mozzarella, bolo de refresco y bebida láctea de maicena.

Nota 2: Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye Caja que representa el dinero en efectivo y Bancos que constituye el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en instituciones financieras.

Bancos: Al 30 de junio del 2021 la empresa mantiene un saldo negativo en sus cuentas bancarias (Banco Pichincha cta. cte. 33593 y Banco Guayaquil cta. 715682-0) debido a que se deposita los rubros de Caja, pero no se realiza la contabilización oportuna en el sistema contable Fénix.

Nota 3: Propiedad, planta y equipo

Corresponden a todos los bienes de naturaleza relativamente permanentes que son utilizados en actividades propias de la empresa y tienen una vida útil mayor a un año.

Propiedad, planta y equipo: Al 30 de junio del 2021 la empresa en su contabilidad incluye un valor mínimo por concepto de maquinaria y equipo, pero sin la respectiva depreciación, no existen rubros de Terrenos, Edificios, Vehículos y Equipo de Computación, sin embargo, cuentan con un inventario de maquinaria y equipos y un archivo con la documentación contable de los demás activos fijos.

En el inventario que dispone la empresa el porcentaje de depreciación y los años de vida útil no son calculados conforme a la normativa vigente. Según el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 28 numeral 6 menciona: se debe realizar la depreciación de acuerdo a la naturaleza del bien, la duración de su vida útil y la técnica contable, además considerar los porcentajes establecidos en el mismo.

Nota 4: Patrimonio

El capital social está conformado por el aporte realizado por el gerente propietario.

Capital: Al 30 de junio del 2021 no se encuentra registrado la cuenta “Capital Social”, sin embargo, dicho valor se refleja por el aporte que ha realizado el gerente propietario el Sr. Enrique Barreno desde la constitución de la empresa hasta la actualidad, que incluye los rubros por concepto de propiedad, planta y equipo, por medio del registro pertinente dicho valor se muestra en el estado de situación financiera al 30 de septiembre del 2021.

8. IMPACTOS

8.1. Impacto Técnico

El impacto técnico del presente proyecto integrador radica en el diseño de un sistema de contabilidad de costos que se ajuste a las características productivas de la empresa, a fin de identificar los costos incurridos en el proceso productivo tomando en cuenta la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que permitan conocer los costos unitarios reales de los productos y el costo total de producción, utilizando herramientas como el informe cantidades y de costos. El funcionamiento del sistema de costos por procesos es posible a través de la automatización de la información en el programa Excel, empleando cálculos, fórmulas y comandos para preparar el conjunto de estados financieros correspondientes al respectivo período económico.

8.2. Impacto Social

El impacto social del presente proyecto integrador es positivo, con el diseño de un sistema de costos por procesos se genera un beneficio para los stakeholders o grupos relacionados a la entidad, por medio de la implementación de esta herramienta se logra determinar los costos reales de producción buscando mejorar la gestión contable a través de la identificación de los costos incurridos en el proceso productivo, a fin de contribuir a los usuarios internos para establecer estrategias que permitan incrementar la capacidad productiva, lo cual favorece a la creación de nuevas plazas de empleo y a la captación de una mayor cantidad de materia prima aportando a la economía de los pequeños productores de leche de la zona. Por otro lado, al obtener costos reales se oferta a los consumidores productos con precios justos, mejorando la competitividad y contribuyendo a la permanencia de la empresa en el mercado mediante la ejecución de una adecuada toma de decisiones.

8.3. Impacto Económico

El impacto económico del presente proyecto integrador se relaciona con la identificación de los elementos del costo para determinar el costo real de la producción, de manera que se fijen los precios de venta considerando los costos incurridos en el proceso productivo. Mediante la aplicación del sistema de costos por procesos en el tercer trimestre del año 2021 se obtiene un costo de producción de \$213.066,58 del cual la materia prima representa el 85% de la inversión realizada, con una utilidad neta del ejercicio de \$9.015,74 que representa un margen neto del

6%. El porcentaje de utilidad de cada uno de los productos se detalla de la siguiente manera: Leche 7%; Yogurt 54%; Queso fresco 13%; Queso Mozzarella 34%; Bolo de Refresco en su presentación de 24 bolos de 175 ml 100% y bebida láctea de Maicena 30%.

9. CONCLUSIONES

1. La Empresa de Productos Lácteos “Campo Fino” carece de un sistema de contabilidad de costos que le permita registrar información relacionada con los desembolsos realizados en el proceso productivo, por lo cual no asigna los costos de manera razonable al obtener el producto terminado, por ende mediante un estudio teórico y científico se considera que el sistema de costos por procesos es el más apropiado porque se ajusta a las características productivas de la organización dado que se elaboran productos derivados de la leche de forma masiva, continua e ininterrumpida.
2. En la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino poseen un excelente control de calidad a la materia prima para que los productos sean elaborados en las mejores condiciones para la venta, en la mano de obra se supervisa por medio del reloj biométrico, sin embargo, no existe un tratamiento contable para los costos indirectos de fabricación influyendo en la determinación del costo unitario y total de producción, así como en la fijación de los precios de venta en su línea de producto
3. Al realizar la implementación del sistema de costos por procesos mediante la utilización de Microsoft Excel se desarrollan matrices automatizadas como informes de cantidades y costos que refleje información real por medio del cálculo técnico de los costos incurridos en la producción de los derivados lácteos a fin de determinar los costos unitarios y totales de la línea de productos; no obstante los resultados obtenidos al momento de la construcción de estados financieros reflejan que existen rubros elevados relacionados a gastos administrativos y de ventas que afectan de manera considerable la rentabilidad de la empresa.

10. RECOMENDACIONES

1. Emplear el sistema de costos propuesto en los próximos períodos porque permitirá la identificación de los elementos del costo, controlar los insumos que intervienen en la producción para realizar el registro apropiado de los costos incurridos en los diferentes procesos a fin de obtener resultados exactos y fiables que contribuyan a los usuarios internos y externos de la empresa.
2. Suministrar información real de los costos incurridos por concepto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación con la finalidad de conocer de forma precisa los costos de producción y efectuar una adecuada fijación del precio de venta considerando las condiciones productivas reales de la empresa a fin de obtener una utilidad real.
3. Considerar los datos proporcionados al implementar el sistema de costos por procesos, optimizando la gestión de los gastos administrativos y de venta con la finalidad de mejorar la rentabilidad de la empresa proporcionando a la gerencia información relevante para la toma de decisiones que permitan mejorar la gestión contable.

