



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS”

Tesis previa a optar el Grado y Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor.

AUTORA:

Hilda Narcisca Macas Andrade

DIRECTORA:

Lcda. Mirian Esperanza Rodríguez Mgs. Sc.

LOJA – ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN

LIC. MIRIAN ESPERANZA RODRÍGUEZ CALVA MGS., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada "DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS" elaborada por la egresada Hilda Narcisca Macas Andrade, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante al respectivo Tribunal de Grado.

Loja 02 de octubre del 2019



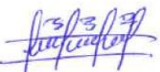
Lic. Mirian Esperanza Rodríguez Calva Mgs
DIRECTOR DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Hilda Narcisa Macas Andrade, declaro ser autora de la presente tesis denominada “Determinación de Costos Unitarios de Producción en la Empresa Lácteos Saraguro, mediante la implementación de un sistema de contabilidad de costos” y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, publicación de esta tesis en el Repositorio Institucional–Biblioteca Virtual.

AUTORA: Hilda Narcisa Macas Andrade

FIRMA: 

CEDULA: 1104736408

FACHA: Loja 02 de octubre del 2019

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Hilda Narcisa Macas Andrade declaro ser la autora de la tesis titulada: "Determinación de Costos Unitarios de Producción en la Empresa Lácteos Saraguro, mediante la implementación de un sistema de contabilidad de costos", como requisito para optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre al mundo la producción integral de la Universidad a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en le RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja al 02 días del mes de octubre del dos mil diecinueve, firma la autora.

Firma: 
Autora: Hilda Narcisa Macas Andrade
Cédula: 1104736408
Dirección: San Lucas, Vía Panamericana, Barrio Ramos.
Correo electrónico: monachys@hotmail.com
Celular: 0992080173

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Lic. Mirian Esperanza Rodríguez Calva Mg.
Presidente del Tribunal: Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc.
Integrante del Tribunal: Dra. Lida Mafalda Aldean Guamán Mg. Sc.
Integrante del Tribunal: Lic. Mariuxi Cecibel Duarte Torres Mg. Sc.

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo está dedicado en primer lugar a DIOS, por ser ese pilar fundamental motivador y por darme la fuerza necesaria para superar los obstáculos y seguir adelante.

A mi esposo y mis padres quien con mucha responsabilidad, paciencia y amor me han apoyado en los buenos y malos momentos en el trayecto de mi carrera profesional.

A mi hijo Milan, que con su existencia llena mi vida de alegría, inspiración y fortaleza para luchar y conseguir mis metas, por él lucharé siempre por ser un ejemplo a seguir en todos los aspectos de mi vida.

HILDA NARCISA

AGRADECIMIENTO

De manera especial doy gracias a mi DIOS padre celestial por darme la fuerza y el valor de hacer realidad mis sueños y dar el cumplimiento una de mis metas.

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja, personal docente y administrativo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes impartieron sus valiosos conocimientos durante el proceso académico.

De manera especial a la Lic. Mirian Esperanza Rodríguez Calva Mgs., Directora de Tesis, por su apoyo y orientación académica, lo que hizo posible la elaboración y culminación de este trabajo investigativo.

A la familia Contento, propietarios de la EMPRESA “LÁCTEOS SARAGURO” del CANTÓN SARAGURO, por la absoluta apertura proporcionándome la información necesaria y suficiente para el desarrollo de la investigación.

LA AUTORA

a. TÍTULO

**“DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA
EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN
DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS”**

b. RESUMEN

La tesis titulada: **“DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS”** se ejecutó con el propósito de contribuir al desarrollo del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, especialmente para dar solución a la problemática encontrada, la misma que requieren de procedimientos eficientes que permita maximizar la inversión de la empresa y el logro de los objetivos a corto y largo plazo de la misma.

La metodología utilizada es de carácter no experimental y descriptiva, ya que se fundamenta en la recopilación de información a través de una entrevista aplicada directamente a la propietaria de la empresa, donde se evidenció la insuficiencia de conocimiento sobre la correcta administración y el control de los elementos del costo al momento de obtener un producto terminado.

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos, se procedió a elaborar una matriz donde se estableció los criterios para determinar el sistema de costos adecuado para la empresa de acuerdo a la naturaleza de la misma, continuando con la ejecución de los respectivos auxiliares como, órdenes de producción, solicitud de compra, órdenes de compra, informe de recepción de materiales, órdenes de requisición de materiales, tarjeta de reloj y de tiempo, planillas de trabajo, rol de pagos y cuadro de provisiones, hojas de costos y kárdex que permitieron el control adecuado de los tres elementos del costo como la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, mismos que sirvieron para obtener el costo total y unitario de cada orden de producción que generó durante el proceso de transformación de la materia prima en producto terminado.

Así mismo se desarrolló del proceso contable por el sistema de costos por órdenes de producción en base a la documentación fuente que justifica las transacciones registradas, así mismo se procedió a la jurnalización cronológica y secuencial de los asientos contables en el libro diario para así luego agrupar las diversas cuentas y proceder a la elaboración y presentación de los Estados Financieros tales como: Estado de Costos de Productos Vendidos, muestra un costo real de \$24.271,00 agrupando los tres elementos del costo, Estado de Resultados que expresa una ganancia neta de \$10.403,93 valor considerada después de deducir todos los gastos de la empresa, Estado de Situación Financiera detalla un total de activos de \$94.900,42 pasivos con \$16.164,51 y un patrimonio de \$78.735,91 y el Estado de Flujo de Efectivo informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes con un incremento de \$4.816,77 estas cifras demuestran la situación financiera y económica del negocio.

Finalmente, se concluye que la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Lácteos Saraguro, sirvió como una herramienta para poder asignar de forma eficiente los costos de fabricación que intervienen directa e indirectamente a cada producto que ofrece la entidad.

SUMMARY

The thesis entitled: "DETERMINATION OF UNITARY COSTS OF PRODUCTION IN THE SARAGURO DAIRY COMPANY, BY IMPLEMENTATION OF A COSTS ACCOUNTING SYSTEM" was executed with the purpose of contributing to the development of the Cost Accounting System by Production Orders, especially to give solution to the problems found, the same one that require efficient procedures that allow maximizing the investment of the company and the achievement of the short and long term objectives of the same one.

The methodology used is non-experimental and descriptive, as it is based on the collection of information through an interview applied directly to the owner of the company, which showed the lack of knowledge on the proper management and control of cost elements at the time of obtaining a finished product.

In order to comply with the proposed objectives, a matrix was elaborated where the criteria were established to determine the adequate cost system for the company according to the nature of the same, continuing with the execution of the respective auxiliaries such as production orders, purchase request, purchase orders, report of receipt of materials, orders of requisition of materials, cost sheets and kardex, this allowed the adequate control of the three elements of cost such as raw material, labor and indirect manufacturing costs, which served to obtain the total and unit cost of each production order generated during the process of transformation of raw material into finished product.

Likewise, the accounting process was developed by the system of costs for production orders based on the source documentation that justifies the

transactions recorded, as well as the chronological and sequential day-to-day journal entries in the journal to then group the various accounts and proceed to the preparation and presentation of financial statements such as: statement of costs of products sold, shows a real cost of \$24.271.00 grouping the three elements of the cost, Statement of Results that expresses a net profit of \$10.403,93 value considered after deducting all the expenses of the company, Statement of Financial Situation details a total of assets of \$94.900,42 liabilities with \$16.164,51 and an equity of \$78.735,91 and the Statement of Cash Flow informs on the variations and movements of cash and its equivalents with an increase of \$4.816,77 these figures demonstrate the financial and economic situation of the business.

Finally, it is concluded that the application of the system of production order costs in the Saraguro, dairy company, served as a tool to efficiently allocate the manufacturing costs that intervene directly and indirectly to each product offered by the entity.

c. INTRODUCCIÓN

La implementación de un sistema de contabilidad de costos por orden de producción en la empresa Lácteos Saraguro, es de gran importancia porque constituye un soporte para la propietaria, considerando como un factor clave para lograr un buen control de los costos que intervienen para la elaboración de los productos, además le facilitará el registro cronológico de las operaciones que se presentan día a día, en forma ágil y confiable, para lograr un buen funcionamiento de las operaciones.

La ejecución de un sistema de costos en la empresa Lácteos Saraguro, se ha desarrollado con el propósito de promover el procedimiento adecuado de los movimientos económicos de la empresa ya que tomando en cuenta que su actividad requiere de un control y manejo minucioso de los costos y gastos que proporciona la implementación de un sistema de contabilidad de costos por orden de producción que brinda los procedimientos necesarios, así como registros e información para que la propietaria pueda ejercer el control eficiente sobre los elementos del costo que intervienen en la elaboración de cada uno de sus productos. Además, pueda conocer la real situación financiera mediante la presentación de los Estados Financieros, los cuales le permitirán la toma de decisiones oportunas que beneficie el constante desarrollo de la empresa.

La tesis desarrollada está estructurada de manera coherente de acuerdo al Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, inicia con: a). **Título**, es el tema propuesto y objetivo principal de la tesis; b). **Resumen en Castellano y Traducido al inglés**, consta en forma general el desarrollo del trabajo de investigación considerando el cumplimiento de los objetivos; c). **Introducción, consta** el contexto institucional, importancia del tema, aporte a la entidad objeto de estudio y un breve resumen del contenido de la tesis; d). **Revisión de Literatura**, comprende la fundamentación teórica de las diferentes conceptualizaciones utilizados en la presente investigación; e). **Materiales y Métodos**, describe los materiales, métodos y técnica que se utilizó para el desarrollo de la investigación; f). **Resultados**, desarrollo del proceso contable desde el plan de cuentas hasta la presentación de los estados financieros; g). **Discusión**, descripción de cómo se encontraba antes contrastando como queda la empresa ahora luego de aplicar el sistema contable; h). **Conclusiones**, son redactados de forma clara en función de los resultados obtenidos en el proceso contable; i) **Recomendaciones**, realizadas en base a las conclusiones establecidas los cuales deberían ser considerados por el propietario de la empresa para mejorarla; j). **Bibliografía**, detalla las fuentes de consulta que se utilizó para la fundamentación teórica; k). **Anexos**, consta de documentos y registros utilizados en el proceso contable de la tesis y del proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

La empresa es una entidad económica organizada por personas, capital y trabajo, factores que intervienen en la producción, transformación, distribución, administración de bienes o prestación de servicio, a través de uno o más establecimientos de comercio, con la finalidad de generar utilidades.

Clasificación

“Las empresas de conformidad a su naturaleza se clasifican:

- ✓ Comercial
- ✓ Servicios
- ✓ Industrial

Empresa Comercial. - Son aquellas que compran y venden productos a los consumidores o a otras empresas, pueden ser bienes terminados o materia prima que no hayan sufrido transformación alguna. **Ejemplo:** Cadenas de almacenes, etc.

Empresa de Servicios. - Son aquellas que no producen bienes materiales es decir prestan servicios con la intención de satisfacer las necesidades a la comunidad. **Ejemplo:** Clínicas, salones de belleza, transportes, turismo, etc.

Empresa Industrial. - Son aquellas dedicadas a la transformación de la materia prima en un producto terminado. **Ejemplo:** Lácteos Saraguro, ILE, etc.

Por el sector al que pertenece:

- ✓ Publicas
- ✓ Privadas
- ✓ Mixtas

Empresas Publicas. - Son aquellas empresas cuyo capital pertenece al sector público (estado).

Empresas Privadas. - Son las empresas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

Empresas mixtas. - Son aquellas empresas cuyo capital pertenecen tanto como al sector privado como al sector público (personas jurídicas)

Por la integración del capital:

- ✓ Unipersonal
- ✓ Pluripersonal

Empresas Unipersonales. - Son aquellas cuyo capital pertenece a una sola persona.

Empresas Pluripersonal. - son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales”¹

EMPRESA INDUSTRIAL

Son aquellas empresas dedicadas a producir uno o varios artículos encaminados a transformar la materia prima en productos terminados o semiterminados para su comercialización, en base a la combinación de los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y costos Indirectos de Fabricación. Estas empresas tienden a generar puesto de trabajo, ya que se necesita de mano de obra, como son las siguientes:

¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2013 Contabilidad General. Tercera. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Escobar Impresores. 2 p.

Extractivas. - su labor consiste en extraer y explorar los recursos del subsuelo como minerales, gas y petróleo.

Manufactureras. - estas empresas se dedican a la transformación de las materias primas en productos terminados destinados a ser utilizados en otras industrias o al consumidor final.

Agropecuarias. - son aquellas empresas que tienen la función de la explotación agrícola ganadera.

Importancia

Las empresas industriales son muy importantes ya que tienen un papel fundamental, el surgimiento o conformación de una industria genera puestos de trabajo y produce bienes para satisfacer las necesidades sociales.

Características

- ✓ Contribuye al desarrollo socioeconómico del país, creando recursos y fuentes de empleo.

- ✓ Parte de sus funciones, es el de transformar u obtener un producto nuevo.

- ✓ Utilizan una o varias materias primas para elaborar de sus productos.

Clasificación

Según el tamaño de empresas

“El tamaño de empresa se define de acuerdo con el volumen de ventas anuales (V) y el número de personas ocupadas (P). Para su determinación, prevalece el criterio de volumen de ventas anuales sobre el criterio de personal ocupado.”²

Gráfico N° 01: Clasificación de la empresa según su tamaño

Grande:
V: \$5´000.001 en adelante. P: 200 en adelante.
Mediana “B”:
V: \$2´000.001 a \$5´000.000. P: 100 a 199.
Mediana “A”:
V: \$1´000.001 a \$2´000.000. P: 50 a 99.
Pequeña:
V: \$ \$100.001 a \$1´000.000. P: 10 a 49
Microempresa:
V: menor o igual a \$100.000. P: 1 a 9.

Fuente: https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2016/Principales_Resultados_DIEE_2016.pdf

Elaborado por: La Autora

²https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2016/Principales_Resultados_DIEE_2016.pdf Consultado el 11/09/2019

Microempresa

Es una empresa de tamaño pequeño donde el máximo de trabajadores no excede los 10 empleados, que por lo general son administradas por sus propios dueños y en algunos casos los trabajadores forman parte del núcleo familiar y son ellos quienes con esfuerzo ayudan al crecimiento de la empresa.

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.”³

“La contabilidad es la ciencia técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural las operaciones mercantiles realizadas por una empresa con el fin de producir informes que, analizados e interpretados permiten plantear, controlar y tomar decisiones sobre las actividades de la empresa.”⁴

³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2015 Contabilidad General. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Escobar Impresores. 21 p.

⁴ BOLAÑOS, Olga. Contabilidad Básica, 2010. Bogotá. Foco Ediciones. 18 p.

Es un sistema de control y registro de los egresos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza una empresa o entidad, a través de registro de transacciones financieras proporcionados informes que sirven de base para la toma de decisiones económicas. Además, esta disciplina estudia el patrimonio de la empresa y presenta los resultados a través de estados financieros.

Objetivo

“El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a: propietarios, accionistas, bancos y gerentes, en relación con la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros y a las cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con bases a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público”.⁵

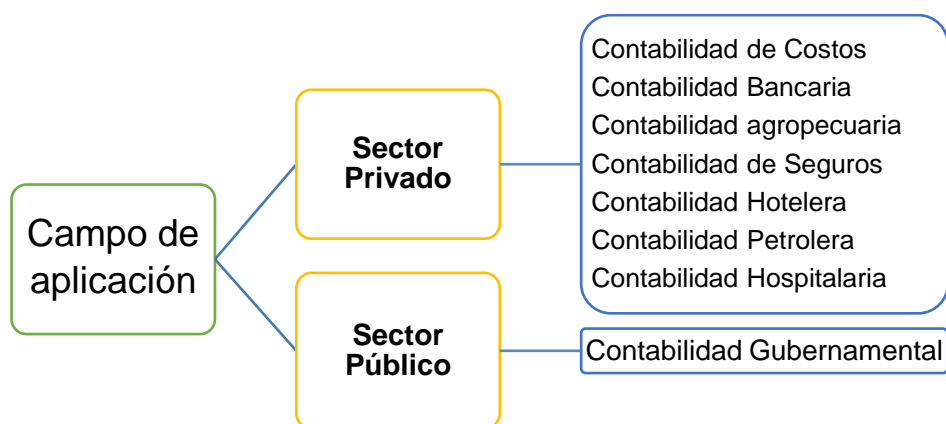
Importancia

- ✓ Permite que la empresa conozca con exactitud con cuánto disponible cuenta en el momento,

⁵ PADILLA CORDOVA, Marcial. 2016. Análisis Financiero. Cuarta Edición, Colombia, Ecoe Ediciones. 32 p.

- ✓ Además, permite conocer cuánto nos deben o debemos a los proveedores o entidades financieras,
- ✓ Así mismo examinar la situación económico-financiera real de una empresa.

Gráfico N° 02: Clasificación de la contabilidad



Fuente: BRAVO, Mercedes. Contabilidad de General, 2011, Pág. 2.
Elaborado por: La Autora

LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL Y EN LA EMPRESA INDUSTRIAL

La empresa comercial se dedica exclusivamente a controlar procesos de compra-venta de mercaderías que no requiere de ninguna transformación, el movimiento de las mercaderías se controla contablemente a través de la cuenta inventario de mercaderías.

En la empresa industrial se transforma la materia prima en nuevos productos destinados a la venta, el control para el proceso de transformación requiere de un sistema de costos que permita conocer el costo de los productos fabricados, cuyas cuentas se reflejan en los inventarios de productos en procesos y de productos terminados.

CONTABILIDAD DE COSTOS

“La Contabilidad de Costos es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.”⁶

“La contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización.

La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general la contabilidad de costos se relaciona con

⁶ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 1 p.

la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.”⁷

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad.

Importancia

Es importante la aplicación de la contabilidad de costos en una empresa industrial por lo que estas necesitan conocer el costo real de la transformación de las materias primas en productos terminados.

También es importante porque permite conocer con exactitud, cual es costo unitario real de los artículos que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa.

⁷ CUEVA, Carlos. 2010. Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Bogotá-Colombia. Editorial PEARSON. 4 p.

Objetivos

- ✓ Determinar el costo de los productos elaborados con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y preparar el Estado de Resultados.

- ✓ Controlar y evaluar los inventarios tanto unitarios como globales con miras a la presentación del Balance General.

- ✓ Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo, elaborando presupuestos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas.

- ✓ Proporcionar información para determinar el precio de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.

Costo y Gasto en la Empresa Industrial

Costos

Es la inversión que hace una empresa con la finalidad de producir un bien y comercializarlo, por lo tanto, son valores que se recuperan en el momento de la venta del producto y a su vez esta genera una utilidad.

Gastos

Se lo define como la salida de dinero que realiza una empresa como cuando se realizan pagos al personal, impuestos entre otros, con el objetivo de administrar adecuadamente el proceso productivo, así como también ejecutar las labores de venta, promoción y distribución de los productos procesados, estos valores son asumidos por la empresa, por lo tanto, no son recuperables y disminuye las utilidades, sea en efectivo o a crédito

Gráfico N° 03: Clasificación de los Costos



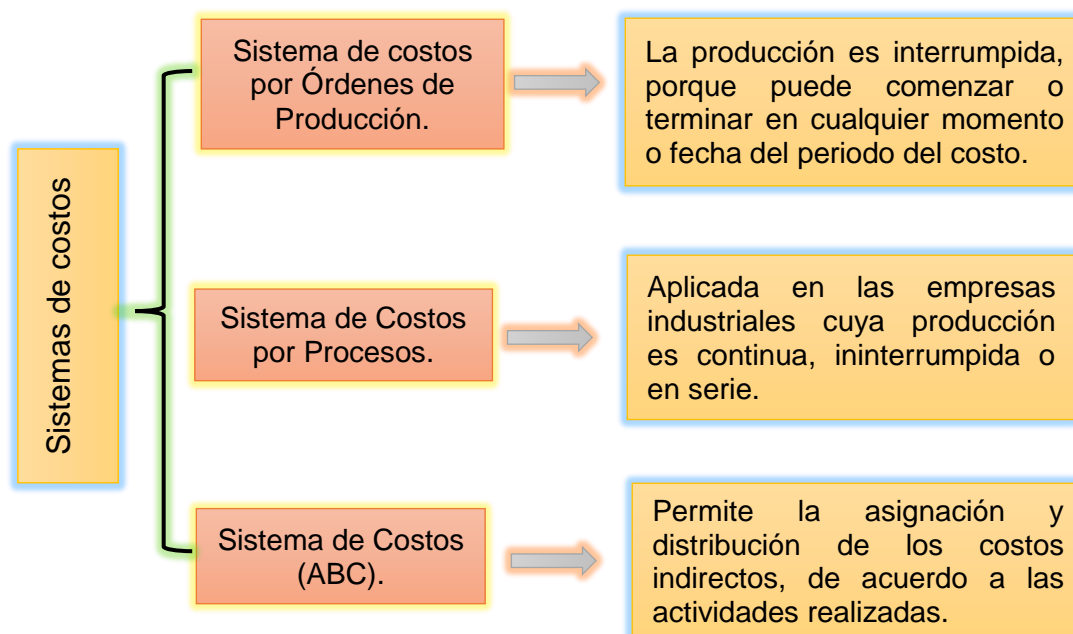
Fuente: BRAVO, Mercedes. Contabilidad de General, 2013, Pág. 2.
Elaborado por: La Autora

SISTEMA DE COSTOS

“Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de operaciones realizadas por la empresa industrial.”⁸

También conocido como el conjunto de procedimientos, técnicas, informes y registros estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación del costo unitario de producción.

Gráfico N° 04: Sistema de costos más conocidos



Fuente: BRAVO, Mercedes, y UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Quito-Ecuador 2009, Pág. 123,185 y 185.

Elaborado por: La Autora

⁸ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 123 p.

CARACTERÍSTICAS

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

- ✓ Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- ✓ Apto para empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- ✓ Busca conocer el costo unitario y total al elaborar un lote de producción determinado.
- ✓ Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- ✓ Requieren que los costos de los productos sean en base a los costos directos e indirectos presupuestados.

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

- ✓ La corriente de producción es continua.
- ✓ La producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.

- ✓ La información financiera y económica se califica fiable para la toma de decisiones.

- ✓ Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.

- ✓ Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo (proceso o etapa)

SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDAD

- ✓ “Ser el más representativo de las relaciones causa-efecto existentes entre costos, actividades y productos.

- ✓ Ser el más fácil de medir y observar.”⁹

- ✓ Mantiene un objetivo de mejora continua en el desarrollo de las actividades y para la toma de secciones financieras hacia el futuro.

⁹ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 312 p.

ELECCIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO PARA LA EMPRESA

“Para llevar a cabo la elección del Sistema de Costeo que mejor se adapta a las necesidades de la empresa, se considera el sistema debe responder a una clasificación acorde a la modalidad del proceso productivo, acogiendo como una herramienta eficiente el desarrollo de una matriz de impacto”¹⁰

Gráfico Nº 05: Pasos para llevar a cabo la elección del sistema de costeo.

PASOS	DESCRIPCIÓN
1. Identificación del problema.	Se debe definir de forma breve cual es el problema que tiene la empresa.
2. Identificación de los criterios de decisión.	Los criterios de decisión son los factores de juicio que ha de considerar la empresa para decidir entre una alternativa sobre otra.
3. Asignación de ponderaciones a los criterios.	Una ponderación es una apreciación numérica de que tan importante es el criterio para la empresa. Las reglas sobre las ponderaciones no deben ser del todo estrictas, es decir, pueden obedecer a un porcentaje o a un valor. Lo importante es que se utilice el mismo método de valoración para todos los criterios.
4. Selección de la alternativa.	Utilizando una escala, se determina que tanto satisface la alternativa a un criterio, posteriormente se pondera dichos valores para obtener un valor global de cada alternativa. La alternativa ganadora será la que mayor valor total tenga. según corresponda.

Fuente: <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/165473.pdf>. Consultado el 02/09/2019

Elaborado por: La Autora

¹⁰ <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/165473.pdf>. Consultado el 02/09/2019

1. **Identificación del problema.** - La empresa, necesita acogerse a un sistema de costeo a la modalidad del proceso productivo, para implementar en el proceso de elaboración de sus productos.
2. **Identificación de decisiones de criterios.** - A continuación se expone los criterios en base a la naturaleza de la empresa que se considera importantes para la elección de sistema de costeo.

Gráfico N° 06: Criterios para la elección del Sistema de Costeo.

CRITERIOS
Busca que el sistema arroje el costo unitario y el costo total al producir un lote de producción determinado.
El costo de los productos se hacen en base a los costos directos e indirectos presupuestados.
La información económica-financiera que proporciona es considerada como fiable para la toma de decisiones.
Busca que el sistema de costos acumule los costos de producción por departamentos o actividad.

Elaborado por: La Autora

3. **Asignación de ponderaciones de los criterios.** - Se asigna la importancia relativa que es considerada para cada criterio, tomando como un porcentaje a cada criterio, de esta manera:
Factibilidad: más factible 100%, menos factible 50%; si bien no es necesario que la suma de porcentajes sea del 100%, se toma de esta manera, como forma de verificar que la elección del sistema sea el resultado de la consideración de los criterios como conjunto.

Gráfico N° 07: Ponderación de los criterios para la elección del Sistema del Costeo.

CRITERIO	PESO
Busca que el sistema arroje el costo unitario y el costo total al producir un lote de producción determinado.	100%
El costo de los productos se hacen en base a los costos directos e indirectos presupuestados.	100%
La información económica-financiera que proporciona es considerada como fiable para la toma de decisiones.	100%
Busca que el sistema de costos acumule los costos de producción por departamentos o actividad.	50%

Elaborado por: La Autora

4. **Selección de la alternativa.** - “Se realizará la calificación de las alternativas con respecto a los criterios descritos. Se utilizó una calificación de valores de 0 a 5, en donde, entre más grande el valor mayor será el grado que se considerará que la alternativa cumple con el criterio. Posteriormente se hace la ponderación de los valores obtenidos, multiplicando cada valor por el porcentaje de representación asignado a cada criterio. La calificación final de la alternativa es igual a la sumatoria de sus calificaciones ponderadas.”¹¹

¹¹ <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/165473.pdf>. Consultado el 02/09/2019

Gráfico N° 08: Calificación de las alternativas

CRITERIO	PESO	SISTEMA DE COSTOS		
		POR ORDEN DE PRODUCCIÓN	POR PROCESO	POR ACTIVIDAD
Busca que el sistema arroje el costo unitario y el costo total al producir un lote de producción determinado.	100%	xxx	xxx	xxx
El costo de los productos se hacen en base a los costos directos e indirectos presupuestados.	100%	xxx	xxx	xxx
La información económica-financiera que proporciona es considerada como fiable para la toma de decisiones.	100%	xxx	xxx	xxx
Busca que el sistema de costos acumule los costos de producción por departamentos o actividad.	50%	xxx	xxx	xxx
PONDERADO		xxx	xxx	xxx

Elaborado por: La Autora

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

“Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos, o un conjunto similar de los mismos.

Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumule valores por los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.”¹²

“En este sistema la unidad del costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción.

Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los

¹² BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita. 2010. Contabilidad de Costos. Segunda Edición, Quito, Editora Nuevodia. 123 p.

costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.”¹³

OBJETIVOS

- ✓ “Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.

- ✓ Mantener el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo, es posible el proceso de fabricación sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.

- ✓ Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.”¹⁴

BASE DE COSTOS

Base histórico o real. - Los costos se determinan al finalizar el periodo de costos.

¹³ RINCÓN Carlos, VILLAREAL Fernando, 2014. Contabilidad de Costos I. Primera Edición. Colombia. 48 p.

¹⁴ ZAPATA Pedro, 2007. Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones. Colombia. McGraw-Hill. 61 p.

Base predeterminada. - Los costos se determinan al iniciar o durante el proceso de costos.

DOCTRINA DE COSTOS

“Doctrina del costo total o de absorción. - Se carga al producto todos los costos, sean estos directos o indirectos, sin considerar que sean fijos o variables, de acuerdo al volumen de la producción.

Doctrina del costo directo o costo variable. - Se carga al producto únicamente los costos variables de producción, los costos fijos se tratan como gasto del periodo y pasan al estado de situación económica o de pérdidas y ganancias.”¹⁵

DOCUMENTOS PARA EL CONTROL Y CONTABILIZACION DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Orden de producción

Es un formulario mediante el cual el jefe de producción ordena la fabricación de un determinado artículo o lote de artículos similares.

¹⁵ BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita. 2010. Contabilidad de Costos. Segunda Edición, Quito, Editora Nuevodía. 124 p.

Gráfico N° 09: Orden de Producción.

LÁCTEOS SARAGURO	
ORDENDE PRODUCCIÓN N° 1	
	
DEPARTAMENTO:	
PRODUCTO:	FECHA DE INICIO:
CANTIDAD:	FECHA DE ENTREGA:
ESPECIFICACIONES	
J. PRODUCCIÓN	

Elaborado por: La Autora

HOJA DE COSTOS

En este formulario se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción). De tal manera se determine el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y obtenemos el costo unitario de cada producto.

El valor de la materia prima directa se obtiene de las ordenes de requisición de los materiales utilizados en el proceso productivo, el valor de la mano de obra directa del resumen de las tarjetas de tiempo del trabajador y los costos indirectos de fabricación se asigna al finalizar la orden de producción.

Clasificación

Materia Prima Directa

Es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifica plenamente con el producto elaborado, como por ejemplo en la industria textil el algodón, en la industria cervecera la cebada, en la industria lácteos la leche.

Su característica principal, es la fácil identificación en: cantidad, peso, volumen entre otros así mismo en su valoración. Ejemplo: La leche empleada en los productos lácteos, la madera utilizada en la fabricación de muebles, etc.


Materia Prima Indirecta

Son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifican plenamente con el producto, por lo tanto, no son fáciles de medir y cuantificar, requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. Por ejemplo, combustible, envases entre otros.

CONTROL DE LA MATERIA PRIMA

El control de la materia prima es importante para la empresa ya que representa dinero y por lo tanto requiere de un manejo adecuado para evitar desperdicios innecesarios por deterioro o mal uso. Existen varios documentos que se puede utilizar en el control interno desde la adquisición hasta que el producto terminado ingresa a bodega, sin embargo, considerando las operaciones de la empresa en estudio se cita los siguientes. Establecer la necesidad de materias primas o materiales y suministros que requieren para la elaboración del producto, con base en la planificación de la producción. Una vez que se haya determinado las necesidades, el bodeguero solicita la adquisición de los materiales a través de la **solicitud de compra**.

Gráfico N° 11: Solicitud de Compra.

 LÁCTEOS SARAGURO SOLICITUD DE COMPRA N°....				
Departamento o persona que hace el pedido:				
Fecha de pedido:.....Fecha de entrega:.....				
Descripción	Código	Stock	Existencia	Cantidad Solicitada
F. Bodeguero				

Elaborado por: La Autora

Compra o adquisición de materias primas. - El departamento de compras adquiere los materiales y suministros solicitados tomando en consideración, la cantidad, calidad, y especificaciones técnicas; observando las disposiciones internas establecidas en la empresa, para que la compra sea la más adecuada y al menor costo posible.

Gráfico N° 12: Orden de Compra.


 LÁCTEOS SARAGURO ORDEN DE COMPRA N°....				
Proveedor:Fecha de pedido: Condiciones de pago:.....Fecha de entrega:.....				
Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
Aprobado por: Departamento de Compras				

Elaborado por: La Autora

Inspección y recepción de Materias Primas

“El departamento o persona encargada de recibir los materiales adquiridos los desempaca, cuenta e inspecciona para tener la seguridad de que se encuentran en perfectas condiciones y que cumplen con todas las especificaciones del pedido, caso contrario se hará la devolución al proveedor para la reposición correspondiente.”¹⁷

Gráfico N° 13: Informe de recepción de materiales

 LÁCTEOS SARAGURO INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°			
Proveedor:		Fecha de recepción:	
Orden de compra N°:			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
F. Autorizada: _____			

Elaborado por: La Autora

Salida de materiales de bodega

Para poder retirar materiales de las bodegas con destino a la producción es necesario presentar al bodeguero una Orden de Requisición de

¹⁷ BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita. 2013. Contabilidad de Costos. Segunda Edición, Quito, Editora Nuevodía. 42 p.

Materiales, en la que se indicará el trabajo específico para el cual está destinado cada artículo que se solicita, así mismo se podrá llevar un control estricto de las salidas de los materiales.

Gráfico N° 14: Orden de Requisición de Materiales

 LÁCTEOS SARAGURO			
ÓRDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°:			
DEPARTAMENTO:			
FECHA:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
	MATERIA PRIMA DIRECTA		
	TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA		
	MATERIA PRIMA INDIRECTA		
	TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA		
ELABORADO POR:			
RECIBIDO POR:			

Elaborado por: La Autora

Registro contable

1. Para registrar la compra o adquisición de Materia Prima Directa al contado.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO Nº XX
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		xx			
	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		XXXX	
		Leche			
	1.1.1.02	BANCO			XXXX
		P/r compra de materia prima			

2. Para registrar la utilización de materia prima Directa en el proceso de fabricación.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO Nº XX
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXXX	
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		XXXX	
		Materia Prima Indirecta	XXXX		
	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			XXXX
	1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			XXXX
		P/r salida de materiales según orden de requisición Nº xx			

DOCUMENTO DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIO

Tarjeta Kardex

Es un documento utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta.

Método de Valoración de Inventarios

Los métodos de valoración de inventarios más utilizados son los siguientes:

- ✓ P.E.P.S
- ✓ U.E.P.S
- ✓ Promedio Ponderado
- ✓ Última Compra (Costo Actual)

Promedio Ponderado


“Este método se estima utilizar para aquellos bienes donde el tiempo no tiene efectos negativos o cambios relevantes, pues no hay diferencia entre los productos que se adquirieron en diferentes tiempos, por lo que se pueden organizar y controlar indistintamente, pudiendo escoger para vender cualquiera de los productos.”¹⁸

Este método de valoración es el más utilizado por ser de fácil aplicación y tratamiento, lo cual indica el promedio de los precios, tanto de primeros como de segundos o terceras compras, así como de devoluciones posibles a darse.

El método consiste en sumar el total de existencias (unidades) con el total del precio en dólares y luego dividir el total en dólares para el total de unidades, así obtenemos el precio unitario de los artículos.

¹⁸ RINCÓN Carlos y VILLAREAL Fernando. 2014. Contabilidad de Costos I. Primera Edición. Colombia. 108 p.

Gráfico N° 15: Tarjeta Kardex

 LÁCTEOS SARAGURO TARJETA KARDEX EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:					Código:					
					cantidad					
Unidad de medida:					mínima:					
					cantidad					
Método de valoración:					Promedio Ponderado			máxima:		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T

Elaborado por: La Autora

MANO DE OBRA

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental de los trabajadores que intervienen directa e indirectamente en el proceso de la fabricación de un producto.

Clasificación

Mano de Obra Directa. - Es el elemento fundamental y primario del costo, conformado por el conjunto de pagos que se realizan a los

trabajadores u obreros que intervienen directamente en la fabricación del producto.

Mano de Obra Indirecta.- “Es el sueldo o salario que se paga al personal que no interviene directamente en la fabricación del producto, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo.”¹⁹

CONTROL DE LA MANO DE OBRA

La mano de obra al igual que los materiales requiere de un control interno específico, para establecer el cálculo, distribución y registro de sus costos de manera correcta a una actividad de manera que garantice la eficiencia en el trabajo. El control de la mano de obra se efectúa a través de: tarjeta individual de asistencia o de reloj y tarjeta de tiempo.

Tarjeta individual de asistencia o reloj

En este documento se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de entradas y salidas permitiendo computar el número de horas normales y extraordinaria trabajadas de cada trabajador.

¹⁹ BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita. 2010. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Quito. Editora Nuevodia. 19 p.

Gráfico N° 18: Planilla de Trabajo.

 LÁCTEOS SARAGURO PLANILLAS DE TRABAJO MES:				
Nombre:				
O.P. #	Tiempo Directo	Tiempo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
SUMA				
Nombre:				
O.P. #	Tiempo Directo	Tiempo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
SUMA				
Resumen: Mano de Obra Directa Mano de Obra Indirecta Tiempo Ocioso _____ VALOR DE LA PLANILLA				


Elaborado por: La Autora

Nómina o rol de pagos

Se elabora en base a las tarjetas de reloj, es el resumen de los ingresos: salario básico, hora suplementarios, extraordinarios y demás beneficios; menos las deducciones como: aporte personal al I.E.S.S., etc. esta

planilla se lo puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

Gráfico N° 19: Nomina o Rol de Pagos.

 LÁCTEOS SARAGURO ROL DE PAGOS MES:..... EXPRESADO EN DOLARES \$ USD								
Nº	Nombres y Apellidos	Función	Ingresos	Total Ingreso	Egresos	Total Egresos	Liquido A Pagar	Firma
			Sueldo Básico		Ap. Personal 9,45%			
TOTAL								
ELABORADO POR: APROBADO POR:								


Elaborado por: La Autora

ROL DE PROVISIONES

Es elaborado con el fin de registrar los derechos reconocidos a los trabajadores y son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales, más el aporte patronal, que es la obligación

mensual que el empleador debe cumplir por sus trabajadores afiliados siendo este valor cancelados hasta los 15 días posteriores del mes trabajado caso contrarios será mora patronal, el décimo tercer sueldo, o bono navideño este derecho tienen los trabajadores a que los empleados les paguen mensualmente, la parte proporcional de la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario y el décimo cuarto sueldo que los trabajadores perciben todos los meses la proporción de la doceava parte del salario básico unificado.

Gráfico N° 20: Cuadro de Provisiones.

 EMPRESA XXX CUADRO DE PROVISIONES MES:..... EXPRESADO EN DOLARES \$ USD									
N°	Nombres y Apellidos	Función	Total Ingreso	IESS por pagar		Remuneraciones Adicionales por Pagar		Total Provisiones	Firma
				A.I. 9,45%	A.P. 12,15%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto		
TOTAL									
ELABORADO POR: _____ APROBADO POR: _____									

Elaborado por: La Autora

Registro contable

1.- Para registrar el pago de la nomina

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$ FOLIO N°					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		xxx	
		Sueldos y salarios	xxx		
		Aporte patronal	xxx		
		Décimo Tercer Sueldo	xxx		
		Décimo Cuarto Sueldo	xxx		
	1.1.1.02	BANCOS			xxx
	2.1.1.02	IESS POR PAGAR			xxx
		Aporte Patronal	xxx		
		Aporte Personal	xxx		
	2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			xxx
		Décimo Tercer Sueldo	xxx		
		Décimo Cuarto Sueldo	xxx		
		P/r pago al personal de producción			

2.- Por la transferencia de Mano de Obra Directa a Inventarios de Productos en Proceso.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$ FOLIO N°					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		xxx	
		Mano de Obra Directa	xxx		
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			xxx
		P/r distribución mano de obra según O.P # ...			

