



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**  
**Facultad Jurídica, Social y Administrativa**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Organización Contable de la Empresa “Queso Saraguro” del  
Cantón Saraguro. Periodo Octubre - Diciembre 2022.**

**Trabajo de Integración Curricular  
previo a la obtención del Título de  
Licenciada en Contabilidad y  
Auditoría.**

**AUTORA:**

Diana Maribel Guamán Paqui

**DIRECTORA:**

Lic. Verónica Cecilia Cabrera González, Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2023

*Educamos para Transformar*

## **Certificación**

Loja, 05 de Diciembre de 2023

Lic. Verónica Cabrera González, Mg. Sc.

### **DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

#### **C E R T I F I C O:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización Contable de la Empresa “Queso Saraguro” del Cantón Saraguro. Periodo Octubre-Diciembre 2022**, previo a la obtención del Título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Diana Maribel Guamán Paqui**, con **cédula de identidad Nro. 1105041154**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lic. Verónica Cabrera González, Mg. Sc.

### **DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Diana Maribel Guamán Paqui**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula de identidad:** 1105041154

**Fecha:** Loja, 05 de Diciembre del 2023

**Correo electrónico:** diana.m.guaman.p@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0968330366

**Carta de autorización por parte del autor/a, para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular.**

Yo, **Diana Maribel Guamán Paqui**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: “**Organización Contable de la Empresa “Queso Saraguro” del Cantón Saraguro. Periodo Octubre - Diciembre 2022**”, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, 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 del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 05 días del mes de diciembre del dos mil veinte y tres.

**Firma:**

**Autora:** Diana Maribel Guamán Paqui

**Cédula:** 1105041154

**Dirección:** Loja; Barrio Sucre

**Correo electrónico:** diana.m.guaman.p@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0968330366

## **DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular**

Lic. Verónica Cabrera González, Mg. Sc.

## **Dedicatoria**

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor durante todo el proceso de mi vida personal y académica.

A mis padres por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien y por ser un ejemplo de perseverancia y constancia.

A mis hermanos, Jhonny, Gabriel y Adrián, a mi querida hermana Sonia que son mi fortaleza en las adversidades y me apoyan en todas las decisiones tomadas, y a mi hermana Martha que desde el cielo es mi ángel y desde allá estará orgullosa de este logro en mi vida.

A mis amigas y compañeras que gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino y hasta el momento, seguimos siendo amigas: Alexandra Alejandro, Paola Morillo y Karla Calle.

***Diana Maribel Guamán Paqui***

## **Agradecimiento**

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa, en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes con responsabilidad y experiencia académica han contribuido con sus conocimientos todo el proceso de mi formación profesional, impartiendo sus sabios consejos y enseñanzas

De manera especial la Ing. María Augusta Jaramillo Cevallos Mg. Sc, por haberme orientado y guiado con sus conocimientos para la realización y culminación del presente trabajo. Así mismo agradezco al Lic. Nelson Cobos Suarez Mg. Sc, por su orientación, profesionalismo y experiencia para la elaboración del presente Trabajo de Integración Curricular.

Finalmente, quiero expresar mi agradecimiento al Sr. Luis Fernando Contento Contento, propietario de la empresa “QUESO SARAGURO”, y a quienes laboran en la misma por haberme permitido acceder a la información necesaria para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular y de esta manera poder culminar con éxito el presente trabajo.

***Diana Maribel Guamán Paqui***

## Índice de Contenidos

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de Autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras.....	x
Índice de Anexos.....	xi
1. Título .....	1
2. Resumen.....	2
2.1. Abstract.....	3
3. Introducción.....	4
4. Marco Teórico .....	6
5. Metodología.....	59
6. Resultados .....	61
7. Discusión .....	203
8. Conclusiones .....	205
9. Recomendaciones .....	206
10. Bibliografía .....	207
11. Anexos .....	211

## Indice de Tablas

<b>Tabla 1. Clasificación de las Empresas .....</b>	<b>6</b>
<b>Tabla 2. Clasificación de las Empresas Industriales.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabla 3. Clasificación de la Contabilidad .....</b>	<b>9</b>
<b>Tabla 4. Formato Orden de Producción .....</b>	<b>17</b>
<b>Tabla 5. Formato Hoja de Costos .....</b>	<b>17</b>
<b>Tabla 6. Formato de Solicitud de Compra.....</b>	<b>18</b>
<b>Tabla 7. Formato de Orden de Compra.....</b>	<b>19</b>
<b>Tabla 8. Asiento tipo registro contable de compra de materia prima.....</b>	<b>19</b>
<b>Tabla 9. Formato Informe de Recepción de Materiales .....</b>	<b>19</b>
<b>Tabla 10. Formato Nota de Devolución de Materiales .....</b>	<b>20</b>
<b>Tabla 11. Asiento tipo devolución externa de compra.....</b>	<b>20</b>
<b>Tabla 12. Formato de Tarjeta Kardex .....</b>	<b>21</b>
<b>Tabla 13. Formato de Requisición de Materiales.....</b>	<b>22</b>
<b>Tabla 14. Asiento tipo de requisición de materiales.....</b>	<b>22</b>
<b>Tabla 15. Formato Nota de Devolución Interna.....</b>	<b>23</b>
<b>Tabla 16. Asiento tipo registro contable de la devolución interna.....</b>	<b>23</b>
<b>Tabla 17. Formato de Tarjeta Reloj .....</b>	<b>24</b>
<b>Tabla 18. Formato de Tarjeta de Tiempo .....</b>	<b>24</b>
<b>Tabla 19. Formato Planilla de Trabajadores .....</b>	<b>25</b>
<b>Tabla 20. Formato de Rol de Pagos .....</b>	<b>28</b>
<b>Tabla 21. Bases de Distribución de los Costos Indirectos.....</b>	<b>29</b>
<b>Tabla 22. Asiento tipo registro Contable Bases de Distribución.....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla 23. Formato Presupuesto Costos Generales de Fabricación .....</b>	<b>32</b>
<b>Tabla 24. Estructura del Plan de Cuentas .....</b>	<b>35</b>
<b>Tabla 25. Formato Inventario Inicial .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabla 26. Formato de Estado de Situación Inicial .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla 27. Formato de Libro Diario .....</b>	<b>40</b>
<b>Tabla 28. Formato de Libro Mayor.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabla 29. Formato de Balance de Comprobación.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabla 30. Asiento tipo por consumo .....</b>	<b>41</b>
<b>Tabla 31. Asiento tipo ajuste provisión cuentas incobrables .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla 32. Asiento Tipo Depreciación.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla 33. Porcentajes de Activos Depreciables .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabla 34. Formato de Hoja de Trabajo.....</b>	<b>44</b>



**Tabla 35. Formato del Estado de Costo de Productos Vendidos ..... 45**  
**Tabla 36. Formato del Estado de Resultados ..... 46**  
**Tabla 37. Formato del Estado de Situación Financiera..... 47**  
**Tabla 38. Formato del Estado de Flujo de Efectivo ..... 49**  
**Tabla 39. Formato de Estado de Cambios en el Patrimonio..... 50**  
**Tabla 40. Deberes Formales Rimpe Emprendedores ..... 52**  
**Tabla 41. Base Imponible Impuesto a la Renta ..... 54**  
**Tabla 42. Plazos para la declaración del Impuesto a la Renta..... 55**  
**Tabla 43. Fechas Declaración del Impuesto al Valor Agregado ..... 55**

## Índice de Figuras

<b>Figura 1. Proceso del Ciclo Contable .....</b>	<b>36</b>
<b>Figura 2. Organigrama Empresa Queso Saraguro .....</b>	<b>63</b>

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1. Órdenes de Producción</b> .....	<b>211</b>
<b>Anexo 2. Solicitudes de Compra</b> .....	<b>217</b>
<b>Anexo 3. Órdenes de Compra</b> .....	<b>221</b>
<b>Anexo 4. Informes de Recepción de Materiales</b> .....	<b>225</b>
<b>Anexo 5. Notas de Requisición de Materiales</b> .....	<b>229</b>
<b>Anexo 6. Auxiliares de Venta</b> .....	<b>241</b>
<b>Anexo 7. Auxiliares de Compra</b> .....	<b>257</b>
<b>Anexo 8. Tarjetas Kardex</b> .....	<b>258</b>
<b>Anexo 9. Tarjetas Reloj</b> .....	<b>283</b>
<b>Anexo 10. Tarjetas de Tiempo</b> .....	<b>289</b>
<b>Anexo 11. Presupuesto CIF</b> .....	<b>295</b>
<b>Anexo 12. Auxiliar Cuentas por Cobrar y Pagar</b> .....	<b>304</b>
<b>Anexo 13. Hojas de Costos</b> .....	<b>309</b>
<b>Anexo 14. Planilla de Trabajadores</b> .....	<b>377</b>
<b>Anexo 15. Roles de pago y provisiones</b> .....	<b>379</b>
<b>Anexo 16. Depreciaciones</b> .....	<b>382</b>
<b>Anexo 17. Consumo de Suministros</b> .....	<b>384</b>
<b>Anexo 18. Facturas de Compra</b> .....	<b>386</b>
<b>Anexo 19. Facturas de Venta</b> .....	<b>388</b>
<b>Anexo 20. RUC de la empresa Queso Saraguro</b> .....	<b>394</b>
<b>Anexo 21. Certificado de Traducción del Resumen</b> .....	<b>397</b>
<b>Anexo 22. Solicitud dirigida a la Empresa</b> .....	<b>398</b>
<b>Anexo 23. Respuesta de la Empresa</b> .....	<b>399</b>
<b>Anexo 24. Designación del Director del Trabajo de Integración Curricular</b> .....	<b>400</b>
<b>Anexo 25. Informe sobre estructura y coherencia del proyecto</b> .....	<b>401</b>
<b>Anexo 26. Anteproyecto</b> .....	<b>402</b>

## **1. Título**

**Organización Contable de la Empresa “Queso Saraguro” del Cantón Saraguro. Periodo  
Octubre-Diciembre 2022**

## 2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado “Organización Contable de la Empresa “Queso Saraguro” del Cantón Saraguro. Periodo Octubre - Diciembre 2022”, se desarrolló con la finalidad de proponer herramientas contables que faciliten al propietario conocer la situación real de la empresa y realizar la correcta toma de decisiones para mejorar el rendimiento del negocio.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente Trabajo de Integración Curricular se inició con el contexto empresarial, seguidamente con la elaboración de un Plan y Manual de Cuentas debidamente ordenado y codificado de acuerdo a la actividad económica, con la finalidad que sirva como instrumento para la aplicación de la contabilidad, posteriormente se procedió a realizar el Inventario Inicial mediante la revisión de la documentación fuente para poder constatar y contar de manera física los bienes, valores, derechos y obligaciones con los que inicia la empresa, obteniendo un total de Activos de \$59.612,70; Pasivos de \$4.311,14 y un Patrimonio de \$55.301,56, para luego continuar con la elaboración del Estado de Situación Inicial.