11. BIBLIOGRAFÍA

- Ayala, J., & Chasi, S. (2020). *Diseñar un sistema de costos por procesos en la Asociación de Productores" PASTOLAC" de la parroquia San Juan de Pastocalle provincia de Cotopaxi.*
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Nuevo Día.
- Caballero, F. (16 de Noviembre de 2015). *Materia prima*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Cevallos, A., & Arellano, M. (2020). *Contabilidad de Costos Órdenes de Producción*. Ibarra: Editorial UTN.
- Cevallos, M., Dávila, P., & Mantilla, D. (2015). *Contabilidad General para docentes y estudiantes de nivel superior*. Quito: Raya Creativa.
- Chávez, M. (2017). *Sistema de costos para la empresa de productos lácteos El Tambo, ubicada en la ciudad de Cayambe, provincia de Pichincha.*
- Corvo, H. (8 de Junio de 2021). *Unidades equivalentes*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/unidades-equivalentes/>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 217-226.
- Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua. (Mayo de 2021). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2020/Presentacion%20ESPAC%202020.pdf
- Espejo, L. (2013). *Contabilidad General*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- Garrido Bayas, Y., Vallejo Chávez, M., & Merino Chávez, L. (2021). *Contabilidad de costos. Ejercicios prácticos*. Riobamba: La Caracola Editores.
- Gasbarrino, S. (12 de Abril de 2021). *Introducción a la contabilidad de costos para empresas*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/contabilidad-costos>
- López, J. (13 de Febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html>
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista Ciencia e Investigación*, 15-20.

- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona. España: Limpergraf.
- Pacheco, F. (2019). *Módulo Costos de Producción*. Ediciones USTA.
- Ramírez, C., García, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y Técnicas de Costo*. Editorial Universidad Libre, Sede Cartagena.
- Sánchez, J. (2010). *Principios básicos de empresa*. Madrid: Visión Libros.
- Sandoval, L. (2018). *Diseño de un sistema de costos por procesos para la Microempresa de lácteos San Salvador, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*.
- Sinisterra, G. (2017). *Contabilidad de Costos: Con aproximación a las NIC-NIIF*. Ecoe Ediciones.
- Superintendencia de Control del Poder de Mercado. (2019). *Estudio de Mercado "Sector Lácteo"*. Obtenido de https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2021/04/estudio_de_mercado_sector_lacteo_SCPM-IGT-INAC-002-2019.pdf
- Tavra, P. (5 de Septiembre de 2021). *El Universo*. Obtenido de <https://www.eluniverso.com/noticias/economia/bajo-consumo-y-contrabando-les-cuestan-50-millones-al-ano-a-productores-de-leche-nota/>
- Velastegui, W. (2012). *Contabilidad Costos II*. Riobamba: Escuela Politécnica del Chimborazo.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad general con base en las normas internacionales de información financiera*. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill.
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXOS

Anexo 1. Solicitud a la empresa



**UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI**

**Formulario
de Solicitud**

Salcedo, 08 de noviembre del 2021

Sr.
Enrique Saul Barreno Benavides
PROPIETARIO EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “CAMPO FINO”

Presente. -

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, por medio de la presente yo, Jessica Aracely Lozada Pérez, portadora de la cédula de identidad 050408453-4 y yo María Cristina Pullopaxi Troncoso portadora de la cédula de identidad 050457791-7, alumnas de Octavo ciclo paralelo “A” de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

Solicitamos de la manera más comedida nos dé la apertura para trabajar nuestro proyecto integrador (Tesis) dentro de su prestigiosa empresa, para la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, con el tema **“Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa de productos lácteos “Campo Fino”, ciudad de Salcedo, provincia de Cotopaxi”** dentro del periodo correspondiente a Octubre 2021 – Febrero 2022.

Por la favorable atención, reciba nuestro agradecimiento.

Atentamente:



Jessica Aracely Lozada Pérez
jessica.lozada4534@utc.edu.ec
0990533075



María Cristina Pullopaxi Troncoso
maria.pullopaxi7917@utc.edu.ec
0995670066



*Recibo Conforme
Ing. Helena Troncoso
08-11-2021*

Latacunga - Ecuador

Av. Simón Rodríguez s/n Barrio El Ejido / San Felipe. Tel: (03) 2252346 - 2252307 - 2252205

Anexo 2. Hoja de Vida Tutora


DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : Viviana Pastora Panchi Mayo
FECHA DE NACIMIENTO : 1 de junio de 1977
CÉDULA DE CIUDADANÍA : 0502217318
ESTADO CIVIL : Casada
NUMEROS TELÉFONICOS : 0996521849
E-MAIL: viviana.panchi@utc.edu.ec


ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Doctora en Contabilidad y auditoría	08-10-2002	1010-02-287657
TERCER	Licenciada en Contabilidad y auditoría, Contadora Pública	11-11-2005	1010-05-610127
CUARTO	Diploma Superior en Tributación	24-03-2011	1031-11-724973
CUARTO	Magister en Contabilidad y auditoría	01-07-2011	1020-11-729930
	Candidata al Doctorado en Ciencias Contables		

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Docente Universitaria en la Universidad Técnica de Cotopaxi (15 años)

Contadora Independiente en Comercial Andrade e Hijos (19 años)

Anexo 3. Hoja de Vida Autoras


DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : Jessica Aracely Lozada Pérez
FECHA DE NACIMIENTO : 03 de junio de 2000
CÉDULA DE CIUDADANÍA : 050408453-4
ESTADO CIVIL : Soltera
NUMEROS TELÉFONICOS : 0990533075
E-MAIL : jessica.lozada4534@utc.edu.ec


ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	Educación Básica	16 de Julio del 2010
SECUNDARIA	Bachiller en Contabilidad y Administración	25 de Julio del 2016
SUPERIOR	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría	Egresada

.....
FIRMA


DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : María Cristina Pullopaxi Troncoso
FECHA DE NACIMIENTO : 22 de octubre de 1999
CÉDULA DE CIUDADANÍA : 050457791-7
ESTADO CIVIL : Soltera
NUMEROS TELÉFONICOS : 0995670066
E-MAIL : maria.pullopaxi7917@utc.edu.ec


ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	Educación Básica	6 de Julio del 2011
SECUNDARIA	Bachiller en Contabilidad y Administración	24 de Julio del 2017
SUPERIOR	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría	Egresada

.....