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN (COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN)

“Son todos aquellos valores que se agregan a las órdenes de producción en una forma prorrateada ya que estos valores no se identifican directamente con las órdenes de producción.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.”²⁰

²⁰ ZAPATA Pedro, 2015. Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones. Segunda Edición, Colombia. 97 p.; McGraw-Hill

“Los costos indirectos son todos los costos de fábrica que no se pueden asociar directamente con el producto o es complejo asociarlos con precisión. Los costos indirectos son asignados al producto por prorratio a cada Orden de Producción. No se pueden medir y costear con exactitud, hay que calcularlos.”²¹

Este es el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo tanto, requiere ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica.

Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación

Materia Prima Indirecta

Denominada también materiales indirectos o materiales y suministros, son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente en el producto, pero son necesarios para su elaboración.

²¹ RINCÓN Carlos y VILLAREAL Fernando. 2014. Contabilidad de Costos II. Primera Edición, Colombia, 20 p.

Mano de Obra Indirecta

Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero son de apoyo indispensable en el proceso productivo.

Otros Costos Indirectos

Son las erogaciones que se realizan por concepto de pago de luz, depreciaciones de maquinaria y equipo utilizado en la producción, etc.

Objetivos del control de los Costos Indirectos de Fabricación:

1. Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
2. Evitar el exceso de la mano de obra indirecta.
3. Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean (agua, luz, etc.)
5. Facilitar la elaboración y el control y el presupuesto de fábrica.

BASE DE DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Las cuotas de reparto de los costos indirectos de fabricación son determinadas tomando en cuenta la base de distribución más conveniente a la necesidad de la empresa.

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Base de Distribución Utilizada}}$$

Las bases de distribución más utilizadas son:

1. Base Unidades Producidas

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número unidades producidas}}$$

2. Base Materia Prima Directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa}}$$

3. Base Mano de Obra Directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Mano de Obra Directa}}$$

4. Base Costo Primo

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa} + \text{Mano de Obra Directa}}$$

5. Base Horas – Hombre


$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas – Hombre}}$$

6. Base Horas – Máquina

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas – Máquinas}}$$

ASIENTOS CONTABLES DEL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Registro contable de Costos Indirectos de Fabricación reales.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO N° XX	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER		
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXXX			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		XXXX			
		Materia Prima Indirecta	XXXX				
	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			XXXX		
	1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			XXXX		
		P/r salida de materiales según orden de requisición N° xx					

Registro contable de Costos Indirectos de Fabricación reales aplicados.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO Nº XX	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER		
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		xxx			
	5.1.1..04	COSTOS GENETALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			xxx		
		P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # xx					

VARIACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Se trata de establecer la sub-aplicación o sobre-aplicación de los costos indirectos para lo cual es necesario conocer la diferencia existente entre la carga fabril aplicada y la carga fabril real. Para determinar esta variación se debe realizar el siguiente cálculo:

$$\mathbf{VCIF= CIFA - CIFR}$$

Donde:

VCIF= Variación de Costos Indirectos de Fabricación.

CIFA= Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.

CIFA= Costos Indirectos de Fabricación Reales.

Existen varias causas que motivan la variación de la carga de los costos indirectos de fabricación, unas de ellas están originadas por la diferencia que existe entre los costos presupuestados a nivel real con los costos indirectos de fabricación real, esta disminución puede estar originada por aumento o disminución en precios, consumo, entre otros.

El cálculo de las mismas nos puede dar como resultado ya sea positivo o negativo: si el costo indirecto de fabricación presupuestado a nivel real es mayor al costo indirecto real, en este caso existe una variación favorable, ya que los costos reales son menores a los costos presupuestados, esto que expresa como una cuenta saldo crédito cifra que será llevada a costo de ventas disminuyendo su valor, si la diferencia es negativa, será por lo contrario en la cual la variación es desfavorable, el efecto será saldo débito que se llevará al costo de ventas aumentando el costo de la mercadería vendida.

PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

“No existe procedimiento que permita determinar con exactitud los Costos Indirectos de Fabricación que deben cargarse a una orden de trabajo controlada por la hoja de costos. En algunas industrias trabajan con índices basadas en experiencias de periodos anteriores, este elemento se

aplica como un porcentaje de MPD o MOD, o de algún otro factor de actividad.”²²

Gráfico N° 21: Presupuesto de Costos Generales de Fabricación.

LÁCTEOS SARAGURO			
PRESUPUESTO DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			
DEL.....AL.....			
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. / U.	V. / T.
MATERIA PRIMA INDIRECTA			
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA			
MANO DE OBRA INDIRECTA			
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
TOTAL OTROS COSTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
RESUMEN:			
MATERIA PRIMA INDIRECTA			
MANO DE OBRA INDIRECTA			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
TOTAL C.I.F REALES			_____

Elaborado por: La Autora

²² Zapata Pedro, Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones, Segunda Edición, Colombia, 2015, Pág. 112; McGraw-Hill

PLAN DE CUENTAS

Es un listado lógico, sistemático y ordenado de cuentas y subcuentas que se van a utilizar en el ejercicio contable con su respectivo código, de acuerdo con las actividades que desarrolla la empresa y las políticas implementadas. Además, debe ser estructurado de acuerdo a las necesidades de la información de la empresa, previo a un estudio de sus requerimientos.

El plan de cuentas se caracteriza por ser flexible, amplio y funcional; ya, que acepta la intercalación o la inclusión de nuevos ítems, nuevas categorías o jerarquías así mismo tiene la capacidad para funcionar a través de cualquier medio.

La importancia del plan de cuentas radica en que contribuyen al cumplimiento de los objetivos que se enmarca la contabilidad permitiendo plasmar la información que se obtiene de las operaciones de la empresa de una forma ordenada y clasificada, además constituye en gran manera a la elaboración de los estados financieros.



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Ban Ecuador
1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.1.03.01	Distribuidor Cuenca-Tupac Contento
1.1.1.03.02	Panaderia Mishqitanda-saraguro
1.1.1.03.03	Pizzeria MILANOS-cuenca
1.1.1.04	(-)PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2	INVENTARIOS
1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.2.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
1.1.2.06	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
1.1.2.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.02	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.06	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.07	EDIFICIO
1.2.1.08	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO
1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.10	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.02	Sr. Manuel Ochoa



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
2.1.1.01.02	Sr. Eugenio Ullauri
2.1.1.01.03	Sr. Edgar Fabián Orellana
2.1.1.02	IESS POR PAGAR
2.1.1.02.01	Aporte Individual IESS 9,45%
2.1.1.02.02	Aporte Patronal IESS 12,15%
2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.1.03.01	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.1.03.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.1.04	15% UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES
2.2.1.01	PRESTAMOS A LARGO PLAZO
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	CAPITAL INICIAL
3.1.1.01	CAPITAL
3.2	RESULTADOS
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.1.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
3.2.1.03	(-) PÉRDIDA DEL PERIODO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.01	VENTAS
4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA
5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.1.1.02	MANO DE OBRA
5.1.1.02.01	Sueldos y Salarios
5.1.1.02.02	Aporte Patronal
5.1.1.02.03	Beneficios sociales
5.1.1.02.04	Décimo tercer sueldo
5.1.1.02.05	Décimo cuarto sueldo



LÁCTEOS SARAGURO

RUC: 1104199482001
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
5.1.1.03.01	Materia Prima Indirecta
5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.1.03.03	Otros Costos Indirectos de Fabricación
5.1.1.03.04	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.1.1.03.05	Luz eléctrica
5.1.1.03.06	Gas
5.1.1..04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.1.1..05	VARIACIÓN DEL COSTO
5.2	GASTO
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.01.01	Sueldos
5.2.1.02	APORTE AL IESS
5.2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES
5.2.1.03.01	Décimo tercer sueldo
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
5.2.1.05	CONSUMO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA
5.2.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.2.1.10	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO
5.2.1.11	GASTO CUENTAS INCOBRABLES
5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS

MANUAL DE CUENTAS

Este documento se encuentra constituido por el plan de cuentas con sus respectivas instrucciones acerca del uso de las diversas cuentas en el proceso contable, detallando el significado y los motivos de débito y crédito y su respectivo saldo ya que estos pueden ser saldo deudor, acreedor o nulo.



LÁCTEOS SARAGURO

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Es el conjunto de bienes, materiales, valores y derechos de propiedad propia de la empresa que tenga valor monetario.

1.1. ACTIVO CORRIENTE

Son aquellos activos de la empresa que se convertirán en efectivo en un plazo menor a un año.

1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra las inversiones a corto plazo fácilmente convertibles en efectivo en un plazo no mayor a tres meses y que están sujetos a un riesgo poco

significativo de cambios en su valor y que sirve para cumplir obligaciones antes de ser invertidos.

1.1.1.01. CAJA

Registra la existencia de dinero en efectivo que posee la empresa como: monedas, billetes y/o cheques a la vista.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ingreso de dinero en efectivo y/o cheques adquiridos por cualquier concepto, ya sea ventas al contado, cobro de cuentas por cobrar. ✓ Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por depósitos que la empresa realiza en las cuentas bancarias. ✓ Por faltante en caja, al realizar arqueos.
<p>Saldos: Deudor</p>	

PROCESO CONTABLE

“Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de os Estados Financieros.”²³

²³ BRAVO. Mercedes. Contabilidad General. 12va Edición. Quito-Ecuador. Pág. 57

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado de un ejercicio económico desde la recopilación de información hasta la elaboración de los estados financieros.

ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE



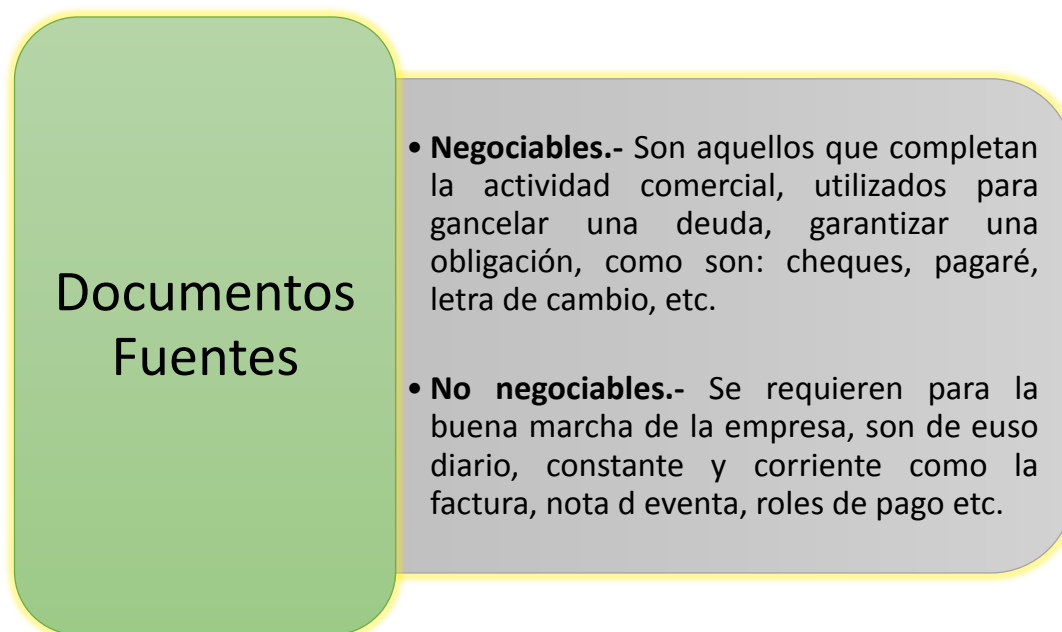
Elaborado por: La Autora

Fuente: Mercedes Bravo Contabilidad General

DOCUMENTACIÓN FUENTE

La documentación fuente constituye el respaldo de todos y cada uno de las transacciones que realice la empresa con terceros y es el origen de los registros contables, por lo tanto, el contador debe mantener un archivo ordenado de los documentos justificativos, correspondencia y libros contables, por un tiempo de sete años a partir de la fecha de cierre del ejercicio económico. La documentación fuente que sustentara el presente trabajo son las facturas, notas de venta, transacciones bancarias, cheques, entre otros.

Gráfico N° 22: Clasificación de los documentos fuentes.



Fuente: BRAVO Mercedes. 2011 Contabilidad General, Quito, Ecuador. 35 p.

Elaborado por: La Autora

INVENTARIO INICIAL

El inventario inicial es la recopilación ordenada de todos los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa en un momento determinado, una vez ya realizado el conteo físico, haber medido, pesado etc., de ser el caso.

“Es una igualdad que representa que representa los tres elementos fundamentales en lo que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio)”²⁴

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 INVENTARIO INICIAL AL..... EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/TOTAL	TOTALES

F. PROPIETARIO

F. CONTADOR

²⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2011. Contabilidad General. Décima edición. Quito-Ecuador. Editorial Escobar Impresores. 4 p.

MEMORANDUM DE ACTIVIDADES


Un memorándum es una descripción básica, un informe donde se expone la secuencia de registros contables en el libro diario que se debe seguir durante el proceso contable.


ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma”²⁵

Es un documento contable que se lo realiza al inicio del ejercicio económico en base a lo que refleja el inventario inicial, es decir muestra en resumen los activos, pasivos y patrimonio que la empresa posee al iniciar un nuevo periodo.

²⁵ BRAVO Mercedes. 2011. Contabilidad General. Décima. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Escobar Impresores. 51 p.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		XXX
1.1.1.01	CAJA	XXX	
1.1.1.02	BANCOS	XXX	
1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXX	
1.1.2	INVENTARIOS		XXX
1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	XXX	
1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXX	
1.1.2.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	XXX	
1.1.2.06	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX	
1.1.2.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD PALNTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA	XXX	
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
1.2.1.07	EDIFICIO	XXX	
1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXX
	TOTAL ACTIVO		XXX
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES		
2.2.1.01	PRESTAMO A LARGO PLAZO	XXX	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XXX
	TOTAL PASIVO		XXX

 <p style="text-align: center;">LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>			
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL INICIAL		
3.1.1.01	CAPITAL	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXX

Saraguro

F. PROPIETARIO

F. CONTADOR

LIBRO DIARIO

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.”²⁶

En este libro diario se registran en forma cronológica todas las transacciones económicas que realiza la empresa, en base al respaldo de la documentación fuente.

²⁶ BRAVO Mercedes. 2015. Contabilidad General. Doceava. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Escobar Impresores. 77 p.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD \$ FOLIO N°.....						
Fecha	Código	Descripción	Ref.	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y PASAN						

Elaborado por: La Autora

LIBRO MAYOR


Pertenece al grupo de los libros principales donde se registra en forma clasificada todos los asientos jornalizados previamente en el libro diario. Además, se tomará en cuenta que el valor registrado en él debe del diario pasan al debe de la cuenta del mayor así mismo los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de la cuenta del mayor.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
CUENTA					Código:	
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo	
SUMAN						

Elaborado por: La Autora

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información que contiene en los registros realizados en el libro diario y libro mayor y a la vez comprobar la exactitud de los registros mencionados para la verificación de la igualdad entre el debe y el haber.

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AL..... EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
Nº	Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		SUMAN				

GERENTE

CONTADOR

.....a.....20xx

Elaborado por: La Autora

AJUSTES

“Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las Cuentas que

han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.”²⁷

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- ✓ Depreciaciones de propiedad, planta y equipo

- ✓ Consumo

- ✓ Variación del Costo

- ✓ otros

Ajuste por depreciaciones de propiedad, planta y equipo. – los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de activos fijos, a excepción de terrenos, la depreciación es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los periodos, los cuales se reciben los servicios de los activos.

METODOS PARA CALCULAR LA DEPRECIACIÓN

- ✓ Método de la línea recta.

²⁷ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 12va. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Ecobar Impresores. 2015. pág. 81

- ✓ Método de actividad o unidades producidas.

- ✓ Método de la suma de dígitos anuales.

- ✓ Método de doble cuota sobre el valor que decrece.

Método de línea recta

El método de depreciación en línea recta es uno de los más comúnmente utilizados, su nombre se deriva del hecho que el valor en libros del activo disminuye linealmente con el tiempo, porque cada año se tiene el mismo costo de depreciación.

El cálculo de la depreciación de línea recta consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

La fórmula para calcular la depreciación por el método de línea recta es:

$$DP = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Costo Histórico. - El costo histórico de un activo surge inicialmente de su valor de compra.

Valor Residual. - es el valor estimado que la empresa podría tener actualmente por la enajenación o disposición del activo.

Vida Útil. - representa el periodo que la empresa espera que el activo contribuya a generar ingresos, la vida útil legal para efectos tributarios es el periodo de reconocimiento del uso de los activos fijados en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

ACTIVOS FIJOS	VIDA ÚTIL	% ANUAL
1. Inmuebles (Excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas y similares.	20 años	5%
2. Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles.	10 años	10%
3. Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil.	5 años	20%
4. Equipos de cómputo y software.	3 años	33%

Elaborado por: La Autora
Fuente: Reglamento LORTI

Registro en el libro diario

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO N° XX
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		XX			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		xxx	
	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		xxx	
	5.2.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		xxx	
	5.2.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		xxx	
	5.2.1.10	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO		xxx	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			xxx
	1.2.1.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			xxx
	1.2.1.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			xxx
	1.2.1.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			xxx
	1.2.1.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO			xxx
		P/r depreciaciones del período XXXX			

Ajuste por Consumo

Se realiza al final del periodo contable para dejar constancia del valor real de los inventarios de suministro de materiales de oficina, útiles de aseo y limpieza, herramientas de menor cuantía.

Estos ajustes se refieren a la correcta valuación de los mismos, sea porque se hayan consumido, vendido, deterioro de valor u obsoleto.

Registro en el Libro Diario

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD \$ FOLIO N°.....					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		xxx	
	1.1.2.05	INV. DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			xxx
		P/r consumo del suministros y materiales de oficina			
		xx			
	5.2.1.05	CONSUMO DE ÚLITES DE ASEO Y LIMPIEZA		xxx	
	1.1.2.06	INV. DE ÚLITES DE ASEO Y LIMPIEZA			xxx
		P/r consumo de útiles de aseo y limpieza			
		xx			
	5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍS		xxx	
	1.1.2.07	INV. DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA			xxx
		P/r consumo de herramientas de menor cuantía			

Ajuste por variación de costo

Se realiza al final del periodo económico, representa la diferencia de los costos de fabricación reales y los costos indirectos de fabricación aplicados. Ya que este resultado nos puede dar como resultado positivo o negativo.

Registro en el Libro Diario

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD \$ FOLIO N°.....					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		XX			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL			
	5.1.1.05	VARIACION DEL COSTO			
		P/r sobre aplicación de costos indirectos de fabricación			

CIERRE DE LIBROS

Los asientos de cierre de libros se los elabora al finalizar el ejercicio económico o período contable con el objeto de:

- ✓ Determinación de la utilidad bruta del periodo
- ✓ Determinación de la utilidad o pérdida neta del ejercicio.

ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros.

- ✓ Estado de Costo de Productos vendidos

- ✓ Estado de Resultados

- ✓ Estado de Situación Financiera

- ✓ Estado de Flujo de Efectivo

ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

Es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un periodo determinado. Es el estado que muestra la integración y cuantificación de: costo de la materia prima directa utilizada en la producción, costo de la producción terminada y costo de los productos vendidos, sin excluir la mano de obra y los gastos indirectos que nos ayudan a valorar la producción.



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

DEL AL..... DE....
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	-	
(+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx	
(=) MPD DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION	xxx	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	-	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		xxx
MANO DE OBRA DIRECTA		xxx
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		xxx
Producción en proceso del periodo		xxx
(+) Inicial de Productos en Proceso		-
(=) Producción en Proceso Total		xxx
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		-
(=) COSTOS DE PRODUCCIÓN		xxx
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		xxx
(=) Productos terminados disponibles para la venta		xxx
(-) Inventario Final de Productos Terminados		xxx
(=) COSTO DE VENTA ANTES DE SOBRE-APLICACIÓN		xxx
(-) VARIACION DEL COSTO		xxx
(=) COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS REAL		xxx

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA

Elaborado por: La Autora

ESTADO DE RESULTADOS

También se lo conoce como el Estado de Pérdida y Ganancias, en este estado se reflejan los resultados del ejercicio económico de un periodo determinado, detallando los costos, ingresos y los gastos que se dan en el periodo y la diferencia entre ellos es la utilidad o pérdida neta del ejercicio.



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERATIVOS		
4.1.1	VENTAS		
4.1.1.01	VENTAS	xxx	
5.1.1.01	(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	xxx	
4.1.1.02	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	xxx	
	TOTAL INGRESOS		xxx
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	xxx	
5.2.1.02	APORTE AL IESS (APORTE PATRONAL)	xxx	
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES	xxx	
5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	xxx	
5.2.1.05	CONSUMO DE ÚLITES DE ASEO Y LIMPIEZA	xxx	
5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	xxx	
5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	xxx	
5.2.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	xxx	
5.2.1.09	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxx	
5.2.1.10	DEPRECIACIÓN EDIFICIO	xxx	
5.2.1.11	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	xxx	
5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS	xxx	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	xxx	
	TOTAL GASTOS		xxx
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		xxx
2.1.1.04	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES		xxx
3.2.1.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		xxx

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA

Elaborado por: La Autora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera refleja el Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa, en este estado se presenta los saldos de las cuentas actualizadas a la fecha del Balance, reflejando la situación financiera a esa fecha.



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA	xxx	
1.1.1.02	BANCOS	xxx	
1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	xxx	
1.1.1.04	(-)PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	-	xxx
1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx	
1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	xxx	
1.1.2.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	xxx	
1.1.2.06	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	xxx	
1.1.2.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	xxx	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		xxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	xxx	
1.2.1.02	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-	xxx
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.1.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.2.1.06	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.2.1.07	EDIFICIO		



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

1.2.1.08	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO	-	xxx	
1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO		xxx	
1.2.1.10	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-	xxx	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			xxx
	TOTAL ACTIVOS			xxx
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2.1.1.02	IESS POR PAGAR		xxx	
2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		xxx	
2.1.1.04	15% UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR		xxx	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES			xxx
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.1	OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES			
2.2.1.01	PRESTAMOS A LARGO PLAZO		xxx	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			xxx
	TOTAL PASIVOS			xxx
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
3.1.1	CAPITAL INICIAL			
3.1.1.01	CAPITAL		xxx	
	TOTAL CAPITAL			xxx
3.2	RESULTADOS			
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.2.1.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		xxx	
	TOTAL RESULTADOS			xxx
	TOTAL PATRIMONIO			xxx
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			xxx

Saraguro 31 de diciembre del 2018

 F. PROPIETARIO

 F. CONTADORA

Elaborado por: La Autora

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de Flujo de Efectivo es el estado financiero básico que muestra la entrada, salida y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de la empresa durante un periodo contable, que concilie los saldos de efectivo inicial y final, utilizados en las actividades de operación, inversión y financiación.

Este estado al igual que otros estados financieros suministran información que permite a los usuarios evaluar los cambios de los efectivos netos de la entidad y la capacidad para modificar los importes de las fechas de cobros y pagos.

De operación. - se deriva fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente del ingreso ordinario que realiza la entidad, dando origen a las ganancias o pérdidas netas de la empresa.

De inversión. - representa la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

De financiamiento. - se origina por las actividades de financiamiento dada la importancia para proyectar las necesidades de flujo de efectivo en el futuro y pagar a proveedores de capital de la empresa.



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

1 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		
Ingresos por Ventas	xxx	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		xxx
Pago cuentas por pagar	xxx	
Pago Sueldos y Salarios	xxx	
Pago Mano de Obra	xxx	
Pago Servicios Bancarios	xxx	
Pago de adquisición de materia prima	xxx	
Pago de servicios básicos	xxx	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		xxx
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		xxx
2 FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	xxx	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		xxx
3 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	xxx	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		xxx
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO		xxx
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		xxx
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		xxx

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA

Elaborado por: La Autora

JORNADA DE TRABAJO PARCIAL ESTABLECIDO EN EL ACUERDO MINISTERIAL QUE REGULA LOS CONTRATOS DE TRABAJO A JORNADA PARCIAL PERMANENTE

“Art. 3.- Definiciones. – Para efectos de aplicación de la presente Norma, se deberán considerar dentro de su contexto, las siguientes definiciones:

Jornada Parcial. – Es aquella que se celebra para prestar servicios durante un tiempo inferior a las ocho (8) horas diarias, cuarenta (40) semanales y menos de ciento sesenta (160) horas al mes.

Jornada Parcial Permanente. – El contrato a jornada parcial permanente es aquel que, por la naturaleza y característica especial, es indefinido y por lo tanto genera estabilidad laboral.”²⁸

CÓDIGO DE TRABAJO

Art. 47.1.- “En casos excepcionales, previo acuerdo entre empleador y trabajador o trabajadores, y por un período no mayor a seis meses renovables por seis meses más por una sola ocasión, la jornada de trabajo referida en el artículo 47 podrá ser disminuida, previa autorización

²⁸ <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2018/01/MDT-2018-0135-EXPEDIR-EL-ACUERDO-MINISTERIAL-QUE-REGULA-LOS-CONTRATOS-DE-TRABAJO-A-JORNADA-PARCIAL-PERMANENTE.pdf> Consultado el 11/09/2018

del Ministerio rector del Trabajo, hasta un límite no menor a treinta horas semanales.

Respecto de los ejercicios económicos en que acordó la modificación de la jornada de trabajo, el empleador sólo podrá repartir dividendos a sus accionistas si previamente cancela a los trabajadores las horas que se redujeron mientras duró la medida.

De producirse despidos las indemnizaciones y bonificaciones, se calcularán sobre la última remuneración recibida por el trabajador antes del ajuste de la jornada; de igual manera, mientras dure la reducción, las aportaciones a la seguridad social que le corresponden al empleador serán pagadas sobre ocho horas diarias de trabajo.

El Ministerio rector del Trabajo podrá exigir que para autorizar la medida se demuestre que la misma resulte necesaria por causas de fuerza mayor o por reducción de ingresos o verificación de pérdidas. También deberá el Ministerio rector del Trabajo exigir del empleador un plan de austeridad, entre los cuales podrá incluir que los ingresos de los mandatarios administradores de la empresa se reduzcan para mantener la medida.”²⁹

29

<http://servicios.agricultura.gob.ec/transparencia/2018/Abril%202018/literal%20a2/Codigo%20de%20Trabajo.pdf>

OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

La obligación tributaria es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva.

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

Es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica. Para ecuatorianos y extranjeros el RUC es su número de cédula más los dígitos 001.

TIPOS DE CONTRIBUYENTES

Personas naturales. - Son personas nacionales o extranjeras que realizan actividades económicas lícitas y pueden o no estar obligadas a llevar contabilidad.

“Personas Jurídicas o Sociedades. - Son las sociedades. Este grupo comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de la Superintendencia de Compañías, de Bancos y

SEPS, las organizaciones sin fines de lucro, las sociedades de hecho, entre las más importantes.”³⁰

Persona Natural obligada a Llevar Contabilidad. - Las personas naturales están obligadas a llevar contabilidad cuando: operen con un capital propio a \$180.000 al 1 de enero del año fiscal o al inicio de sus operaciones o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal del inmediato anterior, hayan sido superiores a \$ 300.000,00. O cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior haya sido superior a \$240.000.

Personas Naturales no Obligadas a Llevar Contabilidad. - Son las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a las personas obligadas a llevar contabilidad, sin embargo, deben llevar un registro de sus ingresos y gastos.

El Régimen Impositivo Simplificado (RISE). - “Es un régimen de inscripción voluntaria, que reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país.”³¹

³⁰ [file:///C:/Users/Fernando/Downloads/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Fernando/Downloads/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad%20(1).pdf) consultado el 08/09/2019

³¹ <https://www.sri.gob.ec/web/guest/regimen-impositivo-simplificado-rise> consultado el 08/09/2019

IMPUESTO ALA VALOR AGREGADO (IVA)

Todas las personas naturales obligadas y no obligadas a llevar contabilidad, tienen la obligación de presentar mensualmente las declaraciones de IVA a través del formulario 104. Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración mensual
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Elaborado por: La Autora

e. MATERIALES y MÉTODOS

Materiales

- ✓ **De oficina.** - Lápices, borrador, esferográficos cuaderno de apuntes, calculadora, resmas de papel bond, tinta, carpetas, anillados, empastados y otros.
- ✓ **Informáticos.** - Computadora e impresora, USB.
- ✓ **Bibliográficos.** - Libros y Revistas, Informes Internet, entre otros.
- ✓ **Otros.** - cámara fotográfica, grabadora de audio.

Métodos

Para el desarrollo del tema de investigación se utilizó la metodología no experimental y descriptiva fundamentada en recopilación de información real, a través de una entrevista aplicada directamente a la propietaria de la empresa, donde se constató que el horario de trabajo del jefe y el ayudante de producción es inferior a las 8 horas diarias, 40 horas a la semana, dándome a conocer que mediante acuerdo entre los trabajadores y el empleador llegaron a un acuerdo sobre la jornada de trabajo, sujetándose al art. 47.1 del código de trabajo, así mismo no se los

paga el fondo de reserva ya que el tiempo de los empleados es menor a un año. Para lo cual se utilizó los siguientes métodos:

Método Científico. – El método científico considerado como el principal método de investigación se aplicó durante todo el trabajo, a través de un proceso sistemático y organizado cuyo objetivo principal fue orientar sobre las teorías conceptuales y procedimientos prácticos que contribuyeron a la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción a la empresa Lácteos Saraguro; es decir se empleó para la obtención de conocimientos relacionados con los problemas investigados durante todo el desarrollo de la investigación.

Método Analítico. - Este método ayudó a clasificar correctamente la información proporcionada, evidenciando la forma de administrar y controlar la actividad económica de la empresa, adicionalmente sirvió para conocer las principales actividades u operaciones que requiere la determinación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Método Matemático. - Se utilizó para realizar los diferentes cálculos y operaciones matemáticos durante todo el desarrollo de la práctica contable con el fin de registrar cronológicamente las operaciones de compra y venta de la empresa hasta obtener los resultados del ejercicio económico de la misma.

f. RESULTADOS

RESEÑA HISTÓRICA DE LÁCTEOS SARAGURO

Lácteos Saraguro es una empresa unipersonal privada que inicia sus actividades en el 2012 legalmente inscrita en el Servicio de Rentas Interna como Persona Natural no Obligado a Llevar Contabilidad, actualmente se encuentra ubicada a 5 km de la vía Saraguro-Loja. La idea de crear la fábrica, surgió por cuanto la materia prima (leche) para comercializarla era demasiado económica y las utilidades para los productores eran bajas, por tal razón la Eco. Rosa Angelina Contento propietaria de la empresa tiene como iniciativa impulsar su actividad económica principal a través de la elaboración de varios tipos de quesos de diferentes tamaños, como:

El queso de hoja de 100g y 450g,

El queso mozzarella de 450g y 900g,

El queso amasado o molido de 1 libra,

El queso andino de 450g,

El queso de orégano de 450g y 900g,

El queso de ají de 450g y de 900g,

El queso albahaca de 450g,

Siendo estos productos elaborados en mayor cantidad. La empresa actualmente cuenta con un jefe y un ayudante de producción que laboran

3 a 6 horas diarias, se caracteriza porque su producción es interrumpida ya que la producción se basa a pedido de la propietaria de la empresa y un personal de ventas a tiempo completo.

En la actualidad la propietaria de la empresa busca mejorar la administración de su negocio tanto en lo administrativo como en el proceso productivo, teniendo como visión ser una empresa reconocida a nivel local, regional y nacional por la calidad de sus productos.

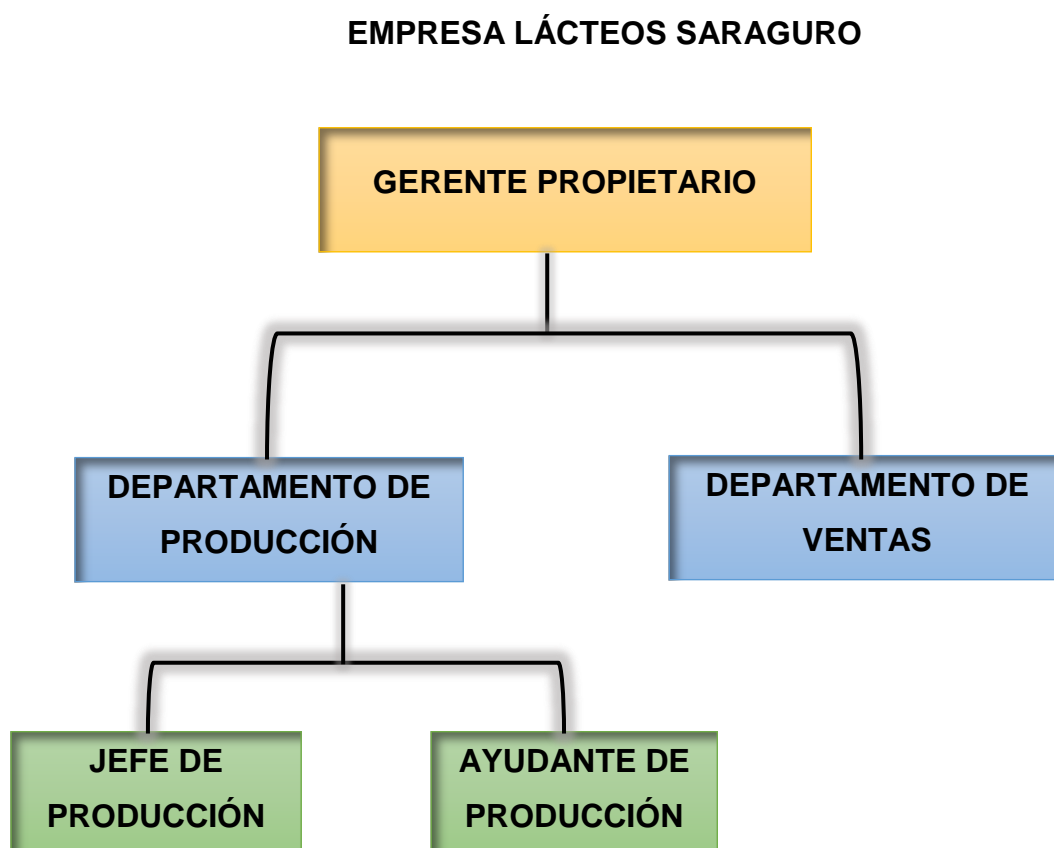
BASE LEGAL

La empresa Lácteos Saraguro para dar cumplimiento a sus objetivos de manera lícita se encuentra registrada en el Servicios de Rentas Internas con un Registro Único de contribuyentes N° 1104199482001 con su respectiva razón social, esta empresa se rige bajo las siguientes disposiciones legales como:

- ✓ La Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Sistema de Rentas Internas (SRI)
- ✓ Ley de seguridad social
- ✓ Código de trabajo

- ✓ Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión
- ✓ Código Tributario
- ✓ Registro de Actividades Económicas Tributarias
- ✓ Las Normas Internacionales de Contabilidad

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Elaborado por: La Autora
Fuente: Empresa Lácteos Saraguro



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	BanEcuador
1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.1.03.01	Distribuidor Cuenca-Tupac Contento
1.1.1.03.02	Panaderia Mishqitanda-saraguro
1.1.1.03.03	Pizzeria MILANOS-cuenca
1.1.1.04	(-)PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2	INVENTARIOS
1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.2.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
1.1.2.06	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
1.1.2.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.02	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.06	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.07	EDIFICIO
1.2.1.08	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO
1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.10	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01.01	Sr. Manuel Ochoa



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
2.1.1.01.02	Sr. Eugenio Ullauri
2.1.1.01.03	Sr. Edgar Fabián Orellana
2.1.1.02	IESS POR PAGAR
2.1.1.02.01	Aporte Individual IESS 9,45%
2.1.1.02.02	Aporte Patronal IESS 12,15%
2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.1.03.01	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.1.03.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.1.04	15% UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES
2.2.1.01	PRESTAMOS A LARGO PLAZO
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	CAPITAL INICIAL
3.1.1.01	CAPITAL
3.2	RESULTADOS
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.1.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
3.2.1.03	(-) PÉRDIDA DEL PERIODO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.01	VENTAS
4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA
5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.1.1.02	MANO DE OBRA
5.1.1.02.01	Sueldos y Salarios
5.1.1.02.02	Aporte Patronal
5.1.1.02.03	Beneficios sociales
5.1.1.02.04	Décimo tercer sueldo
5.1.1.02.05	Décimo cuarto sueldo



LÁCTEOS SARAGURO

RUC: 1104199482001
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
5.1.1.03.01	Materia Prima Indirecta
5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.1.03.03	Otros Costos Indirectos de Fabricación
5.1.1.03.04	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.1.1.03.05	Luz eléctrica
5.1.1.03.06	Gas
5.1.1..04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.1.1.05	VARIACIÓN DEL COSTO
5.2	GASTO
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.01.01	Sueldos
5.2.1.02	APORTE AL IESS
5.2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES
5.2.1.03.01	Décimo tercer sueldo
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
5.2.1.05	CONSUMO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA
5.2.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.2.1.10	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO
5.2.1.11	GASTO CUENTAS INCOBRABLES
5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS



LÁCTEOS SARAGURO

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Es el conjunto de bienes, materiales, valores y derechos de propiedad propia de la empresa que tenga valor monetario.

1.1. ACTIVO CORRIENTE

Son aquellos activos de la empresa que se convertirán en efectivo en un plazo menor a un año.

1.1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra las inversiones a corto plazo fácilmente convertibles en efectivo en un plazo no mayor a tres meses y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que sirve para cumplir obligaciones antes de ser invertidos.

1.1.2.01. CAJA

Registra la existencia de dinero en efectivo que posee la empresa como: monedas, billetes y/o cheques a la vista.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ingreso de dinero en efectivo y/o cheques adquiridos por cualquier concepto, ya sea ventas al contado, cobro de cuentas por cobrar. ✓ Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por depósitos que la empresa realiza en las cuentas bancarias. ✓ Por faltante en caja, al realizar arqueos.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.1.2.02. BANCOS

Registra el dinero que dispone en la cuenta de ahorros de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Registra los movimientos de fondos que la empresa dispone depositados en instituciones financieras. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por depósitos que la empresa realiza en las cuentas bancarias. ✓ Por faltante en caja, al realizar arqueos.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.1.2.03. CUENTAS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos a clientes a corto plazo (menor a 1 año), por ventas de la producción.

Se debita: ✓ Por la cantidad de los créditos que la empresa otorga a sus clientes.	Se acredita: ✓ Por el cobro parcial o total de los créditos que la empresa concedió a clientes.
Saldos: Deudor	

1.1.2.04. PROVISION DE CUENTAS INCOBREBLES

Representa los valores que se provisionan para cubrir los créditos pendientes de cobro, que se considera cuentas de dudosa recuperación.

Se debita: ✓ En caso de recuperación de las cuentas que fueron detectadas como incobrables.	Se acredita: ✓ El valor provisionado del total de las cuentas incobrables.
Saldos: Acreedor	

1.1.3. INVENTARIOS

Registra los movimientos de los inventarios de materia prima directa e indirecta, productos terminados, suministros y materiales de oficina, útiles de aseo y limpieza y herramientas de menor cuantía, mismos que serán consumidos durante el proceso de producción de los quesos.