Finalmente, se recopiló y se organizó la documentación sustentable y necesaria para la aplicación del proceso contable, como registros auxiliares para compras, ventas, ordenes de producción, solicitud de compra, orden de compra, nota de requisición de materiales, kárdex, depreciaciones, tarjeta reloj, tarjeta de tiempo, planillas de trabajadores, roles de pago, tarjetas de tiempo; seguidamente se estructuró el memorándum de operaciones que permitió registrar de manera cronológica y sistemática de los hechos económicos en el Libro Diario, inmediatamente se consolidó esta información en los libros mayores para la elaboración del Balance de Comprobación; Hoja de Trabajo en conjunto con los ajustes realizados en el periodo, y los Estados Financieros como: Estado Costos de Producto Vendido, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo; obteniendo así un total de Activos de \$65.961,23; Pasivos de \$9.601,99; un Patrimonio de \$56.359,24; Ingresos de \$22.560,58; Gastos de \$1.267,55 y como resultado una utilidad neta de \$1.057,68.

Al realizar el presente trabajo se evidenció que la actividad económica realizada es rentable ya que, al determinar el costo unitario del producto terminado, se observa un margen de utilidad considerable.

**Palabras Clave:** Empresa, Contabilidad, Proceso Contable, Estados Financieros.

## 2.1 Abstract

The present Curricular Integration Project titled “Accounting Organizational Structure of the 'Queso Saraguro' Company' in the Saraguro Canton, period October - December 2022”, was developed with the objective of introducing advanced accounting tools. These tools are intended to empower the owner with a comprehensive understanding of the company's true financial standing and make informed decisions to enhance business performance.

In order to achieve the objectives outlined in the present Curricular Integration Project, the process initiated with an examination of the corporate landscape. Subsequently, a meticulously structured and systematically coded Chart of Accounts was developed in alignment with the specific economic activities. This chart was conceived as an essential instrument for the implementation of sound accounting practices. Following this, the process proceeded to the assessment of the Initial Inventory. This assessment involved a comprehensive review of source documentation to physically verify and quantify the assets, monetary values, legal rights, and financial obligations with which the company begins its operations. The results revealed total assets of \$59,612.70, liabilities amounting to \$4,311.14, and equity totaling \$55,301.56. These findings led to the preparation of the Initial Statement of Financial Position.

Finally, the comprehensive and requisite documentation necessary for the implementation of the accounting process was methodically gathered and organized. This included auxiliary records covering purchases, sales, production orders, purchase requisitions, purchase orders, material requisition notes, inventory records (kárdex), depreciation schedules, timekeeping records, employee timecards, payroll registers, payrolls, and timecards. Subsequently, a memorandum of operations was crafted to facilitate the systematic and chronological recording of economic transactions within the General Journal. The data was consolidated into the general ledgers to prepare the Trial Balance and Worksheet, incorporating adjustments made during the accounting period. Furthermore, it serves as the creation of several financial statements, including the Cost of Goods Sold Statement, Statement of Financial Position, Income Statement, and Cash Flow Statement. Consequently, the company reported total assets of \$65,961.23, liabilities of \$9,601.99, equity of \$56,359.24, revenues of \$22,560.58, expenses of \$1,267.55, and a net profit of \$1,057.68." In the course of conducting this study, it became apparent that the economic activity pursued is indeed lucrative. This conclusion is drawn from calculating the unit cost of the finished product.

**Keywords:** Company, Accounting, Accounting Process, Financial Statements

### 3. Introducción

La organización contable es una herramienta fundamental de una empresa, ya que es un proceso que permite registrar, presentar e interpretar las transacciones que se llevan dentro de ella, con la finalidad de proporcionar información clara y precisa para el correcto control y registro de las operaciones que se realizan, de igual manera facilita a sus propietarios la adecuada toma de decisiones que contribuyen a los diferentes cambios que se presentan, permitiendo disminuir riesgos y perfeccionar los recursos económicos para el cumplimiento de los objetivos planteados.

La aplicación contable en el Trabajo de Integración Curricular denominado: “ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA “QUESO SARAGURO” DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022” tiene como propósito presentar información económica y financiera actual al propietario mediante la implementación de un sistema contable que le permita obtener una apropiada organización dentro del proceso de producción, para conocer en tiempo real los elementos del costo que intervienen; tomando como punto de partida los documentos fuente y la normativa vigente para la determinación de los estados financieros que son necesarios para una adecuada toma de decisiones.

El Trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurado de conformidad a lo determinado en el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que está conformado de la siguiente manera: **Título** este identifica el tema del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen** que contiene una síntesis del trabajo realizado y el cumplimiento de los objetivos generales y específicos tanto en castellano como traducido al inglés; **Introducción** se hace énfasis en la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo realizado; **Marco Teórico** aborda los contenidos teóricos de diferentes autores de los conceptos relevantes que constituyen la base que respalda el trabajo de titulación; **Metodología**, se detallan los materiales, métodos y técnicas que se utilizaron y aplicaron durante el desarrollo del trabajo de integración curricular; **Resultados** presenta el contexto de la empresa y su desarrollo contable que inicia con la elaboración de un Plan y Manual de Cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Memorando de operaciones para la elaboración del Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo hasta concluir con los Estados Financieros. **Discusión**, describe la situación de la empresa antes y después de aplicar la organización contable en base a los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se especifica los aspectos más relevantes de los resultados obtenidos de la aplicación contable

en relación a los objetivos del trabajo de titulación; **Recomendaciones**, se elabora con el propósito de orientar al propietario para la correcta toma de decisiones, mejoramiento y desarrollo de la empresa; **Bibliografía**, se detalla las fuentes de consulta que se utilizó en la temática del trabajo de integración curricular como libros, artículos científicos, revistas; finalmente los **Anexos**, hacen referencia a la documentación que respalda la información presentada y evidencia en todo el desarrollo del Trabajo de Integración como son los registros auxiliares, tarjetas kárdex, facturas, roles de pagos, provisiones y depreciaciones.



## 4. Marco Teórico

### Empresa

La empresa se define como un ente económico el cual se integra por recursos humanos, materiales y técnicos, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos. (Arguello et al., 2020, p.7)

### Clasificación

De acuerdo a la siguiente tabla las empresas se clasifican en:

**Tabla 1**

*Clasificación de las Empresas*

Tipo	Definición
Según su Actividad	<b>Empresa comercial:</b> Se dedica a la compra y venta de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener una ganancia. <b>Empresa de servicios:</b> Son aquellas que brindan servicio a la colectividad. <b>Empresa industrial:</b> Se dedican a la transformación de materias primas en productos elaborados.
Según su origen de capital	<b>Empresa pública:</b> Su capital pertenece al sector público o Estado. <b>Empresa privada:</b> Pertenece al sector privado o personas naturales y jurídicas. <b>Empresa mixta:</b> Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como privado.
Según su tamaño	<b>Microempresa:</b> Poseen de 1 a 9 trabajadores, se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. <b>Pequeña:</b> Poseen entre 10 a 49 trabajadores, ventas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000. <b>Mediana:</b> Se caracterizan por tener entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000. <b>Grande:</b> Tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.
Según su Constitución	<b>Unipersonales:</b> Se conforma con el aporte de una sola persona. <b>Sociedades:</b> Son todas aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales o jurídicas.

**Nota.** Muestra la clasificación de las empresas y sus respectivas definiciones. Tomado de Revista Ciencias Contables. (Azato, 2019, p. 140)

### Sector Secundario

De acuerdo a Aguirre (2022), Las empresas que se encuentran en este sector realizan todas aquellas actividades que se encargan de la transformación de la materia prima en productos terminados o bienes, los cuales son comercializados, como por ejemplo la producción de alimentos procesados, el plástico, los textiles, queso, azúcar, entre otros.

### Funciones

- Se encarga de transformar las materias primas y los recursos naturales en productos

semielaborados, y además necesitan herramientas y maquinarias para poder realizarse.

- Utiliza energías para su adecuado funcionamiento, siendo una parte fundamental del sector.

### **Importancia**

La importancia radica en que dentro de este sector se inicia el proceso de industrialización de la materia prima a productos elaborados y semielaborados los cuales satisfacen determinadas necesidades de la población (pp.5-10).

### **Productos Secundarios**

Según Frederick (2019), entre algunos ejemplos del sector secundario cabe destacar los siguientes:

- Elaboración de artesanías
- Fábricas que realizan automóviles
- Empresas constructoras.
- Fábricas de telas
- Empresas que elaboran Lácteos
- Empresas que elaboran Productos Alimenticios. (p.18)

### **Empresa Industrial**

Como indica Aduvire (2018), la empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero, fuerza de trabajo y capacidad personal para elaborar productos a partir de determinados materiales, utilizan máquinas y sistemas técnicos diversos para desarrollar sus actividades productivas y las mismas establecen diferentes procedimientos de fabricación.