FIRMA

Anexo 4. Encuesta Contadora

ENCUESTA DIRIGIDA A: Contadora

Objetivo: Recopilar información de la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino, mediante la

aplicación de encuestas para la realización de un diagnóstico situacional.

Preguntas	Si	No	Observaciones
1. ¿La empresa posee un sistema de contabilidad de costos?			
2. ¿Se conoce el costo incurrido en cada uno de los procesos productivos?			
3. ¿Se realiza tratamiento contable de la materia prima que interviene en el proceso productivo?			
4. ¿Se realiza tratamiento contable de la mano de obra que interviene en el proceso productivo?			
5. ¿Se realiza tratamiento contable de los CIF que interviene en el proceso productivo?			
6. ¿Utilizan documentos para controlar los elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIF)?			
7. ¿Se controla el desperdicio de materia prima e insumos en la elaboración del producto?			
8. ¿Se determina el valor por depreciación de propiedad, planta y equipo utilizada en el proceso de producción?			
9. ¿Se establece base de distribución para los CIF?			
10. ¿Considera apropiado el diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa?			

Anexo 5. Encuesta Jefe de Producción

ENCUESTA DIRIGIDA A: Jefe de Producción

Objetivo: Recopilar información de la Empresa de Productos Lácteos Campo Fino, mediante la aplicación de encuestas para la realización de un diagnóstico situacional.

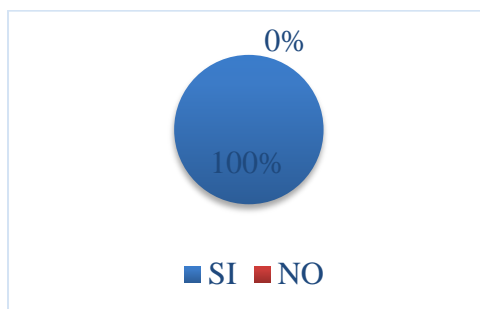
Preguntas	Si	No	Observaciones
1. ¿Se identifica cuáles son los procesos necesarios para la elaboración de los productos que oferta la empresa? Mencione cuáles son			
2. ¿Se realiza un control de calidad de la materia prima antes de ingresar al proceso de producción ?			
3. ¿Conoce los costos generales de fábrica de los procesos productivos ?			
4. ¿El personal del área productiva es multifuncional?			
5. ¿Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos de producción?			
6. ¿Se controla la existencia de reprocesos por fallas del producto?			
7. ¿Realiza algún tipo de acciones en caso de mermas y desperdicios?			
8. ¿La empresa cuenta con políticas de control de calidad para el área de producción?			
9. ¿Existen razones para que se retrase la producción?			
10. ¿Reconoce la escala de producción diaria con la que se maneja la empresa?			

Anexo 6. Interpretación de resultados de la encuesta a la contadora

1. ¿La empresa posee un sistema de contabilidad de costos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

La encuestada señala que la empresa de lácteos por el momento maneja un sistema de contabilidad general, a través del cual obtienen los costos incurridos en la producción de los derivados lácteos que ofertan en el mercado, sin embargo, el mismo no permite determinar los costos de producción de manera específica por lo cual no se realiza el debido tratamiento contable, dificultando la toma de decisiones acertadas.

2. ¿Se conoce el costo incurrido en cada uno de los procesos productivos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

La encuestada señala que dentro de la empresa de lácteos si se conoce el costo incurrido en cada uno de los procesos productivos (recepción, preparación y empaçado) que son necesarios para la obtención del producto terminado, pues se mantiene un registro de los rubros de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

3. **¿Se realiza tratamiento contable de la materia prima que interviene en el proceso productivo?**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

La encuestada señala que en la empresa de lácteos se realiza el respectivo tratamiento contable de la materia prima que interviene en el proceso productivo, registrando cada una de las operaciones desde la compra, hasta que es enviada a producción para que inicie su transformación para convertirse en el producto terminado.

4. **¿Se realiza tratamiento contable de la mano de obra que interviene en el proceso productivo?**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

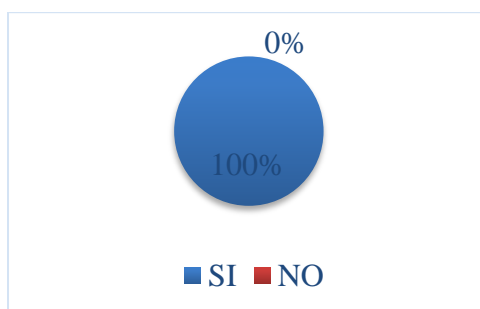
Análisis e interpretación:

La encuestada que es la responsable de llevar contabilidad en la empresa de lácteos manifiesta que se realiza el respectivo tratamiento contable de mano de obra, efectuando los registros contables de la cancelación al personal que labora en la entidad y a su vez interviene el proceso productivo, sustentando los rubros en los documentos de soporte como roles de pago y provisiones.

5. ¿Se realiza tratamiento contable de los CIF que interviene en el proceso productivo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

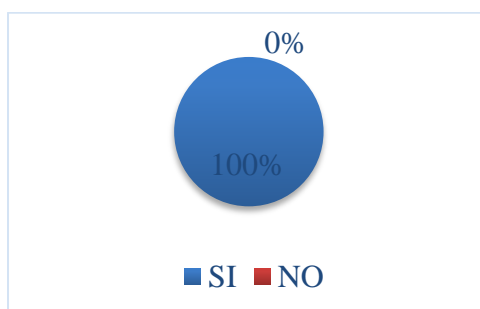
Análisis e interpretación:

La encuestada indica que en la empresa de lácteos se realiza el respectivo tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación, se registra los rubros correspondientes a insumos y servicios que contribuyen en la producción, sin embargo, se conoce de manera general y al finalizar el proceso productivo se le añade un centavo por cada elemento que intervenga en la fabricación al producto terminado.