1.1.3.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA

Se registra los valores de la compra de materiales directos para la producción.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor del inventario inicial. ✓ Cuando se realiza la compra de Materia Prima Directa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la entrega de los materiales directos al departamento de producción. ✓ Por las devoluciones de materia prima a proveedores.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.1.3.02. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

Representa los valores de la materia prima indirecta destinados a la producción.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor del inventario inicial. ✓ Por las compra de los materiales indirectos. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la entrega de los materiales indirectos al departamento de producción.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.1.3.03. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Registra los valores correspondientes a la producción terminada que salen a la venta.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el inventario inicial. ✓ Por la transferencia de la cuenta Inventario de Productos en Proceso a Inventario de Productos Terminados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de los productos terminados.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.1.3.04. INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Son todos los suministros y materiales utilizados en la empresa procesadora como son; documentos sustentatorios, libro de contabilidad, calculadora, etc. Y forman parte del inventario.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se adquiere nuevos materiales o suministros. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo de los materiales y/o suministros. ✓ Cuando se da de baja o por venta del mismo.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.1.3.05. INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

Se registra por la compra de útiles de aseo y limpieza para consumo interno y que forman parte del inventario.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la compra de útiles de aseo para el consumo interno de la fábrica. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo de útiles de aseo durante el proceso contable. ✓ Cuando se da de baja o por venta del mismo.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.1.3.06. INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA

Registra las herramientas de menor cuantía que es utilizada en la fabricación de los productos.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición del bien. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se da de baja o por venta del mismo. ✓ Por el consumo de las herramientas de menor cuantía.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

Son todos los bienes de larga duración adquiridos para el uso de las operaciones de la empresa y que no están destinadas a la venta.

1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Incluyen los activos que se espera obtener beneficios futuros y ser utilizados por más de un periodo.

1.2.1.01. MUEBLES Y ENSERES

Representa a los diferentes muebles y enseres de la empresa y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición de la misma. ✓ Por el inventario inicial. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se da de baja por pérdida, deterioro, etc., o por venta del mismo.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.2.1.02 (-) DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Representa el valor de las disminuciones de los mismos por efecto de uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, deterioro o robo. ✓ Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método conocido
<p>Saldos: Acreedor</p>	

1.2.1.02. EQUIPO DE OFICINA

Representa los equipos de oficina necesarios para el desarrollo de las operaciones como: celular, cámara e impresora.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el inventario inicial. ✓ Por la adquisición de bienes denominados como tal. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se da de baja por pérdida, deterioro, etc., o por venta del mismo.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.2.1.04. (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor del desgaste de los equipos de oficina que cuenta la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, deterioro o robo. ✓ Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método conocido
<p>Saldos: Acreedor</p>	

1.2.1.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Representa los equipos de cómputo que cuanta la empresa para el funcionamiento de la misma.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el inventario inicial. ✓ Por la adquisición de bienes denominados como tal. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se da de baja por perdida, deterioro, etc., o por venta del mismo.
<p>Saldos: Deudor</p>	

1.2.1.06. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de la disminución del edificio por concepto de uso o deterioro.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, deterioro o robo. ✓ Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método conocido
<p>Saldos: Acreedor</p>	

1.2.1.07. EDIFICIO

Registra las instalaciones que han sido adquiridos y que se encuentran al servicio de la empresa.

1.2.1.08. (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO

Registra el valor de disminución de las instalaciones por efecto de uso u insolencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, deterioro o robo. ✓ Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método conocido
<p>Saldos: Acreedor</p>	

1.2.1.09. MAQUINARIA Y EQUIPO

Representa las maquinarias y equipo que posee la empresa y se los utiliza para la producción y elaboración de sus productos.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el inventario inicial. ✓ Por la adquisición de bienes denominados como tal. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se da de baja por pérdida, deterioro, etc., o por venta del mismo.
Saldos: Deudor	

1.2.1.10. (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra el desgaste de las maquinarias destinadas a la producción.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, deterioro o robo. ✓ Por ajustes realizados. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método conocido
Saldos: Acreedor	

2. PASIVO

Esta cuenta representa todas las cuentas que la empresa adeuda a terceras personas.

2.1. PASIVO CORRIENTE

Son deudas contraídas por la empresa y su cancelación se debe hacer en un plazo no mayor a un año.

2.1.1. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Son las deudas contraídas por la empresa cuya cancelación se espera cancelarlas en un plazo menor a un año.

2.1.1.01. CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, por diferentes conceptos como adquisición de materia prima.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el pago total o parcial de las obligaciones contraídas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por las obligaciones que la empresa decide contraer.
<p>Saldos: Acreedor</p>	

2.1.1.02. IESS POR PAGAR

Registra los valores que se debe cancelar por concepto de aporte al IESS.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Al momento de realizar los pagos mensuales de los aportes personales y patronales al IESS. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los valores provisionales realizados.
<p>Saldos: Acreedor</p>	

2.1.1.03. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Registra los valores adicionales que los trabajadores reciben como: el décimo tercer sueldo, el décimo cuarto sueldo según fechas establecidas en la legislación vigente.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las provisiones pagados a los trabajadores en el periodo. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los valores de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
<p>Saldos: Acreedor</p>	

2.1.1.04. 15% UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR

Registra el valor de las utilidades que les corresponde anualmente a los trabajadores.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las utilidades correspondientes a los trabajadores que estén pendientes de pago.
<p>Saldos: Acreedor</p>	

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

Son deudas contraídas con terceros y su cancelación se debe hacer en un plazo mayor a un año.

2.2.1. OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES

Son las obligaciones contraídas por la empresa a terceras personas y son canceladas en un plazo establecido mayor a un año.

2.2.1.01. PRESTAMO A LARGO PLAZO

Registra los movimientos de los créditos adquiridos a largo plazo.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Al cancelar las cuotas del préstamo contraído por la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando la empresa adquiera un préstamo.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

3. PATRIMONIO

Está constituido por el capital aportado por los socios o el propietario de la empresa más las reservas y resultados del ejercicio económico.

3.1. CAPITAL

Es el aporte que realiza el propietario de la empresa con el fin de obtener recursos económicos para su gestión empresarial.

3.1.1 CAPITAL INICIAL

Es el aporte del propietario de la entidad más los incrementos de capital por los diferentes resultados del ejercicio.

3.1.1.01. CAPITAL

Representa el aporte del propietario y los incrementos de capital de acuerdo al resultado del ejercicio económico.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la amortización de pérdidas del ejercicio económico. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por incremento de nuevo capital por nuevo socio. ✓ Por capitalizaciones de utilidades.
<p>Saldos: Acreedor</p>	

3.2. RESULTADOS

Consta de la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio económico anterior, así mismo el actual periodo.

3.2.1. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo o negativo que ha tenido la empresa en el periodo contable determinado.

3.2.1.01. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Corresponde el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el cierre del ejercicio y la determinación de la ganancia del ejercicio antes de la participación a trabajadores. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el cierre de las cuentas de ingreso y gasto. ✓ Por la determinación de la utilidad en el ejercicio económico.
<p>Saldos: Acreedor</p>	

3.2.1.02. UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

Registra el saldo de la ganancia neta del ejercicio después de la participación a trabajadores.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la capitalización de las utilidades. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la utilidad en el ejercicio económico.
<p>Saldos: Acreedor</p>	

3.2.1.03. (-) PÉRDIDA DEL PERIODO

Refleja el resultado negativo que ha obtenido la empresa en el periodo contable.

Se debita: ✓ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	Se acredita: ✓ Por amortización de pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

4. INGRESOS

Refleja todos los beneficios que la empresa percibe en el proceso de las actividades en un determinado ejercicio económico.

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

Son todos los ingresos percibidos de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4.1.1. VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de ventas de los productos terminados.

4.1.1.01. VENTAS

Registra el valor de las ventas de la producción de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el cierre de las cuentas de ingreso al final del ejercicio económico. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las ventas que la empresa realiza a diario.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

4.1.1.02. UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la utilidad obtenida por las ventas de los productos terminados, obtenida por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

5.COSTOS Y GASTOS

Refleja los pagos que realiza para la adquisición y transformación de la materia prima en productos terminados que son puestos en venta siendo esto necesarios para el cumplimiento del funcionamiento de la empresa.

5.1. COSTOS

Comprende los costos en los que incurre la empresa al momento de la producción los cuales estos obtienen una fuente de ingreso.

5.1.1. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA

Registra los valores que ocasiona en la producción como la adquisición de materia prima al precio de costo, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de los productos.

5.1.1.01. COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Registra los valores de la venta de la producción al costo.

<p>Se debita:</p> <p>✓ Por la venta de los productos terminados al costo.</p>	<p>Se acredita:</p> <p>✓ Por ajustes.</p>
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.1.1.02. MANO DE OBRA

Representa los valores correspondientes a mano de obra directa intervenida en la producción.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el costo de mano de obra que interviene directamente en la producción. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la distribución de la mano de obra en los diferentes procesos de producción.
Saldos: Deudor	

5.1.1.03. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES

Registra los valores de los materiales indirectos, mano de obra indirecta y de otros costos indirectos que intervienen en la fabricación de un producto. (depreciaciones, costo de luz eléctrica, etc.).

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la transferencia de materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación utilizados en la fabricación del producto 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la determinación de la variación del costo. ✓ Por el cierre.
Saldos: Deudor	

5.1.1.04. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS

Comprende el valor calculado a través de la tasa predeterminada.

Se debita: ✓ Al realizar los ajustes.	Se acredita: ✓ Al realizar el cálculo de la tasa predeterminada para cada orden de producción.
Saldos: Deudor	

5.1.1.05. VARIACIÓN DEL COSTO

Registra la diferencia entre el costo real y el aplicado durante la producción.

Se debita: ✓ Al realizar el ajuste y existe una sub aplicación en los CIF.	Se acredita: ✓ Al realizar el ajuste y existe una sobre aplicación en los CIF.
Saldos: Deudor o Acreedor	

5.2. GASTOS

Refleja los gastos que la empresa realiza en el proceso de sus actividades en un determinado periodo contable.

5.2.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son gastos relacionados por la empresa y están relacionados directamente con el departamento de administración y ventas.

5.2.1.01. SUELDOS Y SALARIOS

Son valores que se destina para la cancelación de sueldos al personal administrativo y ventas.

<p>Se debita:</p> <p>✓ Al final del mes, al registrar el rol de pagos.</p>	<p>Se acredita:</p> <p>✓ Al culminar el ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p>
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.02. APORTE AL IESS

Registra los valores correspondientes al IESS del aporte patronal 12.15% del personal de ventas.

<p>Se debita:</p> <p>✓ Al momento de realizar el pago al IESS.</p>	<p>Se acredita:</p> <p>✓ Al culminar el ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p>
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.03. BENEFICIOS SOCIALES

Refleja el valor de los gastos pagados al personal de ventas por concepto de décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor causado por concepto de beneficios sociales de los trabajadores. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.04. CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados por concepto del consumo de suministro de materiales de oficina.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado por el consumo de suministro y materiales de oficina. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.05. CONSUMO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de consumo de útiles de aseo y limpieza.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado por el consumo de útiles de aseo y limpieza. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.06. CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de herramientas de menor cuantía para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado por el consumo de herramientas de menor cuantía. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.07. DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de las depreciaciones mensuales de los muebles y enseres, calculado por el método de línea recta.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el periodo contable. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.08. DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor de las depreciaciones mensuales de equipo de oficina, calculado por el método de línea recta.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el periodo contable. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.09. DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de las depreciaciones mensuales de equipo de computación, calculado por el método de línea recta.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el periodo contable. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.10. DEPRECIACIÓN EDIFICIO

Registra el valor de las depreciaciones mensuales de edificio, calculado por el método de línea recta.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el periodo contable. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

5.2.1.11. CUENTAS INCOBRABLES


Representa los valores de dudosa recuperación que la empresa concedió a clientes.


<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de cobro de las cuentas pendientes. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	


5.2.1.12. GASTOS FINANCIEROS

Refleja los valores que la empresa paga a las entidades financieras por sus servicios prestado como las transferencias bancarias.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el pago a las entidades financieras por sus servicios prestados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el ajuste realizado. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldos: Deudor</p>	

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 INVENTARIO INICIAL AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
Código	Cant.	Descripción	Valor Unitario	Valor Total	TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
1.1.1.01		CAJA			580,00
1.1.1.02		BANCOS			13.100,00
		BanEcuador	13.100,00		
1.1.1.03		CUENTAS POR COBRAR			5.000,00
		Distribuidor Cuenca-Tupac Contento	3.640,00	3.640,00	
		Panaderia Mishqitanda-saraguro	1.065,00	1.065,00	
		Pizzeria MILANOS-cuenca	295,00	295,00	
1.1.2		INVENTARIOS			
1.1.2.02		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			1.689,15
	7	Kilos de especias (7000g).	10,00	70,00	
	5	Litros de cuajo (5000 ml).	13,75	68,75	
	6	Litros de fermentos lácteos (6000 ml).	16,00	96,00	
	205	Fundas de sal de 2 Kilos (410.000 g).	0,60	123,00	
	13	Fundas de empaque (paquetes millar)	37,80	491,40	
	14	Plancha de etiquetas varias (1000 u)	60,00	840,00	
1.1.2.03		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1.643,73
	60	Queso de Hoja 100 g.	0,85	51,00	
	31	Queso de Hoja 450 g.	2,98	92,38	
	24	Queso Mozarela 450 g.	2,80	67,20	
	40	Queso Mozarela 900 g.	3,85	154,00	
	31	Queso Amasado 1 lb.	1,80	55,80	
	31	Queso Andino 450 g.	2,80	86,80	
	94	Queso de Orégano 450 g.	2,85	267,90	
	31	Quesos de Orégano 900 g.	5,95	184,45	
	42	Queso de Albaca 450 g.	2,85	119,70	
	58	Queso de ají 450 g.	2,68	155,44	
	42	Queso Alpesto 450 g.	2,78	116,76	
	15	Queso Dambo kg.	6,85	102,75	
	10	Queso Cheddar kg.	5,98	59,80	
	15	Queso Gruyer kg.	8,65	129,75	
1.1.2.05		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			304,50
	2	Mesa de madera	80,00	160,00	

 <p style="text-align: center;">LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 INVENTARIO INICIAL</p> <p style="text-align: center;">AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>							
Código	Cant.	Descripción	Valor Unitario	Valor Total	TOTAL		
1.1.2.06	1	Silla	50,00	50,00			
	3	Calculadora	12,00	36,00			
	3	Libros de contabilidad	2,50	7,50			
	2	Tijera	5,00	10,00			
	6	Archivadores pequeño	2,00	12,00			
	1	Perforadora	6,50	6,50			
	1	Grapadora	6,50	6,50			
	2	Resmas de papel bond	4,00	8,00			
	1	Facturero	8,00	8,00			
			INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA				174,00
1.1.2.07	3	Escobas	5,00	15,00			
	2	Recogedor	6,00	12,00			
	3	Trapeador	5,00	15,00			
	2	Cubo de agua	8,00	16,00			
	5	Desinfectante	10,00	50,00			
	12	Par de guante	1,75	21,00			
	6	Papel higiénico (paq. 12 u.)	7,50	45,00			
			INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA				2.121,00
	30	Moldes cuadrado de 450 g acero inoxidable	5,50	165,00			
	30	Moldes cuadrado de 800 g acero inoxidable	8,50	255,00			
	30	Moldes redondo de 450 g acero inoxidable	5,50	165,00			
	30	Moldes redondo de 225 g acero inoxidable	3,50	105,00			
	20	Gavetas	15,00	300,00			
	2	Quemadores	40,00	80,00			
	2	Ollas aluminio capacidad 60 litros	95,00	190,00			
	34	Moldes artesanales de 450 gramos	2,00	68,00			
	9	Moldes artesanales de 900 gramos	2,00	18,00			
	1	Batidor	25,00	25,00			
	30	Bandejas	2,00	60,00			
	4	Tanque azul capacidad 140 litros	60,00	240,00			
1	Termómetro industrial	40,00	40,00				
5	Tanques de gas	60,00	300,00				
4	Mallas cernidor	15,00	60,00				
5	Delantales	10,00	50,00				
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			24.612,38		

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 INVENTARIO INICIAL AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
Código	Cant.	Descripción	Valor Unitario	Valor Total	TOTAL
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		PROPRIDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.01		MUEBLES Y ENSERES			1.045,00
	1	Escritorio de madera	165,00	165,00	
	1	Archivadora	180,00	180,00	
	1	Mesa caja de madera	300,00	300,00	
	2	Stants madera (maduración queso)	200,00	400,00	
1.2.1.03		EQUIPO DE OFICINA			1.650,00
	2	Celular Samsung J5	100,00	200,00	
	1	Impresora Epson L380	250,00	250,00	
	1	Cámaras	1.200,00	1.200,00	
1.2.1.05		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			900,00
	1	Computadora de Escritorio	500,00	500,00	
	1	Portátil hp 14 pulgadas	400,00	400,00	
1.2.1.07		EDIFICIO			50.000,00
		Instalaciones de producción	50.000,00	50.000,00	
1.2.1.09		MAQUINARIA Y EQUIPO			14.475,00
	1	Fechador manual	280,00	280,00	
	1	Tanque de acero inoxidable cap. 800 l.	2.000,00	2.000,00	
	1	Bomba de leche en aluminio	260,00	260,00	
	1	Marmita en acero inoxidable cap. 600 l.	1.500,00	1.500,00	
	1	Marmita en acero inoxidable cap. 120 l.	500,00	500,00	
	1	Mesa de acero inoxidable	500,00	500,00	
	1	Prensa	1.200,00	1.200,00	
	1	Bidón capacidad 40 litros	190,00	190,00	
	1	Lira de acero	100,00	100,00	
	1	Empacadora al vacío	3.700,00	3.700,00	
	1	Laboratorio móvil	150,00	150,00	
	1	Molino	400,00	400,00	
	5	Frigoríficos	795,00	3.975,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			68.070,00
		TOTAL ACTIVO			92.682,38
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.1		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 INVENTARIO INICIAL AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
Código	Cant.	Descripción	Valor Unitario	Valor Total	TOTAL
2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR			8.350,40
		Sr. Manuel Ochoa	3.025,20	3.025,20	
		Sr. Eugenio Ullauri	4.186,00	4.186,00	
		Sr. Edgar Fabián Orellana	1.139,20	1.139,20	
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			8.350,40
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.1		OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES			
2.2.1.01		PRESTAMO A LARGO PLAZO			16.000,00
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			16.000,00
		TOTAL PASIVO			24.350,40
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.1		CAPITAL INICIAL			
3.1.1.01		CAPITAL			68.331,98
		TOTAL PATRIMONIO			68.331,98
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			92.682,38

Saraguro 31 de diciembre de 2018

 F. PROPIETARIO

 F. CONTADOR

**CRITERIOS PARA DETERMINAR EL SISTEMA DE COSTEO
ADECUADA PARA LA EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO**

CRITERIO	PESO	SISTEMA DE COSTOS		
		POR ORDEN DE PRODUCCIÓN	POR PROCESO	POR ACTIVIDAD
Busca que el sistema arroje el costo unitario y el costo total al producir un lote de producción determinado.	100%	5	0	0
El costo de los productos se hacen en base a los costos directos e indirectos presupuestados.	100%	5	5	4
La información económica-financiera que proporciona es considerada como fiable para la toma de decisiones.	100%	5	5	5
Busca que el sistema de costos acumule los costos de producción por departamentos o actividad.	50%	0	5	4
PONDERADO		15	12,5	11

Luego de haber culminado con la identificación de un sistema de costos adecuado para la empresa, se determinó que el Sistema de Costos por Orden de Producción obtuvo mayor calificación. Considerando que este sistema se adapta a las requisiciones que tiene empresa Lácteos Saraguro, que busca poder aplicar un sistema de costos acorde a sus necesidades, de tal manera que le será útil para conocer exactamente cuáles fueron sus costos reales de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y la determinación de los costos totales y unitarios de cada uno de sus productos terminados.



MEMORANDUM DE OPERACIONES

En la ciudad de Saraguro al primer día del mes de noviembre del dos mil dieciocho la empresa LÁCTEOS SARAGURO inicia sus operaciones con los siguientes valores:

CUENTA	VALOR
CAJA	580,00
BANCOS	13.100,00
CUENTAS POR COBRAR	5.000,00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.689,15
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.643,73
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	304,50
INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	174,00
INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	2.121,00
MUEBLES Y ENSERES	1.045,00
EQUIPO DE OFICINA	1.650,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00
EDIFICIO	50.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	14.475,00
CUENTAS POR PAGAR	8.350,40
PRÉSTAMO LARGO PLAZO	16.000,00
CAPITAL	68.331,98

01 de noviembre del 2018

- ✓ Se requiere la elaboración de la orden de producción N° 01, que se describe a continuación.

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 01		
ESPECIFICACIONES		
1.754 unidades	Queso hoja	100g
137 unidades	Queso hoja	450g
299 unidades	Queso mozzarella	450g
132 unidades	Queso mozzarella	900g
1.050 libras	Queso amasado	1 libra
262 libras	Quesillo	libra
151 unidades	Queso andino	450g
94 unidades	Queso orégano	450g
10 unidades	Queso orégano	900g
41 unidades	Quesos albahaca	450g
50 unidades	Queso ají	450g
65 unidades	Queso alpesto	450g
80 kilos	Queso cheddar	kilos

- ✓ Se registra la compra de materia prima directa de (10.953 litros de leche a \$0.47 ctvs.) a varios proveedores (RISE), por un valor de \$5.174,91 se cancela mediante transferencia bancaria N° 1568305 BanEcuador.
- ✓ Según orden de requisición de materiales N° 01 se solicita los siguientes materiales para la elaboración de la orden producción N° 01:

	MATERIA PRIMA DIRECTA
10.953	Litros de leche
	MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.095	Milímetros cuajo
874	Gramos especias
627,00	Milímetros fermento
102.420	Gramos sal
2.733	Fundas de empaque
2.733	Etiquetas varios

09/11/2018

- ✓ Se registra el pago al proveedor Manuel Ochoa (RISE) según transferencia bancarias N° 1565201 BanEcuador del mes de octubre de \$3.025,20. y por comisiones bancarios \$0.50 ctvs.
- ✓ Se registra el pago al proveedor Eugenio Ullauri (RISE) según transferencia bancarias N° 1565184 BanEcuador de del mes de octubre de \$4.186,5. y por comisiones bancarios \$0.50 ctvs.

15/11/2018

- ✓ Se registra la distribución y contabilización de mano de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de cosos.
- ✓ Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N° 01, y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- ✓ Se registra la liquidación de hoja de costos N° 01; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

- ✓ Se realiza la venta de mercadería del 01 al 15 de noviembre del 2018 por un valor de \$10.850,10 s/f 2601 – 2602 y auxiliar de venta N° 1 y 2, nos cancelan en efectivo.

16/11/2018

- ✓ Se realiza el depósito en cuenta corriente de la empresa BanEcuador por la venta de día 15 de noviembre por un valor de \$10.850,10.
- ✓ Se requiere la fabricación de la orden de producción N° 02, que se describe a continuación:

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 02		
ESPECIFICACIONES		
2.213 unidades	Queso hoja	100g
120 unidades	Queso hoja	450g
193 unidades	Queso mozzarella	450g
86 unidades	Queso mozzarella	900g
971 libras	Queso amasado	1 libra
112 libras	Quesillo	libra
309 unidades	Queso andino	450g
91 unidades	Queso ají	450g
45 unidades	Queso alpesto	900g
62 kilos	Queso cheddar	kilos

- ✓ Se registra la compra de materia prima directa (10.186 litros de leche a \$0.47) a varios proveedores (RISE) por un valor de \$4.787,42 se cancela mediante transferencia bancaria.

- ✓ Según orden de requisición N° 02, se solicita los siguientes materiales, con el fin de elaborar la orden de producción N° 02.

	MATERIA PRIMA DIRECTA
10.186	Litros de leche
	MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.019	Milímetros cuajo
360,00	Gramos especias
583,00	Milímetros fermento
98.380	Gramos sal
3.057	Fundas de empaque
3.057	Etiquetas varios

30/11/20218

- ✓ Se registra la distribución y contabilización de mano de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- ✓ Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N° 02, y se realiza la aplicación den la hoja de costos.
- ✓ Se registra \$567,00 por pago de préstamo a largo plazo que la empresa tiene mediante transferencia bancaria N°109786921 y \$0.50 ctvs. Por comisiones bancarias.

- ✓ Se realiza la liquidación de hoja de costos N° 02; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según el método de distribución y se carga a los productos terminados.

- ✓ Se realiza la venta de mercadería del 16 al 31 de noviembre del 2018 de \$8.970.95 s/f 2304 – 2626 y auxiliar de venta N° 1y 2, nos cancelan en efectivo.

- ✓ Se registra el pago de luz del mes de octubre según factura N°001-001-00641, se cancela en efectivo.

- ✓ Se realiza el pago al proveedor sr. Fabián Orellana (RISE) de \$1.139,20 al según transferencia bancarias, N° 1665952 BanEcuador y \$0.50 por comisiones bancarias del mes de octubre.

- ✓ Se registra el depósito en la cuenta corriente de la empresa (BanEcuador) de \$8.970,95 correspondientes a la venta del día 30/11/2018.

- ✓ Se cancela el pago al personal de producción correspondiente al mes de noviembre mediante cheque N° 000125.

- ✓ Se registra el pago de sueldos y salarios al personal de ventas del mes de noviembre.

01/12/2018

- ✓ Se solicita la elaboración de la orden de producción N° 03, descrita a continuación:

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 03		
ESPECIFICACIONES		
2.155 unidades	Queso hoja	100g
78 unidades	Queso hoja	450g
188 unidades	Queso mozzarella	450g
75 unidades	Queso mozzarella	900g
793 libras	Queso amasado	1 libra
191 libras	Quesillo	libra
254 unidades	Queso andino	450g
159 unidades	Queso orégano	450g
9 unidades	Queso orégano	900g
35 unidades	Albahaca	450g
31 unidades	Queso ají	450g
29 kilos	Queso dambo	kilos
96 kilos	Queso cheddar	kilos

- ✓ Se registra la compra de materia prima directa (10.584 litros de leche a \$0.47. a diferentes proveedores (registrados en el RISE) por un valor de \$4.974.48 se cancela mediante transferencia bancaria.
- ✓ Según orden de requisición de materiales N° 03, para la elaboración de la orden de producción N° 03 se solicita lo siguiente:

10.584	MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche
1.058	MATERIA PRIMA INDIRECTA Milímetros cuajo
1125	Gramos especias
632,00	Milímetros fermento
100.370	Gramos sal
2.984	Fundas de empaque
2.984	Etiquetas varios

15/12/2018

- ✓ Se registra la distribución y contabilización de mano de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- ✓ Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción # 03, y se realiza la aplicación den la hoja de costos.
- ✓ Se realiza la liquidación de hoja de costos N° 03; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según cuota de distribución y se carga a los productos terminados.
- ✓ Se realiza la venta de mercadería del 01 al 15 de diciembre del 2018 por un valor de \$8.377,76, s/f 2628 – 2652 y auxiliar de venta N° 1 y 2, nos cancelan en efectivo.

17/12/2018

- ✓ Con el fin de liquidar la orden de producción N° 04, se registra la compra de materia prima directa (11.294 litros de leche a \$0.47) por un valor de \$5.162,38, se cancela mediante transferencia bancaria #3565025 de la cuenta del BanEcuador.

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 04		
ESPECIFICACIONES		
2.295 unidades	Queso hoja	100g
81 unidades	Queso hoja	450g
448 unidades	Queso mozzarella	450g
88 unidades	Queso mozzarella	900g
637 libras	Queso amasado	1 libra
151 libras	Quesillo	libra
411 unidades	Queso andino	450g
124 unidades	Queso ají	450g
48 kilos	Queso dambo	kilos
16 kilos	Queso cheddar	kilos
18 kilos	Queso gruyer	kilos

- ✓ Según orden de requisición N° 04, se solicita los siguientes materiales, para la elaboración de la orden de producción N° 04

	MATERIA PRIMA DIRECTA
11.294	Litros de leche
	MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.129	Milímetros cuajo
501	Gramos especias
536,20	Milímetros fermento
108.600	Gramos sal
3.447	Fundas de empaque
3.447	Etiquetas varios

- ✓ Se realiza el depósito en la cuenta bancaria del BanEcuador por concepto de ventas del día 15/11/2018 con un valor de \$8.377,76.

19/12/2018

- ✓ Se paga \$1.428,30 por concepto de préstamo a largo plazo según transferencia bancaria N° 1728790 y 1728778.

26/12/2018

- ✓ Se paga \$562,50 por cuota del préstamo bancario que la empresa tiene con BanEcuador según transferencia bancaria N° 109786921.
- ✓ Se registra la distribución y contabilización de mano de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- ✓ Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N° 04, y se realiza la aplicación de la hoja de costos.
- ✓ Se realiza la liquidación de hoja de costos N° 04; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según cuota de distribución y se carga a los productos terminados.
- ✓ Se realiza la venta de mercadería del 16 al 31 de diciembre del año 2018 por \$10.881,00, s/f 2651 – 2676 y auxiliar de venta N° 1 y 2, nos cancelan en efectivo.

- ✓ Se cancela de luz eléctrica del mes de noviembre con un valor de \$71,00 en efectivo.
- ✓ Se deposita \$9.982,25 en la cuenta corriente del BanEcuador por concepto de venta del día 31/12/2018.
- ✓ Se registra el pago al personal de producción del mes de diciembre según rol de pagos mediante cheque N° 000143.
- ✓ Se registra el pago de sueldas y salarios al personal de ventas del mes de diciembre según rol de pagos mediante transferencia bancaria.
- ✓ Se realiza los respectivos asientos de ajustes correspondientes al periodo noviembre y diciembre del 2018.


DATOS ADICIONALES PARA LOS ASIENTOS DE AJUSTES


- ✓ Se realiza el asiento contable de la provisión de cuentas incobrables, cargándole al gasto.
- ✓ Se registra la depreciación de activos fijos según el método de línea recta y se carga al costo y al gasto según corresponda.

- ✓ Se registra los asientos de los consumos de suministros y materiales de oficina, de útiles de aseo y limpieza y de las herramientas de menor cuantía.

- ✓ Se determina la variación del costo real sobre los aplicados.


- ✓ Se realiza los respectivos registros del asiento de cierre del ejercicio económico determinando la utilidad neta del ejercicio.


 <p style="text-align: center;">LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</p>			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA	580,00	
1.1.1.02	BANCOS	13.100,00	
1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	5.000,00	
1.1.2	INVENTARIOS		
1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.689,15	
1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.643,73	
1.1.2.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	304,50	
1.1.2.06	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	174,00	
1.1.2.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	2.121,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		24.612,38
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD PALNTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	1.045,00	
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA	1.650,00	
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00	
1.2.1.07	EDIFICIO	50.000,00	
1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO	14.475,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		68.070,00
	TOTAL ACTIVO		92.682,38
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	8.350,40	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		8.350,40
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES		
2.2.1.01	PRESTAMO A LARGO PLAZO	16.000,00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		16.000,00
	TOTAL PASIVO		24.350,40


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL INICIAL		
3.1.1.01	CAPITAL	68.331,98	
	TOTAL PATRIMONIO		68.331,98
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		92.682,38


Saraguro 31 de diciembre de 2018


F. PROPIETARIO_____
F. CONTADOR


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO N° 01	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
01/11/2018		En la ciudad de Saraguro al primer día del mes de noviembre del dos mil diez y ocho la empresa LÁCTEOS SARAGURO inicia sus operaciones con los siguientes valores.					
	1.1.1.01	CAJA		580,00			
	1.1.1.02	BANCOS		13.100,00			
	1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		5.000,00			
	1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		1.689,15			
	1.1.2.03	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.643,73			
	1.1.2.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		304,50			
	1.1.2.06	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA		174,00			
	1.1.2.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA		2.121,00			
	1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES		1.045,00			
	1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA		1.650,00			
	1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		900,00			
	1.2.1.07	EDIFICIO		50.000,00			
	1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO		14.475,00			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR			8.350,40		
	2.2.1.01	PRÉSTAMO LARGO PLAZO			16.000,00		
	3.1.1.01	CAPITAL			68.331,98		
		P/r estado de situación inicial.					
01/11/2018		- 02 -					
	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		5.147,91			
		Leche	5.147,91				
	1.1.1.02	BANCO			5.147,91		
		P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 01 para atender la O.P # 01					
01/11/2018		- 03 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5.147,91			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		337,86			
		Materia Prima Indirecta	337,86				
	5.1.1.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			5.147,91		
	1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			337,86		
		P/r salida de materiales según orden de requisición # 01					
09/11/2018		- 04 -					
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.025,20			
		SUMAN Y PASAN		106.341,26	103.316,06		


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO N° 02	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN		106.341,26	103.316,06		
		Sr. Manuel Ochoa	3.025,20				
	5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS		0,50			
	1.1.1.02	BANCOS			3.025,70		
09/11/2018		P/r pago de leche según transf. N° 1565201 BanEcuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre. - 05 -					
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		4.186,00			
		Sr. Eugenio Ullauri	4.186,00				
	5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS		0,50			
	1.1.1.02	BANCOS			4.186,50		
15/11/2018		P/r pago de leche según transf. N° 1565184 BanEcuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre. - 06 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		559,39			
		Mano de Obra Directa	559,39				
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			559,39		
15/11/2018		P/r distribución mano de obra según O.P # 01 correspondiente al mes de noviembre. - 07 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		210,28			
	5.1.1.04	COSTOS GENETALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			210,28		
15/11/2018		P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 01 - 08 -					
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		5.917,58			
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			5.917,58		
16/11/2018		P/r liquidación de hoja de costos # 01 - 09 -					
	1.1.1.01	CAJA		10.850,10			
	4.1.1.01	VENTAS			10.850,10		
16/11/2018		P/r ventas del 01 al 15 de noviembre de 2018, s/f 2601 al 2602 y auxiliar ventas - 10 -					
	5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		6.530,97			
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6.530,97		
		P/r venta al costo del 01 al 15 de noviembre 2018					
		SUMAN Y PASAN		134.596,58	134.596,58		


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO Nº 03	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN		134.596,58	134.596,58		
16/11/2018		- 11 -					
	1.1.1.02	BANCOS BanEcuador	10.850,10	10.850,10			
	1.1.1.01	CAJA P/r depósito en la cuenta de ahorros por ventas del día 16/11/2018			10.850,10		
16/11/2008		- 12 -					
	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA Leche	4.787,42	4.787,42			
	1.1.1.02	BANCO P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 02 para atender la O.P # 02	4.787,42		4.787,42		
16/11/2008		- 13 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		4.787,42			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Materia Prima Indirecta	362,15	362,15			
	5.1.1.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			4.787,42		
	1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA P/r salida de materiales según orden de requisición # 02			362,15		
30/11/2008		- 14 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Mano de Obra Directa	435,08	435,08			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA P/r distribución mano de obra según O.P # 02 correspondiente al mes de noviembre.			435,08		
30/11/2008		- 15 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS GENETALES DE FABRICACIÓN		195,55			
	5.1.1..04	APLICADOS P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 02			195,55		
30/11/2008		- 16 -					
	2.2.1.01	PRESTAMO LARGO PLAZO		567,00			
	5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS		0,50			
	1.1.1.02	BANCOS P/r pago de crédito según transferencia bancaria Nº 109786921.			567,50		
30/11/2018		- 17 -					
		SUMAN Y PASAN		156.581,80	156.581,80		


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO N° 04	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN		156.581,80	156.581,80		
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		5.418,05			
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			5.418,05		
30/11/2018		P/r liquidación de hoja de costos # 02 - 18 -					
	1.1.1.01	CAJA		8.970,95			
	4.1.1.01	VENTAS			8.970,95		
30/11/2018		P/r ventas del 16 al 30 de noviembre de 2018, s/f del 2304 al 2626 y auxiliar ventas - 19 -					
	5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		5.485,06			
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			5.485,06		
30/11/2018		P/r venta al costo del 16 al 31 de noviembre 2018 - 20 -					
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		68,00			
		Luz eléctrica	68,00				
	1.1.1.01	CAJA			68,00		
30/11/2018		P/r pago de servicio básico mes de octubre del 2018 s/f #001-001-00641 - 21 -					
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.139,20			
		Sr. Edgar Fabián Orellana	1.139,20				
	5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS		0,50			
	1.1.1.02	BANCOS			1.139,70		
30/12/2018		P/r pago de leche según tranf. N° 1665952 BanEcuador de la 2da 15na del mes de octubre. - 22 -					
	1.1.1.02	BANCOS		8.970,95			
		BanEcuador	8.970,95				
	1.1.1.01	CAJA			8.970,95		
30/11/2018		P/r depósito en la cuenta de la empresa por ventas del día 30/11/2018 - 23 -					
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		994,47			
		Sueldos y salarios	772,00				
		Aporte patronal	93,80				
		SUMAN Y PASAN		187.628,98	186.634,51		


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
FOLIO Nº 05					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		187.628,98	186.634,51
		Décimo Tercer Sueldo	64,33		
		Décimo Cuarto Sueldo	64,34		
	1.1.1.02	BANCOS			699,03
	2.1.1.02	IESS POR PAGAR			166,76
		Aporte Patronal	93,80		
		Aporte Personal	72,96		
	2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			128,68
		Décimo Tercer Sueldo	64,34		
		Décimo Cuarto Sueldo	64,34		
		P/r pago al personal de producción del mes de noviembre			
		- 24 -			
30/11/2018	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		386,00	
		Salario Básico Unificado	386,00		
	5.2.1.02	APORTE AL IESS		46,90	
	5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES		64,34	
		Décimo Tercer Sueldo	32,17		
		Décimo Cuarto Sueldo	32,17		
	1.1.1.02	BANCOS			349,52
	2.1.1.02	IESS POR PAGAR			83,38
		Aporte Patronal	46,90		
		Aporte Personal	36,48		
	2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			64,34
		Décimo Tercer Sueldo	32,17		
		Décimo Cuarto Sueldo	32,17		
		P/r sueldos y salarios al personal de ventas correspondiente al mes de noviembre			
		- 25 -			
01/12/2018	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		4.974,48	
		Leche	4.974,48		
	1.1.1.02	BANCO			4.974,48
		P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 03 para atender la O.P # 03			
		SUMAN Y PASAN		193.100,70	193.100,70