### **Objetivos**

La actividad industrial comprende objetivos fundamentales como son:

- Fabricar productos destinados a satisfacer necesidades específicas directas o indirectas de la población.
- Servir a la comunidad en la que opera.
- Generar riqueza mediante la inversión de una suma determinada de recursos en la elaboración de bienes o servicios.
- Incrementar su producción y crear nueva producción. (pp.2-15)

## Clasificación

**Tabla 2**

*Clasificación de las Empresas Industriales*

<b>Clases de Empresas</b>	<b>Definición</b>
<b>Extractivas</b>	Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de recursos naturales.
<b>Manufactureras</b>	Empresas que se dedican a transformar materias primas en productos terminados.
<b>Agropecuarias</b>	Son empresas en la cual su función principal es la explotación de la agricultura y ganadería.

**Nota.** Esta tabla muestra la clasificación de las empresas industriales. (García, 2018)

## Contabilidad

Como manifiesta Elizalde y Montero (2020), la contabilidad es una ciencia que permite analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones que se originan como resultado de la actividad de una empresa. Además, proporciona información oportuna y relevante a los administradores para la toma de decisiones. Mediante esta se registran las operaciones de forma sistemática y ordenada a fin de obtener información financiera útil para el público interesado como accionistas, propietarios e inversionistas.

## Objetivos

Los principales objetivos de la contabilidad:

- Determinar los resultados económicos operativos obtenidos durante un periodo económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos.
- Analizar e interpretar la situación económico-financiera, a partir de la cual se obtendrán indicadores que midan las fortalezas y debilidades de la empresa.
- Identificar las alternativas de decisión gerencial viables que le permitan afrontar problemas y aprovechar oportunidades.
- Informar sobre la situación económica y financiera de una empresa por medio de la presentación de los estados financieros.
- Informar sobre las ganancias y pérdidas que una empresa ha generado durante un periodo económico.

## Importancia

La contabilidad es de gran importancia dentro de las empresas, ya que por medio de estos los administradores conocerán su buen o mal funcionamiento financiero (pp.33-34).

## Características

Zapata (2017), determina que la contabilidad debe cumplir ciertas características como:

### ***Razonable***

La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

### ***Útil y oportuna***

Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

### ***Confiable***

Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.

### ***Comparable***

La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios períodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis. (p.22)

### **Clasificación**

La contabilidad en función de las diferentes actividades que desarrollan se clasifica en:

**Tabla 3**

*Clasificación de la Contabilidad*

<b>Tipo</b>	<b>Descripción</b>
Contabilidad Comercial	Esta contabilidad se dedica a la compra y venta de bienes y servicios, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.
Contabilidad de Costos	La contabilidad de costos es la que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
Contabilidad Bancaria	Esta es la encargada del estudio de las Instituciones del sistema financiero, como bancos, cooperativas de ahorro y crédito.
Contabilidad Gubernamental	Contabilidad que realiza el estudio de las Instituciones del sector público.
Contabilidad Agropecuaria	Es una rama de la contabilidad que permite llevar un registro cronológico de las empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.
Contabilidad Hotelera	Este tipo de contabilidad tiene como objetivo principal el estudio de las empresas que se dedican a prestar servicios de hospedaje y restaurante.
Contabilidad Minera	Es la técnica de registrar todas las operaciones en las áreas de exploración, explotación y comercialización que realizan las empresas dedicadas a la minería.
Contabilidad de Servicios	Es una rama de la contabilidad que se centra en el estudio de las empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.

**Nota.** Muestra los tipos de contabilidad con sus respectivas definiciones. Tomado de Contabilidad General (Espejo y López, 2018, p. 22)

## **Contabilidad de Costos**

Es una rama especializada de la Contabilidad General que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de un producto. ((Ramirez y García, 2018, p.15).

### **Funciones**

Para Martinez (2020), las principales funciones de la contabilidad de costos son:

- Proporcionar información respecto al costo del producto al momento de producirlo y el precio al vender el producto terminado.
- Ejercer un control sobre los elementos del costo a fin de evitar los desperdicios, despilfarros durante el proceso productivo.

### **Objetivos**

- Control eficaz y eficiente de las operaciones que se llevan a cabo para la obtención de un producto final o de consumo.
- Determinar el costo total y costo unitario de productos, procesos, funciones o centros, para de esta manera facilitar el planeamiento y mejor control de las operaciones.
- Suministrar información para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados.
- Brindar información para el planeamiento, control de las operaciones y para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones. (pp.2-8)

### **Importancia**

Es una herramienta que contribuye a la empresa a detallar los costos de la materia prima, mano de obra y procesos de transformación relacionados con un artículo específico permitiendo a la gerencia tomar decisiones correctas que reduzcan costos y mejoren las ventas. Por otra parte, permite conocer a profundidad cuáles son los costos de los productos fabricados dentro de una organización para garantizar el mejor funcionamiento al interior de la empresa. (Aguilar, 2021, p.5)

### **Normativa Contable**

Como indica Elizalde y Montero (2020), dentro del proceso contable es necesario considerar que existe normativa tanto nacional como internacional que es de obligatoria aplicación en unos casos y en otras sirve como guía. Su correcta utilización dará lugar a información contable fiable y de gran utilidad para la toma de decisiones por parte de los administradores.

## **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Los Principios de Contabilidad son los siguientes:

### ***Entidad***

Constituye la empresa como unidad económica independiente de sus propietarios, con recursos económicos propios, con obligaciones con terceros y con los inversores.

### ***Empresa en marcha***

Representa la continuidad de las operaciones de la entidad, dentro de un futuro previsible, a menos que desde la gerencia se indique lo contrario, se procederá a revelar en los estados financieros.

### ***Devengado***

Se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo.

### ***Bienes Económicos***

Se refieren a bienes económicos, es decir, materias primas, cosas tangibles e intangibles que tienen valor económico y, por lo tanto, pueden valorarse en términos monetarios.

### ***Materialidad***

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones que los usuarios de los informes financieros adoptan a partir de la información financiera de una entidad.

### ***Exposición***

Los estados financieros deben contener toda la información y distinciones básicas la información adicional para evaluar adecuadamente la situación financiera y los resultados económicos de las empresas.

### ***Uniformidad***

Mantener la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro.

### ***Moneda funcional***

Los recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida utilizando la tasa oficial de cambio.

### ***Prudencia***

Es el ejercicio de la cautela al hacer juicios bajo condiciones de incertidumbre; la prudencia es importante para lograr la neutralidad.

### ***Objetividad***

Los cambios en las representaciones contables deben medirse objetivamente y registrarse formalmente en los registros contables.

### ***Realización***

Los resultados económicos se registran en tiempo de ejecución los procesos que los crearon se han completado en relación con la ley aplicable o la práctica comercial. (pp.56-57)

### ***Partida doble***

Consiste en que cada hecho y operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa, es decir que cada operación o transacción que realice la empresa, se registran con la creación de un asiento contable, con valores en él debe y otro en el haber, dependiendo de las características de la transacción. (Tello et al., 2018, p.17)

## **Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes**

Es una norma diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas, establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. (Valencia y Soto, 2020,p.36)

Como menciona Cárdenas (2022), la Normativa Vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera, indica que se debe aplicar las siguientes normas:

### **Sección 1. Pequeñas y Medianas Entidades**

#### ***Descripción de pequeñas y medianas entidades***

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

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

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

### **Sección 2. Conceptos y Principios Fundamentales**

“Esta sección describe el objetivo de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades y las cualidades que hacen que la información sea útil”.

#### ***Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades.***

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de

decisiones económicas, y también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

## **Presentación de Estados Financieros**

### ***Presentación razonable***

Los estados financieros se presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, y los flujos de efectivo.

## **Instrumentos Financieros Básicos**

Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos:

- Efectivo.
- Un instrumento de deuda como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar.
- Un compromiso de recibir un préstamo que: no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y cuando se ejecute el compromiso.
- Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

## **Transición a la NIIF para las PYMES**

Adopción por primera vez. Una entidad que adopte por primera vez la NIIF, aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta Norma. Los primeros estados financieros de una entidad de acuerdo a esta Norma serán los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas de la misma. (pp.8-40)

## **Costos y Gastos**

### **Costos**

Santos (2018), manifiesta que los costos son una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, es decir es todo desembolso pasado, presente o futuro que realiza la empresa para la elaboración y fabricación de un producto, como son las



depreciaciones y arriendos; que, se relacionan específicamente con el departamento de producción.

### ***Clasificación***

Los costos se clasifican por la naturaleza de las operaciones de producción en:

#### ***Por la naturaleza de las operaciones de producción***

- Órdenes de Producción
- Por Procesos

#### ***Por su identificación con el producto***

- Directos
- Indirectos

#### ***Por el método de cálculo o por el origen del dato***

- Reales o Históricos
- Predeterminados o calculados

#### ***Por el volumen de producción***

- Fijos
- Variables
- Semifijos o semivARIABLES.

#### ***Por su inclusión en el inventario***

- Costeo total o de absorción
- Costeo directo o variable

### ***Gastos***

Son todos aquellos desembolsos o pagos que hace una empresa para producir un producto o servicio, pero de manera que no están vinculados directamente con el proceso de fabricación y es indispensable para mantener la parte operativa de la empresa, como por ejemplo los sueldos y salarios ya que esta no genera un retorno de dinero.

**Gastos Administrativos:** son aquellos valores que se originan en el área de administración de la empresa.

**Gastos de Ventas:** son aquellos que comprenden los valores erogados desde el momento en que el producto terminado es situado en el almacén hasta que es entregado al consumidor o cliente.