6. ¿Utilizan documentos para controlar los elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIF)?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

La encuestada señala que en la empresa de lácteos se emplean un documento en el que se detalla la hora y los litros de leche que ingresan por parte de los proveedores de materia prima, en lo referente a mano de obra la entidad cuenta con reloj biométrico que contribuye a verificar el cumplimiento de la jornada laboral del personal.

7. ¿Se controla el desperdicio de materia prima e insumos en la elaboración del producto?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

La encuestada manifiesta que en la empresa de lácteos se controla el desperdicio de materia prima e insumos en la elaboración del producto, cuando se presentan estos casos se procede a dar de baja, y finalmente se realizan ajustes en los asientos contables, sin embargo, no se dan estas situaciones de manera frecuentes.

8. ¿Se determina el valor por depreciación de propiedad, planta y equipo utilizada en el proceso productivo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

La encuestada manifiesta que en la empresa de lácteos si se determina el valor por depreciación de propiedad, planta y equipo (edificios, maquinarias, instalaciones y otras herramientas) utilizada en el proceso productivo, tomando en cuenta lo establecido dentro de la normativa vigente se determina los valores según el método de línea recta, de acuerdo al tiempo de vida útil y porcentajes correspondientes.

9. ¿Se establece base de distribución para los CIF?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Gráfico 17. Distribución CIF



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

La encuestada manifiesta que en la empresa de lácteos se efectúa la distribución de los costos indirectos de fabricación, sin embargo, no se efectúa de manera adecuada, dado que al llevarse de manera general se aumentan 0,01 centavos por cada recurso de insumos adicionales y servicios que se emplean en el proceso productivo.

10. ¿Considera apropiado el diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

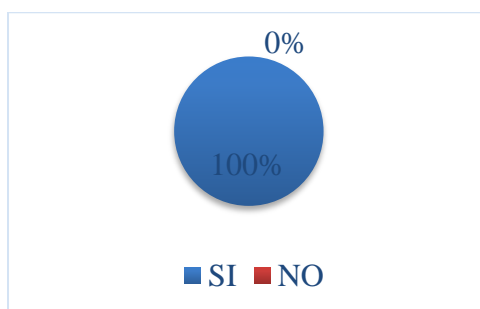
La encuestada responsable de llevar contabilidad en la organización indica que, si considera apropiado el diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa de productos lácteos, porque a través del mismo será posible conocer los costos reales de producción, permitiendo la toma de decisiones acertadas por parte de la administración, la mejora de la gestión contable y la rentabilidad del ente.

Anexo 7. Interpretación de resultados de la encuesta al jefe de producción

1. ¿Se identifica cuáles son los procesos necesarios para la elaboración de los productos que oferta la empresa? Mencione cuáles son.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

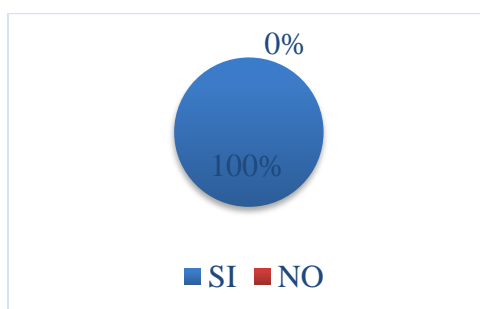
Análisis e interpretación:

El encuestado señala que la empresa de lácteos si identifican los procesos necesarios para la elaboración de los productos, es decir, leche, yogurt, queso, queso mozzarella, crema de leche, bolo de refresco y bebida láctea de maicena, mismos que pasan por los siguientes procesos: recepción, preparación y empaclado.

2. ¿Se realiza un control de calidad de la materia prima antes de ingresar al proceso de producción?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

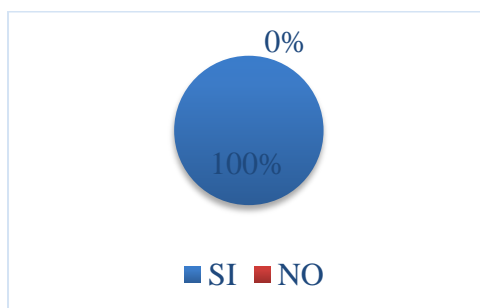
Análisis e interpretación:

El encuestado señala que la empresa de lácteos si realiza un control de calidad de la materia prima antes de ingresar al proceso de producción, este es importante porque evalúa que la leche sea idónea para la elaboración de los productos, por lo cual se aplican buenas prácticas de higiene para conservar la calidad en el producto final.

3. ¿Conoce los costos generales de fábrica de los procesos productivos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

El encuestado señala que los responsables de la contabilidad sí conocen los costos generales de fabricación que incurren en el proceso productivo, pero de manera general porque no se realiza un tratamiento contable específico, solo se le añade un centavo por cada elemento que intervenga en la fabricación.

4. ¿El personal del área productiva es multifuncional?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

El encuestado señala que en la empresa si cuentan con trabajadores que realizan sus actividades de manera multifuncional, es decir, cada uno de los empleados realizan diferentes labores en el área productiva, desde recepción de la materia prima, preparación y el empaqueo de los productos, además cada uno debe realizar la limpieza del establecimiento.

5. ¿Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos de producción?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

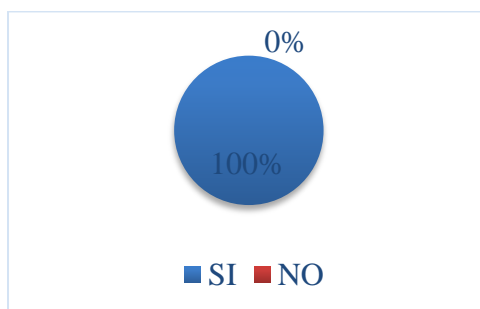
Análisis e interpretación:

El encuestado señala que, si se distribuyen los tiempos de trabajo de acuerdo a los procesos productivos de los productos, pues en la empresa para cada día se establece el o los productos y la cantidad que se van a elaborar, así como también el personal que va a intervenir en cada proceso productivo.