 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO Nº 06	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN					
		- 26 -					
01/12/2018				193.100,70	193.100,70		
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		4.974,48			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		364,43			
		Materia Prima Indirecta	364,43				
	5.1.1.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			4.974,48		
	1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			364,43		
		P/r salida de materiales según orden de requisición # 03					
15/12/2018		- 27 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		543,85			
		Mano de Obra Directa	543,85				
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			543,85		
		P/r distribución mano de obra según O.P # 03 correspondiente al mes de diciembre.					
15/12/2018		- 28 -					
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		203,19			
		COSTOS GENETALES DE FABRICACIÓN					
	5.1.1..04	APLICADOS			203,19		
		P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 03					
15/12/2018		- 29 -					
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		5.721,52			
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			5.721,52		
		P/r liquidación de hoja de costos # 03					
15/12/2018		- 30 -					
	1.1.1.01	CAJA		8.377,76			
	4.1.1.01	VENTAS			8.377,76		
		P/r ventas del 01 al 15 de diciembre de 2018, s/f 2628 al 2652 y auxiliar ventas 1 y 2					
15/12/2018		- 31 -					
	5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		5.162,38			
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			5.162,38		
		P/r venta al costo del 01 al 15 de diciembre 2018					
17/12/2018		- 32 -					
	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		5.308,18			
		Leche	5.308,18				
		SUMAN Y PASAN					
				223.756,49	218.448,31		


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO N° 07	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN		223.756,49	218.448,31		
17/12/2018	1.1.1.02	BANCO P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 04 para atender la O.P # 04 - 33 -			5.308,18		
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5.308,18			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Materia Prima Indirecta	406,40	406,40			
	5.1.1.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			5.308,18		
	1.1.2.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA P/r salida de materiales según orden de requisición # 04 - 34 -			406,40		
17/12/2018	1.1.1.02	BANCOS Ban Ecuador	8.377,76	8.377,76			
19/12/2018	1.1.1.01	CAJA P/r depósito en la cuenta corriente de la empresa por ventas del día 15/11/2018 - 35 -			8.377,76		
	2.2.1.01	PTRESTAMO LARGO PLAZO		1.428,30			
26/12/2018	1.1.1.02	BANCOS P/r pago de crédito según transferencia bancaria N° 1728790 y 1728778. - 36 -			1.428,30		
	2.2.1.01	PTRESTAMO LARGO PLAZO		562,50			
31/12/2018	1.1.1.02	BANCOS P/r pago de crédito según transferencia bancaria N° 109786921. - 37 -			562,50		
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Mano de Obra Directa	450,62	450,62			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA P/r distribución mano de obra según O.P # 04 correspondiente al mes de diciembre. - 38 -			450,62		
31/12/2018	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		216,83			
	5.1.1..04	COSTOS GENETALES DE FABRICACIÓN APLICADOS P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 04			216,83		
		SUMAN Y PASAN		240.507,08	240.507,08		


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
FOLIO Nº 08					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		240.507,08	240.507,08
31/12/2018		- 39 -			
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		5.975,63	
	1.1.2.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			5.975,63
		P/r liquidación de hoja de costos # 04			
31/12/2018		- 40 -			
	1.1.1.01	CAJA		9.982,25	
	4.1.1.01	VENTAS			9.982,25
		P/r ventas del 16 al 31 de diciembre de 2018, s/f 2651 al 2676 y auxiliar ventas 1 y 2			
31/12/2018		- 41 -			
	5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		6.087,28	
	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6.087,28
		P/r venta al costo del 16 al 31 de diciembre 2018			
31/12/2018		- 42 -			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		71,00	
		Luz eléctrica	71,00		
	1.1.1.01	CAJA			71,00
		P/r pago de servicio básico mes de noviembre del 2018 s/f #001-001-00739			
31/12/2018		- 43 -			
	1.1.1.02	BANCOS		9.982,25	
		BanEcuador	9.982,25		
	1.1.1.01	CAJA			9.982,25
		P/r depósito en la cuenta corriente de la empresa por ventas del día 31/12/2018			
31/12/2018		- 44 -			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		994,47	
		Sueldos y salarios	772,00		
		Aporte patronal	93,80		
		Décimo Tercer Sueldo	64,33		
		Décimo Cuarto Sueldo	64,34		
	1.1.1.02	BANCOS			699,03
	2.1.1.02	IESS POR PAGAR			166,76
		Aporte Patronal	93,80		
		SUMAN Y PASAN		273.599,96	273.471,28


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO N° 09	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN		273.599,96	273.471,28		
		Aporte Personal	72,96				
	2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			128,68		
		Décimo Tercer Sueldo	64,34				
		Décimo Cuarto Sueldo	64,34				
		P/r pago al personal de producción del mes de diciembre					
31/12/2018		- 45 -					
	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		386,00			
		Salario Básico Unificado	386,00				
	5.2.1.02	APORTE AL IESS		46,90			
	5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES		64,34			
		Décimo Tercer Sueldo	32,17				
		Décimo Cuarto Sueldo	32,17				
	1.1.1.02	BANCOS			349,52		
	2.1.1.02	IESS POR PAGAR			83,38		
		Aporte Patronal	46,90				
		Aporte Personal	36,48				
	2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			64,34		
		Décimo Tercer Sueldo	32,17				
		Décimo Cuarto Sueldo	32,17				
		P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de diciembre					
31/12/2018		- 46 -					
	5.2.1.11	GASTO CUENTAS INCOBRABLES		50,00			
	1.1.1.04	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			50,00		
		P/r provisión del 1% de cuentas incobrables					
31/12/2018		- 47 -					
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		221,32			
	1.2.1.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			221,32		
		P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo.					
31/12/2018		- 48 -					
	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		15,68			
		SUMAN Y PASAN		274.384,20	274.368,52		


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO Nº 10	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN		274.384,20	274.368,52		
	5.2.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		24,75			
	5.2.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		33,50			
	5.2.1.10	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO		395,83			
	1.2.1.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			15,68		
	1.2.1.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			24,75		
	1.2.1.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			33,50		
	1.2.1.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO			395,83		
		P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.					
31/12/2018		- 49 -					
	5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		30,45			
	1.1.2.05	INV. DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			30,45		
		P/r consumo del 10% del suministros					
31/12/2018		- 50 -					
	5.2.1.05	CONSUMO DE ÚLITES DE ASEO Y LIMPIEZA		17,40			
	1.1.2.06	INV. DE ÚLITES DE ASEO Y LIMPIEZA			17,40		
		P/r consumo del 10% de útiles					
31/12/2018		- 51 -					
	5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍAS		106,05			
	1.1.2.07	INV. DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA			106,05		
		P/r consumo del 5% de herramientas de menor cuantía					
31/12/2018		- 52 -					
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		825,85			
	5.1.1..04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REAL			1.831,16		
	5.1.1.05	VARIACION DEL COSTO			1.005,31		
		P/r la variación del costo real sobre los aplicados					
31/12/2018		- 53 -					
	5.1.1..05	VARIACIÓN DEL COSTO		1.005,31			
	5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			1.005,31		
		P/r el cierre de variación de los costos indirectos de fabricación					
31/12/2018		- 54 -					
	4.1.1.01	VENTAS		38.181,06			
		SUMAN Y PASAN		312.993,78	274.812,72		

 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 DIARIO GENERAL EXPRESADO EN DOLARES USD \$						FOLIO N° 11	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER		
		VIENEN		312.993,78	274.812,72		
	5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			24.271,00		
	4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			13.910,06		
		P/r utilidad bruta en ventas					
		- 55 -					
31/12/2018	4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		13.910,06			
	3.2.1.01	UTILIDAD DE EJERCICIO			12.239,92		
	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			772,00		
	5.2.1.02	APORTE AL IESS			93,80		
		Aporte Patronal 12,15%	93,8				
	5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES			128,68		
		Décimo tercer sueldo	64,34				
		Décimo Cuarto Sueldo	64,34				
	5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			30,45		
	5.2.1.05	CONSUMO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA			17,40		
	5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA			106,05		
	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			15,68		
	5.2.1.08	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA			24,75		
	5.2.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			33,50		
	5.2.1.10	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO			395,83		
	5.2.1.11	GASTO CUENTAS INCOBRABLES			50,00		
	5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS			2,00		
		P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas					
		- 56 -					
31/12/2018	3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		12.239,92			
	2.1.1.04	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES			1.835,99		
	3.2.1.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			10.403,93		
		P/r el cierre de la utilidad neta					
SUMAN TOTAL				339.143,76	339.143,76		


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	CAJA			Código:	1.1.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial	1	580,00		580,00
16/11/2018	P/r ventas del 01 al 15 de noviembre de 2018, s/f 2601 al 2602 y auxiliar ventas	9	10.850,10		11.430,10
19/11/2018	P/r depósito por ventas del día 15/11/2018	11		10.850,10	580,00
30/11/2018	P/r ventas del 16 al 30 de noviembre de 2018, s/f del 2304 al 2626 y auxiliar ventas	18	8.970,95		9.550,95
30/11/2018	P/r pago de servicio básico mes de octubre del 2018 s/f #001-001-00641	20		68,00	9.482,95
30/12/2018	P/r depósito en la cuenta de la empresa por ventas del día 30/11/2018	22		8.970,95	512,00
15/12/2018	P/r ventas del 01 al 15 de diciembre de 2018, s/f 2628 al 2652 y auxiliar ventas 1 y 2	30	8.377,76		8.889,76
17/12/2018	P/r depósito en la cuenta corriente de la empresa por ventas del día 15/11/2018	34		8.377,76	512,00
31/12/2018	P/r ventas del 16 al 31 de diciembre de 2018, s/f 2651 al 2676 y auxiliar ventas 1 y 2	40	9.982,25		10.494,25
31/12/2018	P/r pago de servicio básico mes de noviembre del 2018 s/f #001-001-00739	42		71,00	10.423,25
31/12/2018	P/r depósito en la cuenta corriente de la empresa por ventas del día 31/12/2018	43		9.982,25	441,00
SUMAN			38.761,06	38.320,06	441,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO Nº 01
CUENTA	BANCOS			Código:	1.1.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial	1	13.100,00		13.100,00
01/11/2018	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 01 para atender la O.P # 01	2		5.147,91	7.952,09
09/11/2018	P/r pago de leche según transf. Nº 1565201 BanEcuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre.	4		3.025,70	4.926,39
09/11/2018	P/r pago de leche según transf. Nº 1565184 BanEcuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre.	5		4.186,50	739,89
16/11/2018	P/r depósito en la cuenta de ahorros por ventas del día 16/11/2018	11	10.850,10		11.589,99
SUMAN Y PASAN			23.950,10	12.360,11	11.589,99


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
					FOLIO Nº 02
CUENTA	BANCOS			Código:	1.1.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN			23.950,10	12360,11	11.589,99
16/11/2008	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 02 para atender la O.P # 02	12		4.787,42	6.802,57
30/11/2008	P/r pago de crédito según transferencia bancaria Nº 109786921.	16		567,50	6.235,07
30/11/2018	P/r pago de leche según tranf. Nº 1665952 BanEcuador de la 2da 15na del mes de octubre.	21		1.139,70	5.095,37
30/12/2018	P/r depósito en la cuenta de la empresa por ventas del día 30/11/2018	22	8.970,95		14.066,32
30/11/2018	P/r pago al personal de producción del mes de noviembre	23		699,03	13.367,29
30/11/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas correspondiente al mes de noviembre	24		349,52	13.017,77
01/12/2018	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 03 para atender la O.P # 03	25		4.974,48	8.043,29
17/12/2018	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 04 para atender la O.P # 04	32		5.308,18	2.735,11
17/12/2018	P/r depósito en la cuenta corriente de la empresa por ventas del día 15/11/2018	34	8.377,76		11.112,87
19/12/2018	P/r pago de crédito según transferencia bancaria Nº 1728790 y 1728778.	35		1.428,30	9.684,57
26/12/2018	P/r pago de crédito según transferencia bancaria Nº 109786921.	36		562,50	9.122,07
31/12/2018	P/r depósito en la cuenta corriente de la empresa por ventas del día 31/12/2018	43	9.982,25		19.104,32
31/12/2018	P/r pago al personal de producción del mes de diciembre	44		699,03	18.405,29
31/12/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de diciembre	45		349,52	18.055,77
SUMAN			51.281,06	33.225,29	18.055,77


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	CUENTAS POR COBRAR			Código:	1.1.1.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial	1	5.000,00		5.000,00
SUMAN			5.000,00		5.000,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES			Código:	1.1.1.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r provisión del 1% de cuentas incobrables	46		50,00	50,00
SUMAN				50,00	50,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			Código:	1.1.2.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 01 para atender la O.P # 01	2	5.147,91		5.147,91
01/11/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 01	3		5.147,91	0,00
16/11/2008	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 02 para atender la O.P # 02	12	4.787,42		4.787,42
16/11/2008	P/r salida de materiales según orden de requisición # 02	13		4.787,42	0,00
01/12/2018	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 03 para atender la O.P # 03	25	4.974,48		4.974,48
01/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 03	26		4.974,48	0,00
17/12/2018	P/r compra de materia prima a diferentes proveedores según orden de compra # 04 para atender la O.P # 04	32	5.308,18		5.308,18
17/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 04	33		5.308,18	0,00
SUMAN			20.217,99	20.217,99	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			Código:	1.1.2.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial.	1	1.689,15		1.689,15
01/11/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 01	3		337,86	1.351,29
16/11/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 02	13		362,15	989,14
01/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 03	26		364,43	624,71
17/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 04	33		406,40	218,31
SUMAN			1.689,15	1.470,84	218,31

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS			Código:	1.1.2.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial	1	1.643,73		1.643,73
15/11/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 01	8	5.917,58		7.561,31
16/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de noviembre 2018	10		6.530,97	1.030,34
30/11/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 02	17	5.418,05		6.448,39
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de noviembre 2018	19		5.485,06	963,33
15/12/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 03	29	5721,52		6.684,85
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de diciembre 2018	31		5.162,38	1.522,47
31/12/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 04	39	5.975,63		7.498,10
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de diciembre 2018	41		6.087,28	1.410,82
SUMAN			24.676,51	23.265,69	1.410,82


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			Código:	1.1.2.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 01	3	5.147,91		5.147,91
15/11/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 01 correspondiente al mes de noviembre.	6	559,39		5.707,30
15/11/2018	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 01	7	210,28		5.917,58
15/11/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 01	8		5.917,58	0,00
16/11/2008	P/r salida de materiales según orden de requisición # 02	13	4.787,42		4.787,42
30/11/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 02 correspondiente al mes de noviembre.	14	435,08		5.222,50
30/11/2018	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 02	15	195,55		5.418,05
30/11/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 02	17		5.418,05	0,00
01/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 03	26	4.974,48		4.974,48
15/12/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 03 correspondiente al mes de diciembre.	27	543,85		5.518,33
15/12/2018	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 03	28	203,19		5.721,52
15/12/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 03	29		5.721,52	0,00
17/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 04	33	5.308,18		5.308,18
31/12/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 04 correspondiente al mes de diciembre.	37	450,62		5.758,80
31/12/2018	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 04	38	216,83		5.975,63
31/12/2018	P/r liquidación de hoja de costos # 04	39		5.975,63	0,00
SUMAN			11.697,15	11.697,15	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			Código:	1.1.2.05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial	1	304,50		304,50
31/12/2018	P/r consumo del 10% del suministros	49		30,45	274,05
SUMAN			304,50	30,45	274,05


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA			Código:	1.2.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial	1	174,00		174,00
31/12/2018	P/r consumo del 10% del útiles	50		17,40	156,60
SUMAN			174,00	17,40	156,60

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA			Código:	1.1.2.07
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r estado de situación inicial	1	2.121,00		2.121,00
31/12/2018	P/r consumo del 5% de herramientas de menor cuantía	51		106,05	2.014,95
SUMAN			2.121,00	106,05	2.014,95


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	MUEBLES Y ENSERES			CÓDIGO	1.2.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1	1.045,00		1.045,00
SUMAN			1.045,00		1.045,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			CÓDIGO	1.2.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	48		15,68	15,68
SUMAN				15,68	15,68


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	EQUIPO DE OFICINA			CÓDIGO	1.2.1.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1	1.650,00		1.650,00
SUMAN			1.650,00		1.650,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			CÓDIGO	1.2.1.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	48		24,75	24,75
SUMAN				24,75	24,75

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CÓDIGO	1.2.1.05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1	900,00		900,00
SUMAN			900,00		900,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CÓDIGO	1.2.1.06
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	49		33,50	33,50
SUMAN				33,50	33,50


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	EDIFICIO			CÓDIGO	1.2.1.07
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1	50.000,00		50.000,00
SUMAN			50.000,00		50.000,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO			CÓDIGO	1.2.1.08
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	48		395,83	395,83
SUMAN				395,83	395,83

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	MAQUINARIA Y EQUIPO			CÓDIGO	1.2.1.09
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1	14.475,00		14.475,00
SUMAN			14.475,00		14.475,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			CÓDIGO	1.2.1.10
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo.	47		221,32	221,32
SUMAN				221,32	221,32

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	CUENTAS POR PAGAR			CÓDIGO	2.1.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1		8.350,40	8.350,40
09/11/2018	P/r pago de leche según transf. N° 1565201 BanEcuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre.	4	3.025,20		5.325,20
09/11/2018	P/r pago de leche según transf. N° 1565184 BanEcuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre.	5	4.186,00		1.139,20
30/11/2018	P/r pago de leche según transf. N° 1665952 Ban Ecuador de la 2da 15na del mes de octubre.	21	1.139,20		0,00
SUMAN			8.350,40	8.350,40	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	IESS POR PAGAR			CÓDIGO	2.1.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2018	P/r pago al personal de producción del mes de noviembre	23		166,76	166,76
30/11/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de noviembre	24		83,38	250,14
31/12/2018	P/r pago al personal de producción del mes de diciembre	44		166,76	416,90
31/12/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de diciembre	45		83,38	500,28
SUMAN			0,00	500,28	500,28

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			CÓDIGO	2.1.1.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2018	P/r pago al personal de producción del mes de noviembre	23		128,68	128,68
30/11/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de noviembre	24		64,34	193,02
31/12/2018	P/r pago al personal de producción del mes de diciembre	44		128,68	321,70
31/12/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de diciembre	45		64,34	386,04
SUMAN			0,00	386,04	386,04


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	PARTICIPACION 15% A TRABAJADORES			CÓDIGO	2.1.1.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r el cierre de la utilidad neta	56		1.835,99	1.835,99
SUMAN			0,00	1.835,99	1.835,99


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	PRESTAMO LARGO PLAZO			CÓDIGO	2.2.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1		16.000,00	16.000,00
30/11/2008	P/r pago de crédito según transferencia bancaria N° 109786921.	16	567,00		15.433,00
19/12/2018	P/r pago de crédito según transferencia bancaria N° 1728790 y 1728778.	35	1.428,30		14.004,70
26/12/2018	P/r pago de crédito según transferencia bancaria N° 109786921.	36	562,50		13.442,20
SUMAN			2.557,80	16.000,00	13.442,20


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	CAPITAL			CÓDIGO	3.1.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r el estado de situación inicial.	1		68.331,98	68.331,98
SUMAN			0,00	68.331,98	68.331,98

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	UTILIDAD DEL EJERCICIO			CÓDIGO	3.2.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		12.239,92	12.239,92
31/12/2018	P/r el cierre de la utilidad neta	56	12.239,92		0,00
SUMAN			12.239,92	12.239,92	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			CÓDIGO	3.2.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r el cierre de la utilidad neta	56		10.403,93	10.403,93
SUMAN			0,00	10.403,93	10.403,93


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	VENTAS			CÓDIGO	4.1.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/11/2018	P/r ventas del 01 al 15 de noviembre de 2018, s/f 2601 al 2602 y auxiliar ventas	9		10850,1	10.850,10
30/11/2018	P/r ventas del 16 al 30 de noviembre de 2018, s/f del 2304 al 2626 y auxiliar ventas	18		8.970,95	19.821,05
15/12/2018	P/r ventas del 01 al 15 de diciembre de 2018, s/f 2628 al 2652 y auxiliar ventas 1 y 2	30		8.377,76	28.198,81
31/12/2018	P/r ventas del 16 al 31 de diciembre de 2018, s/f 2651 al 2676 y auxiliar ventas 1 y 2	40		9.982,25	38.181,06
31/12/2018	P/r utilidad bruta en ventas	54	38181,06		0,00
SUMAN			38.181,06	38.181,06	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			CÓDIGO	4.1.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r utilidad bruta en ventas	54		13.910,06	13.910,06
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55	13.910,06		0,00
SUMAN			13.910,06	13.910,06	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			CÓDIGO	5.1.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de noviembre 2018	10	6.530,97		6.530,97
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de noviembre 2018	19	5.485,06		12.016,03
15/12/218	P/r venta al costo del 01 al 15 de diciembre 2018	31	5.162,38		17.178,41
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de diciembre 2018	41	6.087,28		23.265,69
31/12/2018	P/r el cierre de variación de los costos indirectos de fabricación	53		1.005,31	24.271,00
31/12/2018	P/r utilidad bruta en ventas	54		24.271,00	0,00
SUMAN			23.265,69	23.265,69	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	MANO DE OBRA			CÓDIGO	5.1.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 01 correspondiente al mes de noviembre.	6		559,39	559,39
30/11/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 02 correspondiente al mes de noviembre.	14		435,08	994,47
30/11/2018	P/r pago al personal de producción del mes de noviembre	23	994,47		0,00
15/12/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 03 correspondiente al mes de diciembre.	27		543,85	543,85
31/12/2018	P/r distribución mano de obra según O.P # 04 correspondiente al mes de diciembre.	37		450,62	994,47
31/12/2018	P/r pago al personal de producción del mes de diciembre	44	994,47		0,00
SUMAN			1.988,94	1.988,94	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			CÓDIGO	5.1.1.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 01	3	337,86		337,86
16/11/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 02	13	362,15		700,01
30/11/2018	P/r pago de servicio básico mes de octubre del 2018 s/f #001-001-00641	20	68,00		768,01
01/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 03	26	364,43		1.132,44
17/12/2018	P/r salida de materiales según orden de requisición # 04	33	406,40		1.538,84
31/12/2018	P/r pago de servicio básico mes de noviembre del 2018 s/f #001-001-00739	42	71,00		1.609,84
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo.	47	221,32		1.831,16
31/12/2018	P/r la variación del costo real sobre los aplicados	52		1.831,16	0,00
SUMAN			1.831,16	1.831,16	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			CÓDIGO	5.1.1..04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2018	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 01	6		210,28	210,28
30/11/2008	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 02	15		195,55	405,83
15/12/2018	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 03	28		203,19	609,02
31/12/2018	P/r la aplicación de la tasa predeterminada a la O.P # 04	38		216,83	825,85
31/12/2018	P/r la variación del costo real sobre los aplicados	52	825,85		0,00
SUMAN			825,85	825,85	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	VARIACIÓN DEL COSTO			CÓDIGO	5.1.1..05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la variación del costo real sobre los aplicados	52		1.005,31	1.005,31
31/12/2018	P/r el cierre de variación de los costos indirectos de fabricación	53	1.005,31		0,00
SUMAN			1.005,31	1.005,31	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	SUELDOS Y SALARIOS			CÓDIGO	5.2.1.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas correspondiente al mes de noviembre	24	386,00		386,00
31/12/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de diciembre	45	386,00		772,00
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		772,00	0,00
SUMAN			772,00	772,00	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	APORTE AL IESS (Aporte Patronal)			CÓDIGO	5.2.1.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas correspondiente al mes de noviembre	24	46,90		46,90
31/12/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de diciembre	45	46,90		93,80
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		93,80	0,00
SUMAN			93,80	93,80	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	BENEFICIOS SOCIALES			CÓDIGO	5.2.1.03
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas correspondiente al mes de noviembre	24	64,34		64,34
31/12/2018	P/r sueldos y salarios al personal de ventas del mes de diciembre	45	64,34		128,68
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		128,68	0,00
SUMAN			128,68	128,68	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			CÓDIGO	5.2.1.04
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r consumo del 10% del suministros	49	30,45		30,45
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		30,45	0,00
SUMAN			30,45	30,45	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	CONSUMO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO	5.2.1.05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r consumo del 10% de útiles	50	17,40		17,40
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		17,40	0,00
SUMAN			17,40	17,40	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA			CÓDIGO	5.2.1.06
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r consumo del 5% de herramientas de menor cuantía	51	106,05		106,05
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		106,05	0,00
SUMAN			106,05	106,05	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			CÓDIGO	5.2.1.07
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	48	15,68		15,68
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		15,68	0,00
SUMAN			15,68	15,68	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA			CÓDIGO	5.2.1.08
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	48	24,75		24,75
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		24,75	0,00
SUMAN			24,75	24,75	0,00


 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CÓDIGO	5.2.1.09
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	48	33,50		33,50
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		33,50	0,00
SUMAN			33,50	33,50	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	DEPRECIACIÓN EDIFICIO			CÓDIGO	5.2.1.10
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r la dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	48	395,83		395,83
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		395,83	0,00
SUMAN			395,83	395,83	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	GASTO CUENTAS INCOBRABLES			CÓDIGO	5.2.1.11
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2018	P/r provisión del 1% de cuentas incobrables	46	50,00		50,00
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		50,00	0,00
SUMAN			50,00	50,00	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO RUC: 1104199482001 LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES USD \$					
CUENTA	GASTOS FINANCIEROS			CÓDIGO	5.2.1.12
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2018	P/r pago de leche según transf. N° 1565201 Ban Ecuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre.	4	0,50		0,50
09/11/2018	P/r pago de leche según transf. N° 1565184 Ban Ecuador de la 1ra y 2da 15na del mes de octubre.	5	0,50		1,00
30/11/2008	P/r pago de crédito según transferencia bancaria N° 109786921.	16	0,50		1,50
30/11/2018	P/r pago de leche según tranf. N° 1665952 Ban Ecuador de la 2da 15na del mes de octubre.	21	0,50		2,00
31/12/2018	P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	55		2,00	0,00
SUMAN			2,00	2,00	0,00

 LÁCTEOS SARAGURO BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXPRESADO EN DOLARES USD \$						
Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	CAJA	38.761,06	38.320,06	441,00	
2	1.1.1.02	BANCOS	51.281,06	33.225,29	18.055,77	
3	1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR (-) PROVISIONES DE CUENTAS	5.000,00	0,00	5.000,00	
4	1.1.1.04	INCOBRABLES INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		50,00		50,00
5	1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	20.217,99	20.217,99	0,00	
6	1.1.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.689,15	1.470,84	218,31	
7	1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	24.676,51	23.265,69	1.410,82	
8	1.1.2.04	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	11.697,15	11.697,15		
9	1.1.2.05	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	304,50		304,50	
10	1.1.2.06	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	174,00		174,00	
11	1.1.2.07		2.121,00		2.121,00	
12	1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	1.045,00		1.045,00	
13	1.2.1.02	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		15,68		15,68
14	1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA	1.650,00		1.650,00	
15	1.2.1.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		24,75		24,75
16	1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN (-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00		900,00	
17	1.2.1.06			33,50		33,50
18	1.2.1.07	EDIFICIO	50.000,00		50.000,00	
19	1.2.1.08	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		395,83		395,83
20	1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO	14.475,00		14.475,00	
21	1.2.1.10	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		221,32		221,32
22	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		8.350,40		8.350,40
23	2.1.1.02	IESS POR PAGAR		500,28		500,28
24	2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR 15% UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR		386,04		386,04
25	2.1.1.04			1.835,99		1.835,99
26	2.2.1.01	PRESTAMOS A LARGO PLAZO		2.557,80		2.557,80
27	3.1.1.01	CAPITAL		68.331,98		68.331,98
28	4.1.1.01	VENTAS		38.181,06		38.181,06
29	5.1.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	23.265,69		23.265,69	
30	5.1.1.02	MANO DE OBRA	1.988,94	1.988,94		
SUMAN Y PASAN			249.247,05	251.070,59	119.061,09	120.884,63

 LÁCTEOS SARAGURO BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXPRESADO EN DOLARES USD \$						
Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN			249.498,02	251.070,59	119.312,06	120.884,63
31	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	1.609,84		1.609,84	
32	5.1.1..04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		825,85		825,85
33	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	772,00		772,00	
34	5.2.1.02	APORTE AL IESS	93,80		93,80	
35	5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES	128,68		128,68	
36	5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		30,45		30,45
37	5.2.1.05	CONSUMO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA		17,40		17,40
38	5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA		106,05		106,05
39	5.2.1.11	GASTO CUENTAS INCOBRABLES		50,00		50,00
40	5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS		2,00		2,00
SUMAN IGUALES			252.102,34	252.102,34	121.916,38	121.916,38

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA



LÁCTEOS SARAGURO

RUC: 1104199482001

**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	-	
(+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	20.217,99	
(=) MPD DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION	20.217,99	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	-	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		20.217,99
MANO DE OBRA DIRECTA		1.988,94
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		825,85
Producción en proceso del periodo		23.032,78
(+) Inicial de Productos en Proceso		-
(=) Producción en Proceso Total		23.032,78
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		-
(=) COSTOS DE PRODUCCIÓN		23.032,78
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		1.643,73
(=) Productos terminados disponibles para la venta		24.676,51
(-) Inventario Final de Productos Terminados		1.410,82
(=) COSTO DE VENTA ANTES DE SOBRE-APLICACIÓN		23.265,69
(-) VARIACION DEL COSTO	-	1.005,31
(=) COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS REAL		24.271,00

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA



LÁCTEOS SARAGURO

RUC: 1104199482001

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERATIVOS		
4.1.1	VENTAS		
4.1.1.01	VENTAS	38.181,06	
5.1.1.01	(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	<u>24.271,00</u>	
4.1.1.02	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	13.910,06	
	TOTAL INGRESOS		13.910,06
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	772,00	
5.2.1.02	APORTE AL IESS (APORTE PATRONAL)	93,80	
5.2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES	128,68	
5.2.1.04	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	30,45	
5.2.1.05	CONSUMO DE ÚLITES DE ASEO Y LIMPIEZA	17,40	
5.2.1.06	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	106,05	
5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	15,68	
5.2.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	24,75	
5.2.1.09	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33,50	
5.2.1.10	DEPRECIACIÓN EDIFICIO	395,83	
5.2.1.11	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	50,00	
5.2.1.12	GASTOS FINANCIEROS	<u>2,00</u>	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.670,14	
	TOTAL GASTOS		1.670,14
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		12.239,92
2.1.1.04	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES		1.835,99
3.2.1.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>10.403,93</u>

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA	441,00	
1.1.1.02	BANCOS	18.055,77	
1.1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	5.000,00	
1.1.1.04	(-)PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	50,00	
1.1.2.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	218,31	
1.1.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.410,82	
1.1.2.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	274,05	
1.1.2.06	INVENTARIO DE ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	156,60	
1.1.2.07	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA	<u>2.014,95</u>	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		27.521,50
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	<u>1.045,00</u>	
1.2.1.02	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	15,68	
1.2.1.03	EQUIPO DE OFICINA	<u>1.650,00</u>	
1.2.1.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	24,75	
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<u>900,00</u>	
1.2.1.06	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33,50	
1.2.1.07	EDIFICIO	<u>50.000,00</u>	
1.2.1.08	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO	395,83	
1.2.1.09	MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>14.475,00</u>	
1.2.1.10	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>221,32</u>	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		67.378,92
	TOTAL ACTIVOS		<u>94.900,42</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.1.02	IESS POR PAGAR	500,28	
2.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	386,04	
2.1.1.04	15% UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR	1.835,99	



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.722,31	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES		
2.2.1.01	PRESTAMOS A LARGO PLAZO	13442,2	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		13442,2
	TOTAL PASIVOS		16.164,51
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL INICIAL		
3.1.1.01	CAPITAL	68.331,98	
	TOTAL CAPITAL		68.331,98
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.1.02	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	10.403,93	
	TOTAL RESULTADOS		10.403,93
	TOTAL PATRIMONIO		78.735,91
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>94.900,42</u>

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA



LÁCTEOS SARAGURO
RUC: 1104199482001

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

1 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		
Ingresos por Ventas	38.181,06	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		38.181,06
Pago cuentas por pagar	8.350,40	
Pago Sueldos y Salarios	699,04	
Pago Mano de Obra	1.398,06	
Pago Servicios Bancarios	2,00	
Pago de adquisición de materia prima	20.217,99	
Pago de servicios básicos	<u>139,00</u>	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		30.806,49
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		7.374,57
2 FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	<u>0,00</u>	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		0,00
3 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	<u>2.557,80</u>	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		2.557,80
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO		4.816,77
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		13.680,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		18.496,77

Saraguro 31 de diciembre del 2018

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA

g. DISCUSIÓN

Lácteos Saraguro desde que dio inicio a su actividad hasta la presente fecha ha venido atendiendo con responsabilidad y dedicación, sin embargo no contaba con un proceso contable que le permita conocer los resultados razonables de la situación económica y financiera del negocio, así mismo desconocía cuál era su patrimonio actual debido a que no contaba con un inventario actualizado que refleje los bienes, valores, derechos y obligaciones, también se pudo evidenciar la falta de documentos específicos para el control de la materia prima en stock y el uso al momento de ser transformados, además la mano de obra no tenía un control adecuado de la hora de entrada y salida de los trabajadores, impidiendo conocer con exactitud las horas reales utilizadas en el proceso productivo, al igual los costos indirectos de fabricación no tenía una correcta distribución a la producción lo cual dificultaba determinar el costo razonable de cada producto y poder establecer el precio de venta, y a la vez conocer que variedad de queso genera mayor rentabilidad.

En la actualidad mediante la implementación del Sistema de Contabilidad de Costos por Orden de Producción, encaminado en las falencias que se ha encontrado, por lo tanto, se ha elaborado un plan y manual de cuentas de acuerdo a la naturaleza y las necesidades de la empresa, mismos que sirvieron para el correcto registro contable de las transacciones, además facilitó a la realización del inventario inicial de bienes, derechos y

obligaciones que posee la empresa a través de la constatación física de los mismos. Así mismo se diseñó los registros y documentos necesarios para el control de la producción, dentro de este procedimiento se emitió una orden de producción específica donde los costos de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación aplicados se acumularon en cada producto, en la respectiva hoja de costos con la finalidad de llevar un buen control y determinar adecuadamente el costo unitario de cada producto. Finalmente se elaboró el proceso contable basándose en la documentación fuente proporcionada por la empresa permitiendo el registro de las transacciones en el libro diario hasta la obtención de los estados financieros.

Las limitaciones obtenidas en el trayecto de la investigación fue que la empresa no contaba con los documentos de soporte ordenados que facilite llevar a cabo el proceso contable, así mismo en las facturas de venta emitidas no detallan que producto se vendió para poder saber la cantidad exacta de los productos vendidos, por tal razón consideré necesario dejar un cuaderno de contabilidad al personal de ventas para que registre todos y cada uno de los movimientos que realice la empresa durante los dos meses, noviembre y diciembre de 2018 y mediante ese registro pude sustentar las operaciones que se dieron en el periodo establecido.

h. CONCLUSIONES

- ✓ Se identificó el sistema de costeo que más se adaptó a la naturaleza de la empresa Lácteos Saraguro, siendo este el Sistema de Costos por Orden de Producción considerando que este sistema permitió un control eficiente de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación y los gastos incurridos en la elaboración de cada uno de los productos.

- ✓ Así mismo se diseñó los registros auxiliares para el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados durante el proceso de elaboración de varios tipos de quesos de diferentes tamaños tales como: orden de producción, orden de requisición de materiales, tarjeta de reloj y tiempo, planilla de trabajo, hojas de costos por cada producto y kardex que sirvieron eficientemente a establecer el costo total y unitario de los productos.

- ✓ Con los registros auxiliares elaborados, se desarrolló el proceso contable por el Sistema de Costos por Orden de Producción de forma cronológica y sistemática que permitió conocer la situación económica y financiera de la empresa mediante la presentación de los estados financieros como: el Estado de Costo de Productos Vendidos, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo.

i. RECOMENDACIONES

- ✓ A la propietaria de la empresa Lácteos Saraguro, se le recomienda implementar este Sistema de Contabilidad de Costos por Orden de Producción, ya que se logró demostrar de manera oportuna los costos y gastos reales que intervinieron en la elaboración de cada uno de los productos.

- ✓ Realice los registros auxiliares elaborados para el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados al determinar el costo de la producción, de tal manera que a través de ellos podrá realizar gestiones favorables y seguras reduciendo costos para la obtención de mayor rentabilidad.

- ✓ Se implemente el proceso contable por el Sistema de Costos por Orden de Producción ya que permitió conocer la situación económica y financiera que la empresa obtuvo durante el periodo analizado, mediante la elaboración de los estados financieros, en los cuales se pudo demostrar como resultado una utilidad positiva, para hacer frente a las obligaciones que mantiene la empresa.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes y UBIDIA, Carmita. 2009, 2011 y 2015 Contabilidad de Costos. segunda edición. Quito Ecuador.
- ✓ CUEVA, Carlos. 2010 Contabilidad de Costos I y II. Tercera Edición. Bogotá Colombia.
- ✓ PADILLA CORDOVA, Marcial. 2016. Análisis Financiero. Cuarta Edición, Colombia.
- ✓ RINCON Carlos, VILLAREAL Fernando, 2014. Contabilidad de Costos I. Primera Edición, Colombia.
- ✓ TORRES, Aldo. Contabilidad de Costos. Tercera Edición México.
- ✓ UREÑA BOLAÑOS, Olga Lucia. 2010. Contabilidad Básica. Foco Ediciones. Colombia.
- ✓ ZAPTA SÁNCHEZ, Pedro. 2011 y 2015. Contabilidad General. Séptima edición. Bogotá Colombia. Editorial McGrawHill.