**Gastos Financieros:** son aquellos gastos en el que incurre la empresa, resultado de la obtención de financiamiento. (pp.10-12)

## **Sistema de Costos**

Como menciona Lavolpe (2019), es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas en la producción de los bienes de empresas dedicadas a la elaboración y transformación de bienes y servicios.

El sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos realizados por la empresa industrial.

### **Clasificación**

#### ***Costo por Órdenes de Producción***

Este sistema es más adecuado cuando la empresa manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada orden de producción es realizado según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

#### ***Costos por Procesos***

Este sistema se aplica a las empresas industriales en donde su producción es continua e ininterrumpida y que al mismo tiempo fabrican productos homogéneos o similares de manera constante a través de diferentes etapas o procesos de producción, entre estas podemos encontrar industrias textiles, acero, vidrio, minería, entre otras.

#### ***Costos por Actividades***

Es un sistema de costeo que permite asignar y distribuir los Costos Indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no solo para la producción sino también para la distribución y venta, de esta manera contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos del mercado y clientes. (pp.9-11)

### **Elementos del Costo**

Para Véliz (2022), los elementos que conforman el costo de producción son los siguientes:

#### **Materia Prima**

Es el primer elemento del costo y comprende los materiales que guardan una relación directa con el producto terminado, sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado.

#### **Mano de Obra**

“Es el esfuerzo físico-intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar

los materiales en partes específicas o artículos terminados, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos”.

### **Costos Indirectos de Fabricación**

“Es el tercer elemento del costo indispensable para la fabricación del producto el mismo que está constituido por: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos” (pp.68-69).

### **Costos por Órdenes de Producción**

Hurtado (2020), indica que este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos; puede ser diversos porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas ordenes de producción específica.

#### ***Características***

- Apto para las empresas que producen a pedido por lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, como son los materiales directos, mano de obra de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Por cada orden abre y mantiene una hoja de costos
- El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están fabricando y que constan en la orden de trabajo como en la hoja de costos.

#### ***Objetivos***

- Determinar el costo de la producción mediante el registro de los tres elementos del costo en las hojas de costos.
- Servir de herramienta administrativa para el presupuesto y control de los costos
- Conocer el costo de la producción terminada y vendida mediante el estado del costo.
- Analizar, cuantificar e informar los valores relacionados con las cantidades resultantes y los costos generados en el proceso de fabricación. (pp.32-33)

“El sistema de Costos por Ordenes de Producción se fundamenta en dos documentos principales como son la orden de producción u orden de trabajo por cada pedido que se recibe y la determinada hoja de costos” (Ramirez y García, 2018, p.77).

### **Orden de Producción**

“Es un documento en el que se encuentra la autorización para que el departamento productivo inicie el proceso de elaboración para un cliente específico quien solicita una cantidad determinada de productos” (Hurtado, 2020, p.16).

**Tabla 4***Formato Orden de Producción*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>	
Cliente: .....	Fecha de pedido: .....
Producto: .....	Fecha de entrega: .....
Cantidad: .....	
Especificaciones del producto	
 _____	 _____
<b>Contador</b>	<b>Jefe de producción</b>

**Nota.** Muestra el formato de la orden de producción. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Hoja de Costos**

Lavalpe (2019), Es un documento donde se registra el costo de materia prima directa, el costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación requeridos para atender la orden de pedido de un cliente. Esta hoja está dividida por los tres elementos del costo y subdividida en cada elemento para identificar y llevar la cuenta específica de cada uno de los departamentos que intervienen en el proceso productivo.

**Tabla 5***Formato Hoja de Costos*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL HOJA DE COSTOS N°</b>									
								Orden de producción N°	
Producto: .....					Fecha de inicio:.....				
Cantidad: .....					Fecha de término: .....				
Costo total: .....					Costo unitario: .....				
Fecha	Materia Prima Directa			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación		
	Cant.	P.U	V.T	Cant.	P.U	V.T	Cant.	P.U	V.T
<b>Total</b>									
<b>RESUMEN</b>									
Materia prima directa					_____				
Mano de obra directa					_____				
Costos indirectos de fabricación aplicados					_____				
<b>Total</b>					_____				
Elaborado por: f) _____									
Aprobado por: f) _____									
								Fecha, .....	
<i>f).....</i>									
<b>Departamento de producción</b>									

**Nota.** Muestra el formato de Hoja de Costos. Tomado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Tratamiento de los Elementos del Costo

### Materia Prima

Es el material sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican con el producto elaborado, se considera también como aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos, que luego de su transformación, se convertirán en artículos o productos terminados aptos para el uso o consumo. Ejemplo: algodón, tela, madera, hilo.

### Documentos y Registros

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. (pp. 38-40)

#### *Solicitud de Compra*

“Es una solicitud por escrito emitida al departamento de compras para solicitar los materiales, esta a su vez pone en marcha una reacción en cadena de actividades en el proceso de compra” (Cárdenas, 2021, p.2)

#### **Tabla 6**

##### *Formato Solicitud de Compra*

EMPRESA INDUSTRIAL SOLICITUD DE COMPRA N°...				
Departamento o persona que hace el pedido.....				
Fecha de pedido .....Fecha de entrega.....				
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
----- <b>f) Bodeguero</b>				

**Nota.** Muestra el formato de la solicitud de compra. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### Orden de Compra

Documento que asegura la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otros requisitos, que son requeridos por los proveedores; y de esta manera evitar las devoluciones que no convienen. Esta actividad lo realiza el departamento de compras, el cual debe coordinar debidamente lo relacionado con transporte, aseguramiento y puntualidad en la entrega. (Aquino, 2019, p.28)

**Tabla 7***Formato Orden de Compra*

EMPRESA INDUSTRIAL ORDEN DE COMPRA N°				
Proveedor.....		Fecha de pedido.....		
Dirección .....		Fecha de entrega.....		
Términos de entrega .....		Condiciones de pago.....		
Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
<b>Aprobado por: .....</b> <b>Departamento de compras</b>				

**Nota.** Muestra el formato de la orden de compra de la empresa. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Tabla 8***Asiento tipo registro contable de compra de materia prima*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		_____x_____			
	1.01.03.01	Inventario de materia prima directa		XXX	
	1.01.04.01	IVA en Compras		XXX	
	1.01.01.01	Caja			XXX
		<b>P/r. La compra de materia prima directa según Factura No. al contado</b>			

**Nota.** Muestra el formato del asiento de la compra de materia prima. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Informe de recepción de materiales**

“El informe de recepción de materiales, es un documento en el cual se contabiliza las unidades que llegan, se verifica las especificaciones, que no estén dañados y se contrasta con la lista de empaque” (Rodríguez, 2019, p.5).

**Tabla 9***Formato Informe de Recepción de Materiales*

EMPRESA INDUSTRIAL INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°			
Proveedor .....		Fecha de recepción.....	
Orden de compra N°.....			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
(f).....		(f).....	
<b>Bodeguero</b>		<b>Jefe de Producción</b>	

**Nota.** Muestra el formato del informe de recepción de materiales. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Nota de Devolución Externa

La nota de devolución externa es un documento en el cual se registra la cantidad que se devuelve al proveedor es decir a la empresa a la cual se realizó la compra de productos e insumos para la producción. (Hurtado, 2020, p.20)

**Tabla 10**

*Formato Nota de Devolución de Materiales*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b>					
<b>NOTA DE DEVOLUCIÓN EXTERNA N°</b>					
Proveedor .....			Fecha.....		
Orden de compra N° .....			Dirección.....		
N° de Factura.....					
Cantidad	Unidad	Descripción	Cod.	Precio Unit.	Total
(f).....			(f).....		
<b>Bodeguero</b>			<b>Jefe de Producción</b>		

**Nota.** Muestra el formato del informe de devolución de materiales. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Tabla 11**

*Asiento tipo devolución externa de compra*

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XXX		_____x_____			
	1.01.01.01	Caja		XXX	
	1.01.03.01	Inventario de materia prima			XXX
	1.01.04.01	IVA en Compras			XXX
		<b>P/r. La devolución materia prima según Factura No. del cliente</b>			

**Nota.** Muestra el formato del asiento para la devolución externa de compra. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Tarjetas Kárdex

Las autoras Espejo y López, establecen que es una herramienta que permite el registro y control ordenado de las mercaderías que se mantienen en la empresa, cuyo objetivo es registrar los movimientos de entradas (al precio de compra) y salidas (al costo) de los productos de la misma naturaleza y los saldos de cada uno.

**Tabla 12***Formato Tarjeta Kárdex*

EMPRESA INDUSTRIAL TARJETA KÁRDEX										
Artículo:					Código:					
Unidad de Medida:					Cantidad Máxima:					
Método de Valoración:					Cantidad Mínima:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.Unit	V.Total	Cant.	V.Unit	V.Total	Cant.	V.Unit	V.Total
<b>Total</b>										

**Nota.** Muestra el formato de la tarjeta Kárdex. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### ***Método FIFO (Primeros en entrar, primeros en salir)***

Este método de valoración de inventarios asume que los primeros artículos o mercaderías que ingresaron a la bodega o almacén son los primeros en salir; por lo tanto, al final del ejercicio económico los productos quedan valorados a los últimos precios de adquisición. Este método es apropiado para el control de productos susceptibles de caducidad o deterioro como medicinas, productos de primera necesidad, productos químicos, productos agrícolas, entre otros.

### ***Método Promedio Ponderado***

Este método, el costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos de una misma naturaleza. Para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total del saldo de las existencias para el número de unidades. El costo promedio se calcula en cada movimiento del inventario sea ingreso o salida del inventario.

### **Nota de Requisición de Materiales**

Como manifiesta Aquino (2019), es un documento en el que consta el pedido que hace el departamento de producción a bodega con respecto a los materiales que va a utilizar en la elaboración de cierto producto.