6. ¿Se controla la existencia de reprocesos por fallas del producto?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

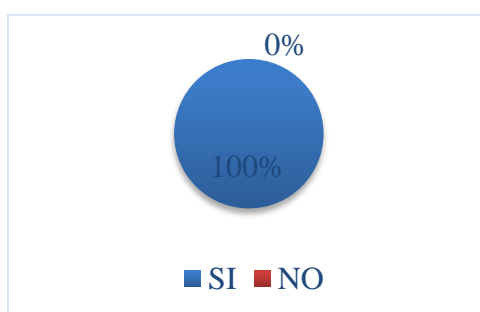
Análisis e interpretación:

El encuestado señala que en la empresa de lácteos sí controla la existencia de reprocesos por fallas en los productos, pero incluye un costo adicional porque son fallas internas que pueden ocurrir en cualquier etapa de los procesos productivos.

7. ¿Realiza algún tipo de acciones en caso de mermas y desperdicios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

El encuestado señala que en la empresa de lácteos si se realizan acciones para las mermas y desperdicios que se generan en los procesos productivos, entre las actividades que emplean se encuentran la supervisión y la capacitación al personal.

8. ¿La empresa cuenta con políticas de control de calidad para el área de producción?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

El encuestado señala que en la empresa si cuentan con políticas de control de calidad para el área de producción, ya que consideran las buenas prácticas de manufactura (BPM), estos son principios básicos para asegurar que los productos se elaboran en condiciones sanitarias apropiadas para el consumo humano.

9. ¿Existen razones para que se retrase la producción?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

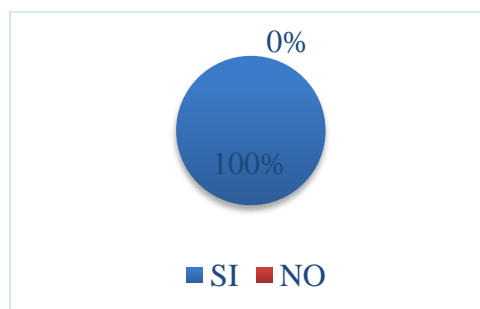
Análisis e interpretación:

El encuestado señala que no existen razones para que se retrase la producción porque cuentan con una adecuada planificación para la elaboración de los productos, además existe un pozo de agua, generadores de luz y un profesional en mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos.

10. ¿Reconoce la escala de producción diaria con la que se maneja la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino



Elaborado por: Elaboración Propia
Fuente: Empresa de Lácteos Campo Fino

Análisis e interpretación:

El encuestado señala que la empresa de lácteos si conoce la escala de producción diaria, porque lo que se planifica se produce, es decir, llevan un registro y control de las unidades producidas en cada producto, además los días jueves y domingos se realiza la carga de los productos lácteos que serán enviados a Guayaquil.

Anexo 8. Tarjetas Kárdex

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Leche			Código de referencia			L001			
Unidad de Medida		Litros			Existencia Mínima		4000		Existencia Máxima		10000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							4.000	\$ 0,42	\$ 1.680,00	
10/7/2021	Compra materia prima	66.176	\$ 0,42	\$ 27.793,92				70.176	\$ 0,42	\$ 29.473,92	
10/7/2021	Compra materia prima	59.884	\$ 0,42	\$ 25.151,07				130.060	\$ 0,42	\$ 54.624,99	
10/7/2021	Compra materia prima	248.408	\$ 0,42	\$ 104.331,26				378.467	\$ 0,42	\$ 158.956,25	
10/7/2021	Compra materia prima	17.219	\$ 0,42	\$ 7.231,97				395.686	\$ 0,42	\$ 166.188,22	
10/7/2021	Compra materia prima	20.129	\$ 0,42	\$ 8.454,10				415.815	\$ 0,42	\$ 174.642,32	
18/7/2021	Envío a producción Leche				66.176	\$ 0,42	\$ 27.793,92	349.639	\$ 0,42	\$ 146.848,40	
18/7/2021	Envío a producción Yogurt				59.884	\$ 0,42	\$ 25.151,07	289.756	\$ 0,42	\$ 121.697,33	
18/7/2021	Envío a producción Queso Fresco				248.408	\$ 0,42	\$ 104.331,26	41.348	\$ 0,42	\$ 17.366,06	
18/7/2021	Envío a producción Queso Mozzarella				17.219	\$ 0,42	\$ 7.231,97	24.129	\$ 0,42	\$ 10.134,10	
18/7/2021	Envío a producción Bebida láctea				20.129	\$ 0,42	\$ 8.454,10	4.000	\$ 0,42	\$ 1.680,00	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Azúcar			Código de referencia			AZ002			
Unidad de Medida		Quintales			Existencia Mínima		50		Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							250	\$ 40,00	\$ 10.000,00	
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				40	\$ 40,00	\$ 1.604,89	210	\$ 40,00	\$ 8.395,11	
20/7/2021	Envío a producción de refresco				33	\$ 40,00	\$ 1.312,00	177	\$ 40,00	\$ 7.083,11	
20/7/2021	Envío a producción de bebida láctea				2,2	\$ 40,00	\$ 88,49	175	\$ 40,00	\$ 6.994,61	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Gelatina			Código de referencia			GL003			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50		Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							1.000	\$ 5,15	\$ 5.150,00	
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				150	\$ 5,15	\$ 771,00	850	\$ 5,15	\$ 4.379,00	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Almidón Modificado			Código de referencia			AM004			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50		Existencia Máxima		1000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							600	\$ 1,75	\$ 1.050,00	
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				120	\$ 1,75	\$ 209,59	480	\$ 1,75	\$ 840,41	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Maltodextrina			Código de referencia			MD005			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50		Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							500	\$ 2,00	\$ 1.000,00	
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				67	\$ 2,00	\$ 134,14	433	\$ 2,00	\$ 865,86	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Memelada de sabores			Código de referencia			MS006			
Unidad de Medida	Kilogramos			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	1000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							600	\$ 2,00	\$ 1.200,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				240	\$ 2,00	\$ 479,07	360	\$ 2,00	\$ 720,93