Enlace de internet:

- ✓ [file:///C:/Users/Fernando/Downloads/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Fernando/Downloads/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad%20(1).pdf) consultado el 08/09/2019


- ✓ <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/165473.pdf>. Consulta do el 02/09/2019


- ✓ <https://www.sri.gob.ec/web/guest/regimen-impositivo-simplificado-rise>

- ✓ <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2018/01/MDT-2018-0135-EXPEDIR-EL-ACUERDO-MINISTERIAL-QUE-REGULA-LOS-CONTRATOS-DE-TRABAJO-A-JORNADA-PARCIAL-PERMANENTE.pdf> Consultado el 11/09/2018

- ✓ <http://servicios.agricultura.gob.ec/transparencia/2018/Abril%202018/literal%20a2/Codigo%20de%20Trabajo.pdf>

k. ANEXOS

 LÁCTEOS SARAGURO PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. / U.	V. / T.
42.010	Litros de leche	0,47	19.744,70
TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			19.744,70

 LÁCTEOS SARAGURO PRESUPUESTO DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. / U.	V. / T.
MATERIA PRIMA INDIRECTA			
1.129	Milímetros de cuajo	0,01375	15,52
501	Gramos de especias	0,01	5,01
536,2	Milímetros de fermento lácteo	0,016	8,58
108.600	Gramos de sal	0,0003	32,58
3.447	Etiquetas varias	0,06	206,82
3.447	Fundas de empaque	0,04	137,88
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA			406,39
MANO DE OBRA INDIRECTA			
0	Sr. Carlos Armando Contenido	3,54	0,00
0	Sr. Ángel David Macas	3,54	0,00
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA			0,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
1	Luz eléctrica	48,00	48,00
1	Depreciación maquinaria y equipo	221,33	221,33
1	Consumo de herramientas	106,05	106,05
9	Costo gas	2,75	24,75
TOTAL OTROS COSTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			400,13
RESUMEN:			
MATERIA PRIMA INDIRECTA		406,39295	
MANO DE OBRA INDIRECTA		0,00	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		400,13	
TOTAL C.I.F REALES		806,52	

CÁLCULO DE LA CUOTA DE DISTRIBUCIÓN SEGÚN EL COSTOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA

$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación Reales}}{\text{Presupuesto de Costo de Materia Prima Directa}} \times \text{Costo de MPD de Ord. de Prod.}$

CÁLCULO

$$\text{TP} = \frac{806,52}{19744,7}$$

$$\text{TP} = 0,040847417$$

CÁLCULO DE LA TASA PREDETERMINADA PARA CADA ORDEN DE PRODUCCIÓN

$\text{TASA PREDETERMINADA O.P \# 01} = 0,040847417 \times 5147,91 = 210,28$
--


$\text{TASA PREDETERMINADA O.P \# 02} = 0,040847417 \times 4787,42 = 195,55$
--

$\text{TASA PREDETERMINADA O.P \# 03} = 0,040847417 \times 4974,48 = 203,19$
--

$\text{TASA PREDETERMINADA O.P \# 04} = 0,040847417 \times 5308,18 = 216,83$
--

 LÁCTEOS SARAGURO ORDENDE PRODUCCIÓN Nº 01			
DEPARTAMENTO:	PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN QUINCENAL	
		FECHA DE INICIO:	01/11/2018
CANTIDAD:		FECHA DE ENTREGA:	15/11/2018
ESPECIFICACIONES			
1.754 unidades	Queso hoja	100g	
137 unidades	Queso hoja	450g	
299 unidades	Queso mozzarella	450g	
132 unidades	Queso mozzarella	900g	
1.050 libras	Queso amasado	1 libra	
262 libras	Quesillo	libra	
151 unidades	Queso andino	450g	
94 unidades	Queso orégano	450g	
10 unidades	Queso orégano	900g	
41 unidades	Quesos albahaca	450g	
50 unidades	Queso ají	450g	
65 unidades	Queso alpesto	450g	
80 kilos	Queso cheddar	kilos	
<hr/> J. PRODUCCIÓN			

 LÁCTEOS SARAGURO ORDENDE PRODUCCIÓN Nº 02			
DEPARTAMENTO:	PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN QUINCENAL	
		FECHA DE INICIO:	15/11/2018
CANTIDAD:		FECHA DE ENTREGA:	30/11/2018
ESPECIFICACIONES			
2.213 unidades	Queso hoja	100g	
120 unidades	Queso hoja	450g	
193 unidades	Queso mozzarella	450g	
86 unidades	Queso mozzarella	900g	
971 libras	Queso amasado	1 libra	
112 libras	Quesillo	libra	
309 unidades	Queso andino	450g	
91 unidades	Queso ají	450g	
45 unidades	Queso alpesto	900g	
62 kilos	Queso cheddar	kilos	
<hr/> J. PRODUCCIÓN			

 LÁCTEOS SARAGURO ORDENDE PRODUCCIÓN Nº 03			
DEPARTAMENTO:	PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN QUINCENAL	
		FECHA DE INICIO:	01/12/2018
CANTIDAD:		FECHA DE ENTREGA:	15/12/2018
ESPECIFICACIONES			
2.155 unidades	Queso hoja	100g	
78 unidades	Queso hoja	450g	
188 unidades	Queso mozzarella	450g	
75 unidades	Queso mozzarella	900g	
793 libras	Queso amasado	1 libra	
191 libras	Quesillo	libra	
254 unidades	Queso andino	450g	
159 unidades	Queso orégano	450g	
9 unidades	Queso orégano	900g	
35 unidades	Albahaca	450g	
31 unidades	Queso aji	450g	
29 kilos	Queso dambo	kilos	
96 kilos	Queso chedar	kilos	
<hr/> J. PRODUCCIÓN			


 LÁCTEOS SARAGURO ORDENDE PRODUCCIÓN Nº 04			
DEPARTAMENTO:	PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN QUINCENAL	
		FECHA DE INICIO:	16/12/2018
CANTIDAD:		FECHA DE ENTREGA:	31/12/2018
ESPECIFICACIONES			
2.295 unidades	Queso hoja	100g	
81 unidades	Queso hoja	450g	
448 unidades	Queso mozzarella	450g	
88 unidades	Queso mozzarella	900g	
637 libras	Queso amasado	1 libra	
151 libras	Quesillo	libra	
411 unidades	Queso andino	450g	
124 unidades	Queso aji	450g	
48 kilos	Queso dambo	kilos	
16 kilos	Queso chedar	kilos	
18 kilos	Queso gruyer	kilos	
<hr/> J. PRODUCCIÓN			


 LÁCTEOS SARAGURO SOLICITUD DE COMPRA Nº 01				
DEPARTAMENTO O PERSONA QUE HACE EL PEDIDO:			DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	
FECHA DE PEDIDO: 01/11/2018			FECHA DE ENTREGA: 01/11/2018	
DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	STOCK	EXISTENCIAS	CANTIDAD SOLICITADA
MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	1.1.2.01	-	-	10.953
_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN				

 LÁCTEOS SARAGURO SOLICITUD DE COMPRA Nº 02				
DEPARTAMENTO O PERSONA QUE HACE EL PEDIDO:			DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	
FECHA DE PEDIDO: 16/11/2018			FECHA DE ENTREGA: 16/11/2018	
DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	STOCK	EXISTENCIAS	CANTIDAD SOLICITADA
MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	1.1.2.01	-	-	10.186
_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN				


 LÁCTEOS SARAGURO SOLICITUD DE COMPRA Nº 03				
DEPARTAMENTO O PERSONA QUE HACE EL PEDIDO:			DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	
FECHA DE PEDIDO: 01/12/2018			FECHA DE ENTREGA: 01/12/2018	
DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	STOCK	EXISTENCIAS	CANTIDAD SOLICITADA
MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	1.1.2.01	-	-	10.584
_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN				


 LÁCTEOS SARAGURO SOLICITUD DE COMPRA Nº 04				
DEPARTAMENTO O PERSONA QUE HACE EL PEDIDO:			DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	
FECHA DE PEDIDO: 16/12/2018			FECHA DE ENTREGA: 16/12/2018	
DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	STOCK	EXISTENCIAS	CANTIDAD SOLICITADA
MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	1.1.2.01	-	-	11.294
_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN				


 LÁCTEOS SARAGURO ÓRDEN DE COMPRA Nº 01			
PROVEEDOR: Diferentes proveedores		DIRECCIÓN:	
FECHA DE PREDIDO: 01/11/2018		FECHA DE ENTREGA: 01/11/2018	
LUGAR DE ENTREGA: Lácteos Saraguro		CONDICIÓN DE PAGO: Transferencia Bancaria	
CANT.	DETALLE	V. U	V.T.
10.953	Litros de leche	0,47	5.147,91
		SUBTOTAL	5.147,91
		IVA12%	0,00
		TOTAL	5.147,91
_____ F. GERENTE AUTORIZADO		_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN SOLICITADO	


 LÁCTEOS SARAGURO ÓRDEN DE COMPRA Nº 02			
PROVEEDOR: Diferentes proveedores		DIRECCIÓN:	
FECHA DE PREDIDO: 16/11/2018		FECHA DE ENTREGA: 16/11/2018	
LUGAR DE ENTREGA: Lácteos Saraguro		CONDICIÓN DE PAGO: Transferencia Bancaria	
CANT.	DETALLE	V. U	V.T.
10.186	Litros de leche	0,47	4.787,42
		SUBTOTAL	4.787,42
		IVA12%	0,00
		TOTAL	4.787,42
_____ F. GERENTE AUTORIZADO		_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN SOLICITADO	


LÁCTEOS SARAGURO			
ÓRDEN DE COMPRA Nº 03			
			
PROVEEDOR: Diferentes proveedores		DIRECCIÓN:	
FECHA DE PREDIDO: 01/12/2018		FECHA DE ENTREGA: 01/12/2018	
LUGAR DE ENTREGA: Lácteos Saraguro		CONDICIÓN DE PAGO: Transferencia Bancaria	
CANT.	DETALLE	V. U	V.T.
10.584	Litros de leche	0,47	4.974,48
		SUBTOTAL	4.974,48
		IVA12%	0,00
		TOTAL	4.974,48
_____ F. GERENTE AUTORIZADO		_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN SOLICITADO	

LÁCTEOS SARAGURO			
ÓRDEN DE COMPRA Nº 04			
			
PROVEEDOR: Diferentes proveedores		DIRECCIÓN:	
FECHA DE PREDIDO: 16/12/2018		FECHA DE ENTREGA: 16/12/2018	
LUGAR DE ENTREGA: Lácteos Saraguro		CONDICIÓN DE PAGO: Transferencia Bancaria	
CANT.	DETALLE	V. U	V.T.
11.294	Litros de leche	0,47	5.308,18
		SUBTOTAL	5.308,18
		IVA12%	0,00
		TOTAL	5.308,18
_____ F. GERENTE AUTORIZADO		_____ F. JEFE DE PRODUCCIÓN SOLICITADO	


LÁCTEOS SARAGURO			
			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 01			
Proveedor: Varios		Fecha de recepción: 01/11/2018	
Orden de compra N°: 01			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
10.953	1.1.2.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	
F. Autorizada: _____			

LÁCTEOS SARAGURO			
			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 02			
Proveedor: Varios		Fecha de recepción: 16/11/2018	
Orden de compra N°: 02			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
10.186	1.1.2.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	
F. Autorizada: _____			

LÁCTEOS SARAGURO			
			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES Nº 03			
Proveedor: Varios		Fecha de recepción: 01/12/2018	
Orden de compra Nº: 03			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
10.584	1.1.2.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	
F. Autorizada: _____			


LÁCTEOS SARAGURO			
			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES Nº 04			
Proveedor: Varios		Fecha de recepción: 16/12/2018	
Orden de compra Nº: 04			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
11.294	1.1.2.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de leche	
F. Autorizada: _____			

 LÁCTEOS SARAGURO NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 01				
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 01 DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN FECHA: 01/11/2018				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
10.953	Litros de leche	0,47	5.147,91	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				5.147,91
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
1.095	Milímetros cuajo	0,01375	15,06	
874	Gramos especias	0,01	8,74	
627,00	Milímetros fermento	0,016	10,03	
102.420	Gramos sal	0,0003	30,73	
2.733	Fundas de empaque	0,04	109,32	
2.733	Etiquetas varios	0,06	163,98	
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				337,86
SUMAN				5.485,77
APROBADO POR: RECIBIDO POR:				


 LÁCTEOS SARAGURO ÓRDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 02				
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 02 DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN FECHA: 16/11/2018				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
10.186	Litros de leche	0,47	4.787,42	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				4.787,42
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
1.019	Milímetros cuajo	0,01375	14,01	
360,00	Gramos especias	0,01	3,60	
583,00	Milímetros fermento	0,016	9,33	
98.380	Gramos sal	0,0003	29,51	
3.057	Fundas de empaque	0,04	122,28	
3.057	Etiquetas varios	0,06	183,42	
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				362,15
SUMAN				5.149,57
APROBADO POR: RECIBIDO POR:				


LÁCTEOS SARAGURO				
ÓRDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 03				
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 3				
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN				
FECHA: 01/12/2018				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL	TOTAL
	MATERIA PRIMA DIRECTA			
10.584	Litros de leche	0,47	4.974,48	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				4.974,48
	MATERIA PRIMA INDIRECTA			
1.058	Milímetros cuajo	0,01375	14,55	
1125	Gramos especias	0,01	11,25	
632,00	Milímetros fermento	0,016	10,11	
100.370	Gramos sal	0,0003	30,11	
2.984	Fundas de empaque	0,04	119,36	
2.984	Etiquetas varios	0,06	179,04	
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				364,43
SUMAN				5.338,91
APROBADO POR:				
RECIBIDO POR:				


LÁCTEOS SARAGURO				
ÓRDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 04				
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 4				
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN				
FECHA: 16/12/2018				
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL	TOTAL
	MATERIA PRIMA DIRECTA			
11.294	Litros de leche	0,47	5.308,18	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				5.308,18
	MATERIA PRIMA INDIRECTA			
1.129	Milímetros cuajo	0,01375	15,53	
501	Gramos especias	0,01	5,01	
536,20	Milímetros fermento	0,016	8,58	
108.600	Gramos sal	0,0003	32,58	
3.447	Fundas de empaque	0,04	137,88	
3.447	Etiquetas varios	0,06	206,82	
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				406,40
SUMAN				5.714,58
APROBADO POR:				
RECIBIDO POR:				

 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Cuajo			Cant. Máxima: 5500					
Unidad de medida:		Milímetros			Cant. Mínima: 100					
método de valoración:		Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Saldo inicial							5.000	0,01375	68,75
15/11/2018	Orden de requisición N° 01				1.095	0,01375	15,06	3.905	0,01375	53,69
30/11/2018	Orden de requisición N° 02				1.019	0,01375	14,01	2.886	0,01375	39,68
15/12/2018	Orden de requisición N° 03				1.058	0,01375	14,55	1.828	0,01375	25,13
31/12/2018	Orden de requisición N° 04				1.129	0,01375	15,53	698	0,01375	9,60

 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Especias			Cant. Máxima: 7500					
Unidad de medida:		Gramos			Cant. Mínima: 100					
método de valoración:		Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Saldo inicial							7.000	0,01	70,00
15/11/2018	Orden de requisición N° 01				874	0,01	8,74	6.126	0,01	61,26
30/11/2018	Orden de requisición N° 02				360	0,01	3,60	5.766	0,01	57,66
15/12/2018	Orden de requisición N° 03				1.125	0,01	11,25	4.641	0,01	46,41
31/12/2018	Orden de requisición N° 04				501	0,01	5,01	4.140	0,01	41,40


 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:			Fermento							
Unidad de medida:			Milímetros			Cant. Máxima: 7000				
método de valoración:			Promedio Ponderado			Cant. Mínima: 100				
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Saldo inicial							6.000	0,016	96,00
15/11/2018	Orden de requisición N° 01				627	0,016	10,03	5.373	0,016	85,97
30/11/2018	Orden de requisición N° 02				583	0,016	9,33	4.790	0,016	76,64
15/12/2018	Orden de requisición N° 03				632	0,016	10,11	4.158	0,016	66,53
31/12/2018	Orden de requisición N° 04				536	0,016	8,58	3.622	0,016	57,95

 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:			Sal							
Unidad de medida:			Gramos			Cant. Máxima: 500000				
método de valoración:			Promedio Ponderado			Cant. Mínima: 100				
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Saldo inicial							410.000	0,0003	123,00
15/11/2018	Orden de requisición N° 01				102.420	0,0003	30,73	307.580	0,0003	92,27
30/11/2018	Orden de requisición N° 02				98.380	0,0003	29,51	209.200	0,0003	62,76
15/12/2018	Orden de requisición N° 03				100.370	0,0003	30,11	108.830	0,0003	32,65
31/12/2018	Orden de requisición N° 04				108.600	0,0003	32,58	230	0,0003	0,07

 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Fundas de empaque					Cant. Máxima: 13000			
Unidad de medida:		Unidad					Cant. Mínima: 100			
método de valoración:		Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Saldo inicial							13.000	0,04	520,00
15/11/2018	Orden de requisición N° 01				2.733	0,04	109,32	10.267	0,04	410,68
30/11/2018	Orden de requisición N° 02				3.057	0,04	122,28	7.210	0,04	288,40
15/12/2018	Orden de requisición N° 03				2.984	0,04	119,36	4.226	0,04	169,04
31/12/2018	Orden de requisición N° 04				3.447	0,04	137,88	779	0,04	31,16

 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Etiquetas varias					Cant. Máxima: 14000			
Unidad de medida:		Unidad					Cant. Mínima: 100			
método de valoración:		Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Saldo inicial							14.000	0,06	840,00
15/11/2018	Orden de requisición N° 01				2.733	0,06	163,98	11.267	0,06	676,02
30/11/2018	Orden de requisición N° 02				3.057	0,06	183,42	8.210	0,06	492,60
15/12/2018	Orden de requisición N° 03				2.984	0,06	179,04	5.226	0,06	313,56
31/12/2018	Orden de requisición N° 04				3.447	0,06	206,82	1.779	0,06	106,74

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso hoja 100g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 2000		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 10		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							60	0,85	51,00
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	1.754	0,59	1.027,54				1.814	0,59	1.078,54
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				1.778	0,59	1.057,14	36	0,59	21,40
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	2.213	0,58	1.274,10				2.249	0,58	1.295,50
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				2.201	0,58	1.267,85	48	0,58	27,65
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	2.155	0,59	1.268,89				2.203	0,59	1.296,54
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				2.148	0,59	1.264,17	55	0,59	32,37
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	2.295	0,66	1.510,07				2.350	0,66	1.542,43
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				2.182	0,66	1.432,17	168	0,66	110,27

 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso hoja 450g								
Unidad de medida:		Gramos			Cant. Máxima: 500					
método de valoración:		Promedio Ponderado			Cant. Mínima: 10					
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							31	2,98	92,38
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	137	3,27	447,99				168	3,22	540,37
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				161	3,22	517,85	7	3,22	22,52
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	120	2,50	299,76				127	2,54	322,28
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				117	2,54	296,90	10	2,54	25,38
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	78	2,99	233,55				88	2,94	258,92
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				63	2,94	185,36	25	2,94	73,56
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	81	3,08	249,69				106	3,05	323,25
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				72	3,05	219,56	34	3,05	103,68

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso mozzarella 450g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 100		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 10		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							24	2,80	67,20
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	299	1,89	564,71				323	1,96	631,91
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				312	1,96	610,39	11	1,96	21,52
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	193	2,45	473,22				204	2,43	494,74
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				187	2,43	453,52	17	2,43	41,23
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	188	2,51	472,42				205	2,51	513,65
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				174	2,51	435,97	31	2,51	77,67
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	448	2,20	986,08				479	2,22	1.063,75
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				420	2,22	932,73	59	2,22	131,03

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso mozzarella 900g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 100		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 10		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							40	3,85	154,00
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	132	3,69	486,87				172	3,73	640,87
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				164	3,73	611,06	8	3,73	29,81
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	86	3,72	320,05				94	3,72	349,86
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				74	3,72	275,42	20	3,72	74,44
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	75	4,59	344,16				95	4,41	418,60
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				68	4,41	299,63	27	4,41	118,97
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	88	4,42	389,17				115	4,42	508,14
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				72	4,42	318,14	43	4,42	190,00

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso amasado								
Unidad de medida:		Libra			Cant. Máxima: 2000					
método de valoración:		Promedio Ponderado			Cant. Mínima: 10					
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							31	1,80	55,80
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	1.050	1,45	1.527,07				1.081	1,46	1.582,87
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				983	1,46	1.439,38	98	1,46	143,50
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	971	1,47	1.431,68				1.069	1,47	1.575,18
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				962	1,47	1.417,51	107	1,47	157,67
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	793	1,44	1.145,67				900	1,45	1.303,34
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				782	1,45	1.132,45	118	1,45	170,88
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	637	1,51	963,20				755	1,50	1.134,08
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				718	1,50	1.078,51	37	1,50	55,58

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo: Quesillo Unidad de medida: Libra Cant. Máxima: 500 método de valoración: Promedio Ponderado Cant. Mínima: 2										
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							0	0,00	0,00
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	262	1,46	382,00				262	1,46	382,00
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				253	1,46	368,88	9	1,46	13,12
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	112	1,83	204,43				121	1,80	217,55
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				110	1,80	197,77	11	1,80	19,78
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	191	1,56	298,67				202	1,58	318,45
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				181	1,58	285,34	21	1,58	33,11
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	151	1,61	243,39				172	1,61	276,49
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				169	1,61	271,67	3	1,61	4,82

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso andino 450g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 500		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 2		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							31	2,80	86,80
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	151	2,49	376,31				182	2,54	463,11
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				176	2,54	447,84	6	2,54	15,27
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	309	2,59	800,44				315	2,59	815,71
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				298	2,59	771,69	17	2,59	44,02
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	254	2,67	677,48				271	2,66	721,50
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				248	2,66	660,27	23	2,66	61,23
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	411	2,26	930,89				434	2,29	992,12
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				404	2,29	923,54	30	2,29	68,58

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso orégano 450g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 200		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 2		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							94	2,85	267,90
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	94	2,69	252,74				188	2,77	520,64
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				163	2,77	451,41	25	2,77	69,23
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				22	2,77	60,93	3	2,77	8,31
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	159	2,69	427,24				162	2,69	435,55
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				98	2,69	263,48	64	2,69	172,07
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				38	2,69	102,17	26	2,69	69,90

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso orégano 900g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 100		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 2		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							31	5,95	184,45
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	10	7,84	78,39				41	6,41	262,84
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				28	6,41	179,50	13	6,41	83,34
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				9	6,41	57,70	4	6,41	25,64
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	9	8,27	74,47				13	7,70	100,11
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				6	7,70	46,21	7	7,70	53,91
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				2	7,70	15,40	5	7,70	38,51


LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso albahaca 450g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 100		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 2		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							42	2,85	119,70
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	41	3,06	125,35				83	2,95	245,05
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				68	2,95	200,76	15	2,95	44,29
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				11	2,95	32,48	4	2,95	11,81
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	35	3,12	109,35				39	3,11	121,16
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				24	3,11	74,56	15	3,11	46,60
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				9	3,11	27,96	6	3,11	18,64

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso ají 450g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 100		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 2		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							58	2,68	155,44
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	50	2,65	132,69				108	2,67	288,13
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				98	2,67	261,45	10	2,67	26,68
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	91	2,35	213,40				101	2,38	240,08
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				98	2,38	232,95	3	2,38	7,13
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	31	3,15	97,78				34	3,09	104,91
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				28	3,09	86,40	6	3,09	18,51
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	124	2,25	279,27				130	2,29	297,79
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				118	2,29	270,30	12	2,29	27,49

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso alpesto 450g								
Unidad de medida:		Gramos						Cant. Máxima: 100		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 2		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							42	2,78	116,76
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	65	2,24	145,52				107	2,45	262,28
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				59	2,45	144,62	48	2,45	117,66
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	45	2,31	103,94				93	2,38	221,60
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				42	2,38	100,08	51	2,38	121,52
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				38	2,38	90,55	13	2,38	30,98
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				8	2,38	19,06	5	2,38	11,91

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso dambo								
Unidad de medida:		Kilos			Cant. Máxima: 100					
método de valoración:		Promedio Ponderado			Cant. Mínima: 2					
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							15	6,85	102,75
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				14	6,85	95,90	1	6,85	6,85
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	29	4,69	136,05				30	4,76	142,90
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				14	4,76	66,69	16	4,76	76,22
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	48	4,67	224,11				64	4,69	300,32
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				12	4,69	56,31	52	4,69	244,01

LÁCTEOS SARAGURO										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso chedar								
Unidad de medida:		Kilos			Cant. Máxima: 200					
método de valoración:		Promedio Ponderado			Cant. Mínima: 2					
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							10	5,98	59,80
15/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 01	80	4,63	370,41				90	4,78	430,21
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				40	4,78	191,20	50	4,78	239,00
30/11/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 02	62	4,79	297,03				112	4,79	536,03
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				60	4,79	287,16	52	4,79	248,87
15/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 03	96	4,54	435,79				148	4,63	684,66
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				50	4,63	231,30	98	4,63	453,36
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	16	5,83	93,35				114	4,80	546,71
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				64	4,80	306,92	50	4,80	239,78


 LÁCTEOS SARAGURO KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS EXPRESADO EN DÓLARES USD \$										
Artículo:		Queso gruyer								
Unidad de medida:		Kilos						Cant. Máxima: 50		
método de valoración:		Promedio Ponderado						Cant. Mínima: 2		
FECHA	DETALLE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01/11/2018	Estado de situación inicial							15	8,65	129,75
15/11/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de nov.				4	8,65	34,60	11	8,65	95,15
30/11/2018	P/r venta al costo del 16 al 30 de nov.				4	8,65	34,60	7	8,65	60,55
15/12/2018	P/r venta al costo del 01 al 15 de dic.				5	8,65	43,25	2	8,65	17,30
31/12/2018	P/r ingreso de productos terminados según O.P N° 04	18	5,91	106,41				20	6,19	123,71
31/12/2018	P/r venta al costo del 16 al 31 de dic.				9	6,19	55,67	11	6,19	68,04


LÁCTEOS SARAGURO					
TARJETA DE RELOJ					
Nombre:		Sr. Carlos Armando Contento			
Mes:		Noviembre			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Jueves 1	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 2	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 3	8:00	12:00	13:00	14:00	6
Domingo 4	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Lunes 5	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 6	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 7	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 8	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 9	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 10	8:00	12:00	13:00	14:00	6
Domingo 11	8:00	11:00	13:00	14:00	5
Lunes 12	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 13	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miercoles14	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 15	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 16	7:00	12:00	13:00	14:00	5
sabado17	8:00	12:00	-	-	4
Domingo 18	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 19	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Martes 20	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Miércoles 21	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Jueves 22	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Viernes 23	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Sábado 24	8:00	12:00	-	-	4
Domingo 25	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 26	7:00	12:00	-	-	5
Martes 27	7:00	12:00	-	-	5
Miércoles 28	7:00	12:00	-	-	5
Jueves 29	7:00	12:00	-	-	5
Viernes 30	7:00	12:00	13:00	14:00	6
RESUMEN		Total Horas Normales		160 horas	
		Total Horas		160 horas	


LÁCTEOS SARAGURO					
TARJETA DE RELOJ					
Nombre:		Sr. Ángel David Macas			
Mes:		Noviembre			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Jueves 1	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 2	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 3	8:00	12:00	13:00	14:00	6
Domingo 4	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Lunes 5	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 6	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 7	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 8	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 9	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 10	8:00	12:00	13:00	14:00	6
Domingo 11	8:00	11:00	13:00	14:00	5
Lunes 12	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 13	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miercoles14	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 15	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 16	7:00	12:00	13:00	14:00	5
sabado17	8:00	12:00	-	-	4
Domingo 18	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 19	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Martes 20	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Miércoles 21	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Jueves 22	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Viernes 23	7:00	12:00	13:00	14:00	5
Sábado 24	8:00	12:00	-	-	4
Domingo 25	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 26	7:00	12:00	-	-	5
Martes 27	7:00	12:00	-	-	5
Miércoles 28	7:00	12:00	-	-	5
Jueves 29	7:00	12:00	-	-	5
Viernes 30	7:00	12:00	13:00	14:00	6
RESUMEN	Total Horas Normales		160 horas		
	Total Horas		160 horas		

LÁCTEOS SARAGURO					
TARJETA DE RELOJ					
Nombre:		Sr. Carlos Armando Contento			
Mes:		Diciembre			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Sábado 1	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Domingo 2	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Lunes 3	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 4	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 5	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 6	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 7	7:00	12:00	13:00	14:30	6,5
Sábado 8	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Domingo 9	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Lunes 10	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 11	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 12	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 13	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 14	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 15	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Domingo 16	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 17	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Martes 18	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 19	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 20	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 21	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 22	8:00	11:00	-	-	3
Domingo 23	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 24	7:00	11:30	-	-	4,5
Martes 25	-	-	-	-	0
Miércoles 26	7:00	12:00	-	-	5
Jueves 27	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 28	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 29	8:00	11:00	-	-	3
Domingo 30	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 31	7:00	12:00	13:00	14:00	6
RESUMEN		Total Horas Normales		160 horas	
		Total Horas		160 horas	


LÁCTEOS SARAGURO					
TARJETA DE RELOJ					
Nombre:		Sr. Ángel David Macas			
Mes:		Diciembre			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Sábado 1	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Domingo 2	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Lunes 3	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 4	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 5	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 6	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 7	7:00	12:00	13:00	14:30	6,5
Sábado 8	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Domingo 9	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Lunes 10	7:00	12:00	13:00	15:00	7
Martes 11	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 12	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 13	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 14	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 15	8:00	12:00	13:00	14:00	5
Domingo 16	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 17	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Martes 18	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Miércoles 19	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Jueves 20	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 21	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 22	8:00	11:00	-	-	3
Domingo 23	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 24	7:00	11:30	-	-	4,5
Martes 25	-	-	-	-	0
Miércoles 26	7:00	12:00	-	-	5
Jueves 27	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Viernes 28	7:00	12:00	13:00	14:00	6
Sábado 29	8:00	11:00	-	-	3
Domingo 30	8:00	11:00	-	-	3
Lunes 31	7:00	12:00	13:00	14:00	6
RESUMEN		Total Horas Normales		160 horas	
		Total Horas		160 horas	


 LACTEOS SARAGURO TARJETA DE TIEMPO								
Nombre:		Sr. Carlos Armando Contenido			Mes:		Noviembre	
Costo Hora:		3,10775						
FECHA:	# O.P.	DETALLE	HORA INGRESO	HORA SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL	
01/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
02/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
03/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	6	3,10775	18,65	
04/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54	
05/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75	
06/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
07/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
08/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
09/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
10/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	6	3,10775	18,65	
11/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54	
12/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75	
13/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
14/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
15/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 01					90		279,70	
16/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
17/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	12:00	4	3,10775	12,43	
18/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32	
19/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
20/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
21/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
22/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
23/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
24/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	12:00	4	3,10775	12,43	
25/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32	
26/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
27/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
28/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
29/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54	
30/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65	
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 02					70		217,54	
TOTAL					160		497,24	
<p>Valor por hora= $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones Sociales}}{\text{Nº Total Horas}}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{386,00 + 46,9 + 64,34}{160}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{497,24}{160}$</p> <p>Valor por hora= 3,10775</p>								

 LACTEOS SARAGURO TARJETA DE TIEMPO							
Nombre:		Sr. Ángel David Macas			Mes:		Noviembre
Costo Hora:		3,10775					
FECHA:	# O.P.	DETALLE	HORA INGRESO	HORA SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL
01/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
02/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
03/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	6	3,10775	18,65
04/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
05/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75
06/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
07/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
08/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
09/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
10/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	6	3,10775	18,65
11/11/2018	1	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
12/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75
13/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
14/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
15/11/2018	1	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 01					90		279,69
16/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
17/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	12:00	4	3,10775	12,43
18/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
19/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
20/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
21/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
22/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
23/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
24/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	12:00	4	3,10775	12,43
25/11/2018	2	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
26/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
27/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
28/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
29/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
30/11/2018	2	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 02					70		217,54
TOTAL					160		497,23
<p>Valor por hora= $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones Sociales}}{\text{Nº Total Horas}}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{386,00 + 46,9 + 64,34}{160}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{497,23}{160}$</p> <p>Valor por hora= 3,1077</p>							


 LACTEOS SARAGURO TARJETA DE TIEMPO							
Nombre:		Sr. Carlos Armando Contenido			Mes:		Diciembre
Costo Hora:		3,10775					
FECHA:	# O.P.	DETALLE	HORA INGRESO	HORA SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL
01/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
02/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
03/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75
04/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
05/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
06/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
07/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:30	6,5	3,10775	20,20
08/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
09/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
10/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75
11/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
12/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
13/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
14/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
15/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 03					87,5		271,93
16/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
17/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
18/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
19/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
20/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
21/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
22/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
23/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
24/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	11:30	4,5	3,10775	13,98
25/12/2018	4	No hay producción	-	-	0	3,10775	0,00
26/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
27/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
28/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
29/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
30/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
31/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 04					72,5		225,31
TOTAL					160		497,24
<p>Valor por hora= $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones Sociales}}{\text{Nº Total Horas}}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{386,00 + 46,9 + 64,34}{160}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{497,24}{160}$</p> <p>Valor por hora= 3,10775</p>							


LACTEOS SARAGURO							
TARJETA DE TIEMPO							
Nombre:		Sr. Ángel David Macas			Mes:		Diciembre
Costo Hora:		3,10775					
FECHA:	# O.P.	DETALLE	HORA INGRESO	HORA SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL
01/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
02/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
03/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75
04/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
05/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
06/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
07/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:30	6,5	3,10775	20,20
08/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
09/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
10/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	15:00	7	3,10775	21,75
11/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
12/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
13/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
14/12/2018	3	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
15/12/2018	3	Elaboración de quesos	8:00	14:00	5	3,10775	15,54
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 03							271,92
16/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
17/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
18/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
19/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
20/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
21/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
22/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
23/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
24/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	11:30	4,5	3,10775	13,98
25/12/2018	4	No hay producción	-	-	0	3,10775	0,00
26/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	12:00	5	3,10775	15,54
27/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
28/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
29/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
30/12/2018	4	Elaboración de quesos	8:00	11:00	3	3,10775	9,32
31/12/2018	4	Elaboración de quesos	7:00	14:00	6	3,10775	18,65
TOTAL HORAS PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 04							225,31
TOTAL					160		497,23
<p>Valor por hora= $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Provisiones Sociales}}{\text{Nº Total Horas}}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{386,00 + 46,9 + 64,34}{160}$</p> <p>Valor por hora= $\frac{497,23}{160}$</p> <p>Valor por hora= 3,1077</p>							


 LÁCTEOS SARAGURO PLANILLAS DE TRABAJO MES: NOVIEMBRE				
Nombre: Sr. Carlos Armando Contenido				
O.P. #	Tiempo Directo	Tiempo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
1	279,70	0,00	0,00	279,70
2	217,54	0,00	0,00	217,54
SUMA				497,24
Nombre: Sr. Ángel David Macas				
O.P. #	Tiempo Directo	Tiempo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
1	279,69	0,00	0,00	279,69
2	217,54	0,00	0,00	217,54
SUMA				497,23
Resumen:				
Mano de Obra Directa		994,47		
Mano de Obra Indirecta		0,00		
Tiempo Ocioso		0,00		
VALOR DE LA PLANILLA		994,47		


 LÁCTEOS SARAGURO PLANILLAS DE TRABAJO MES: DICIEMBRE				
Nombre: Sr. Carlos Armando Contenido				
O.P. #	Tiempo Directo	Tiempo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
3	271,93	0,00	0,00	271,93
4	225,31	0,00	0,00	225,31
SUMA				497,24
Nombre: Sr. Ángel David Macas				
O.P. #	Tiempo Directo	Tiempo Indirecto	Tiempo Ocioso	Total
3	271,92	0,00	0,00	271,92
4	225,31	0,00	0,00	225,31
SUMA				497,23
Resumen:				
Mano de Obra Directa		994,47		
Mano de Obra Indirecta		0,00		
Tiempo Ocioso		0,00		
VALOR DE LA PLANILLA		994,47		

LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 1. A											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 100g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		1.754 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		1027,54				COSTO UNITARIO:		0,59			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	1.948	0,47	915,56	01/11/2018	24	3,1077125	74,59	01/11/2018	C.I.F.	37,40
TOTAL				915,56				74,5851			37,40
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		915,56		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		74,59		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		915,56			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>37,40</u>		CGF Aplicados =				37,40			
TOTAL		1027,54									


 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. B											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 450g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		137 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		447,99				COSTO UNITARIO:		3,27			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	776	0,47	364,72	01/11/2018	22	3,1077125	68,37	01/11/2018	C.I.F.	14,90
TOTAL				364,72				68,369675			14,90
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				364,72	CGF Aplicados =		$\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$	x	MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				68,37							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				14,90	CGF Aplicados =		$\frac{806,52}{19.744,70}$	x	364,72		
TOTAL				447,99							
					CGF Aplicados =		14,90				


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. C											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO MOZARELLA 450g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		299 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		564,71				COSTO UNITARIO:		1,89			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	1.040	0,47	488,8	01/11/2018	18	3,1077125	55,94	01/11/2018	C.I.F.	19,97
TOTAL				488,80				55,938825			19,97
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		488,80		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		55,94		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		488,80			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>19,97</u>		CGF Aplicados =				19,97			
TOTAL		564,71									


 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. D											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO MOZARELLA 900g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		132 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		486,87				COSTO UNITARIO:		3,69			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	919	0,47	431,93	01/11/2018	12	3,1077125	37,29	01/11/2018	C.I.F.	17,64
TOTAL				431,93				37,29255			17,64
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		431,93		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		37,29		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{431,93}$		x		431,93			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>17,6432</u>		19.744,70							
TOTAL		486,87		CGF Aplicados = 17,64							

 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. E											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AMASADO 1 LIBRA				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		1.050 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		1527,07				COSTO UNITARIO:		1,45			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	3.039	0,47	1428,33	01/11/2018	13	3,1077125	40,4002625	01/11/2018	C.I.F.	58,34
TOTAL				1428,33				40,4002625			58,34
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1428,33	CGF Aplicados =		$\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$	x	MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				40,40							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>58,34</u>	CGF Aplicados =		$\frac{806,52}{19.744,70}$	x	1428,33		
TOTAL				1527,07					CGF Aplicados = 58,34		


LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 1. F											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESILLO				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		262 Libras				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		382,00				COSTO UNITARIO:		1,46			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	711	0,47	334,17	01/11/2018	11	3,1077125	34,1848375	01/11/2018	C.I.F.	13,65
TOTAL				334,17				34,1848375			13,64998143
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		334,17		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		34,1848		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		334,17			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>13,65</u>		CGF Aplicados = 13,65							
TOTAL		382,00									


 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. G											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ANDINO 450g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		151 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		376,31				COSTO UNITARIO:		2,49			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	693	0,47	325,71	01/11/2018	12	3,1077125	37,29255	01/11/2018	C.I.F.	13,30
TOTAL				325,71				37,29255			13,30441228
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		325,71		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		37,29		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{325,71}$		x		325,71			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>13,30</u>		CGF Aplicados =		19.744,70					
TOTAL		376,31		CGF Aplicados =		13,30					


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. H											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ORÉGANO 450g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		94 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		252,74				COSTO UNITARIO:		2,69			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	415	0,47	195,05	01/11/2018	16	3,1077125	49,7234	01/11/2018	C.I.F.	7,97
TOTAL				195,05				49,7234			7,967288741
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		195,05		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		49,72		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{195,05}$		x		195,05			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>7,97</u>		19.744,70							
TOTAL		252,74		CGF Aplicados = 7,97							


 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. I											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ORÉGANO 900g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		10 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		78,39				COSTO UNITARIO:		7,84			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	84	0,47	39,48	01/11/2018	12	3,1077125	37,29255	01/11/2018	C.I.F.	1,61
TOTAL				39,48				37,29255			1,612656034
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		39,48		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		37,29		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		39,48			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>1,61</u>		CGF Aplicados =				1,61			
TOTAL		78,39									


LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 1. J											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ALBAHACA 450g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		41 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		125,35				COSTO UNITARIO:		3,06			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	180	0,47	84,6	01/11/2018	12	3,1077125	37,29255	01/11/2018	C.I.F.	3,46
TOTAL				84,60				37,29255			3,455691502
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				84,6	CGF Aplicados =		$\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$	x	MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				37,29							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>3,46</u>	CGF Aplicados =		$\frac{806,52}{19.744,70}$	x	84,60		
TOTAL				125,35							
					CGF Aplicados =		3,46				