**Tabla 13***Formato Nota de Requisición de Materiales*

EMPRESA INDUSTRIAL NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°				
Fecha de solicitud.....		Fecha de entrega .....		
Departamento.....		Orden de producción N° .....		
Materia Prima Directa				
Cantidad	Código	Descripción	Valor unitario	Valor Total
Materia Prima Indirecta				
Cantidad	Código	Descripción	Valor unitario	Valor Total
<b>TOTAL</b>				
(f).....		(f).....		
<b>Aprobado por</b>		<b>Recibido por</b>		

**Nota.** Muestra el formato de la nota de requisición de materiales. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Tabla 14***Asiento tipo de requisición de materiales*

Fecha	Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XXX	1.01.03.01	_____x_____		XXX	
	1.01.03.01	Inventario de Productos en Proceso Leche	XXX		
		Inventario Materia Prima			XXX
		<b>P/r. Requisición de materiales para la orden de producción No.1</b>			

**Nota.** Muestra el formato del asiento de requisición de materiales. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Nota de Devolución Interna**

Este es un documento en el que se hace constar la devolución de la materia prima o materiales que devuelve el departamento de producción a bodega (pp.28.33).

**Tabla 15***Formato Nota de Devolución Interna*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b>					
<b>NOTA DE DEVOLUCIÓN INTERNA N°</b>					
Fecha.....			Orden de producción N°.....		
Responsable.....			Departamento.....		
Cantidad	Unidad	Descripción	Cod.	Precio Unit.	Total
(f)..... <b>Bodeguero</b>			(f)..... <b>Jefe de Producción</b>		

**Nota.** Muestra el formato de la devolución interna. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Tabla 16***Asiento tipo registro contable de la devolución interna*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		_____x_____			
	1.01.03.01	Inventario de Materia prima		XXX	
	1.01.03.03	Inventario de productos en proceso			XXX
		<b>P/r. La devolución interna de materia prima de producción a bodega</b>			

**Nota.** Muestra el formato del asiento de devolución interna de materiales. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

- **Mano de Obra**

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, es decir es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en la actividad productiva, es decir es el precio que se paga por emplear recursos humanos. (Eras et al., 2018, p.21)

**Tarjeta Reloj**

Aquino (2019), señala que este documento permite controlar la asistencia diaria de los trabajadores mediante el registro de entradas y salidas; es fundamental medir las horas ordinarias y de esta forma asignar a cada trabajador la remuneración respectiva.

**Tabla 17**  
*Formato Tarjeta Reloj*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL TARJETA RELOJ</b>							
<b>Nombre del Trabajador .....</b>							
<b>Cargo.....</b>							
<b>Período .....</b>							
Fecha	Mañana		Tarde		Horas. Suple.	Horas Ext.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
<b>Resumen:</b> Total Jornada Total horas suplementarias Total horas extraordinarias Total Horas							

**Nota.** La tabla indica el formato de la tarjeta reloj. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Tarjeta de Tiempo**

“Sirve para registrar y controlar el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador, además garantiza que las horas que se indican en la tarjeta reloj han sido realmente trabajadas”

**Tabla 18**  
*Formato Tarjeta de Tiempo*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL TARJETA DE TIEMPO</b>								
<b>Nombre del Trabajador: .....</b>					<b>Código: .....</b>			
<b>Cargo: .....</b>								
<b>Salario por Hora: .....</b>								
Fecha	Detalle	Orden de Producción	Hora inicio	Hora Término	MOD- MOI	Total tiempo	Costo Hora	Valor Total
<b>Total</b>								
f) ----- <b>Jefe de Producción</b>								

**Nota.** Muestra el formato del informe de recepción de materiales. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Planilla de Trabajadores

Este documento se prepara en base a la tarjeta de tiempo y se define como el resumen de las ganancias de los obreros y empleados durante una semana de trabajo. Es decir, es un resumen que controla el tiempo que ha laborado cada obrero en una determinada orden de producción como las horas indirectas, ociosas, suplementarias y extraordinarias. (pp.40-43).

**Tabla 19**

*Formato Planilla de Trabajadores*

EMPRESA INDUSTRIAL PLANILLA DE TRABAJADORES						
Período: .....						
Fecha: .....						
No.	Nómina	Tiempo Directo		Trabajo Indirecto	Trabajo Ocioso	Total
		OP. N1	OP.N2			
<b>TOTAL</b>						
Resumen de Orden de Producción N°: Mano de Obra Directa: Tiempo Directo: Horas Suplementarias: Horas Extraordinarias: <b>Total</b>  Elaborado por: Aprobado por:						

**Nota.** Muestra el formato de la Planilla de Trabajadores. Tomado y actualizado de acuerdo a la práctica contable. (2022)

## Rol de Pagos

Es un registro en el cual, el empleador procede a detallar de manera específica todos los valores que debe de pagar al trabajador por concepto de remuneraciones y beneficios sociales que resulten de las labores o servicios brindados, así como también los valores a descontar; este documento deberá ser entregado de manera mensualizada e individual y archivado como constancia de los pagos realizados para enfrentar a futuro de reclamos o demandas de manera documentada. (Araujo, 2019, p.6)

## ***Salario y Sueldo***

Según el Art.80 del Código de Trabajo Reformado (2023), establece que:

**Salario.** “Es el monto que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal, por unidades de obra o por tareas”.

**Sueldo.** “Es la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado, este se cancela por meses, sin suprimir los días no laborables”.

### ***Salario Básico***

Es la retribución económica mínima que debe recibir el trabajador por parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje de utilidades, viáticos o subsidios, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la Ley.

### ***Horas Extraordinarias y Suplementarias***

Araujo (2019), señala lo siguiente:

**Horas Extraordinarias.** Las horas extraordinarias con recargo del cien por ciento son aquellas que se ejecutan los días sábados, domingos y días feriados con descanso obligatorio, el empleador pagará la remuneración correspondiente a las horas extraordinarias con el recargo del cien por ciento (100%), al valor de la hora diurna.

Para calcular las horas extras se toma el sueldo básico dividido para 240, el resultado representa el sueldo por cada hora; este resultado se multiplica por 1,5 veces si la hora extra fue laborada en días ordinarios o por 2 veces si la hora se ejecutó en días festivos. El resultado es el valor de cada hora extra que debe multiplicarse por el número de horas laboradas en esta modalidad.

**Horas Suplementarias.** Las horas suplementarias con recargo del cincuenta por ciento son aquellas que se ejecutan durante el día o hasta las doce de la noche (24h00), el empleador pagará la remuneración correspondiente a las horas suplementarias con el recargo del cincuenta por ciento (50%), al valor de la hora diurna; y si se ejecutan entre las doce de la noche (24h00) y las seis de la mañana (06h00), el empleador pagará la remuneración correspondiente a las horas suplementarias con el recargo del cien por ciento (100%), al valor de la hora diurna. (p.8)

**Tabla 20**

*Formato Rol de Pagos*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>Expresado en USD Americanos</b>										
No.	Nombre	Cargo	INGRESOS		Total Ingresos	EGRESOS				Valor de Recibir
			Sueldo	Otros ingresos		Aporte Personal 9,45%	Impuesto Renta	Otras Deducciones	Total Deducciones	
<b>TOTAL</b>										
f).....					f) .....					
<b>Propietario</b>					<b>Contador</b>					

**Nota.** Muestra el formato del rol de pagos. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### **Costos Indirectos de Fabricación**

Zapata (2019), Es el tercer elemento del costo indispensable para la fabricación del producto el mismo que está constituido por:

**Materiales Indirectos.** Conocido también como materiales indirectos, elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación, para su cambio físico y/o químico, son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifican plenamente con producto por distribución específica.

**Mano de Obra Indirecta.** Es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo.

**Otros Costos Indirectos.** Son los egresos que se realizan por conceptos de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguro, depreciaciones, arriendo, teléfono, agua, luz.

### **Asignación de los Costos Generales de Fabricación**

**Costos Generales de Fabricación Reales:** Son aquellos costos que se incurren en el proceso de producción durante el proceso de producción, y que se determina al finalizar el periodo, se caracterizan por ser costos que se pueden comparar.

**Costos Generales de Fabricación Presupuestados o Aplicados:** Son aquellos costos que se estiman para cada orden de producción al inicio del periodo de costos, mediante la preparación de un presupuesto. (pp.20-22)

### **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.

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

**Tabla 21**

*Base de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación*

<b>Base</b>	<b>Fórmula</b>
Base Unidades Producidas	<b>Cuota de reparto</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$
Base Materia Prima Directa	<b>Cuota de reparto</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa}}$
Base Mano de Obra Directa	<b>Cuota de reparto</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Mano de Obra Directa}}$

Base Costo Primo	<b>Cuota de reparto</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa} + \text{Mano Obra Directa}}$
Base Horas-Hombre	<b>Cuota de reparto</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas} - \text{Hombre}}$
Base Horas-Máquina	<b>Cuota de reparto</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas} - \text{máquina}}$

**Nota.** Muestra las bases de distribución costos generales de fabricación. (Palacios, 2019, p. 120)

**Tabla 22**

*Asiento tipo registro Contable Bases de Distribución*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		_____x_____			
	1.01.03.03	Inventario de productos en proceso		XXX	
	51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			XXX
		<b>P/r. Distribución de los costos indirectos de fabricación aplicados.</b>			

**Nota.** Muestra el formato del asiento de distribución costos generales de fabricación. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### **Presupuesto**

El presupuesto es un plan numérico que se anticipa a las operaciones que se pretenden llevar a cabo durante las operaciones; el mismo que dependerá de la información estadística que se tenga en el momento de hacer la estimación, ya que además de los datos históricos es indispensable enterarse de todo aquello que se procura realizar. La gerencia luego de planear las actividades que la empresa desea lograr durante los siguientes periodos, debe tener como base las experiencias anteriores de tal manera que los hechos reales se puedan comparar con lo planeado. (Viaña, 2020, p.57)

### **Importancia**

Amaya (2020), menciona que la importancia radica en los siguientes aspectos fundamentales:

- Ayudan a minimizar los riesgos en las operaciones de la empresa.
- Sirven de mecanismo para la revisión permanente de las políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia las metas y objetivos establecidos.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Proporcionan expectativas definitivas que son el mejor marco de referencia para juzgar el desempeño subsiguiente.
- Ayudan a los administradores a coordinar sus esfuerzos, de manera que los planes de las subunidades de una organización alcancen los objetivos de la empresa. (p.45)



## **Clasificación**

Según Viaña (2020), Los presupuestos pueden clasificarse de acuerdo a las necesidades del usuario.