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Edulcorante (Acesulfame k)			Código de referencia			ED007			
Unidad de Medida	Kilogramos			Existencia Mínima	50	Existencia Máxima	1000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							600	\$ 6,00	\$ 3.600,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				15	\$ 6,00	\$ 89,83	585	\$ 6,00	\$ 3.510,17

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Sorbato de potasio			Código de referencia			SP008			
Unidad de Medida	Kilogramos			Existencia Mínima	50	Existencia Máxima	500			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							200	\$ 6,10	\$ 1.220,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				2	\$ 6,10	\$ 10,96	198	\$ 6,10	\$ 1.209,04

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Cultivo láctico			Código de referencia			CL009			
Unidad de Medida	Kilogramos			Existencia Mínima	50	Existencia Máxima	500			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							250	\$ 15,00	\$ 3.750,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				30	\$ 15,00	\$ 449,13	220	\$ 15,00	\$ 3.300,87

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Saborizante Artificial			Código de referencia			SA010			
Unidad de Medida	Kilogramos			Existencia Mínima	50	Existencia Máxima	50000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							50.000	\$ 0,04	\$ 1.750,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				29.942	\$ 0,04	\$ 1.047,96	20.058	\$ 0,04	\$ 702,04

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Colorante natural (Carmín)			Código de referencia			CN011			
Unidad de Medida	Kilogramos			Existencia Mínima	50	Existencia Máxima	50000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							50.000	\$ 0,04	\$ 1.800,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				29.942	\$ 0,04	\$ 1.077,90	20.058	\$ 0,04	\$ 722,10

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Cloruca			Código de referencia			CC012			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500	
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO		X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							150	\$ 0,80	\$ 120,00	
20/7/2021	Envío a producción de queso fresco				46	\$ 0,80	\$ 36,72	104	\$ 0,80	\$ 83,28	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Sal en grano			Código de referencia			SG013			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		200	Existencia Máxima		20000	
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO		X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							10.667	\$ 0,15	\$ 1.600,05	
20/7/2021	Envío a producción de queso fresco				1.382	\$ 0,15	\$ 207,28	9.285	\$ 0,15	\$ 1.392,77	
20/7/2021	Envío a producción de queso mozzarella				29	\$ 0,15	\$ 4,31	9.256	\$ 0,15	\$ 1.388,46	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Cloruro de Calcio			Código de referencia			CC014			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500	
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO		X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							100	\$ 1,14	\$ 114,00	
20/7/2021	Envío a producción de queso fresco				14	\$ 1,14	\$ 15,69	86	\$ 1,14	\$ 98,31	
20/7/2021	Envío a producción de queso mozzarella				0,3	\$ 1,14	\$ 0,33	86	\$ 1,14	\$ 97,98	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Cuajo			Código de referencia			CU015			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500	
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO		X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							500	\$ 14,00	\$ 7.000,00	
20/7/2021	Envío a producción de queso fresco				3	\$ 14,00	\$ 48,19	497	\$ 14,00	\$ 6.951,81	
20/7/2021	Envío a producción de queso mozzarella				0,12	\$ 14,00	\$ 1,67	496	\$ 14,00	\$ 6.950,14	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Acido Cítrico			Código de referencia			AC016			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500	
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO		X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							200	\$ 1,60	\$ 320,00	
20/7/2021	Envío a producción de queso mozzarella				3	\$ 1,60	\$ 4,12	197	\$ 1,60	\$ 315,88	
21/7/2021	Envío a producción de refresco				70	\$ 1,60	\$ 111,52	128	\$ 1,60	\$ 204,36	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Citrato de Sodio			Código de referencia			CS017			
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500	
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO		X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							200	\$ 1,38	\$ 276,00	
20/7/2021	Envío a producción de queso mozzarella				1,43	\$ 1,38	\$ 1,98	199	\$ 1,38	\$ 274,02	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Sorbato			Código de referencia			SB018		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							100	\$ 6,10	\$ 610,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				7	\$ 6,10	\$ 40,02	93	\$ 6,10	\$ 569,98

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Benzoato			Código de referencia			BZ019		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							100	\$ 2,80	\$ 280,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				7	\$ 2,80	\$ 18,37	93	\$ 2,80	\$ 261,63

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Edukmix			Código de referencia			EM020		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							200	\$ 22,00	\$ 4.400,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				4	\$ 22,00	\$ 90,20	196	\$ 22,00	\$ 4.309,80

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Goma Santan			Código de referencia			GS021		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							200	\$ 5,00	\$ 1.000,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				8	\$ 5,00	\$ 41,00	192	\$ 5,00	\$ 959,00

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Sabor fresa			Código de referencia			SF022		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial	250	\$ 12,00	\$ 3.000,00				250	\$ 12,00	\$ 3.000,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				18	\$ 12,00	\$ 221,40	232	\$ 12,00	\$ 2.778,60

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Rojo 40			Código de referencia			RJ023		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							250	\$ 11,50	\$ 2.875,00
20/7/2021	Envío a producción de yogurt				17	\$ 11,50	\$ 198,03	233	\$ 11,50	\$ 2.676,97

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Emulsificante			Código de referencia			EM024		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							200	\$ 2,00	\$ 400,00
20/7/2021	Envío a producción de Maicena				7,5	\$ 2,00	\$ 15,03	192,5	\$ 2,00	\$ 384,97

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Espesante (Almidón de maíz)			Código de referencia			ES025		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							1.000	\$ 1,32	\$ 1.320,00
20/7/2021	Envío a producción de Maicena				293	\$ 1,32	\$ 386,33	707	\$ 1,32	\$ 933,67

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Estabilizante (carboximetilcelulosa)			Código de referencia			ET026		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							500	\$ 2,24	\$ 1.120,00
20/7/2021	Envío a producción de Maicena				37	\$ 2,24	\$ 82,66	463	\$ 2,24	\$ 1.037,34

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Regulador de la acidez (citrato trisódico)			Código de referencia			RA027		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							200	\$ 3,20	\$ 640,00
20/7/2021	Envío a producción de Maicena				5	\$ 3,20	\$ 14,81	195	\$ 3,20	\$ 625,19