 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. K											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AJÍ 450g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		50 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		132,69				COSTO UNITARIO:		2,65			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	195	0,47	91,65	01/11/2018	12	3,1077125	37,29255	01/11/2018	C.I.F.	3,74
TOTAL				91,65				37,29255			3,743665794
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		91,65		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		37,29		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{91,65}$		x		91,65			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>3,74</u>		CGF Aplicados = 3,74							
TOTAL		132,69									

 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. L											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ALPESTO 450g				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		65 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		145,52				COSTO UNITARIO:		2,24			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	253	0,47	118,91	01/11/2018	7	3,1077125	21,7539875	01/11/2018	C.I.F.	4,86
TOTAL				118,91				21,7539875			4,857166389
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				118,91	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x	MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:				21,75							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>4,86</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{118,91}$		x	118,91			
TOTAL				145,52				19.744,70			
					CGF Aplicados =			4,86			

 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 1. M											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO CHEDAR				FECHA DE INICIO:		01/11/2018			
CANTIDAD:		80 Kilos				FECHA DE ENTREGA:		15/11/2018			
COSTO TOTAL:		370,41				COSTO UNITARIO:		4,63			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/11/2018	Litros de leche	700	0,47	329	01/11/2018	9	3,1077125	27,9694125	01/11/2018	C.I.F.	13,44
TOTAL				329,00				27,9694125			13,43880029
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		329		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		27,97		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		329,00			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>13,44</u>		CGF Aplicados =				13,44			
TOTAL		370,41									

 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 2.A											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 100g				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		2.213 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		1274,10				COSTO UNITARIO:		0,58			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	2.452	0,47	1152,44	16/11/2018	24	3,1077125	74,5851	16/11/2018	C.I.F.	47,07
TOTAL				1.152,44				74,5851			47,07419757
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1.152,44	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				74,59							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>47,07</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		1152,44		
TOTAL				1.274,10							
					CGF Aplicados =				47,07		

 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 2.B											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 450g				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		120 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		299,76				COSTO UNITARIO:		2,50			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	473	0,47	222,31	16/11/2018	22	3,1077125	68,369675	16/11/2018	C.I.F.	9,08
TOTAL				222,31				68,369675			9,080789336
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				222,31	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x	MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:				68,37							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>9,08</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x	222,31			
TOTAL				299,76							
					CGF Aplicados =			9,08			

LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 2. C											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO MOZARELLA 450g				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		193 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		473,22				COSTO UNITARIO:		2,45			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	853	0,47	400,91	16/11/2018	18	3,1077125	55,94	16/11/2018	C.I.F.	16,38
TOTAL				400,91				55,938825			16,37613806
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		400,91		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		55,94		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{400,91}$		x		400,91			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>16,38</u>		CGF Aplicados =		16,38					
TOTAL		473,22		19.744,70							


LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 2. D											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO MOZARELLA 900g				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		86 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		320,05				COSTO UNITARIO:		3,72			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	578	0,47	271,66	16/11/2018	12	3,1077125	37,29255	16/11/2018	C.I.F.	11,10
TOTAL				271,66				37,29255			11,09660938
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				271,66	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				37,29							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>11,10</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		271,66		
TOTAL				320,05							
					CGF Aplicados =				11,10		


LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 2. E											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AMASADO 1 LIBRA				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		971 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		1431,68				COSTO UNITARIO:		1,47			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	2.844	0,47	1336,68	16/11/2018	13	3,1077125	40,4002625	16/11/2018	C.I.F.	54,60
TOTAL				1336,68				40,4002625			54,59992573
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		1.336,68		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		40,40		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{1336,68}$		x		1336,68			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		54,60		CGF Aplicados = 54,60							
TOTAL		1.431,68									


LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 2. F											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESILLO				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		112 Libras				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		204,43				COSTO UNITARIO:		1,83			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	348	0,47	163,56	16/11/2018	11	3,1077125	34,1848375	16/11/2018	C.I.F.	6,68
TOTAL				163,56				34,1848375			6,681003571
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		163,56		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		34,18		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		163,56			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>6,68</u>		CGF Aplicados =							
TOTAL		204,43		CGF Aplicados =		6,68					

LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 2. G											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ANDINO 450g				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		309 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		800,44				COSTO UNITARIO:		2,59			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	1.560	0,47	733,2	16/11/2018	12	3,1077125	37,29255	16/11/2018	C.I.F.	29,95
TOTAL				733,20				37,29255			29,94932635
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				733,20	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$				x		MPD del lote
MANO DE OBRA DIRECTA:				37,29							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>29,95</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{\quad}$				x		733,20
TOTAL				800,44			19.744,70				
					CGF Aplicados =		29,95				


LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 2. H											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AJÍ 450g				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		91 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		213,40				COSTO UNITARIO:		2,35			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	360	0,47	169,2	16/11/2018	12	3,1077125	37,29255	16/11/2018	C.I.F.	6,91
TOTAL				169,20				37,29255			6,911383004
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				169,20	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				37,29							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>6,91</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		169,20		
TOTAL				213,40							
					CGF Aplicados =				6,91		


 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 2. I											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ALPESTO 450g				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		45 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		103,94				COSTO UNITARIO:		2,31			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	168	0,47	78,96	16/11/2018	7	3,1077125	21,7539875	16/11/2018	C.I.F.	3,23
TOTAL				78,96				21,7539875			3,225312069
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		78,96		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		21,75		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		78,96			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>3,23</u>		CGF Aplicados =				3,23			
TOTAL		103,94									


LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 2 J											
		ESTABLECIMIENTO: PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO CHEDAR				FECHA DE INICIO:		16/11/2018			
CANTIDAD:		62 Kilos				FECHA DE ENTREGA:		30/11/2018			
COSTO TOTAL:		297,03				COSTO UNITARIO:		4,79			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/11/2018	Litros de leche	550	0,47	258,5	16/11/2018	9	3,1077125	27,9694125	16/11/2018	C.I.F.	10,56
TOTAL				258,50				27,9694125			10,55905737
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				258,50	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				27,97							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>10,56</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{258,50}$		x		258,50		
TOTAL				297,03			19.744,70				
					CGF Aplicados =		10,56				


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. A											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 100g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		2.155 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		1268,89				COSTO UNITARIO:		0,59			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	2.435	0,47	1.144,45	01/12/2018	25	3,1077125	77,6928125	01/12/2018	C.I.F.	46,75
TOTAL				1.144,45				77,6928125			46,75
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1.144,45	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x	MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:				77,69							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>46,75</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{1.144,45}$		x	1.144,45			
TOTAL				1.268,89				19.744,70			
					CGF Aplicados =			46,75			

LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 3. B											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 450g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		78 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		233,55				COSTO UNITARIO:		2,99			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	344	0,47	161,68	01/12/2018	21	3,1077125	65,2619625	01/12/2018	C.I.F.	6,60
TOTAL				161,68				65,2619625			6,60
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				161,68	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x	MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:				65,26	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x	161,68			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>6,60</u>	CGF Aplicados =			6,60			
TOTAL				233,55							

 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. C											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO MOZARELLA 450g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		188 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		472,42				COSTO UNITARIO:		2,51			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	845	0,47	397,15	01/12/2018	19	3,1077125	59,0465375	01/12/2018	C.I.F.	16,22
TOTAL				397,15				59,0465375			16,22
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				397,15	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x	MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:				59,05							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>16,22</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x	397,15			
TOTAL				472,42							
					CGF Aplicados = 16,22						

 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. D											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO MOZARELLA 900g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		75 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		344,16				COSTO UNITARIO:		4,59			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	640	0,47	300,8	01/12/2018	10	3,1077125	31,077125	01/12/2018	C.I.F.	12,29
TOTAL				300,80				31,077125			12,28690312
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		300,80		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		31,08		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		300,80			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>12,29</u>		CGF Aplicados =				12,29			
TOTAL		344,16									


 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. E											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AMASADO 1 LIBRA				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		793 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		1145,67				COSTO UNITARIO:		1,44			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	2.253	0,47	1058,91	01/12/2018	14	3,1077125	43,507975	01/12/2018	C.I.F.	43,25
TOTAL				1058,91				43,507975			43,25373863
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		1.058,91		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		43,51		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		1.058,91			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>43,25</u>		CGF Aplicados = 43,25							
TOTAL		1.145,67									


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. F											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESILLO				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		191 Libras				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		298,67				COSTO UNITARIO:		1,56			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	547	0,47	257,09	01/12/2018	10	3,1077125	31,077125	01/12/2018	C.I.F.	10,50
TOTAL				257,09				31,077125			10,50146251
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		257,09		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		31,08		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{257,09}$		x		257,09			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>10,50</u>		CGF Aplicados = $\frac{10,50}{19.744,70}$		x		19.744,70			
TOTAL		298,67		CGF Aplicados = 10,50							


LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 3. G											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ANDINO 450g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		254 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		677,48				COSTO UNITARIO:		2,67			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	1.315	0,47	618,05	01/12/2018	11	3,1077125	34,1848375	01/12/2018	C.I.F.	25,25
TOTAL				618,05				34,1848375			25,24574625
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		618,05		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		34,18		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{618,05}$		x		618,05			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>25,25</u>		CGF Aplicados = 25,25							
TOTAL		677,48						19.744,70			


LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 3. H											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO OREGANO 450g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		159 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		427,24				COSTO UNITARIO:		2,69			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	759	0,47	356,73	01/12/2018	18	3,1077125	55,938825	01/12/2018	C.I.F.	14,57
TOTAL				356,73				55,938825			14,57149917
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				356,73	CGF Aplicados =		$\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$	x	MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				55,94	CGF Aplicados =		$\frac{806,52}{19.744,70}$	x	356,73		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>14,57</u>	CGF Aplicados =		14,57				
TOTAL				427,24							


LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 3. I											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO OREGANO				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		9 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		74,47				COSTO UNITARIO:		8,27			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	76	0,47	35,72	01/12/2018	12	3,1077125	37,29255	01/12/2018	C.I.F.	1,46
TOTAL				35,72				37,29255			1,459069745
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				35,72	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x	MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:				37,29							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>1,46</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x	35,72			
TOTAL				74,47							
					CGF Aplicados =			1,46			

 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. J											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ALBAHACA 450g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		35 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		109,35				COSTO UNITARIO:		3,12			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	160	0,47	75,2	01/12/2018	10	3,1077125	31,077125	01/12/2018	C.I.F.	3,07
TOTAL				75,20				31,077125			3,07172578
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				75,20	CGF Aplicados =		$\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$	x	MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				31,08							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>3,07</u>	CGF Aplicados =		$\frac{806,52}{19.744,70}$	x	75,20		
TOTAL				109,35							
					CGF Aplicados =		3,07				

 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. K											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AJÍ 450g				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		31 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		97,78				COSTO UNITARIO:		3,15			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	130	0,47	61,1	01/12/2018	11	3,1077125	34,1848375	01/12/2018	C.I.F.	2,50
TOTAL				61,10				34,1848375			2,495777196
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		61,10		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		34,18		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		61,10			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>2,50</u>		CGF Aplicados =				2,50			
TOTAL		97,78									


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. L											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO DAMBO				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		29 Kilos				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		136,05				COSTO UNITARIO:		4,69			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	240	0,47	112,8	01/12/2018	6	3,1077125	18,646275	01/12/2018	C.I.F.	4,61
TOTAL				112,80				18,646275			4,607588669
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		112,80		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		18,65		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		112,80			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		4,61		CGF Aplicados =		4,61					
TOTAL		136,05									

 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 3. M											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO CHEDAR				FECHA DE INICIO:		01/12/2018			
CANTIDAD:		96 Kilos				FECHA DE ENTREGA:		15/12/2018			
COSTO TOTAL:		435,79				COSTO UNITARIO:		4,54			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
01/12/2018	Litros de leche	840	0,47	394,8	01/12/2018	8	3,1077125	24,8617	01/12/2018	C.I.F.	16,13
TOTAL				394,80				24,8617			16,12656034
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		394,80		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		24,86		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{394,80}$		x		394,80			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		16,13		CGF Aplicados =				16,13			
TOTAL		435,79									


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 4. A											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 100g				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		2.295 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		1510,07				COSTO UNITARIO:		0,66			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	2.928	0,47	1376,16	16/12/2018	25	3,1077125	77,6928125	16/12/2018	C.I.F.	56,21
TOTAL				1376,16				77,6928125			56,21258177
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1.376,16	CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				77,69							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>56,21</u>	CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		1.376,16		
TOTAL				1.510,07							
					CGF Aplicados =				56,21		


LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 4. B											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO HOJA 450g				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		81 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		249,69				COSTO UNITARIO:		3,08			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	377	0,47	177,19	16/12/2018	21	3,1077125	65,2619625	16/12/2018	C.I.F.	7,24
TOTAL				177,19				65,2619625			7,237753868
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		177,19		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		65,26									
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>7,24</u>		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		177,19			
TOTAL		249,69									
				CGF Aplicados =		7,24					

LÁCTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 4. C											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO MOZARELLA 450g				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		448 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		986,08				COSTO UNITARIO:		2,20			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	1.895	0,47	890,65	16/12/2018	19	3,1077125	59,0465375	16/12/2018	C.I.F.	36,38
TOTAL				890,65				59,0465375			36,3807522
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		890,65		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		59,05		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		890,65			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>36,38</u>		CGF Aplicados =							
TOTAL		986,08									
				CGF Aplicados =		36,38					


 LACTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 4. E											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AMASADO 1 LIBRA				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		637 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		963,20				COSTO UNITARIO:		1,51			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	1.880	0,47	883,6	16/12/2018	14	3,1077125	43,507975	16/12/2018	C.I.F.	36,09
TOTAL				883,60				43,507975			36,09277791
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		883,60		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		43,51		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{883,60}$		x		883,60			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>36,09</u>		19.744,70							
TOTAL		963,20		CGF Aplicados = 36,09							


LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 4. F											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESILLO				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		151 Libras				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		243,39				COSTO UNITARIO:		1,61			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	434	0,47	203,98	16/12/2018	10	3,1077125	31,077125	16/12/2018	C.I.F.	8,33
TOTAL				203,98				31,077125			8,332056177
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		203,98		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		31,08		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		203,98			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>8,33</u>		CGF Aplicados =				8,33			
TOTAL		243,39									


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 4. G											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO ANDINO 450g				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		411 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		930,89				COSTO UNITARIO:		2,26			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	1.833	0,47	861,51	16/12/2018	11	3,1077125	34,1848375	16/12/2018	C.I.F.	35,19
TOTAL				861,51				34,1848375			35,19045846
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		861,51		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		34,18									
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>35,19</u>		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		861,51			
TOTAL		930,89									
				CGF Aplicados = 35,19							


 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 4. H											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO AJÍ 450g				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		124 Unidades				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		279,27				COSTO UNITARIO:		2,25			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	501	0,47	235,47	16/12/2018	11	3,1077125	34,1848375	16/12/2018	C.I.F.	9,62
TOTAL				235,47				34,1848375			9,618341347
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		235,47		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		34,18		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		235,47			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>9,62</u>		CGF Aplicados =							
TOTAL		279,27		CGF Aplicados =		9,62					

LACTEOS SARAGURO											
HOJA DE COSTOS Nº 4. J											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO CHEDAR				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		16 Kilos				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		93,35				COSTO UNITARIO:		5,83			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	140	0,47	65,8	16/12/2018	8	3,1077125	24,8617	16/12/2018	C.I.F.	2,69
TOTAL				65,80				24,8617			2,687760057
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				65,80	CGF Aplicados =		$\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$	x	MPD del lote		
MANO DE OBRA DIRECTA:				24,86							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:				<u>2,69</u>	CGF Aplicados =		$\frac{806,52}{19.744,70}$	x	65,80		
TOTAL				93,35							
					CGF Aplicados =		2,69				

 LÁCTEOS SARAGURO HOJA DE COSTOS Nº 4. K											
DEPARTAMENTO:		PRODUCCIÓN				PRODUCCIÓN QUINCENAL					
PRODUCTO:		QUESO GRUYER				FECHA DE INICIO:		16/12/2018			
CANTIDAD:		18 Kilos				FECHA DE ENTREGA:		31/12/2018			
COSTO TOTAL:		106,41				COSTO UNITARIO:		5,91			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	FECHA	Nº HORAS	V. U.	V. T.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
16/12/2018	Litros de leche	154	0,47	72,38	16/12/2018	10	3,1077125	31,077125	16/12/2018	C.I.F.	2,96
TOTAL				72,38				31,077125			2,956536063
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:		72,38		CGF Aplicados = $\frac{\text{CGF del periodo}}{\text{MPD del periodo}}$		x		MPD del lote			
MANO DE OBRA DIRECTA:		31,08		CGF Aplicados = $\frac{806,52}{19.744,70}$		x		72,38			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS:		<u>2,96</u>		CGF Aplicados =				2,96			
TOTAL		106,41									


 EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO AUXILIAR DE HOJA DE COSTOS										
Hoja de Costos N°	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		TOTAL
	ARTICULO	CANTIDAD	V.U.	V.T.	N° HORAS	V. U.	V. T.	CONCEPTO	VALOR	
1	Litros de leche	10.953	0,47	5.147,91	180	3,1077125	559,39	C.I.F.	210,28	5.917,58
2	Litros de leche	10.186	0,47	4.787,42	140	3,1077125	435,08	C.I.F.	195,55	5.418,05
3	Litros de leche	10.584	0,47	4974,48	175	3,1077125	543,85	C.I.F.	203,19	5.721,52
4	Litros de leche	11.294	0,47	5.308,18	145	3,1077125	450,62	C.I.F.	216,83	5.975,63


 LÁCTEOS SARAGURO ROL DE PAGOS MES: NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DOLARES \$ USD								
Nº	Nombres y Apellidos	FUNCIÓN	Ingresos	TOTAL INGRESO	Egresos	TOTAL Egresos	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO BASICO		Ap. Personal 9,45%			
1	Sr. Carlos Armando Contento	Jefe de Producción	386,00	386,00	36,48	36,48	349,52	
2	Sr. Ángel David Macas	Ayudante de Producción	386,00	386,00	36,48	36,48	349,52	
3	Srta. Elena Contento	Personal de Ventas	386,00	386,00	36,48	36,48	349,52	
TOTAL			1158,00	1158,00	109,43	109,43	1048,57	
ELABORADO POR: _____ APROBADO POR: _____								


 LÁCTEOS SARAGURO CUADRO DE PROVISIONES MES: NOVIEMBRE DEL 2018 EXPRESADO EN DOLARES \$ USD									
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL INGRESO	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		TOTAL PROVISIONES	FIRMA
				A.I. 9,45%	A.P. 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO		
1	Sr. Carlos Armando Contento	Jefe de Producción	386,00	36,48	46,90	32,17	32,17	147,71	
2	Sr. Ángel David Macas	Ayudante d Producción	386,00	36,48	46,90	32,17	32,17	147,71	
3	Srta. Elena Contento	Personal de Ventas	386,00	36,48	46,90	32,17	32,17	147,71	
TOTAL			1158,00	109,43	140,70	96,50	96,50	443,13	
ELABORADO POR: _____ APROBADO POR: _____									


LÁCTEOS SARAGURO								
ROL DE PAGOS								
MES: DICIEMBRE DEL 2018								
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD								
Nº	Nombres y Apellidos	FUNCIÓN	Ingresos	TOTAL INGRESO	Egresos	TOTAL Egresos	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO BASICO		Ap. Personal 9,45%			
1	Sr. Carlos Armando Contenido	Jefe de Producción	386,00	386,00	36,48	36,48	349,52	
2	Sr. Ángel David Macas	Ayudante de Producción	386,00	386,00	36,48	36,48	349,52	
3	Srta. Elena Contenido	Personal de Ventas	386,00	386,00	36,48	36,48	349,52	
TOTAL			1158,00	1158,00	109,43	109,43	1048,57	
ELABORADO POR: _____								
APROBADO POR: _____								

LÁCTEOS SARAGURO									
CUADRO DE PROVISIONES									
MES: DICIEMBRE DEL 2018									
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD									
Nº	Nombres y Apellidos	FUNCIÓN	TOTAL INGRESO	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		TOTAL PROVISIONES	FIRMA
				A.I. 9,45%	A.P. 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO		
1	Sr. Carlos Armando Contenido	Jefe de Producción	386,00	36,48	46,90	32,17	32,17	147,71	
2	Sr. Ángel David Macas	Ayudante d Producción	386,00	36,48	46,90	32,17	32,17	147,71	
3	Srta. Elena Contenido	Personal de Ventas	386,00	36,48	46,90	32,17	32,17	147,71	
TOTAL			1158,00	109,43	140,70	96,50	96,50	443,13	
ELABORADO POR: _____									
APROBADO POR: _____									


		LÁCTEOS SARAGURO	
		CÁLCULO DE DEPRECIACIONES	
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
		EXPRESADO EN DÓLARES USD \$	
Bien a depreciar:	Equipo de computación		-
Costo del bien:	900,00		
Vida útil:	3 años		-
Valor residual:	33%		
		DP = $\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$	
		DP = $\frac{900,00 - 33\%}{3}$	
		DP = $\frac{900,00 - 297,00}{3}$	
		DP = 201,00	
DP = 201,00 anual; DP = 201,00 / 12 = 16,75 mensual; DP = 16,75 * 2 = 33,50			

		LÁCTEOS SARAGURO	
		CÁLCULO DE DEPRECIACIONES	
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
		EXPRESADO EN DÓLARES USD \$	
Bien a depreciar:	Edificio		-
Costo del bien:	50.000,00		
Vida útil:	20 años		-
Valor residual:	5%		
		DP = $\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$	
		DP = $\frac{50.000,00 - 5\%}{20}$	
		DP = $\frac{50.000,00 - 2500,00}{20}$	
		DP = 2.375,00	
DP = 2.375,00 anual; DP = 2375,00 / 12 = 197,92 mensual; DP = 197,92 * 2 = 395,83			

		LÁCTEOS SARAGURO	
		CÁLCULO DE DEPRECIACIONES	
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
		EXPRESADO EN DÓLARES USD \$	
Bien a depreciar:	Vehículo		-
Costo del bien:	20.000,00		-
Vida útil:	5 años		-
Valor residual:	20%		
		DP = $\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$	
		DP = $\frac{20.000,00 - 20\%}{5}$	
		DP = $\frac{20.000,00 - 4.000,00}{5}$	
		DP = 3.200,00	
DP = 3.200,00 anual; DP = 3.200,00 / 12 = 266,67 mensual; DP = 267,67 * 2 = 533,33			

		LÁCTEOS SARAGURO	
		CÁLCULO DE DEPRECIACIONES	
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
		EXPRESADO EN DÓLARES USD \$	
Bien a depreciar:	Maquinaria y equipo		-
Costo del bien:	14.755,00		-
Vida útil:	10 años		-
Valor residual:	10%		
		DP = $\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$	
		DP = $\frac{14.755,00 - 10\%}{10}$	
		DP = $\frac{14.755,00 - 1.475,50}{10}$	
		DP = 1.327,95	
DP = 1.327,95 anual; DP = 1.327,95 / 12 = 110,66 mensual; DP = 110,66 * 2 = 221,32			

LÁCTEOS SARAGURO									
AUXILIAR DE VENTA # 1									
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2018									
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$									
PRODUCTO	PRECIO	Del 01 al 15 de noviembre		Del 16 al 30 de noviembre		Del 01 de al 15 de diciembre		Del 16 al 31 de diciembre	
		Cant.	Total	Cant.	Total	Cant.	Total	Cant.	Total
Queso de Hoja 100 g.	1,00	1648	1648	1203	1203	2045	2045	2037	2037,00
Queso de hoja 450 g.	4,00	138	552	99	396	63	252	40	160,00
Queso Mozarela 450 g.	4,00	214	856	122	488	111	444	388	1552,00
Queso Mozarela 900 g.	7,50	112	840	74	555	60	450	54	405,00
Queso Amasado 1 lb.	2,38	780	1856,4	860	2046,8	707	1682,66	620	1475,60
Quesillo libra	1,80	195	351	62	111,6	133	239,4	142	255,60
Queso Andino 450 g.	4,00	128	512	201	804	180	720	306	1224,00
Queso de Orégano 450 g.	4,50	140	630	22	99	98	441	24	108,00
Quesos de Orégano 900 g.	8,50	28	238	9	76,5	6	51	2	17,00
Queso de Albaca 450 g.	4,50	56	252	11	49,5	14	63	9	40,50
Queso de ají 450 g.	4,50	90	405	98	441	16	72	66	297,00
Queso Alpesto 450 g.	4,50	48	216	42	189	21	94,5	8	36,00
Queso Dambo g.	13,00	6	78	0	0	14	182	10	130,00
Queso Chedar g.	11,00	22	242	42	462	38	418	53	583,00
Queso Gruyer g.	18,00	4	72	4	72	5	90	9	162,00
TOTAL			8.748,40		6.993,40		7.244,56		8.482,70

 LÁCTEOS SARAGURO AUXILIAR DE VENTA # 2 DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2018 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$									
PRODUCTO	PRECIO	Del 01 al 15 de noviembre		Del 16 al 30 de noviembre		Del 01 de al 15 de diciembre		Del 16 al 31 de diciembre	
		Cant.	Total	Cant.	Total	Cant.	Total	Cant.	Total
Queso de Hoja 100 g.	0,85	130	110,5	998	848,3	103	87,55	145	123,25
Queso de hoja 450 g.	3,80	23	87,4	18	68,4	0	0	32	121,60
Queso Mozarela 450 g.	3,75	98	367,5	65	243,75	63	236,25	32	120,00
Queso Mozarela 900 g.	7,00	52	364	0	0	8	56	18	126,00
Queso Amasado 1 lb.	2,15	203	436,45	102	219,3	75	161,25	98	210,70
Quesillo libra	1,40	58	81,2	48	67,2	48	67,2	27	37,80
Queso Andino 450 g.	3,80	48	182,4	97	368,6	68	258,4	98	372,40
Queso de Orégano 450 g.	4,20	23	96,6	0	0	0	0	14	58,80
Queso de Albaca 450 g.	4,00	12	48	0	0	10	40	0	0,00
Queso de ají 450 g.	4,00	8	32	0	0	12	48	52	208,00
Queso Alpesto 450 g.	4,15	11	45,65	0	0	17	70,55	0	0,00
Queso Dambo g.	11,00	8	88	0	0	0	0	2	22,00
Queso Chedar g.	9,00	18	162	18	162	12	108	11	99,00
TOTAL			2.101,70		1.977,55		1.133,20		1.499,55



LÁCTEOS SARAGURO
CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE HORAS PARA CADA PRODUCTO

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:	Hoja		Mozzarella		Amasado libras	Quesillo libras	Andino 450g	Orégano		Albahaca 450g	Aji 450g	Alpesto 450g	Dambo kilos	Chedar kilos	Gruyer kilos	TOTAL HORAS
	100g	450g	450g	900g				450g	900g							
	N° horas	N° horas	N° horas	N° horas				N° horas	N° horas							
1	24	22	18	12	13	11	12	16	12	12	12	7	0	9	0	180
2	24	22	18	12	13	11	12	0	0	0	12	7	0	9	0	140
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES DE NOVIEMBRE																320
3	25	21	19	10	14	10	11	18	12	10	11	0	6	8	0	175
4	25	21	19	10	14	10	11	0	0	0	11	0	6	8	10	145
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES DE DICIEMBRE																320

LÁCTEOS SARAGURO															
% DE UTILIDAD DE LOS PRODUCTOS (VENTA AL PÚBLICO)															
Producto	Del 01 al 15 de noviembre								Del 16 al 30 de noviembre						
	Precio al público	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al público	Diferencia total	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al público	Diferencia total
Queso de Hoja 100 g.	1,00	0,59	0,41	41	1648	965,45	1648,00	682,55	0,58	0,42	42	1203	692,61	1.203,00	510,39
Queso de hoja 450 g.	4,00	3,27	0,73	18	138	451,26	552,00	100,74	2,50	1,50	38	99	247,30	396,00	148,70
Queso Mozarela 450 g.	4,00	1,89	2,11	53	214	404,17	856,00	451,83	2,45	1,55	39	122	299,14	488,00	188,86
Queso Mozarela 900 g.	7,50	3,69	3,81	51	112	413,10	840,00	426,90	3,72	3,78	50	74	275,39	555,00	279,61
Queso Amasado 1 lb.	2,38	1,45	0,93	39	780	1134,40	1856,40	722,00	1,47	0,91	38	860	1268,02	2.046,80	778,78
Quesillo libra	1,80	1,46	0,34	19	195	284,32	351,00	66,68	1,83	-0,03	-1	62	113,16	111,60	1,56
Queso Andino 450 g.	4,00	2,49	1,51	38	128	318,99	512,00	193,01	2,59	1,41	35	201	520,68	804,00	283,32
Queso de Orégano 450 g.	4,50	2,69	1,81	40	140	376,42	630,00	253,58	2,69	1,81	40	22	59,15	99,00	39,85
Quesos de Orégano 900 g.	8,50	7,84	0,66	8	28	219,48	238,00	18,52	7,84	0,66	8	9	70,55	76,50	5,95
Queso de Albaca 450 g.	4,50	3,06	1,44	32	56	171,21	252,00	80,79	3,06	1,44	32	11	33,63	49,50	15,87
Queso de ají 450 g.	4,50	2,65	1,85	41	90	238,84	405,00	166,16	2,35	2,15	48	98	229,82	441,00	211,18
Queso Alpesto 450 g.	4,50	2,24	2,26	50	48	107,46	216,00	108,54	2,31	2,19	49	42	97,01	189,00	91,99
Queso Dambo g.	13,00	4,69	8,31	64	6	28,15	78,00	49,85	4,69	8,31	64	0	0,00	0,00	0,00
Queso Chedar g.	11,00	4,63	6,37	58	22	101,86	242,00	140,14	4,79	6,21	56	42	201,21	462,00	260,79
Queso Gruyer g.	18,00	5,74	12,26	68	4	22,96	72,00	49,04	5,74	12,26	68	4	22,96	72,00	49,04
TOTAL						5.238,05	8.748,40	3.510,35					4.130,63	6.993,40	2.862,77



LÁCTEOS SARAGURO

% DE UTILIDAD DE LOS PRODUCTOS (VENTA AL PÚBLICO)

PRODUCTO	Del 01 de al 15 de diciembre								Del 16 al 31 de diciembre						
	Precio al público	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al público	Diferencia total	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al público	Diferencia total
Queso de Hoja 100 g.	1,00	0,59	0,41	41	2045	1.204,12	2.045,00	840,88	0,66	0,34	34	2037	1.340,31	2.037,00	696,69
Queso de hoja 450 g.	4,00	2,99	1,01	25	63	188,63	252,00	63,37	3,08	0,92	23	40	123,30	160,00	36,70
Queso Mozarela 450 g.	4,00	2,51	1,49	37	111	278,93	444,00	165,07	2,20	1,80	45	388	854,01	1.552,00	697,99
Queso Mozarela 900 g.	7,50	4,59	2,91	39	60	275,33	450,00	174,67	4,42	3,08	41	54	238,81	405,00	166,19
Queso Amasado 1 lb.	2,38	1,44	0,94	39	707	1.021,42	1.682,66	661,24	1,51	0,87	36	620	937,50	1.475,60	538,10
Quesillo libra	1,80	1,56	0,24	13	133	207,97	239,40	31,43	1,61	0,19	10	142	228,88	255,60	26,72
Queso Andino 450 g.	4,00	2,67	1,33	33	180	480,10	720,00	239,90	2,26	1,74	43	306	693,07	1.224,00	530,93
Queso de Orégano 450 g.	4,50	2,69	1,81	40	98	263,33	441,00	177,67	2,69	1,81	40	24	64,49	108,00	43,51
Quesos de Orégano 900 g.	8,50	8,27	0,23	3	6	49,65	51,00	1,35	8,27	0,23	3	2	16,55	17,00	0,45
Queso de Albaca 450 g.	4,50	3,12	1,38	31	14	43,74	63,00	19,26	3,12	1,38	31	9	28,12	40,50	12,38
Queso de ají 450 g.	4,50	3,15	1,35	30	16	50,47	72,00	21,53	2,25	2,25	50	66	148,65	297,00	148,35
Queso Alpesto 450 g.	4,50	2,31	2,19	49	21	48,51	94,50	45,99	2,31	2,19	49	8	18,48	36,00	17,52
Queso Dambo g.	13,00	4,69	8,31	64	14	65,68	182,00	116,32	4,67	8,33	64	10	46,69	130,00	83,31
Queso Chedar g.	11,00	4,54	6,46	59	38	172,50	418,00	245,50	5,83	5,17	47	53	309,22	583,00	273,78
Queso Gruyer g.	18,00	5,74	12,26	68	5	28,70	90,00	61,30	5,91	12,09	67	9	53,21	162,00	108,79
TOTAL						4.379,09	7.244,56	2.865,47					5.101,27	8.482,70	3.381,43

LÁCTEOS SARAGURO															
% DE UTILIDAD DE LOS PRODUCTOS (VENTA AL DISTRIBUIDOR)															
PRODUCTO	Del 01 al 15 de noviembre								Del 16 al 30 de noviembre						
	Precio al distribuidor	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al distribuidor	Diferencia total	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al distribuidor	Diferencia total
Queso de Hoja 100 g.	0,85	0,59	0,26	31	130	76,16	110,50	34,34	0,58	0,27	32	998	574,58	848,30	273,72
Queso de hoja 450 g.	3,80	3,27	0,53	14	23	75,21	87,40	12,19	2,50	1,30	34	18	44,96	68,40	23,44
Queso Mozarela 450 g.	3,75	1,89	1,86	50	98	185,09	367,50	182,41	2,45	1,30	35	65	159,38	243,75	84,37
Queso Mozarela 900 g.	7,00	3,69	3,31	47	52	191,80	364,00	172,20	3,72	3,28	47	0	0,00	0,00	0,00
Queso Amasado 1 lb.	2,15	1,45	0,70	32	203	295,23	436,45	141,22	1,47	0,68	31	102	150,39	219,30	68,91
Quesillo libra	1,40	1,46	-0,06	-4	58	84,57	81,20	-3,37	1,83	-0,43	-30	48	87,61	67,20	-20,41
Queso Andino 450 g.	3,80	2,49	1,31	34	48	119,62	182,40	62,78	2,59	1,21	32	97	251,27	368,60	117,33
Queso de Orégano 450 g.	4,20	2,69	1,51	36	23	61,84	96,60	34,76	2,69	1,51	36	0	0,00	0,00	0,00
Queso de Albaca 450 g.	4,00	3,06	0,94	24	12	36,69	48,00	11,31	3,06	0,94	24	0	0,00	0,00	0,00
Queso de ají 450 g.	4,00	2,65	1,35	34	8	21,23	32,00	10,77	2,35	1,65	41	0	0,00	0,00	0,00
Queso Alpesto 450 g.	4,15	2,24	1,91	46	11	24,63	45,65	21,02	2,31	1,84	44	0	0,00	0,00	0,00
Queso Dambo g.	11,00	4,69	6,31	57	8	37,52	88,00	50,48	4,69	6,31	57	0	0,00	0,00	0,00
Queso Chedar g.	9,00	4,63	4,37	49	18	83,34	162,00	78,66	4,79	4,21	47	18	86,23	162,00	75,77
TOTAL						1.292,92	2.101,70	808,78					1.354,43	1.977,55	623,12



LÁCTEOS SARAGURO

% DE UTILIDAD DE LOS PRODUCTOS (VENTA AL DISTRIBUIDOR)

PRODUCTO	Del 01 de al 15 de diciembre								Del 16 al 31 de diciembre						
	Precio al distribuidor	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al distribuidor	Diferencia total	Precio al costo	Diferencia	% Utilidad	Cant. Vendida	Total precio al costo	Total precio al distribuidor	Diferencia total
Queso de Hoja 100 g.	0,85	0,59	0,26	31	103	60,65	87,55	26,90	0,66	0,19	22,59	145	95,41	123,25	27,84
Queso de hoja 450 g.	3,80	2,99	0,81	21	0	0,00	0,00	0,00	3,08	0,72	18,88	32	98,64	121,60	22,96
Queso Mozarela 450 g.	3,75	2,51	1,24	33	63	158,31	236,25	77,94	2,20	1,55	41,30	32	70,43	120,00	49,57
Queso Mozarela 900 g.	7,00	4,59	2,41	34	8	36,71	56,00	19,29	4,42	2,58	36,82	18	79,60	126,00	46,40
Queso Amasado 1 lb.	2,15	1,44	0,71	33	75	108,35	161,25	52,90	1,51	0,64	29,67	98	148,18	210,70	62,52
Quesillo libra	1,40	1,56	-0,16	-12	48	75,06	67,20	-7,86	1,61	-0,21	-15,13	27	43,52	37,80	-5,72
Queso Andino 450 g.	3,80	2,67	1,13	30	68	181,37	258,40	77,03	2,26	1,54	40,40	98	221,96	372,40	150,44
Queso de Orégano 450 g.	4,20	2,69	1,51	36	0	0,00	0,00	0,00	2,69	1,51	36,02	14	37,62	58,80	21,18
Queso de Albaca 450 g.	4,00	3,12	0,88	22	10	31,24	40,00	8,76	3,12	0,88	21,89	0	0,00	0,00	0,00
Queso de aji 450 g.	4,00	3,15	0,85	21	12	37,85	48,00	10,15	2,25	1,75	43,69	52	117,11	208,00	90,89
Queso Alpesto 450 g.	4,15	2,31	1,84	44	17	39,27	70,55	31,28	2,31	1,84	44,34	0	0,00	0,00	0,00
Queso Dambo g.	11,00	4,69	6,31	57	0	0,00	0,00	0,00	4,67	6,33	57,56	2	9,34	22,00	12,66
Queso Chedar g.	9,00	4,54	4,46	50	12	54,47	108,00	53,53	5,83	3,17	35,17	11	64,18	99,00	34,82
TOTAL						783,29	1.133,20	349,91					986,00	1.499,55	513,55


**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**


NÚMERO RUC: 1104199482001
 APELLIDOS Y NOMBRES: CONTENTO CONTENTO ROSA ANGELINA

NOMBRE COMERCIAL: LACTEOS SARAGURO
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: SN
 OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
 NÚMERO: SIN

FEC. NACIMIENTO: 10/12/1983
 FEC. INSCRIPCIÓN: 04/06/2007
 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/06/2007
 FEC. ACTUALIZACIÓN: 17/01/2017
 FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 02/07/2012

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LÁCTEOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOJA Cantón: SARAGURO Parroquia: SARAGURO Referencia: A DOSCIENTOS METROS DE LA PLANTA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA Teléfono: 073029446 Email: enngycontento22@gmail.com Celular: 0983178256

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 71 LOJA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2017000853834

Fecha: 12/06/2017 09:50:19 AM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 1104199482001
APELLIDOS Y NOMBRES: CONTENTO CONTENTO ROSA ANGELINA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 04/08/2007
NOMBRE COMERCIAL: LACTEOS SARAGURO	FEC. CIERRE: 31/12/2009	FEC. REINICIO: 02/07/2012

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LÁCTEOS.
VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS.
VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS.
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN BARES- RESTAURANTES, INCLUSO PARA LLEVAR.
ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O GESTIÓN DE EVENTOS.
ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Canton: SARAGURO Parroquia: SARAGURO Barrio: CERRO DEL PUGLLA Referencia: A DOSCIENTOS METROS DE LA PLANTA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA Celular: 0983178256 Email: annycontento22@gmail.com Telefono Domicilio: 073029446

No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 09/08/2016
NOMBRE COMERCIAL: LACTEOS SARAGURO	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS.
PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LÁCTEOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Canton: CUENCA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: SUCRE Numero: 6-83 Interseccion: BORRERO Referencia: JUNTO AL BANCO DE GUAYAQUIL Celular: 0983178256 Email: annycontento22@gmail.com



Código: RIMRUC2017000853834
Fecha: 12/06/2017 09:50:19 AM

**Estimado(a):**

Este email es una notificación electrónica de que su transacción se ha registrado con éxito.