### ***Según la Flexibilidad***

**Rígidos, estáticos, fijos o asignados.** Este se elabora para un solo nivel de actividad, una vez definido, no se permiten ajustes por las variaciones que puede darse.

**Flexibles o variables.** Se elaboran para diferentes niveles de actividad y pueden adaptarse a las circunstancias que surjan en cualquier momento, muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones de la empresa.

### ***Según el Periodo que Cubra***

**De corto plazo.** Se planifican para cumplir el ciclo de operaciones de un año o menos, se deben presentar al máximo detalle posible.

**De largo plazo.** Corresponden a periodos de tres a cinco años.

### ***Según el Sector***

**Público.** Cuantifican los recursos que las entidades del estado, es decir el presupuesto del Estado y entidades oficiales, que generalmente se elaboran por programas.

**Privado.** Utilizadas por las empresas privadas como apoyo para planificación de las actividades empresariales.

### ***Según el Campo de Aplicación***

**De operación o económicos.** Este se resume en el estado de resultados: ventas, costo de ventas, gastos operacionales y gastos no operacionales.

**Financieros.** Son todas las partidas que inciden fundamentalmente en el flujo de caja, estado de situación financiera, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio.

### ***Según la Técnica de Evaluación***

**Estimados.** Estas se formulan sobre bases empíricas y representan una probabilidad de que suceda lo que se ha planeado.

**Estándar.** Se elaboran sobre bases científicas lo cual elimina en alto porcentaje las probabilidades de error.

## **Elaboración de un Presupuesto**

Para la elaboración del presupuesto debemos considerar: presupuesto de ventas, presupuesto de producción, presupuesto de compras y presupuesto de mano de obra (pp. 45-50)

**Tabla 23***Formato Presupuesto Costos Generales de Fabricación*

<b>EMPRESA "INDUSTRIAL"</b>				
<b>PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REAL</b>				
<b>Del.....Al ... de ... de 20...</b>				
<b>Expresado en Dólares Americanos</b>				
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
		<b>TOTAL</b>		
<b>Mano de Obra Indirecta</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
		<b>TOTAL</b>		
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
		<b>TOTAL</b>		
<b>Resumen:</b>				
Materia Prima Indirecta				
Mano de Obra Indirecta				
Costos Indirectos de Fabricación				
<b>Total C.I.F Reales</b>				

**Nota.** La tabla muestra el formato del presupuesto. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### **El Sistema Contable**

Espejo y López (2018), establece que; este sistema consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una empresa utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información detallada o sintetizada de manera que sea útil para la toma de decisiones.

#### **Cuenta Contable**

Cuenta contable es el nombre que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible relativos a las transacciones que ocurren en la empresa, bajo un título apropiado, que facilita la comprensión e interpretación de las operaciones.

**Partes de las Cuentas Contables.** Las partes de la cuenta contable son:

- **Cuenta:** Es el nombre de la cuenta de activo, pasivo o capital

- **Debe:** Es la parte izquierda de la cuenta
- **Haber:** Es la parte derecha de la cuenta
- **Cargo:** Es la anotación que se hace en la parte izquierda de la cuenta
- **Abono:** Es la anotación que se hace en la parte derecha de la cuenta
- **Movimiento:** Es la suma de los cargos o abonos
- **Movimiento deudor:** Es la suma de todos los cargos
- **Movimiento acreedor:** Es la suma de todos los abonos
- **Saldo:** Es la diferencia entre los movimientos deudor y acreedor
- **Saldo deudor:** Es cuando el importe del saldo deudor es mayor que el importe del saldo acreedor
- **Saldo acreedor:** Es cuando el importe del saldo acreedor es mayor que el importe del saldo deudor
- **Cuenta saldada o cerrada:** Es cuando los movimientos deudor y acreedor son iguales.

### Ecuación Contable

La información financiera está estructurada en base a una sencilla igualdad llamada ecuación contable básica, la cual contiene tres variables: activos, pasivos y patrimonio. De un lado de la igualdad están los recursos, estos son, los activos y del otro las fuentes de financiamiento, es decir, los pasivos y el patrimonio.

La ecuación contable es una técnica que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial, que se caracteriza por mantener la igualdad.

**Activos:** Es todo lo que posee la empresa, en bienes y valores.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

**Pasivos:** Son todas las deudas de la empresa con terceros.

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVO} - \text{PATRIMONIO}$$

**Patrimonio:** Es el conjunto de bienes propios de la empresa o del propietario.

$$\text{PATRIMONIO} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

## **Plan de Cuentas**

Es un listado conformado por cuentas necesarias que permiten el registro de hechos económicos, estas deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una de ellas. Además, debe ser codificado, de tal forma que nos permita asignar un símbolo numérico, letra o la combinación de ambas; con la finalidad de reconocer cuentas de mayor y cuentas de movimiento.

### **Características**

#### ***Jerarquizado***

Permitir diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas, a fin de presentar el detalle de información que se considere necesario.

#### ***Adecuada clasificación***

Esta se debe realizar de acuerdo con la normativa contable vigente.

#### ***Claridad en la denominación de las cuentas contables***

Las denominaciones de las cuentas contables deben ser claras y concisas, de acuerdo a la naturaleza. Se debe evitar denominaciones generales.

#### ***Flexibilidad***

Debe estar estructurado de tal manera que permita, en cualquier momento, agregar categorías, partidas, cuentas o subcuentas, según las necesidades de información de la empresa.

### **Codificación de las Cuentas**

Es el proceso de asignar series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. (pp. 50-78).

### **Sistemas de Codificación**

El autor Palacios (2019), determina que los sistemas de codificación son:

- **Alfabético:** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- **Numérico:** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- **Nemotécnico:** Se asigna códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto:** Cuando se utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura. (p.50)

**Tabla 24***Estructura del Plan de Cuentas*

Elementos	Categorías	Partidas	Cuentas de Mayor	Cuentas Auxiliares
<b>Primer Nivel</b>	Segundo Nivel	Tercer Nivel	Cuarto Nivel	Quinto Nivel
<b>Primer Dígito</b>	Segundo y Tercer dígito	Cuarto y quinto dígito	Sexto y séptimo dígito	Octavo y noveno dígito
<b>1.</b>	<b>1.01</b>	<b>1.01.01</b>	<b>1.01.01.01</b>	<b>1.01.01.03.01</b>
<b>Activo</b>	Activo Corriente	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Bancos	Banco de Loja Cta. Cte. N°...

**Nota.** Muestra la Estructura del Plan de Cuentas. Tomado y actualizado a la práctica contable. (2022)

### Manual de Cuentas

Es un documento que permite obtener información de manera sencilla de las cuentas que forman parte del sistema contable, contiene las indicaciones precisas sobre la objetividad de cada cuenta, con indicadores no solo de la utilización de las mismas sino también de los límites dentro de los que se mueve las partidas en su imputación a costos o gastos. (Andrade y Guajardo, 2018, p.79)

### Proceso Contable

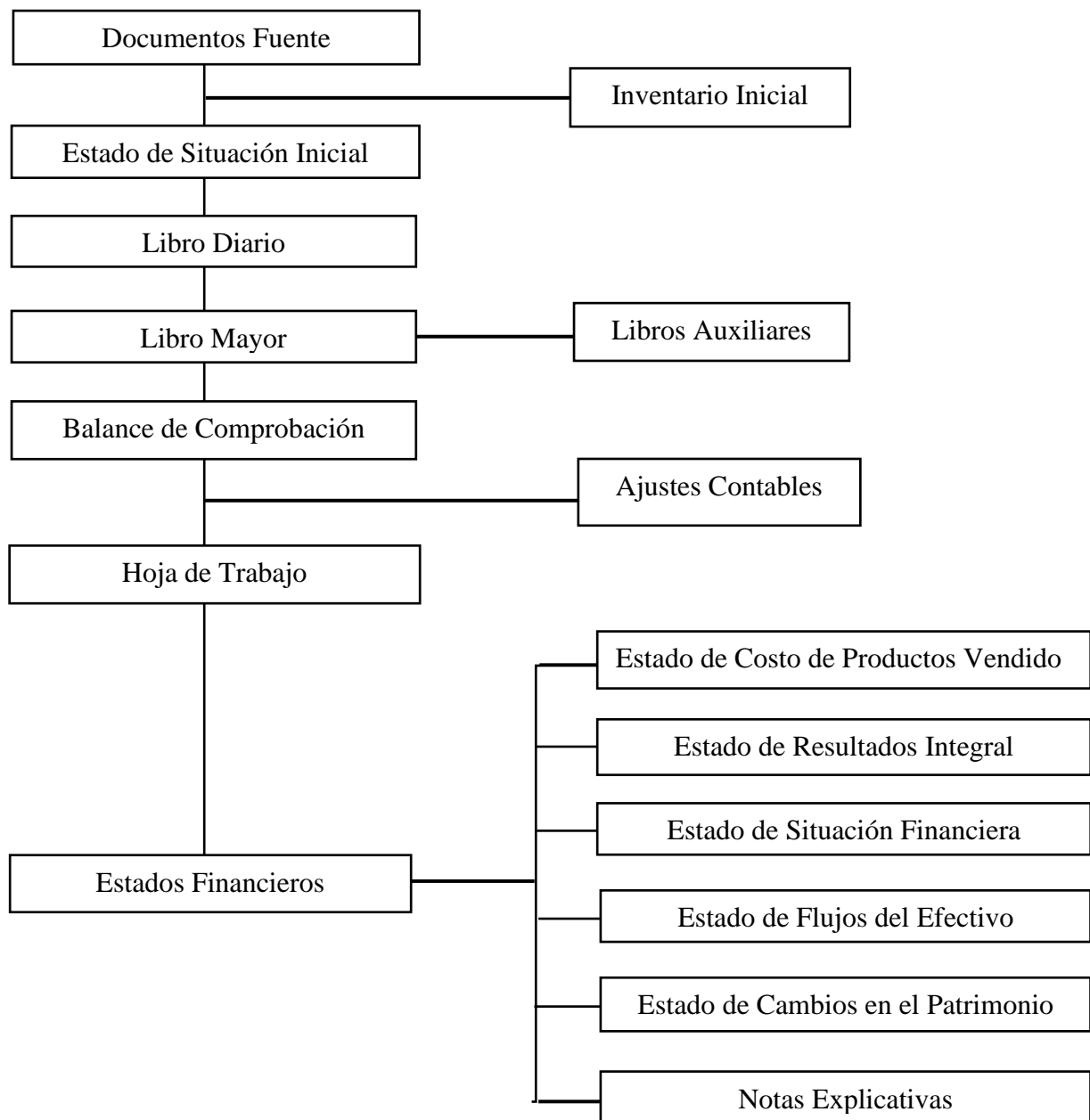
Para Tello et al., (2018), es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado periodo de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permite la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros.