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Sabor artificial leche			Código de referencia			SL028		
Unidad de Medida		Kilogramos			Existencia Mínima		50	Existencia Máxima		500
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							250	\$ 17,50	\$ 4.375,00
20/7/2021	Envío a producción de Maicena				0,5	\$ 17,50	\$ 8,22	249,5	\$ 17,50	\$ 4.366,78

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo		Fundas			Código de referencia			FD030		
Unidad de Medida		Gramos			Existencia Mínima		100	Existencia Máxima		20000
Proveedores		Varios								
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							5.000	\$ 0,004	\$ 20,50
30/7/2021	Envío a producción de leche				516	\$ 0,004	\$ 2,12	4.484	\$ 0,004	\$ 18,38
30/7/2021	Envío a producción de leche				262	\$ 0,004	\$ 1,07	4.222	\$ 0,004	\$ 17,31

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Quintalera			Código de referencia			QT031			
Unidad de Medida		Unidades			Existencia Mínima			100		Existencia Máxima	20000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							15.000	\$ 0,01	\$ 80,36	
15/7/2021	Envío a producción de leche				1.324	\$ 0,01	\$ 7,09	13.676	\$ 0,01	\$ 73,27	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Quintalera (Maicena)			Código de referencia			QM031			
Unidad de Medida		Unidades			Existencia Mínima			100		Existencia Máxima	20000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							5.000	\$ 0,15	\$ 750,00	
30/7/2021	Envío a producción de Maicena				1.198	\$ 0,15	\$ 179,72	3.802	\$ 0,15	\$ 570,28	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Funda de polietileno (Refresco)			Código de referencia			QBL032			
Unidad de Medida		Unidades			Existencia Mínima			100		Existencia Máxima	20000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							20.000	\$ 0,001	\$ 13,48	
30/7/2021	Envío a producción de refresco				9.762	\$ 0,001	\$ 6,58	10.238	\$ 0,001	\$ 6,90	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Fundas (Refresco)			Código de referencia			QBL032			
Unidad de Medida		Unidades			Existencia Mínima			100		Existencia Máxima	20000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							300.000	\$ 0,002	\$ 600,00	
30/7/2021	Envío a producción de refresco				234.286	\$ 0,002	\$ 468,57	65.714	\$ 0,002	\$ 131,43	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Pacas de 4 litros/10 unidades			Código de referencia			FPP034			
Unidad de Medida		Unidades			Existencia Mínima			100		Existencia Máxima	20000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							15.000	\$ 0,01	\$ 80,36	
15/7/2021	Envío a producción de yogurt				8.623	\$ 0,01	\$ 46,19	6.377	\$ 0,01	\$ 34,16	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"											
KARDEX											
Artículo		Pacas de 2 litros/20 unidades			Código de referencia			FPP035			
Unidad de Medida		Unidades			Existencia Mínima			100		Existencia Máxima	20000
Proveedores		Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO		FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/7/2021	Inventario Inicial							20.000	\$ 0,01	\$ 107,14	
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				4.728	\$ 0,01	\$ 25,33	15.272	\$ 0,01	\$ 81,81	

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Pacas de 1 litros/30 unidades			Código de referencia			FPP036			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración			PROMEDIO	X	LIFO	FIFO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							25.000	\$ 0,01	\$ 133,93
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				15.047	\$ 0,01	\$ 80,61	9.953	\$ 0,01	\$ 53,52

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Pacas de 500 mililitros/60 unidades			Código de referencia			FPP037			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración			PROMEDIO	X	LIFO	FIFO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							20.000	\$ 0,01	\$ 107,14
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				1.398	\$ 0,01	\$ 7,49	18.602	\$ 0,01	\$ 99,65

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Pacas de 250 mililitros/120 unidades			Código de referencia			FPP038			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración			PROMEDIO	X	LIFO	FIFO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							5.000	\$ 0,01	\$ 26,79
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				760	\$ 0,01	\$ 4,07	4.240	\$ 0,01	\$ 22,71

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Etiquetas 4 litros			Código de referencia			ET037			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración			PROMEDIO	X	LIFO	FIFO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							10.000	\$ 0,01	\$ 90,00
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				8.623	\$ 0,01	\$ 77,61	1.377	\$ 0,01	\$ 12,39

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Etiquetas 2 litros			Código de referencia			ET038			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración			PROMEDIO	X	LIFO	FIFO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							20.000	\$ 0,01	\$ 160,00
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				4.728	\$ 0,01	\$ 37,82	15.272	\$ 0,01	\$ 122,18

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Etiquetas 1 litros			Código de referencia			ET039			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración			PROMEDIO	X	LIFO	FIFO				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							25.000	\$ 0,01	\$ 125,00
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				15.047	\$ 0,01	\$ 75,24	9.953	\$ 0,01	\$ 49,77

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Etiquetas 500 mililitros			Código de referencia			ET040			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							5.000	\$ 0,01	\$ 35,00
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				1.398	\$ 0,01	\$ 9,79	3.602	\$ 0,01	\$ 25,21

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Etiquetas 250 mililitros			Código de referencia			ET041			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							5.000	\$ 0,004	\$ 20,00
30/7/2021	Envío a producción de yogurt				760	\$ 0,004	\$ 3,04	4.240	\$ 0,004	\$ 16,96

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Fundas queso fresco			Código de referencia			ET042			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							150.000	\$ 0,002	\$ 300,00
30/7/2021	Envío a producción de queso fresco				57.396	\$ 0,002	\$ 114,792	92.604	\$ 0,002	\$ 185,21

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Etiquetas queso mozzarella			Código de referencia			ET043			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							5.000	\$ 0,01	\$ 55,00
30/7/2021	Envío a producción mozzarella				1.193	\$ 0,01	\$ 13,12	3.807	\$ 0,01	\$ 41,88

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"										
KARDEX										
Artículo	Fundas queso mozzarella			Código de referencia			FQM044			
Unidad de Medida	Unidades			Existencia Mínima	100	Existencia Máxima	20000			
Proveedores	Varios									
Métodos de Valoración				PROMEDIO	X	LIFO	FIFO			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1/7/2021	Inventario Inicial							5.000	\$ 0,01	\$ 60,00
30/7/2021	Envío a producción mozzarella				1.193	\$ 0,01	\$ 14,32	3.807	\$ 0,01	\$ 45,68