A continuación le presentamos el detalle de la transacción:

Datos del Ordenante

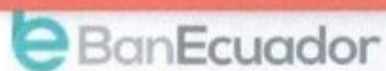
Titular Cuenta: ROSA ANGELINA CONTENTO
CONTENTO
No. de Cuenta: 300XXX3805
Tipo de Cuenta: CUENTA CORRIENTE

Datos del Beneficiario

Titular Cuenta: MANUEL OCHOA
No. de Cuenta: 191XXX2
Tipo de Cuenta: CUENTA DE AHORROS
Banco de la Cuenta: COOP. DE AHORRO Y CREDITO
JARDIN AZUAYO
Valor Pagado: \$ 1523.20
Valor Comisión: \$ 0.45
Valor IVA: \$ 0.05
Total Debitado \$ 1523.70

Concepto: pago leche primera quincena de octubre 2018

Banca Electrónica 01H1 09-11-201808:51:47 SEC
1565187 Transacción registrada, transacción está sujeta a confirmación.

**Estimado(a):**

Este email es una notificación electrónica de que su transacción se ha registrado con éxito.

A continuación le presentamos el detalle de la transacción:

Datos del Ordenante

Titular Cuenta: ROSA ANGELINA CONTENTO
CONTENTO
No. de Cuenta: 300XXX3805
Tipo de Cuenta: CUENTA CORRIENTE

Datos del Beneficiario

Titular Cuenta: MANUEL OCHOA
No. de Cuenta: 191XXX2
Tipo de Cuenta: CUENTA DE AHORROS
Banco de la Cuenta: COOP. DE AHORRO Y CREDITO
JARDIN AZUAYO

Valor Pagado: \$ 1502.00
Valor Comisión: \$ 0.45
Valor IVA: \$ 0.05
Total Debitado \$ 1502.50

Concepto: pago factura leche segunda
quincena octubre 2018

Banca Electrónica 01H1 09-11-201808:58:30 SEC
1565201 Transacción registrada, transacción está
sujeta a confirmación.

...



Estimado(a):

Este email es una notificación electrónica de que su transacción se ha registrado con éxito.

A continuación le presentamos el detalle de la transacción:

Datos del Ordenante

Titular Cuenta: ROSA ANGELINA CONTENTO
CONTENTO
No. de Cuenta: 070XXX9995
Tipo de Cuenta: CUENTA DE AHORROS

Datos del Beneficiario

Titular Cuenta: EUGENIO ULLAURI
No. de Cuenta: 309XXX2304
Tipo de Cuenta: CUENTA CORRIENTE
Banco de la Cuenta: BANCO PICHINCHA

Valor Pagado: \$ 2176.00
Valor Comisión: \$ 0.45
Valor IVA: \$ 0.05
Total Debitado: \$ 2176.50

Concepto: pago leche primera quincena de octubre 2018

Banca Electrónica 01H1 09-11-201808:47:02 SEC 1565181 Transacción registrada, transacción está sujeta a confirmación.

Recuerda que es su responsabilidad el cuidado de la

**Estimado(a):**

Este email es una notificación electrónica de que su transacción se ha registrado con éxito.

A continuación le presentamos el detalle de la transacción:

Datos del Ordenante

Titular Cuenta: ROSA ANGELINA CONTENTO
CONTENTO
No. de Cuenta: 070XXX9995
Tipo de Cuenta: CUENTA DE AHORROS

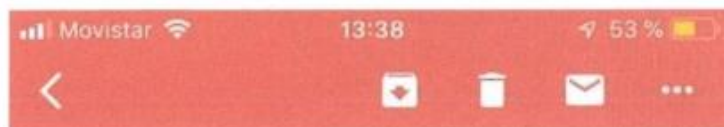
Datos del Beneficiario

Titular Cuenta: EUGENIO ULLAURI
No. de Cuenta: 309XXX2304
Tipo de Cuenta: CUENTA CORRIENTE
Banco de la Cuenta: BANCO PICHINCHA

Valor Pagado: \$ 2010.00
Valor Comisión: \$ 0.45
Valor IVA: \$ 0.05
Total Debitado: \$ 2010.50

Concepto: pago leche segunda quincena de octubre 2018

Banca Electrónica 01H1 09-11-201808:49:05 SEC 1665184 Transacción registrada, transacción está sujeta a confirmación.



43

**Estimado(a):**

Este email es una notificación electrónica de que su transacción se ha registrado con éxito.

A continuación le presentamos el detalle de la transacción:

Datos del Ordenante

Titular Cuenta: ROSA ANGELINA CONTENTO
CONTENTO

No. de Cuenta: 300XXX3805

Tipo de Cuenta: CUENTA CORRIENTE

Datos del Beneficiario

Titular Cuenta: EDGAR FAVIAN ORELLANA FAREZ

No. de Cuenta: 220XXX5

Tipo de Cuenta: CUENTA DE AHORROS

Banco de la Cuenta: COOP. DE AHORRO Y CREDITO
JARDIN AZUAYO

Valor Pagado: \$ 1139.20

Valor Comisión: \$ 0.45

Valor IVA: \$ 0.05

Total Debitado: \$ 1139.70

Concepto: pago segunda quincena de octubre
2018

Banca Electrónica 01H1 30-11-201813:32:07 SEC
1665952 Transacción registrada, transacción está
sujeta a confirmación.

LACTEOS SARAGURO

Dir. Consejo Consume Rion Argentina
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS, VENTA AL POR MENOR DE QUESOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS VENTA
 AL POR MENOR DE MANTAS, LEONARDO Y FORTIFICADOS, VENTA DE QUESOS Y QUESOS DE BARRA - RESTAURANTES,
 PIZZAS PARA LLEVAR, ORGANIZACIÓN PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE QUESOS LACTEOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUELLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002607

Fecha: 16-11-18
 Sr.(es): Gabriela Gonzales
 R.U.C.: 0704383281 Teléfono:
 Dirección: Monted Anacoari Tucumán.

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Alimentación		7,00

IMPORTE	IMPORTE IVA	IMPORTE IVA DEDUCIBLE	IMPORTE TOTAL
			7,00
DESCUENTO			
IVA %			
IVA %			
TOTAL \$ 7,00			

REPÚBLICA ARGENTINA, Agri Grupo Cuyano Cuyano
 RUC 102102001 AUT N° 205 - Tel: 220 214 - Fax: 220 214 - Tucumán - Tucumán

LACTEOS SARAGURO

Dir. Consejo Consume Rion Argentina
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS, VENTA AL POR MENOR DE QUESOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS VENTA
 AL POR MENOR DE MANTAS, LEONARDO Y FORTIFICADOS, VENTA DE QUESOS Y QUESOS DE BARRA - RESTAURANTES,
 PIZZAS PARA LLEVAR, ORGANIZACIÓN PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE QUESOS LACTEOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUELLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002608

Fecha: 16-11-18
 Sr.(es): Guillermo Pinedo
 R.U.C.: 0822944701 Teléfono:
 Dirección: Tucumán

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Alimentación		8,50

IMPORTE	IMPORTE IVA	IMPORTE IVA DEDUCIBLE	IMPORTE TOTAL
			8,50
DESCUENTO			
IVA %			
IVA %			
TOTAL \$ 8,50			

REPÚBLICA ARGENTINA, Agri Grupo Cuyano Cuyano
 RUC 102102001 AUT N° 205 - Tel: 220 214 - Fax: 220 214 - Tucumán - Tucumán

LACTEOS SARAGURO

Dir. Consejo Consume Rion Argentina
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS, VENTA AL POR MENOR DE QUESOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS VENTA
 AL POR MENOR DE MANTAS, LEONARDO Y FORTIFICADOS, VENTA DE QUESOS Y QUESOS DE BARRA - RESTAURANTES,
 PIZZAS PARA LLEVAR, ORGANIZACIÓN PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE QUESOS LACTEOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUELLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002605

Fecha: 16-11-2018
 Sr.(es): Damián Fernández
 R.U.C.: 072648342 Teléfono: 0987107730
 Dirección: Olavarría

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		16,00

IMPORTE	IMPORTE IVA	IMPORTE IVA DEDUCIBLE	IMPORTE TOTAL
			16,00
DESCUENTO			
IVA %			
IVA %			
TOTAL \$ 16,00			

REPÚBLICA ARGENTINA, Agri Grupo Cuyano Cuyano
 RUC 102102001 AUT N° 205 - Tel: 220 214 - Fax: 220 214 - Tucumán - Tucumán

LACTEOS SARAGURO

Dir. Consejo Consume Rion Argentina
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS, VENTA AL POR MENOR DE QUESOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS VENTA
 AL POR MENOR DE MANTAS, LEONARDO Y FORTIFICADOS, VENTA DE QUESOS Y QUESOS DE BARRA - RESTAURANTES,
 PIZZAS PARA LLEVAR, ORGANIZACIÓN PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE QUESOS LACTEOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUELLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002606

Fecha: 19-11-18
 Sr.(es): Wilton Siquero Camporeale
 R.U.C.: 0105196349 Teléfono: 0992162832
 Dirección: Houston Tucumán

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		6,50

IMPORTE	IMPORTE IVA	IMPORTE IVA DEDUCIBLE	IMPORTE TOTAL
			6,50
DESCUENTO			
IVA %			
IVA %			
TOTAL \$ 6,50			

REPÚBLICA ARGENTINA, Agri Grupo Cuyano Cuyano
 RUC 102102001 AUT N° 205 - Tel: 220 214 - Fax: 220 214 - Tucumán - Tucumán

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Ganadera Base Angélica
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS VENTA AL POR MENOR DE ENTIDADES DE PRODUCTORES RURALES VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTÍFUTOS VENTA DE QUESOS Y LECHEAS DE QUESOS - REDES MANTA, INCUBADORA, ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE QUESOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA

001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002616

Fecha: 22/11/2018
 Sr(es): Don Juan María Hernández
 R.U.C.: 170721111-0 Teléfono: 0998719911
 Dirección: V.1.0

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Consumo de Alimentación		17.15

ESTADO	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
SUBTOTAL				17.15
DESCUENTO				
IVA %				
TOTAL				17.15

IMPORTE BANC. Agr. Seguro Calque Calque
 RUC: 1104199482001 AUT. SRI: 1123755674 Tel: 073029446 / 0983178256

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Ganadera Base Angélica
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS VENTA AL POR MENOR DE ENTIDADES DE PRODUCTORES RURALES VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTÍFUTOS VENTA DE QUESOS Y LECHEAS DE QUESOS - REDES MANTA, INCUBADORA, ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE QUESOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA

001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002617

Fecha: 23-11-18
 Sr(es): 1103203608
 R.U.C.: Carlos Aguilera Teléfono: 0984967770
 Dirección: Waga

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Alimentación		39.00

ESTADO	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
SUBTOTAL				39.00
DESCUENTO				
IVA %				
TOTAL				39.00

IMPORTE BANC. Agr. Seguro Calque Calque
 RUC: 1104199482001 AUT. SRI: 1123755674 Tel: 073029446 / 0983178256

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Ganadera Base Angélica
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS VENTA AL POR MENOR DE ENTIDADES DE PRODUCTORES RURALES VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTÍFUTOS VENTA DE QUESOS Y LECHEAS DE QUESOS - REDES MANTA, INCUBADORA, ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE QUESOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA

001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002614

Fecha: 23-11-2018
 Sr(es): Angelo Masla
 R.U.C.: 170721111-0 Teléfono: 0998719911
 Dirección: Av. 1.0

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Alimentación		15.00

ESTADO	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
SUBTOTAL				15.00
DESCUENTO				
IVA %				
TOTAL				15.00

IMPORTE BANC. Agr. Seguro Calque Calque
 RUC: 1104199482001 AUT. SRI: 1123755674 Tel: 073029446 / 0983178256

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Ganadera Base Angélica
 PRODUCCIÓN DE QUESOS LACTEOS VENTA AL POR MENOR DE ENTIDADES DE PRODUCTORES RURALES VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTÍFUTOS VENTA DE QUESOS Y LECHEAS DE QUESOS - REDES MANTA, INCUBADORA, ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE QUESOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA

001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002615

Fecha: 23/11/2018
 Sr(es): Juan María Moya
 R.U.C.: 170721111-0 Teléfono: 0998719911
 Dirección: Av. 1.0

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Alimentación		8.20

ESTADO	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
SUBTOTAL				8.20
DESCUENTO				
IVA %				
TOTAL				8.20

IMPORTE BANC. Agr. Seguro Calque Calque
 RUC: 1104199482001 AUT. SRI: 1123755674 Tel: 073029446 / 0983178256

LACTEOS SARAGURO

Dr. Carlos Cordero Roso Angulo
 PRODUCCIÓN DE COMIDAS LÁCTEAS VENTA AL POR MENOR DE COMIDAS LÁCTEAS Y DERIVADOS DE PRODUCTOS LÁCTEOS VENTA AL POR MENOR DE PASTAS, LEGUMINOSAS Y HORTALIZAS VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN ENVASES REUTILIZABLES, INCLUIDO PASTAS LÍQUIDAS, COMIDAS LÁCTEAS, PRODUCTOS DE CEREAL Y PRODUCTOS DE CEREAL Y LEGUMINOSAS.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178258

FACTURA (01-001-000)
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002621

Fecha: 29/11/2018
 Sr(es): Mario Pustillo
 R.U.C.: 1502260615 Teléfono:
 Dirección: PUSTILLO

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		15,25

IMPORTE	15,25
DESCUENTO	
IVA 1%	
IVA 5%	
TOTAL	15,25

IMPORTE DE IVA: 0,1525
 RUC: 1104199482001 TEL: 073029446 / 0983178258

LACTEOS SARAGURO

Dr. Carlos Cordero Roso Angulo
 PRODUCCIÓN DE COMIDAS LÁCTEAS VENTA AL POR MENOR DE COMIDAS LÁCTEAS Y DERIVADOS DE PRODUCTOS LÁCTEOS VENTA AL POR MENOR DE PASTAS, LEGUMINOSAS Y HORTALIZAS VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN ENVASES REUTILIZABLES, INCLUIDO PASTAS LÍQUIDAS, COMIDAS LÁCTEAS, PRODUCTOS DE CEREAL Y PRODUCTOS DE CEREAL Y LEGUMINOSAS.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178258

FACTURA (01-001-000)
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002622

Fecha: 2018-11-26
 Sr(es): Santa Bárbara G
 R.U.C.: 1117372001 Teléfono: 2522313
 Dirección: Santa Bárbara

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		19,25

IMPORTE	19,25
DESCUENTO	
IVA 1%	
IVA 5%	
TOTAL	19,25

IMPORTE DE IVA: 0,1925
 RUC: 1104199482001 TEL: 073029446 / 0983178258

LACTEOS SARAGURO

Dr. Carlos Cordero Roso Angulo
 PRODUCCIÓN DE COMIDAS LÁCTEAS VENTA AL POR MENOR DE COMIDAS LÁCTEAS Y DERIVADOS DE PRODUCTOS LÁCTEOS VENTA AL POR MENOR DE PASTAS, LEGUMINOSAS Y HORTALIZAS VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN ENVASES REUTILIZABLES, INCLUIDO PASTAS LÍQUIDAS, COMIDAS LÁCTEAS, PRODUCTOS DE CEREAL Y PRODUCTOS DE CEREAL Y LEGUMINOSAS.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178258

FACTURA (01-001-000)
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002629

Fecha: 29-12-2018
 Sr(es): Carolina Mesa
 R.U.C.: 0720000178 Teléfono: 0962744478
 Dirección: Melilla y Colta

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Curso Origen	4,50	

IMPORTE	4,50
DESCUENTO	
IVA 1%	
IVA 5%	
TOTAL	4,50

IMPORTE DE IVA: 0,045
 RUC: 1104199482001 TEL: 073029446 / 0983178258

LACTEOS SARAGURO

Dr. Carlos Cordero Roso Angulo
 PRODUCCIÓN DE COMIDAS LÁCTEAS VENTA AL POR MENOR DE COMIDAS LÁCTEAS Y DERIVADOS DE PRODUCTOS LÁCTEOS VENTA AL POR MENOR DE PASTAS, LEGUMINOSAS Y HORTALIZAS VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN ENVASES REUTILIZABLES, INCLUIDO PASTAS LÍQUIDAS, COMIDAS LÁCTEAS, PRODUCTOS DE CEREAL Y PRODUCTOS DE CEREAL Y LEGUMINOSAS.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178258

FACTURA (01-001-000)
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002626

Fecha: 30/11/2018
 Sr(es): Maria Condo
 R.U.C.: 010187115008 Teléfono:
 Dirección: Bombiso 1-21

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		29,25

IMPORTE	29,25
DESCUENTO	
IVA 1%	
IVA 5%	
TOTAL	29,25

IMPORTE DE IVA: 0,2925
 RUC: 1104199482001 TEL: 073029446 / 0983178258

LACTEOS SARAGURO

Del Consejo Costero Rio Argentino
 PRODUCCION OPERACION ACTOS VENTA POR VENTA DE LACTEOS DE PRODUCTORES RENTADOS AGRICULTORES
 AL POR MAYOR DE LACTEOS, LACTEOS Y PRODUCTOS DE LACTEOS DE CONSUMO Y BARRAS DE LACTEOS-ESTABILIZADOS
 INCLUIDO PARA LA VENTA ORGANIZACION PROMOCION Y DISTRIBUCION DE LACTEOS, ALTERNATIVAS DE CONSUMO
 DIRECCION: CERRO DEL PUGLIA TEL: 073029440 / 0950178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674

Nº 002628

Fecha: 01/10/2018
 Sr (es): COPIA ALI
 R.U.C. 01020447001 Teléfono: 4215261
 Dirección: Paraná, Cerro del Puigla y Los Arboles

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentacion		18.00

IMPORTE	IMPORTE IVA	IMPORTE DEDUCCIONES	IMPORTE TOTAL	SUBTOTAL	18.00
				DESCUENTO	
				IVA	
				IMPORTE TOTAL	18.00

FORMA DE PAGO: CHEQUE COPIA ALI COPIA ALI COPIA ALI

LACTEOS SARAGURO
 Dr. Conrado Conzatti Rizzo Argentinis
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LACTEOS: VENTAJA AL PROMOTOR DE COMPARATIVIDAD DE PRODUCTOS DE ORIGEN ANIMAL, VENTA AL POR MENOR DE MANTAS, LEGUMINOS Y HORTALIZAS, VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS DE ORIGEN ANIMAL, INCLUSO PARA LA LÍNEA ORGANIZADA, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE ENTREGA, ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLIA TEL: 073229446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002641
 Fecha: 13/12/2018
 Sr(esa): Carlos Arroyo Montiel
 R.U.C.: 1103376800 Teléfono: 2663796
 Dirección: Loja

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		8.50
			8.50

IMPORTE TOTAL: 8.50
 DESCUENTO: 0.00
 IVA 15%: 1.28
TOTAL: 9.78

IMPORTE SUJETO A IMPORTE: 9.78
 RUC: 1104199482001 TEL: 073229446 / 0983178256 Fecha: 13/12/2018

LACTEOS SARAGURO
 Dr. Conrado Conzatti Rizzo Argentinis
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LACTEOS: VENTAJA AL PROMOTOR DE COMPARATIVIDAD DE PRODUCTOS DE ORIGEN ANIMAL, VENTA AL POR MENOR DE MANTAS, LEGUMINOS Y HORTALIZAS, VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS DE ORIGEN ANIMAL, INCLUSO PARA LA LÍNEA ORGANIZADA, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE ENTREGA, ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLIA TEL: 073229446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002642
 Fecha: 10-12-2018
 Sr(esa): Caterina Luc Rojas
 R.U.C.: 19304553500 Teléfono:
 Dirección: Rubens de Murga y Martha B.

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		56.15
			56.15

IMPORTE TOTAL: 56.15
 DESCUENTO: 0.00
 IVA 15%: 8.42
TOTAL: 64.57

IMPORTE SUJETO A IMPORTE: 64.57
 RUC: 1104199482001 TEL: 073229446 / 0983178256 Fecha: 10/12/2018

LACTEOS SARAGURO
 Dr. Conrado Conzatti Rizzo Argentinis
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LACTEOS: VENTAJA AL PROMOTOR DE COMPARATIVIDAD DE PRODUCTOS DE ORIGEN ANIMAL, VENTA AL POR MENOR DE MANTAS, LEGUMINOS Y HORTALIZAS, VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS DE ORIGEN ANIMAL, INCLUSO PARA LA LÍNEA ORGANIZADA, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE ENTREGA, ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLIA TEL: 073229446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002647
 Fecha: 14-10-2018
 Sr(esa): Johana Alvarado
 R.U.C.: 010420775-7 Teléfono: 0994310512
 Dirección: Cuenca

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		15.50
			15.50

IMPORTE TOTAL: 15.50
 DESCUENTO: 0.00
 IVA 15%: 2.33
TOTAL: 17.83

IMPORTE SUJETO A IMPORTE: 17.83
 RUC: 1104199482001 TEL: 073229446 / 0983178256 Fecha: 14/10/2018

LACTEOS SARAGURO
 Dr. Conrado Conzatti Rizzo Argentinis
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LACTEOS: VENTAJA AL PROMOTOR DE COMPARATIVIDAD DE PRODUCTOS DE ORIGEN ANIMAL, VENTA AL POR MENOR DE MANTAS, LEGUMINOS Y HORTALIZAS, VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS DE ORIGEN ANIMAL, INCLUSO PARA LA LÍNEA ORGANIZADA, PROMOCIÓN Y/O SERVICIOS DE ENTREGA, ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA.
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLIA TEL: 073229446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002645
 Fecha: 13/12/18
 Sr(esa): Iva N Villavicencio
 R.U.C.: 0702860730 Teléfono: 0986304
 Dirección: Cuenca

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	OLIVAS	10	10
			10

IMPORTE TOTAL: 10
 DESCUENTO: 0.00
 IVA 15%: 1.50
TOTAL: 11.50

IMPORTE SUJETO A IMPORTE: 11.50
 RUC: 1104199482001 TEL: 073229446 / 0983178256 Fecha: 13/12/2018

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rosa Argentina

PRODUCCION DE QUESOS LACTICOS VENTA AL POR MENOR DE UNIFORMADO DE PRODUCTOS ENTENDIENDO VENTA AL POR MENOR DE TRUFINO, LEGAMINOS Y MORTADALAS, VENTA DE COMIDAS Y BARRAS DE PANES, PASTELERIAS, HELADOS PARA LLENAR, ORGANIZACION, PRODUCCION Y DISTRIBUCION DE PRODUCTOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
DIRECCION: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
RUC: 1104199482001
AUT. SRI: 1123755674

Nº 002651

Fecha: 17/11/2018
Sr(es): Karina Rojas Lugo
R.U.C. 11036926114 Teléfono: 2580264
Dirección: Coja

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Quesos		17

IMPORTE SUBTOTAL	17,00
DESCUENTO	
IVA 15%	
IVA 5%	
TOTAL	17,00

IMPRESA SARAGURO, Angel Cayetano Ochoa Ochoa -
R.U.C. 110381923001 AUT. Nº 2526 Fecha: 2008/04/24 Ent. 1501 - 2019 Fecha: 07/Noviembre/2014 Fecha: 07/Noviembre/2014

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rosa Argentina

PRODUCCION DE QUESOS LACTICOS VENTA AL POR MENOR DE UNIFORMADO DE PRODUCTOS ENTENDIENDO VENTA AL POR MENOR DE TRUFINO, LEGAMINOS Y MORTADALAS, VENTA DE COMIDAS Y BARRAS DE PANES, PASTELERIAS, HELADOS PARA LLENAR, ORGANIZACION, PRODUCCION Y DISTRIBUCION DE PRODUCTOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
DIRECCION: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
RUC: 1104199482001
AUT. SRI: 1123755674

Nº 002648

Fecha: 14-Dic-2018
Sr(es): Guillermo Fernandez
R.U.C. 0102618312 Teléfono:
Dirección: Coja

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Autocorreas		11,00

IMPORTE SUBTOTAL	11,00
DESCUENTO	
IVA 15%	
IVA 5%	
TOTAL	11,00

IMPRESA SARAGURO, Angel Cayetano Ochoa Ochoa -
R.U.C. 110381923001 AUT. Nº 2526 Fecha: 2008/04/24 Ent. 1501 - 2019 Fecha: 07/Noviembre/2014 Fecha: 07/Noviembre/2014

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rosa Argentina

PRODUCCION DE QUESOS LACTICOS VENTA AL POR MENOR DE UNIFORMADO DE PRODUCTOS ENTENDIENDO VENTA AL POR MENOR DE TRUFINO, LEGAMINOS Y MORTADALAS, VENTA DE COMIDAS Y BARRAS DE PANES, PASTELERIAS, HELADOS PARA LLENAR, ORGANIZACION, PRODUCCION Y DISTRIBUCION DE PRODUCTOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
DIRECCION: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
RUC: 1104199482001
AUT. SRI: 1123755674

Nº 002653

Fecha: 20-12-2018
Sr(es): Max Coronel
R.U.C. 1103512812 Teléfono: 2722941
Dirección: Coja, Zimraza

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Alimentación		10,50

IMPORTE SUBTOTAL	10,50
DESCUENTO	
IVA 15%	
IVA 5%	
TOTAL	10,50

IMPRESA SARAGURO, Angel Cayetano Ochoa Ochoa -
R.U.C. 110381923001 AUT. Nº 2526 Fecha: 2008/04/24 Ent. 1501 - 2019 Fecha: 07/Noviembre/2014 Fecha: 07/Noviembre/2014

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rosa Argentina

PRODUCCION DE QUESOS LACTICOS VENTA AL POR MENOR DE UNIFORMADO DE PRODUCTOS ENTENDIENDO VENTA AL POR MENOR DE TRUFINO, LEGAMINOS Y MORTADALAS, VENTA DE COMIDAS Y BARRAS DE PANES, PASTELERIAS, HELADOS PARA LLENAR, ORGANIZACION, PRODUCCION Y DISTRIBUCION DE PRODUCTOS, ACTIVIDADES DE COOPERATIVA
DIRECCION: CERRO DEL PUGLLA TEL: 073029446 / 0983178256

FACTURA 001-001-000
RUC: 1104199482001
AUT. SRI: 1123755674

Nº 002652

Fecha: 16-12-2018
Sr(es): Yvett GARCIA OCHOA
R.U.C. 11005630300 Teléfono:
Dirección: Coja

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Quesos		15,00

IMPORTE SUBTOTAL	15,00
DESCUENTO	
IVA 15%	
IVA 5%	
TOTAL	15,00

IMPRESA SARAGURO, Angel Cayetano Ochoa Ochoa -
R.U.C. 110381923001 AUT. Nº 2526 Fecha: 2008/04/24 Ent. 1501 - 2019 Fecha: 07/Noviembre/2014 Fecha: 07/Noviembre/2014

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rural Argentina
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LÁCTEOS PARA EL ABASTECIMIENTO DE OPERADORES DE PRODUCTOS ANIMALES VIVOS
 AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA EL COMERCIO Y ABASTECIMIENTO AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA LA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS DE COOPERATIVAS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0963178255

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002669

Fecha: 27-12-2018
 Sr(es): Antonela Diaz
 R.U.C.: 1100045100 Teléfono:
 Dirección: Loja

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Quesos		19.50

SUBTOTAL		19.50
DESCUENTO		
TOTAL		19.50

IMPORTE TOTAL: Args Cooperativas Quito Quito
 R.U.C. 1100045100 AUT. SRI 1123755674 TEL: 073029446 / 0963178255

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rural Argentina
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LÁCTEOS PARA EL ABASTECIMIENTO DE OPERADORES DE PRODUCTOS ANIMALES VIVOS
 AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA EL COMERCIO Y ABASTECIMIENTO AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA LA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS DE COOPERATIVAS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0963178255

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002668

Fecha: 26 diciembre 2018
 Sr(es): Roberto Navarrete
 R.U.C.: 1700392556 Teléfono: 2401296
 Dirección: El Inca

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	quesos		10.00

SUBTOTAL		10.00
DESCUENTO		
TOTAL		10.00

IMPORTE TOTAL: Args Cooperativas Quito Quito
 R.U.C. 1100392556 AUT. SRI 1123755674 TEL: 073029446 / 0963178255

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rural Argentina
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LÁCTEOS PARA EL ABASTECIMIENTO DE OPERADORES DE PRODUCTOS ANIMALES VIVOS
 AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA EL COMERCIO Y ABASTECIMIENTO AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA LA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS DE COOPERATIVAS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0963178255

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002671

Fecha: 27 diciembre 2018
 Sr(es): Alberto Quevedo para
 R.U.C.: 1704308816 Teléfono: 4024564
 Dirección: Narancauy

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Queso		17.00

SUBTOTAL		17.00
DESCUENTO		
TOTAL		17.00

IMPORTE TOTAL: Args Cooperativas Quito Quito
 R.U.C. 1104308816 AUT. SRI 1123755674 TEL: 073029446 / 0963178255

LACTEOS SARAGURO

De: Cooperativa Consumo Rural Argentina
 PRODUCCIÓN DE DERIVADOS LÁCTEOS PARA EL ABASTECIMIENTO DE OPERADORES DE PRODUCTOS ANIMALES VIVOS
 AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA EL COMERCIO Y ABASTECIMIENTO AL POR MENOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS PARA LA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS Y DERIVADOS DE COOPERATIVAS
 DIRECCIÓN: CERRO DEL PUGLLO TEL: 073029446 / 0963178255

FACTURA 001-001-000
 RUC: 1104199482001
 AUT. SRI: 1123755674 N° 002670

Fecha: 23 Dic 2018
 Sr(es): Victor H Jimenez R
 R.U.C.: 11000246350 Teléfono: 2272408
 Dirección: Loja

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Quesos		26.45

SUBTOTAL		26.45
DESCUENTO		
TOTAL		26.45

IMPORTE TOTAL: Args Cooperativas Quito Quito
 R.U.C. 11000246350 AUT. SRI 1123755674 TEL: 073029446 / 0963178255

Loja, 10 de Septiembre de 2018


Dra.
Elvia Zhapa, Phd
**DECANA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**
Ciudad.-

De mi consideración:

Yo, **HILDA NARCISA MACAS ANDRADE** con cédula de identidad número **1104736408**, solicito muy comedidamente a usted, me conceda un **CERTIFICADO DE ESTAR LEGALMENTE MATRICULADA**, en el IX Ciclo paralelo "A" de la **Carrera de Contabilidad y Auditoría**.

Por su atención a la presente le expreso mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente:



Hilda Narcisa Macas Andrade
C.I.: 1104736408



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
SECRETARIO ABOGADO DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y
ADMINISTRATIVA

CERTIFICA:

Que la señorita bachiller: **HILDA NARCISA MACAS ANDRADE** de nacionalidad Ecuatoriana, con cédula Nro. **1104736408**, se encuentra matriculada en el **IX Módulo** denominado: **LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y LA EVALUACION FINANCIERA, Modalidad Presencial**, que corresponde al **QUINTO AÑO** de la carrera de: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, con el Nro. **453664** Folio Nro. **0** del libro de matriculas, periodo académico del **23 de abril 2018** al **07 de septiembre 2018**, con fecha **2018-04-09**.

Las Asignaturas que cursará en el presente periodo son:

- PROYECTOS PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN
- PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA
- COMERCIO INTERNACIONAL
- MACROECONOMIA
- FINANZAS II
- ADMINISTRACION FINANCIERA II

Loja, 10 de septiembre del 2018


SECRETARIO ABOGADO
Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez


Elaborado por: Dolores Bravo Rueda



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Of. N° 420 -CCA-FJSA-UNL.
Loja, 8 agosto de 2018

Economista
Angelina Contento Contento
PROPIETARIA DE LACTEOS SARAGURO
Ciudad

De mi consideración:

A través del presente me es grato expresar a usted un cordial saludo, y a la vez me permito solicitar en el marco de cooperación interinstitucional a fin de que los estudiantes que cursan el noveno ciclo en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, puedan acceder a determinada información para realizar sus proyectos de tesis, como requisito previo a la culminación de sus estudios; en el presente caso la estudiante **MACAS ANDRADE HILDA NARCISA**, portadora de la cedula de ciudadanía N° **1104736408**, para que realice el tema **"ESTABLECIMIENTO DEL COSTO UNITARIO DE LA PRODUCCION DE LOS DERIVADOS LACTEOS DE LA EMPRESA LACTEOS DE LA CIUDAD DE SARAGURO"**.

Su ayuda a esta investigación de ciclo, hará posible el cumplimiento de los objetivos de nuestros estudiantes que están próximos a su egresamiento de la Carrera.

Es propicia la ocasión para reiterar a usted, mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente

Dra. Elvia Zhapa Amay Mg. Sc.
**ENCARGADA DE LA GESTION ACADEMICA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



EZhA/dmbr
cc. Archivo





INDUSTRIA LÁCTEA SARAGUROS
Impulsando la producción desde el 2003

Saraguro, 10 de agosto de 2018

Dra. Elvia Zhapa Amay Mg. Sc.

ENCARGADA DE LA GESTIÓN ACADÉMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Ciudad.

De mis consideraciones

Es grato expresar un cordial saludo deseándole el mayor de los éxitos en sus destacadas funciones.

En atención al oficio N° 420-CCA-FJSA-UNL, de la fecha 8 de agosto de 2018 me permito manifestar a usted lo siguiente:


La estudiante HILDA NARCISA MACAS ANDRADE, cuenta con el permiso necesario para que pueda realizar su proyecto de tesis denominado "ESTABLECIMIENTO DEL COSTO UNITARIO DE LA PRODUCCIÓN DE LOS DERIVADOS LÁCTEOS DE LA EMPRESA LÁCTEOS DE LA CIUDAD DE SARAGURO", así mismo debo informarle que el personal que labora en la empresa está autorizado para otorgarle la información que la estudiante requiera.


Atentamente.

Econ. Angelina Contento Contento
PROPIETARIA DE LACTEOS SARAGUROS



Dir: kilómetro 5.2 vía Saraguro-Loja
Telf. 2834645 0995528757

 QUESOS SARAGUROS

 saragurodelicatessen@hotmail.com

Loja, 08 de agosto 2018

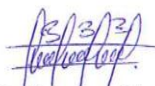
Dra. Elvia Zhapa

GESTORA ACADEMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Yo, **Hilda Narcisa Macas Andrade** con C.I. N° 1104736408, en calidad de estudiante de la Universidad Nacional de Loja de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, cursando actualmente en 9no ciclo paralelo "A", me dirijo a usted para solicitarle se digne autorizar a quien corresponde se revise los archivos correspondientes a fin que se me otorgue una certificación de que el Tema del Proyecto de Tesis denominado: "**ESTABLECIMIENTO DEL COSTO UNITARIO DE LA PRODUCCIÓN DE LOS DERIVADOS LACTEOS DE LA EMPRESA LACTEOS DE LA CIUDAD DE SARAGURO**" no se encuentre ejecutado ni en proceso de ejecución.

Por la favorable atención prestada a la presente le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente:



Hilda Narcisa Macas Andrade

C.I.: 1104736408

Dr. Freddy Ochoa,
por favor, lo
solicito.
Gracias
20/08/2018
Gestora Académica



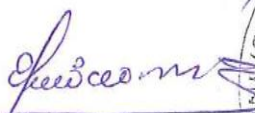
08/08/2018
[Signature]

Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay PhD.

GESTORA ACADEMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA.

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en la Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el Tema: "ESTABLECIMIENTO DEL COSTO UNITARIO DE LA PRODUCCIÓN DE LOS DERIVADOS LACTEOS DE LA EMPRESA LACTEOS DE LA CIUDAD DE SARAGURO" presentado por la señorita: Hilda Narcisa Macas Andrade, alumno del Noveno Ciclo, de la Carrera, período Abril - Septiembre 2018, previo a obtener el Título de INGENIERA en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación.- Loja, 08 de agosto del 2018, Hora.- 11h40 am.-



Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay PhD.

GESTORA ACADEMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa



Loja, 03 de septiembre de 2018

Dra. Elvia Zhapa Amay Mg. Sc

**DECANA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA**

Ciudad

De mi consideración.-

Yo Hilda Narcisa Macas Andrade, con C.I. N° 1104736408, estudiante del noveno ciclo paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, solicito a usted se me asigne un docente para que informe sobre la estructura y coherencia del proyecto de tesis denominado **"ESTABLECIMIENTO DEL COSTO UNITARIO DE LA PRODUCCIÓN DE LOS DERIVADOS LÁCTEOS DE LA EMPRESA LÁCTEOS DE LA CIUDAD DE SARAGURO"**

Por la atención que se digne dar a la presente le extiendo mis sentimientos de gratitud y estima.

Atentamente

Hilda Narcisa Macas Andrade
C.I. N° 1104736408

04/08/2018
15
M

Presentado el día de hoy Loja, 7 de septiembre del 2018, a las 10H45.- Lo certifico:

Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
Secretaría Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa

Loja, 7 de septiembre del 2018, a las 10h45.- Desígnese a la Sra. Economista. Rosario Enith Moreno Alvear, MAE. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, para que informe sobre la estructura y coherencia del proyecto de tesis titulado: "ESTABLECIMIENTO DEL COSTO UNITARIO DE LA PRODUCCIÓN DE LOS DERIVADOS LACTEOS DE LA EMPRESA LACTEOS DE LA CIUDAD DE SARAGURO" previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, de la aspirante: **HILDA NARCISA MACAS ANDRADE** alumna del noveno ciclo paralelo "A" período académico abril-septiembre del 2018, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad a lo previsto en el Art. 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.- NOTIFIQUESE.



Elvia Maricela Zhapa Amay PhD.

Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay PhD.
DECANA DE LA FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 7 de septiembre de 2018, a las 10h55.- Notifiqué con el decreto que antecede a la Economista. Rosario Enith Moreno Alvear, MAE, personalmente firma.