### Objetivos

- La evaluación de la información y la comunicación de la misma.
- Conocer el concepto contable de patrimonio y los principales componentes que lo integran.
- Identificar los elementos esenciales de la cuenta, describir los convenios sobre su funcionamiento y la terminología utilizada.
- Describir los libros o instrumentos materiales que se utilizan para realizar las anotaciones contables, y la función que desempeñan.
- Obtener una visión de conjunto de ciclo contable, analizando detenidamente las distintas fases que lo integran. (pp.40-42)

**Figura 1**

*Proceso del Ciclo Contable*



**Nota.** Esta figura muestra el proceso contable desde la documentación fuente hasta los estados financieros. Tomado de Contabilidad Básica (Hidalgo, 2019)

### **Fases del Ciclo Contable**

Según Quiroga (2022), menciona que las fases del ciclo contable se clasifican de la siguiente manera:

#### ***Hecho económico o generador***

El hecho económico se describe como la esencia básica del ciclo contable, representa la sustancia de un fenómeno económico en lugar de su forma legal. Debe prestarse atención a

las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen en la misma, garantizando de esta manera que la información financiera sea confiable.

### **Documentos Fuente**

Los documentos fuente son la representación física que respalda las transacciones comerciales de toda empresa y son fundamentalmente documentos de apoyo e informativos siendo la fuente de datos del proceso contable. Además, es el documento debidamente autorizado por el Servicio de Rentas Internas para captar, justificar, controlar y comprobar con evidencia clara que una transacción, aportando los datos necesarios para su registro en el sistema de información financiera.

### **Clasificación**

Establece que la clasificación de la documentación fuente son:

**a. Documentos principales.** Son aquellos que justifican las transacciones realizadas por la empresa como: comprobantes de venta, rol de pagos, cheques, comprobantes de depósito.

**b. Documentos secundarios.** Estos complementan la información de las transacciones realizadas por la empresa, como: facturas, guías de remisión, presupuestos, órdenes de trabajo, solicitudes de pago, órdenes de compra, etc.

### **Comprobantes de Venta Autorizados**

Los comprobantes de venta son todos los documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios y es el respaldo de la propiedad de un bien. Estos comprobantes sirven para el sustento de compra de bienes o servicios, de costos o gastos y de crédito tributario. Se pueden emitir en forma física o electrónica. Entre los principales comprobantes autorizados por la Administración Tributaria tenemos los siguientes:

**Facturas.** Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

Emiten exclusivamente los contribuyentes inscritos, por transacciones superiores a \$4,00. No obstante, a petición del comprador del bien o servicio, están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta por montos superiores a \$4,00.

Los contribuyentes que emitan y entreguen facturas por montos iguales o superiores a USD \$50,00 deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador (nombres y apellidos o razón social y número de identificación o RUC). Este comprobante de venta sustenta crédito tributario.

**Notas de Venta.** Emiten los negocios populares que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiéndolas, siempre y cuando incorporen la leyenda “Contribuyente Negocio Popular - Régimen RIMPE” de forma estos casos no se desglosará el IVA y no sustentarán crédito tributario para el comprador. Los contribuyentes deberán emitir facturas a partir de los \$12,00. (pp.82-87)

### Inventario Inicial

El inventario inicial refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable, se realiza al dar comienzo a las operaciones y representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comienza el período contable. (Montes, 2021, p.2)

**Tabla 25**

*Formato Inventario Inicial*

EMPRESA INDUSTRIAL INVENTARIO INICIAL Al ... de ... de 20... Expresado en USD Americanos					
Código	Unid.	Cant.	Detalle	Valor Unitario	Valor Total

**Nota.** Muestra el formato del Inventario Inicial. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### Estado de Situación Inicial

El Estado de Situación Inicial es aquella que refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los diferentes rubros como son el activo, pasivo y patrimonio, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. (Valdivieso, 2021, p.2)



**Tabla 26***Formato Estado de Situación Inicial*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b> <b>Al ... de ... de 20....</b> <b>Expresado en Dólares USD \$</b>			
<b>1.</b>	<b>Activo</b>		
<b>1.01</b>	<b>Activo Corriente</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>		
1.01.01.01	Caja	XXX	
1.01.01.02	Bancos	XXX	
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>		
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	XXX	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>	XXX	
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	XXX	
1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso	XXX	
1.01.03.04	Inventario de Producto Terminados	XXX	
1.01.03.05	Suministros de Aseo y Limpieza		
1.01.03.12	Otros Inventarios	XXX	
<b>1.02</b>	<b>Activo no Corriente</b>	XXX	
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo		XXX
1.02.01.01	Maquinaria y Equipo		
	<b>Total activo</b>		
<b>2.</b>	<b>Pasivo</b>		
<b>2.01</b>	<b>Pasivo Corriente</b>	XXX	
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.01.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	XXX	
<b>2.01.07.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS por pagar</b>	XXX	
2.01.07.03.01	Aporte Patronal por pagar 12,15%		XXX
2.01.07.03.01	Aporte Individual por pagar 9,45%		
	<b>Total pasivo</b>		
<b>3.</b>	<b>Patrimonio Neto</b>	XXX	
<b>3.01</b>	<b>Capital</b>	XXX	
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado		XXX
3.01.01.01	Capital Inicial		XXX
	<b>Total Patrimonio</b>		
	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		
	_____		
	<b>Contador</b>	_____	
		<b>Propietario</b>	

**Nota.** Muestra el formato del Estado de Situación Inicial. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### **El Libro Diario**

Para las autoras Espejo y López (2018), Es el principal libro de contabilidad que sirve para registrar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada.

**Tabla 27***Formato Diario General*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>Al ... de ... de 20....</b> <b>Expresado en USD Americanos</b>					
<b>Año:</b>				<b>Folio.01</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>Suman y Pasan.....</b>					

**Nota.** Muestra el formato del Libro Diario. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

**Libro Mayor**

Es el registro contable que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general, este refleja el movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo.

**Mayorización**

Este proceso consiste en trasladar en forma clasificada los valores del diario general, respetando el registro correspondiente a cada movimiento de las cuentas contables; es decir, los valores que constan en la columna del debe del diario general pasarán al debe del mayor general, los valores que constan en la columna del haber del diario general pasarán al haber de la cuenta de mayor general.

El libro mayor principal es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales; mientras que el libro mayor auxiliar nos permite registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.

El libro mayor auxiliar es aquel en que se lleva el registro en forma individual y con detalle de las diferentes sub partidas que componen una determinada cuenta del mayor general como puede ser mayor auxiliar de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y el mayor auxiliar de bancos.

**Tabla 28***Formato Libro Mayor*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Nombre de la Cuenta:</b>			<b>Código:</b>		
<b>Año:</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>Suman:</b>					

**Nota.** Muestra el formato del Libro Mayor. Tomado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Balance de Comprobación

Es un reporte que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo. Esta información permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean razonables y confiables.

**Tabla 29**

*Formato Balance de Comprobación*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b> Periodo: Del ... al ..... del 20... Expresado en USD Americanos					
Código	Cuentas	Suma de Movimientos		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>Sumatoria Total</b>					
f..... <b>Contador</b>		f..... <b>Propietario</b>			

**Nota.** Muestra el formato del Balance de Comprobación. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Ajustes Contables

Los ajustes son registros que deben hacerse necesariamente en el libro diario y luego llevarlos al libro mayor, con el fin de corregir o modificar los saldos, es decir son alcances y regulaciones que se realizan a diferentes cuentas al finalizar un período contable, con el propósito de obtener saldos reales y proceder a realizar los Estados Financieros. (pp. 493-500)

### *Ajustes por Consumo*

Para el autor Zapata (2017), los ajustes de consumo son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran los consumos.