Anexo 9. Control de Asistencia

Personal Administrativo

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Paulina Angueta			
Cargo:	Jefa Administrativa			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
2/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
3/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
4/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
9/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
10/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
11/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
16/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
17/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
18/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
23/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
24/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
25/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
30/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre

Firma:

Paulina Angueta

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Jhoana Toapanta			
Cargo:	Contadora			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
2/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
3/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
4/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
9/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
10/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
11/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
16/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
17/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
18/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
23/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
24/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
25/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
30/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable

Firma:

Jhoana Toapanta

Personal de Producción

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Richards Changoluisa			
Cargo:	Jefe de Producción			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
2/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
3/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
4/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
9/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
10/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
11/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
16/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
17/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
18/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
23/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
24/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
25/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
30/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable

Firma:

 Richards Changoluisa

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Carlos Cadena			
Cargo:	Operario			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
2/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
3/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
4/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
7/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
8/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
9/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
10/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
11/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
14/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
15/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
16/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
17/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
18/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
21/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
22/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
23/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
24/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
25/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
28/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
29/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
30/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable

Firma:

Carlos Cadena

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Edwin Silva			
Cargo:	Operario			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
2/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
3/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
4/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
9/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
10/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
11/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
16/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
17/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
18/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
23/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
24/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
25/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
30/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre

Firma:

Edwin Silva

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Guillermo Silva			
Cargo:	Operario			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
2/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
3/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
4/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
9/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
10/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
11/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
16/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
17/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
18/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
23/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
24/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
25/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
30/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable

Firma:

Guillermo Silva

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Brayan Ruiz			
Cargo:	Operario			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
2/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
3/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
4/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
9/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
10/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
11/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
16/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
17/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
18/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
23/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
24/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
25/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
30/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre

Firma:

Brayan Ruiz

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Ximena Tenorio			
Cargo:	Operaria			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
2/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
3/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
4/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
7/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
8/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
9/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
10/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
11/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
14/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
15/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
16/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
17/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
18/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
21/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
22/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
23/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
24/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
25/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
28/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
29/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
30/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable

Firma:

Ximena Tenorio

Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Marco Quisphe			
Cargo:	Operario			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
2/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
3/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
4/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
9/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
10/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
11/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
16/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
17/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
18/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
23/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
24/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
25/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
30/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable

Firma:


Marco Quisphe


Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino"				
TARJETA DE CONTROL DE ASISTENCIA				
Nombre:	Patricio Quisphe			
Cargo:	Operario			
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total Horas Trabajadas	Observación
1/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
2/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
3/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
4/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
5/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
6/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
7/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
8/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
9/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
10/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
11/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
12/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
13/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
14/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
15/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
16/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
17/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
18/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
19/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
20/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
21/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
22/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
23/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
24/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
25/7/2021	0:00	0:00	0	Día Libre
26/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
27/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
28/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
29/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable
30/7/2021	7:30	16:30	8	Día Laborable


Firma:

Patricio Quisphe

Anexo 10. Resumen Gastos

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 Salcedo - Ecuador				
GASTOS DE VENTA				
DESCRIPCIÓN	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
Alimentación Empleados	\$ 316,62	\$ 316,62	\$ 316,62	\$ 949,87
Combustibles (Vehículos)	\$ 1.520,00	\$ 1.520,00	\$ 1.520,00	\$ 4.560,00
Seguros Generales	\$ 383,32	\$ 383,32	\$ 383,32	\$ 1.149,96
Agua	\$ 7,35	\$ 7,35	\$ 7,35	\$ 22,05
Telefonía Celular	\$ 36,92	\$ 36,92	\$ 36,92	\$ 110,77
Telefonía Fija	\$ 12,18	\$ 12,18	\$ 12,18	\$ 36,54
Depreciación edificios 10%	\$ 180,87	\$ 180,87	\$ 180,87	\$ 542,61
Depreciación Vehículos	\$ 1.326,29	\$ 1.326,29	\$ 1.326,29	\$ 3.978,86
TOTAL G.V.	\$ 2.276,40	\$ 2.276,40	\$ 2.276,40	\$ 11.350,66

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 Salcedo - Ecuador				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
DESCRIPCIÓN	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
Mantenimiento Sistema Contable	\$ 158,88	\$ 158,88	\$ 158,88	\$ 476,65
Suministros de Oficina	\$ 43,56	\$ 43,56	\$ 43,56	\$ 130,68
Suministros de Aseo y Limpieza	\$ 115,67	\$ 115,67	\$ 115,67	\$ 347,00
Repuestos/suministros/vehículo	\$ 267,10	\$ 267,10	\$ 267,10	\$ 801,30
Seguros Generales	\$ 3,63	\$ 3,63	\$ 3,63	\$ 10,90
Fletes y Encomiendas	\$ 6,67	\$ 6,67	\$ 6,67	\$ 20,00
Peajes	\$ 258,33	\$ 258,33	\$ 258,33	\$ 775,00
Servicio/rebobinado/motor	\$ 1,34	\$ 1,34	\$ 1,34	\$ 4,02
Combustibles/ Gestión	\$ 79,80	\$ 79,80	\$ 79,80	\$ 239,40
Depreciación Edificios 10%	\$ 159,25	\$ 159,25	\$ 159,25	\$ 477,76
Depreciación Vehículos	\$ 455,99	\$ 455,99	\$ 455,99	\$ 1.367,97
Depreciación Equipo de cómputo	\$ 115,66	\$ 115,66	\$ 115,66	\$ 346,98
Depreciación Muebles y enseres	\$ 5,58	\$ 5,58	\$ 5,58	\$ 16,74
TOTAL G.A.	\$ 1.671,47	\$ 1.671,47	\$ 1.671,47	\$ 5.014,40

 Empresa de Productos Lácteos "Campo Fino" RUC: 1802352805001 Salcedo - Ecuador				
GASTOS FINANCIEROS				
DESCRIPCIÓN	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
Otros gastos financieros	\$ 116,17	\$ 116,17	\$ 116,17	\$ 348,50
TOTAL G.F.	\$ 116,17	\$ 116,17	\$ 116,17	\$ 348,50

Anexo 11. Proceso Productivo Empresa de Productos Lácteos Campo Fino