*Notificado
Lunes, 10 de septiembre 2018
A.H.W.*

Rosario Enith Moreno Alvear
Econ. Rosario Enith Moreno Alvear, MAE
DOCENTE DE LA CARRERA

Lorgia Andrea Guanín Vásquez
Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez
Secretaría Abogada del FJSA

Conferido por: Ab. Freddy Ochoa R.

INFORME N° 1

DE : CPA. Ec. Rosario E. Moreno A. de Peláez, Mg., Docente CCYA-FJSA-UNL
 PARA : Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay, Decana Facultad Jurídica, Social y
 Administrativa
 ASUNTO : Informar sobre pertenencia, estructura y coherencia Proyecto de Tesis
 ASPIRANTE: Hilda Narcisa Macas Andrade
 PROYECTO: Establecimiento del Costo Unitario de la Producción de los derivados
 Lácteos de la empresa Lácteos de la ciudad de Saraguro.
 FECHA : Loja, 13 de septiembre del 2018

Estimada Señora Decana:

En atención a Of. N° 0879-D-FJSA-UNL, fechado el 7 de septiembre y recibido el 10 del mismo mes, al igual que la notificación de designación para emitir Informe sobre pertenencia, estructura y coherencia, para lo que se adjunta Proyecto correspondiente, me permito manifestar lo siguiente:

Pertinencia:

Tema: Es pertinente, importante para el proceso de aplicación de costos y de su utilidad para la vinculación UNL-CCYA, con la sociedad, Empresa Lácteos Saraguro.

Estructura:

Cumple lo establecido en el Artículo 135 del Reglamento de Régimen Académico vigente.

Coherencia:

Al respecto me permito elevar las siguientes sugerencias:

Carátula: omitir la palabra LACEOS, incluir LÁCTEOS.

Tema sugerido: Determinación de Costos Unitarios de Producción en la Empresa Lácteos Saraguro, mediante la implementación de un sistema de contabilidad de costos.

Problemática:

Existe una serie de afirmaciones que no están acordes con la realidad, debe revisar y replantear.

Justificación:

Mejorarla y presentarla en un sólo párrafo.

Objetivos:

Si se acogen las sugerencias, deben modificarse.

Los objetivos específicos, serán planteados de tal manera que en su conjunto permitan una respuesta fundamentada a la pregunta de investigación.

Marco teórico:

Incluir Sistema de Costos por Procesos de Producción

Información referente a los Costos Unitarios, destacándose la que concierne a su Definición, importancia como herramienta financiera, políticas de precio en base a Costos unitarios de producción

En los elementos del costo de producción, incluir lo que corresponde a los Costos Indirectos de Producción

Metodología:

Debe ser clara, concreta y específica, cómo se espera producir la información.

Anexar la Entrevista, a la que se hace referencia.

Bibliografía:

Revisar: por ejemplo, consta PACASA, Manuel, debe ser PASACA, Manuel, autor del Libro citado.

Aplicar normas APA.

04/09/2018
 11/02/18

INFORME N° 1-A

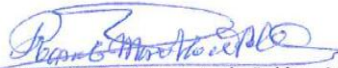
DE : CPA. Ec. Rosario E. Moreno A. de Peláez, Mg., Docente CCYA-FJSA-UNL
 PARA : Ing. Edison F. Miranda R., Gestor Académico, CCYA-FJSA-UNL
 ASUNTO : Informar sobre cumplimiento de sugerencias emitidas Informe N° 1
 ASPIRANTE: Hilda Narcisa Macas Andrade
 PROYECTO PRESENTADO: Establecimiento del Costo Unitario de la Producción de los derivados Lácteos de la empresa Lácteos de la ciudad de Saraguro.
 FECHA : Loja, 5 de noviembre del 2018

Luego de revisión del proyecto entregado el 31 de octubre del 2018, por la Aspirante, me permito informar que ha acogido las sugerencias emitidas, me ratifico en manifestar que el **"Tema sugerido y acogido por la Aspirante: "Determinación de Costos Unitarios de Producción en la Empresa Lácteos Saraguro, mediante la implementación de un sistema de contabilidad de costos", es pertinente.**

Se debe tomar en cuenta que de acuerdo con documentación que se incluye en la Carpeta de la Srta. Macas Andrade, en respuesta a Of. N.º 420-CCA.FJSA-UNL de la Dra. Elvia Zhapa, consta una firma y un sello por parte de la empresa, en respuesta a lo que solicita en cuanto a la realización de la Tesis y entrega de la información requerida.

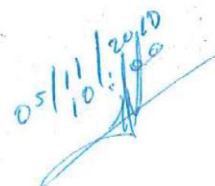
Es necesario que se considere, en lo posterior, cuando los Borradores de Tesis, se sometan al análisis ante los H. Tribunales de Grado, que el desarrollo de este tipo de proyectos pretenden coadyuvar a la graduación de los Aspirantes, al mismo tiempo que dar respuesta a la problemática real encontrada por ellos y para que sea un apoyo para los Propietarios de las microempresas, artesanías y otros, quienes autorizan la realización de las Tesis, más aún manifiestan su voluntad de entregar la información correspondiente, por lo que debe aplicarse de acuerdo a su realidad, sin la obligatoriedad de una Compañía o Persona natural obligada a llevar Contabilidad. Criterio que lo fundamento al tomar en cuenta la información del RUC, que indica no tienen obligación de llevar Contabilidad, propuesta que emito para evitar posteriores sugerencias que hacen que los trabajos concluidos totalmente, vuelvan a ser efectuados, afectando la situación académica y económica de los Señores Aspirantes.

Informe que elevo a su ilustrado criterio, para los fines pertinentes,
 Muy atentamente,



CPA. Ec. Rosario E. Moreno A. de Peláez, MAE.
 DOCENTE CCYA-FJSA-UNL

Adjunto: Carpeta con documentación
 Rema/

05/11/2018


Loja, 20 de noviembre de 2018

Ing.

Edison Fabián Miranda Maza, Mg. Sc.

**GESTOR DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudad. -

De mi consideración:

Hilda Narcisa Macas Andrade, con cedula **N°1104736408**; estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, noveno Ciclo paralelo "A", modalidad presencial de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a Usted para expresarle un cordial saludo y desearle los mejores éxitos en sus funciones que desempeña y a la vez solicitarle me asigne un Director(a) para la tesis titulada: **"Determinación de Costos Unitarios de Producción en la Empresa Lácteos Saraguro, mediante la implementación de un sistema de contabilidad de costos"**, para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorable atención que se brinde a la presente, le antelo mis agradecimientos.

Atentamente:

Hilda Narcisa Macas Andrade

C.I.: 1104736408



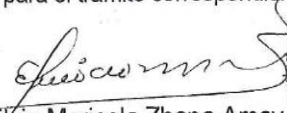
Visto Bueno

20/11/2018
10:00

Presentada el día de hoy, catorce de diciembre del 2018 a las 10h00.- LO CERTIFICO.


Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
SECRETARIA- ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA


Loja, catorce de diciembre del dos mil dieciocho a las 10h00.- Vista la petición que antecede, previo al cumplimiento de los requisitos reglamentarios, pase a conocimiento del Señor Gestor de Carrera, para el trámite correspondiente. LA DECANA.


Dra. Eivia Maricela Zhapa Amay Mg. Sc.
DECANA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, catorce de diciembre del dos mil dieciocho, a las 10h00.- De conformidad al informe favorable de pertinencia emitido por la **Sra. Economista. Rosario Enith Moreno Alvear MAE.** docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, sobre el proyecto de tesis titulado "DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS", presentado por la postulante: **Macas Andrade Hilda Narcisa**, alumna del Décimo ciclo paralelo "A" periodo académico Octubre 2018 - Marzo 2019, modalidad Trabajo de Titulación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, (Modalidad Presencial), previo a optar el Grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR, se aprueba el proyecto de tesis, y se designa como directora de tesis a la **Lic. Miriam Esperanza Rodríguez Calva Mgs.** NOTIFIQUESE


Ing. Edison Fabian Miranda Raza. Mg. Sc.
GESTOR ACADEMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Loja, catorce de diciembre del dos mil dieciocho, a las 10h00 Notifique con el acta de designación de Directora de Tesis, que antecede a la **Lic. Miriam Esperanza Rodríguez Calva Mgs.** Personalmente y firman.


Lic. Miriam Esperanza Rodríguez Calva Mgs.
Directora de Tesis


Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
Secretaria Abogada de la Facultad

Elaborado por. Ab. Freddy Ochoa Ruilova.
cc./archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA
EMPRESA LACTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN
DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS”**

*TESIS PREVIA A OPTAR EL GRADO Y
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO -
AUDITOR*

AUTORA:

Hilda Narcisa Macas Andrade

LOJA - ECUADOR

1859
2018

a). TEMA

**“DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA
EMPRESA LACTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN
DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS”**

b). PROBLEMÁTICA

En Ecuador, existen procesadoras industriales y artesanales de productos lácteos, impulsando el desarrollo del país, obteniendo ganancias por la ejecución de las actividades manteniendo activa la competencia de este sector.

Además, se observa que estas industrias a pesar de manejar grandes cantidades de dinero, se están desarrollando sin un adecuado control de costos en sus productos, sin tomar en cuenta que, un buen manejo contable permitirá a las industrias establecer un control real de todos sus ingresos. Tienen un alto desconocimiento del sistema de contabilidad de costos, que solo efectúan un estimado sin aplicar las técnicas que se estudia en la ciencia contable.

Los crecimientos económicos de las industrias de la Provincia de Loja pueden estar en riesgo por la utilización de un método de costos ineficientes y la falta de información contable administrativos. En este contexto se debe optar medidas inmediatas que den solución a los problemas contables y así mismo al sistema de los costos unitarios para el establecimiento correcto de los precios de cada producto para una correcta toma de decisiones empresariales.

La presente investigación se centra en la empresa industrial denominada “LÁCTEOS SARAGURO” ubicado km 5 de la vía Saraguro-Loja, empresa dedicada a la producción de yogurt y quesos los mismos que son distribuidos a diferentes puntos de venta en el territorio nacional y vendidos en la propia empresa.

Luego de una previa visita realizada a esta empresa, se puede constatar que existen problemas que afectan al desarrollo productivo de la empresa, de los cuales podemos citar los siguientes:

El problema principal es que desde el momento de su creación no ha llevado un sistema de contabilidad de costos, apto para conocer cuánto cuesta producir en esta empresa, lo que dificulta mejorar los recursos como los tres elementos del costo.

La empresa por ser de tipo familiar, no cuenta con un diseño organizacional en el que establezca en forma clara y adecuada las funciones y responsabilidades de cada uno de sus miembros, situación que no permite controlar las actividades productivas, adquisición de materias primas, inventarios y suministros de cada lote de producción, reduciendo la rentabilidad y productividad de la empresa.

La empresa no cuenta con personal capacitada para llevar un sistema de costos, desconocen los costos unitarios y totales, los precios finales son calculados de manera estimativa, de acuerdo a la experiencia en trabajos realizados en hace años anteriores y al conocimiento aplicado por la familia Contento, razón por lo que no dispone de una información precisa de los costos de producción en cada línea de productos, desconociendo su rentabilidad real.

En lo que se refiere a la mano de obra no se puede determinar el tiempo exacto que conlleva la producción, lo que incide directamente en la distribución de este elemento en el producto terminado y por ende en el costo unitario y total del producto.

A los procesos productivos, no se lo está asignando los costos indirectos de fabricación, por no diferenciar a que áreas corresponden cada etapa de la producción, esto impide el establecimiento del costo de estos elementos de una forma correcta.

Estos tipos de problemas detallados anteriormente se analizan:

¿LA FALTA DE LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA “LÁCTEOS SARAGURO” NO PERMITE CONOCER EL COSTO UNITARIO Y TOTAL DE SU PRODUCCIÓN Y ASEGURAR EL BUEN MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS?

c). JUSTIFICACIÓN

La ejecución del proyecto permitirá poner en práctica las destrezas, capacidades y conocimientos teóricos y prácticos adquiridos en el proceso de formación profesional lo cual lograre alcanzar experiencia mediante la aplicación de una solución para la empresa objeto de estudio, ya que es un requisito indispensable para la obtención de título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Dando cumplimiento a uno de los requisitos principales de graduación, como lo exige el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja,

Mediante la aplicación de este proyecto se beneficiará directamente el propietario de la empresa “lácteos Saraguro” ya que se le ayudará a mejorar los procedimientos contables y podrá determinar los costos reales de su producción, mediante esta herramienta técnica, poseerá una guía metodológica de carácter científico puesto que su desarrollo estará sustentado en las normas de contabilidad aceptadas, de tal manera que el propietario tendrá una idea acertada del valor de la inversión en la industrialización y comercialización del Yogurt, para el beneficio de todos los que conforman esta empresa.

La Aplicación de la Contabilidad de Costos en la empresa “lácteos Saraguro” del Cantón Saraguro, contribuirá de una manera eficaz para

que el Gerente pueda comparar los resultados obtenidos antes y después de la Implantación de la Contabilidad de Costos por lo tanto obtener una visión exacta de los resultados de la gestión administrativa y financiera, ofreciendo a la colectividad una competencia sana frente a sus competencias.

d). OBJETIVOS

GENERAL

Determinar los Costos Unitarios de Producción en la empresa “Lácteos Saraguro”, mediante la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos, en periodo de dos meses de producción noviembre y diciembre del 2018.

ESPECÍFICOS

- ✓ Identificar el sistema de costos que más se adapte a la naturaleza del negocio.

- ✓ Desarrollar una estructura de costos que facilite el cálculo de los costos por cada producto.

- ✓ Presentar Estados Financieros

e). MARCO TEORICO

EMPRESA

Concepto

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.”³²

Clasificación de las empresas

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

Por la Integración del Capital

Unipersonales

Pluripersonales

Empresas Unipersonales: son aquellas cuyo capital pertenece a una sola persona.

³² BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 1 p.

Empresa Pluripersonales: “son aquellos cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales”³³

Por su naturaleza

- ✓ Comerciales

- ✓ De Servicios

- ✓ Industriales

Empresas Comerciales: son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

Empresas de Servicios: son aquellos que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Por el sector al que pertenece.

Públicas

Privadas

Mixtas

³³ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 2 p.

Empresas Públicas: son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (estado).

Empresas Privadas: son aquellos cuyo capital pertenecen al sector privado (Personas Naturales o Jurídicas).

Empresas Mixtas: son aquellos cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (Personas Jurídicas).

EMPRESA INDUSTRIAL

Concepto

Es el conjunto de actividades económicas encaminadas a la transformación de materias primas en productos final o terminados o también en semiterminados para su comercialización. Existen multitud de Industrias entre ellas tenemos la Siderúrgica, metalúrgica, Conservera, de productos lácteos, etc.

Contabilidad General

Es la ciencia o técnica que aporta información para clasificar y registrar las transacciones financieras de un negocio o empresa y proporciona

informes que sirven de base para la toma de decisiones económicas. Además, esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros.

Importancia

- ✓ Permite conocer con exactitud de cuánto de disponible tenemos en el momento,
- ✓ Cuanto nos deben o debemos a los proveedores o entidades financieras,
- ✓ Reconocer la real situación económico-financiera de una empresa.

Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad se clasifica de la siguiente manera:

SEGUN EL SECTOR DONDE SE APLICA

- Contabilidad pública: se utiliza en empresas públicas o financiadas por el Estado, por ejemplo, La Empresa Eléctrica.
- Contabilidad Privada: se utiliza en Empresas privadas, ejemplo, Lubricadora Iñegez.

SEGUN A LA NATURALEZA DE LA EMPRESA

- Contabilidad General: se dedica a la compra y venta de mercaderías generando una utilidad, ejemplo, Supermercado Tía.
- Contabilidad de Servicios: Comprende a las empresas que se dedican a la prestación de servicios.
- Contabilidad Bancaria: aplicada en bancos y cooperativas de ahorro y crédito.
- Contabilidad Agropecuaria: controla la producción de productos agrícolas y crianza y comercialización de animales.
- Contabilidad de Costos: utilizada en empresas industriales registran las operaciones económicas a determinar en el costo del producto elaborado, por ejemplo, Lácteos Saraguro.

ELABORADO POR: Hilda Narcisca Macas

Contabilidad de Costos

“La contabilidad de costos es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que

intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio”.³⁴

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad.

La contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios, por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa.

Objetivos

Determinar el costo de los productos elaborados con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y poder preparar el Estado de Resultados, controlar y evaluar los inventarios tanto unitarios como globales con miras a la presentación del Balance General; elaborar los presupuestos y proveer a gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas.

³⁴ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 1 p.

Proporcionar la información para determinar el precio de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.

Determinar el costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.

Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas. Facilitar el desarrollo e implementación de la estrategia del negocio.

Clasificación de los Costos

Por la naturaleza de las operaciones de producción.

Se consideran dos sistemas de costo que son:

- ✓ Sistema de Costos por Órdenes de Producción,

- ✓ Sistema de Costos por Procesos de Producción.

Costos por Órdenes de Producción

“Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizado en empresas que ensamblan piezas terminadas para armar diferentes artículos).”³⁵

Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote de producción identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Sistemas de orden de producción se pueden utilizar a fin de producir artículos para inventario que se vendan más tarde en el mercado general; pero es frecuente que un trabajo esté vinculado a la orden de un cliente específico.

³⁵ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 15 p.

En los sistemas de producción con órdenes de producción, los costos se acumulan por trabajo. Este enfoque de distribución de costos se llama sistema de costos por orden de producción.

La Empresa Lácteos Saraguro, normalmente trabaja con contratos cortos como es (se refiere a aquellos que se realizan en el mismo día o de un día para otro).

Identificación con el Producto

Costos Directos. - Se cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa.

Costos Indirectos. - No se pueden establecer o medir fácilmente con el producto terminado, como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciación de herramientas, etc.

Por el Método de Cálculo o por el Origen del Dato

“Reales o Históricos.- son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costo”.³⁶

³⁶ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 15 p.

Predeterminados o Calculados.- “son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo y pueden ser”.³⁷

Costos Estimados. - son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.

Costos estándar. - son aquellos que se predeterminan en forma científica utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

Por el volumen de producción

Costos Fijos. - son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción tales como: arriendos, seguros, depreciaciones en línea, etc.

Costos Variables. - son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción: tales como, materia prima, mano de obra.

Semifijos o Semivariantes o Costos Mixtos. - son aquellos en los que intervienen una parte fija y otra variable, tales como: el consumo de agua, utilización como arriendo de equipos.

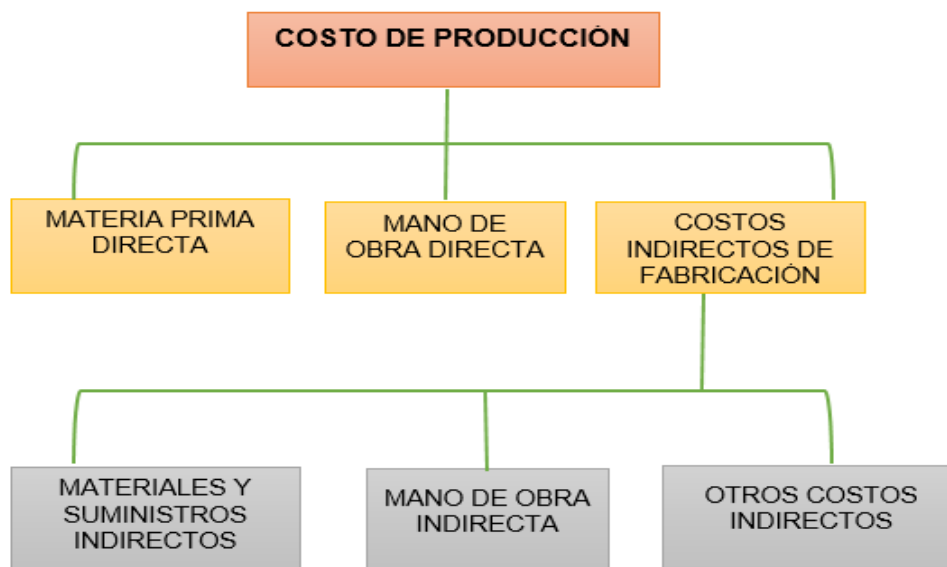
³⁷ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 15 p.

Por su inclusión en el Inventario

Costo total o de absorción. - “es aquel en el que intervienen tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluyen en los inventarios.

Costos directo o variable. - es aquel en el que intervienen exclusivamente el costo variable en la producción. No incluye en los inventarios los costos fijos.”³⁸

Elementos del Costo de Producción



FUENTE: BRAVO, Mercedes, TAPIA, Carmita, Contabilidad de Costos, Quito, Ecuador, 2009, Pág.20.

ELABORADO POR: Hilda Narcisa Macas

³⁸ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 17 p.

Materia Prima

“Es el principal elemento del costo de producción que al recibir los beneficios de la mano de obra y de otros costos se transforman en productos terminados.”³⁹

Clasificación

Materia Prima Directa

Es considerada como el elemento principal del costo; es decir el incorporado en el producto, siendo éste en muchos casos el más importante para la transformación en artículo terminado, su principal característica, es la de fácil identificación en cantidad, peso, volumen, etc., y por ende en su valoración.

En la Industria Lácteos Saraguro, se identifica la leche, el cuajo, la sal, etc., como materia prima directa, mismos que sufren transformación hasta convertirse en producto final.

Materia Prima Indirecta

Son aquellos materiales que, si bien forman parte del producto final, no lo hacen de manera directa. Tomando como ejemplo en la fabricación de

³⁹ Molina, A. (2004). Contabilidad de Costos. Quito: tercera edición.

yogurt, la materia prima indirecta podría ser las frutas, el azúcar etc., en la fabricación de quesos podría ser la sal, los envases.

Control de los Materiales

En una empresa industrial o manufacturera, la inversión en materiales representa una porción considerable de su activo corriente, lo cual requiere que el costo de los mismos sea cuidadosamente controlado de manera que garantice tanto su uso eficiente como la veracidad y exactitud de las cifras de costos mostradas.

Mano de Obra

Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se emplea en la fabricación de un producto, es decir constituye el trabajo que realizan los obreros, técnicos y todo el personal involucrado en la elaboración de los artículos.

Clasificación

La mano de obra se clasifica de la siguiente manera:

- ✓ Mano de obra directa
- ✓ Mano de obra indirecta

Mano de Obra Directa

“Es el segundo elemento de Costo de Fabricación. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable. Ejemplo el costo del trabajo realizado por un obrero de planta.”⁴⁰

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fábrica que paga la empresa: así como todas las obligaciones a que dan lugar, son el costo de la mano de obra.

Para la transformación de la materia prima en productos elaborados se necesita el trabajo del ser humano por el cual la empresa debe pagar una remuneración. Este rubro está conformado por las remuneraciones a quienes intervienen directamente en la fabricación, elaboración, transformación o generación de un bien o servicio, bien sea manualmente o accionando las maquinarias que transforman la materia prima en producto terminado.”⁴¹ (Pasaca, 2017, pág. 85)

⁴⁰ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 63 p.

⁴¹ Pasaca, M. (2017). Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión. Loja, Segunda Edición.

Mano de Obra Indirecta

“Forma parte del tercer elemento del costo (costos indirectos de fabricación). Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero que sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo. También se considera como Mano de Obra Indirecta el costo de trabajo indirecto realizado por los trabajadores de planta (mantenimiento, reparación de maquinaria), el tiempo ocioso de los trabajadores de planta (cortes de energía, permisos) y los recargos de horas suplementarias y extraordinaria de la mano de obra directa. Su costo no es fácilmente medible ni cuantificable por lo que su determinación requiere de cálculos especiales. Ejemplo: pago a supervisores de planta.”⁴²

Control de la Mano de Obra

Tarjeta de Reloj

En las tarjetas de reloj se registra el control de la entrada y salida de los empleados o y trabajadores en forma automática y al final de cada semana el departamento del personal elabora el cuadro resumen de la asistencia diaria del personal.

⁴² BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 63 p.

Tarjeta de Control de Tiempo

Aquí se especifica el tiempo empleado por el trabajador en cada actividad (mano de obra directa) o en trabajos indirectos (mantenimiento de maquinaria, tiempo ocioso), como también el tiempo no productivo (permiso para asistencia médica, sesiones de sindicato, entre otros

Los Costos Generales de Fabricación

“Constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica. Los Costos Indirectos de Fabricación incluyen: Materia Prima Indirecta o Materiales y Suministros Indirecto; Mano de Obra Indirecta y Otros Costos Indirectos.”⁴³

Sistema de Costos por Procesos

“Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o

⁴³ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 91 p.

procesos de producción (textiles, plásticos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, industrias químicas etc.).”⁴⁴

Características

- ✓ Producción de artículos homogéneos.
- ✓ La corriente de producción es continua.
- ✓ La transformación de artículos se lleva a través de dos o más procesos.
- ✓ Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso.
- ✓ Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al incluir un periodo de costos.
- ✓ El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos. En el momento que los artículos dejan el último centro de costos productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados,

⁴⁴ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 185 p.

podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.

Tratamiento de los elementos de costos

En este sistema es necesario identificar los costos que corresponden a cada uno de los procesos y los que son comunes a varios procesos y por lo tanto requieren ser prorrateados.

Materias Primas. – “para determinar el costo de las materias primas únicamente se debe conocer para que proceso se destinan las que salen de la bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso; no hace falta clasificar las materias primas en directas e indirectas, ya que los procesos suelen estar bien definidas por lo que es fácil identificar para que proceso van las materias primas, los presupuestos, los lubricantes etc. El informe del consumo de materias primas deben indicar los procesos en los cuales se usaron”.⁴⁵

Mano de obra. - el costo de la mano de obra se puede determinar con facilidad por lo que se conoce el número de trabajadores que están asignados a cada proceso de fabricación, las remuneraciones a los trabajadores que realicen varios procesos se los prorratean utilizando la

⁴⁵ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 186 p.

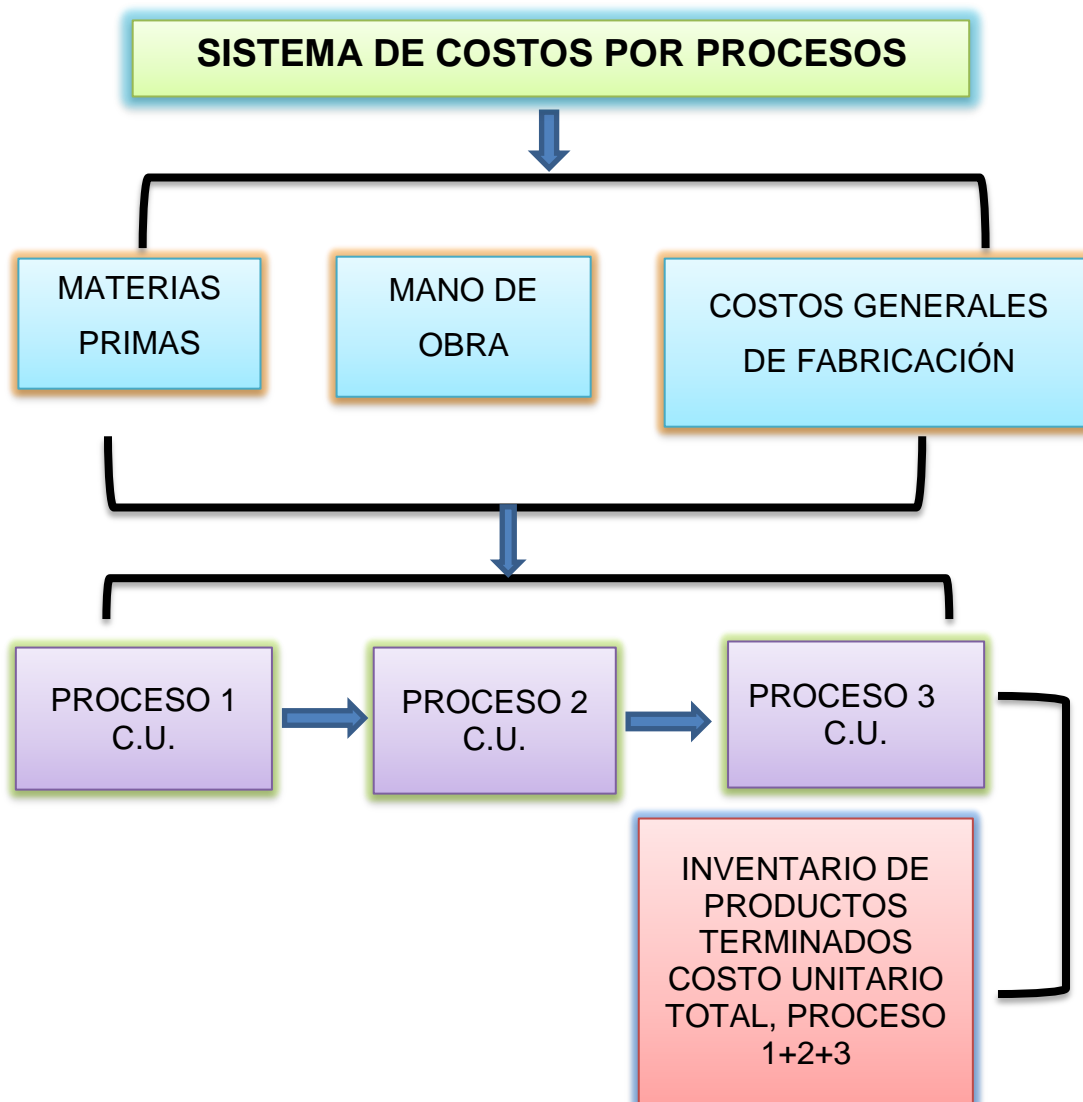
base más adecuada de acuerdo a las necesidades de la empresa, los documentos base para controlar el pago a los trabajadores y el proceso al que corresponde son la tarjeta de tiempo y el informe de nóminas.

Costos Generales de Fabricación (Costos Indirectos de Fabricación).

– “los costos generales de fabricación incluyen solamente los costos de servicios públicos (agua, luz, teléfonos), seguros, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc. Si estos costos son fácilmente identificables con cada proceso o etapa de fabricación se los aplican directamente, pero si son costos comunes a varios procesos deben ser prorrateados de acuerdo a la base más adecuada.

En el Sistema de Costos por Proceso se trabaja con costos reales o históricos, por cuanto los costos unitarios se calculan al final del periodo contable y para ese tiempo ya se conoce los costos generales de fabricación realmente incurridos. El procedimiento de la tasa predeterminada (costos generales de fabricación aplicados presupuestados) se utiliza cuando la producción es muy variable de un periodo a otro por fluctuaciones de demanda, con el fin de evitar grandes diferencias en los costos unitarios.”⁴⁶

⁴⁶ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 186 p.



FUENTE: BRAVO, Mercedes; UBIDA, Carmita, Contabilidad de Costos, Quito, Ecuador, 2009, Pág.186.

ELABORADO POR: Hilda Narcisa Macas

Costos Unitarios

Es el costo total de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos) dividido entre el número de unidades de producción. Es un concepto útil para establecer los precios y evaluar la rentabilidad de los

productos, pero puede prestarse a interpretaciones engañosas. Para interpretar correctamente el costo unitario, debemos distinguir entre costos variables unitarios, que no cambian a medida que la producción cambia, y costos fijos unitarios, que cambian a medida que la producción cambia.

“Se obtiene de dividir los costos totales para el número de unidades producidas y para el cálculo del precio de venta, se obtiene de dividir el precio de venta total para el número de unidades producidas”.⁴⁷

Un insumo clave para el costo de un reporte de producción son sus costos unitarios. En principio, el cálculo de los costos unitarios en un sistema de costeo de procesos es muy sencillo. Primero, mide los costos de manufactura de un departamento productivo para un periodo en particular. Segundo, mide la producción final del departamento de procesos para el mismo periodo. Por último, el costo unitario de un proceso se calcula al dividir los costos del periodo entre la producción final del periodo. Con excepción del proceso final, el costo unitario se calcula para una unidad parcialmente terminada. El costo unitario del proceso final es el costo del producto totalmente terminado.”⁴⁸

⁴⁷ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Segunda. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. 21 p.

⁴⁸ Hansen , N. (s.f.). Administración de Costos, Contabilidad y Control. quinta edición.

Importancia como herramienta financiera

Conocer con exactitud cuánto cuesta producir un producto por unidad o por lotes, y así determinar de manera adecuada el margen de utilidad. Además, sirven de base para la valuación de los artículos terminados, en proceso, y para la obtención del costo de producción de lo vendido, en consecuencia, facilitan la integración de la posición financiera, del estado de resultados, y desde luego del conjunto de costo de producción y costo de producción de lo vendido.

Además es de importancia para el control interno, contar con documentos formales que le permitan al recurso humano desarrollar las actividades de la mejor manera, por lo que toda organización debe contar un sistema de contabilidad de costos, en donde se establezca el proceso de producción adecuado hasta la obtención del producto final y por ende conlleva a una adecuada determinación de costos unitarios, las mismas se encuentren en documento y con ello se disminuyen los errores administrativos como la fijación de precios a conveniencia, entre otras.

Políticas de precio en base a costos unitarios de producción

La política de precios son métodos normas, criterios, lineamientos, utilizados para la fijación de precios, en este sistema establece que la

fijación de precios lo establecen en el mismo momento de la producción tomando en cuenta el costo de la materia prima, sin necesidad de realizar procedimiento ni estudios de mercado.

Paso para la fijación de precios

Lo primero que se debe hacer es ordenar y detallar de modo resumido, a través de tablas, todos los productos y servicios que ofrece la empresa, estableciendo para cada uno de ellos el precio o tarifa sin IVA y el precio venta público (PVP); por si tenemos productos que tienen diferentes tipos de IVA.

Analizar los precios en detalle de todos los productos y servicios de nuestros competidores indirectos. E igualmente con aquellos que consideremos productos sustitutos.

Se analizará las políticas de descuentos y comisiones de nuestros competidores directos e indirectos, sacando medias del sector y comparándolas con las nuestras.

Analizar los costos fijos, variables (directos e indirectos) para cada uno de los diferentes precios de todos los productos/servicios.

Contrastaremos la política de precios estableciendo:

- ✓ Mantenimiento de precios.
- ✓ Subida de precios.
- ✓ Bajada de precios.

Ley del Régimen Tributario Interno

Aspectos Tributarios

Obligación Tributaria

Es el compromiso que debe asumir todos los contribuyentes para con el Estado mediante el RUC; con el cual una persona está en el libre derecho de realizar actividades comerciales o de servicios de acuerdo a lo que estipula la Ley.

Artículo 1º.- Concepto de la Obligación Tributaria. La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

La obligación tributaria es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva. Las obligaciones tributarias son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado. El incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva la correspondiente sanción tributaria.

El Registro Único de Contribuyentes (RUC)

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos.

Personas Naturales no Obligado a llevar Contabilidad

Son todas las personas o empresas que no están obligados a llevar contabilidad, pero si tienen la obligación de llevar un registro de ingresos y

egresos; y, estos tienen la obligación de inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

f). METODOLOGÍA

Métodos

Para desarrollar la presente investigación se utilizará varios métodos y técnicas, los mismos que servirán para afianzar el avance y ejecución del proyecto.

Método Científico. - en base a la información teórica obtenida sobre la implementación de un sistema de contabilidad de costos, se aplicará las respectivas fórmulas en la empresa “Lácteos Saraguro”, esto con fin de dar solución el problema planteado en la presente investigación.

Método de deductivo. - se lo aplicará para la ejecución del marco teórico, en donde se presentará conceptos, definiciones y principios para fundamentar la importancia del trabajo investigativo, partiendo de situaciones generales se llegue a situaciones particulares.

Método Analítico. - Sirve para determinar cada una de las fases del proceso productivo, en el diagnóstico, propuesta e implementación de un sistema de contabilidad de costos.

Método Matemático. - es destinado para realizar los diferentes cálculos y operaciones durante el desarrollo de la práctica contable.

TÉCNICAS

Entrevista. - se realizó la entrevista directamente a la Gerente de la empresa Lácteos Saraguro, la cual me permitió conocer la situación actual, entre ellas las falencias presentes en la empresa, así como pude observar la mala utilización de los componentes del costo de producción.

Técnica de Observación. - Mediante esta técnica me permitirá observar si el proceso de producción de la empresa Lácteos Saraguro, es el adecuado para llevar a cabo el cumplimiento de sus metas y objetivos planteados.

Investigación tecnológica. - Servirá como apoyo para implementar un sistema de costos que le permitirá a la empresa mejorar sus actividades operacionales.

g). CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	TIEMPO ESTIMADO																																																			
	AÑO 2018																AÑO 2019																																			
	AGT.				SEPT.				OCT.				NOV.				DIC.				ENE.				FEB.				MAR.				ABR.				MAY.				JUN.				JUL.				AG.			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
1. Elaboración del Proyecto de Tesis.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																																										
2. Presentación Y socialización del Proyecto.											X	X	X	X																																						
3. Revisión y Aprobación del Proyecto.													X	X	X	X	X	X																																		
4. desarrollo de la Revisión de Literatura.																	X	X	X	X	X																															
5. Ejecución de Trabajo de Campo.																			X	X	X	X	X	X																												
6. Presentación y aprobación del borrador de tesis.																							X	X	X	X	X																									
7. Trámites Previos la Sustentación de Tesis.																									X	X	X	X	X	X	X	X																				
8. Defensa privada de la tesis.																																			X	X	X	X														
9. Sustentación Pública de la Tesis e incorporación del Aspirante.																																					X	X	X	X	X											

h). RESUPUESTO

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Hilda Narcisa Macas Andrade		
	\$1.550,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$1.550,00
EGRESOS:		
Materiales y suministros de oficina.	\$270,00	
Bibliografía.	\$150,00	
Impresiones y reproducciones.	\$340,00	
Transporte y alimentación.	\$200,00	
Empastado y anillados.	\$190,00	
Internet.	\$180,00	
Gastos imprevistos.	\$220,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$1.550,00

i). FINANCIAMIENTO

Los gastos que se efectuarán para la elaboración del presente proyecto de investigación serán financiados en su totalidad por la Alumna investigadora.

J). BIBLIOGRAFIA

- ✓ Bravo, M., & Ubidia , C. (2009). contabilidad de costos. Quito: segunda edición.
- ✓ Hansen , N. (s.f.). Administracion de Costos, Contabilidad y Control. quinta edición.
- ✓ Molina, A. (2004). Contabilidad de Costos. Quito: tercera edición.
- ✓ Pasaca, M. (2017). Formulacion y Evaluacion de Proyctos de Inversión. Loja: segunda edición.

Direcciones electrónicas

- ✓ <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.htm>

- ✓ www.sri.gob.ec; Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno Capítulo VI, Art. 188; Decreto N°374, junio 2010.

ÍNDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TITULO	1
b. RESUMEN	2
Summary	4
c. INTRODUCCIÓN	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS	89
f. RESULTADOS	91
g. DISCUSIÓN	179
h. CONCLUSIONES	181
i. RECOMENDACIONES	182
j. BIBLIOGRAFÍA	183
k. ANEXOS	185
ÍNDICE	354