**Tabla 30**

*Asiento tipo por consumo*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	52.01.04.02 1.01.03.12	_____x_____		XXX	XXX
		Suministros de Oficina Suministros de Oficina <b>P/r. El consumo de suministros de oficina, cargándole al gasto</b>			

**Nota.** Muestra el asiento por consumo de suministros de oficina. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Ajuste por Provisión de Cuentas Incobrables

El sistema tributario establece a las empresas la provisión de cuentas incobrables, que no es otra cosa que una reserva para cubrir posibles cuentas de difícil o imposible cobro. Las provisiones para las cuentas incobrables originados en operaciones del giro del negocio, será del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo.

**Tabla 31**

*Asiento tipo ajuste provisión cuentas incobrables*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	52.01.05 1.01.02.09	_____x_____ Cuentas Incobrables Provisión Cuentas Incobrables <b>P/r. Ajuste por Provisión de Cuentas Incobrables</b>		XXX	XXX

**Nota.** Muestra el formato del asiento tipo ajuste provisión cuentas incobrables. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Ajuste por Depreciaciones

La depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos según el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando nuevos, además constituye un gasto para la empresa el mismo que se debe reportar periódicamente a fin de depurar resultados y actualizar el valor del activo fijo.

**Tabla 32**

*Asiento Tipo Depreciación*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	52.01.21.01 1.02.02.01	_____x_____ Depreciación de Maquinaria Depreciación Acumulada de Maquinaria <b>P/r. La depreciación de Maquinaria del mes mediante método línea recta.</b>		XXX	XXX

**Nota.** Muestra el formato del asiento de depreciación. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## Métodos

Los métodos para calcular el desgaste de los activos fijos son los siguientes:

### *Método Lineal*

Este consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo a lo largo de su vida útil. Este método es el más utilizado; sin

embargo, se considera que presenta inconvenientes de orden técnico porque se asume que el activo no produce en las mismas condiciones durante la vida útil.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida útil}}$$

**Tabla 33**

*Porcentajes de Activos Depreciables*

<b>Activo Depreciable</b>	<b>Vida Útil (Años)</b>	<b>Depreciación Anual (%)</b>
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y equipo de oficina	10	10%
Vehículos y equipo de transporte	5	20%
Equipo de computación	3	33%

**Nota.** Muestra los activos depreciables con sus respectivos porcentajes. Tomado de (Ley de Régimen Tributario Interno Reformado, 2020)

### ***Método Indirecto***

Presenta la pérdida o ganancia en términos netos, cantidad que se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos y así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiamiento.

### **Otros Ajustes**

- Ajustes por sobrantes de caja
- Ajustes por faltantes de caja
- Ajustes de gastos pagados por anticipado
- Ajustes por interés acumulado
- Ajustes por gastos incurridos y no pagados. (pp.75-81)

### **Hoja de Trabajo**

Como manifiesta Andrade y Guajardo (2018), es un documento estructurado en columnas creado para ayudar la transferencia de información del balance general a los estados financieros. Es una hoja de columnas diseñada para colocar en forma conveniente todos los datos contables que se necesitan al final del período. Facilita la preparación de los estados financieros y el trabajo de ajuste y cierre de las cuentas.

**Tabla 34***Formato Hoja de Trabajo*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>HOJA DE TRABAJO</b> <b>Del ... de ... al ... de ... del 20...</b> <b>Expresado en USD Americanos</b>											
Cód.	Cuenta	Saldos		Ajustes		B. Ajustado		E. Resultados		E. Financiero	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo/Patri.
<b>SUMAN IGUAL</b>											

**Nota.** Muestra el formato de la Hoja de Trabajo. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### Estados Financieros

Son informes presentados por la administración de la empresa, los mismos que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera, los resultados económicos, los flujos y la evolución del patrimonio en un periodo determinado y sirven a los diferentes usuarios como base para tomar decisiones en beneficio de la entidad.

#### Elementos

El autor señala que los elementos de los Estados Financieros son:

#### *Relacionados con la situación financiera*

**Activos.** Son recursos controlados por la entidad como resultado de hechos pasados, de los que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Pasivos.** Son las obligaciones presentes de la entidad con terceros surgidas a raíz de sucesos pasados.

**Patrimonio.** Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

#### *Relacionados con la medida del rendimiento*

**Ingresos.** Son los aumentos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo económico, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

**Gastos.** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos. (pp.44-54)

#### Estado de Costos de Productos Vendidos

Sánchez (2019), es un informe que permite a la empresa conocer el costo de los productos fabricados y vendidos; de igual forma suministra información de la materia prima

consumida en el periodo, del costo de producción, del costo de la producción en proceso y del costo de la producción terminada, su estructura se divide en dos partes: el encabezado compuesto por el nombre de la empresa o razón social, el nombre del estado de costos y la fecha, y el cuerpo donde se detalla cada uno de los rubros necesarios para su elaboración. (p.13)

**Tabla 35**

*Estado de Costos de Productos Vendidos*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b>		
<b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
<b>Del ... al ... de ... de 20...</b>		
<b>Expresado en USD Americanos</b>		
<b>Inventario inicial de Materia Prima Directa</b>	<b>XXX</b>	
(+) Compras de Materia Prima	XXX	
(-) Devolución en Compras de Materia Prima	XXX	
<b>Materia Prima Directa Disponible para la Producción</b>	<b>XXX</b>	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	XXX	
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>		<b>XXX</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>XXX</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		
Inventario Inicial de Materiales y Suministros Indirectos	XXX	
(+) Compra de Materiales y Suministros	XXX	
Materiales y Suministros Indirectos Diponibles	XXX	
(-) Inventario Final de Materiales y Suministros Indirectos	XXX	
Materiales y Suministros Indirectos Utilizados	XXX	
Mano de Obra Indirecta	XXX	
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>XXX</b>
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL PERÍODO</b>		<b>XXX</b>
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	XXX	
Productos Terminados Disponibles para la Venta	XXX	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	XXX	
<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>XXX</b>
(+)Variación del Costo	XXX	
<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>XXX</b>
		Fecha, .....
.....		
<b>f) Contador</b>	.....	<b>f) Propietario</b>

**Nota.** Muestra el formato de Estado de Costo de Producto Vendido. Tomado y actualizado de Práctica Contable. (2022)

### **Estado de Resultados Integral**

Como manifiesta Méndez (2020), el Estado de Resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro

del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. (p.92)

**Tabla 36**

*Formato Estado de Resultados Integral*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>			
<b>Del ... de ... al ... de ... de 201...</b>			
<b>Expresado en USD Americanos</b>			
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		
4.01.01	Ventas de Bienes	XXX	
4.01.01.01	Ventas		XXX
	<b>Total Ingresos</b>		
<b>51.</b>	<b>COSTOS</b>		
<b>51.02</b>	<b>Costos de Ventas</b>	XXX	
<b>51.02.01</b>	(-) Costo de Productos Vendidos		XXX
	<b>Total Costos</b>		XXX
	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		
<b>52.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>52.01</b>	<b>(-) Gastos Administrativos</b>		
52.01.04	Suministros y Materiales		
52.01.04.01	Suministros de Aseo y Limpieza	XXX	
52.01.04.02	Suministros de Oficina	XXX	
52.01.04.03	Herramientas Menores	XXX	
52.01.21	Depreciación Propiedad Planta y Equipo	XXX	
52.01.21.01	Depreciación Equipo de Computación	XXX	
52.01.28	Cuentas Incobrables	XXX	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		XXX
3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio Antes de Impuestos	XXX	
2.01.07.05	Participación Trabajadores por pagar 15%	XXX	
	<b>UTILIDAD NETA DEL PERÍODO</b>		XXX
			<i>Fecha, .....</i>
	.....		.....
	<b>f) Propietario</b>		<b>f) Contadora</b>

**Nota.** Muestra el formato del Estado de Resultados. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable de las partidas del Activo, Pasivo y Patrimonio a una fecha determinada,



en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera, además constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios. (Perdomo, 2019, p.107)

**Tabla 37**

*Formato Estado de Situación Financiera*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>Al ... de ... de .....</b> <b>Expresado en USD Americanos</b>			
<b>1.</b>	<b>Activo</b>		
<b>1.01</b>	<b>Activo Corriente</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>		<b>XXX</b>
1.01.01.01	Caja	<b>XXX</b>	
1.01.01.02	Bancos	<b>XXX</b>	
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>		<b>XXX</b>
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	<b>XXX</b>	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		<b>XXX</b>
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	<b>XXX</b>	
1.01.03.04	Inventario de Producto Terminados	<b>XXX</b>	
1.01.03.05	Suministros de Aseo y Limpieza	<b>XXX</b>	
<b>1.02</b>	<b>Activo no Corriente</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>XXX</b>
1.02.01.01	Maquinaria y Equipo	<b>XXX</b>	
1.02.01.02	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	<b>XXX</b>	
	<b>Total Activo</b>		<b>XXX</b>
<b>2.</b>	<b>Pasivo</b>		<b>XXX</b>
<b>2.01</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		<b>XXX</b>
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	<b>XXX</b>	
<b>2.01.07.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>		<b>XXX</b>
2.01.07.03.01	Aporte Patronal por pagar 12,15%	<b>XXX</b>	
2.01.07.03.02	Aporte Individual por pagar 9,45%	<b>XXX</b>	
<b>2.01.07.04</b>	<b>Por Beneficios de Ley a Empleados</b>		<b>XXX</b>
2.01.07.04.01	Décimo tercera remuneración por pagar	<b>XXX</b>	
2.01.07.04.01	Décimo cuarta remuneración por pagar	<b>XXX</b>	
<b>3.</b>	<b>Patrimonio Neto</b>		
<b>3.01.</b>	<b>Capital</b>		<b>XXX</b>
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	<b>XXX</b>	
<b>3.07.</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>		<b>XXX</b>
3.07.01	Utilidad del Ejercicio	<b>XXX</b>	
3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	<b>XXX</b>	
	<b>Total Patrimonio</b>		<b>XXX</b>
	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>XXX</b>
			Fecha,.....
	.....	.....	
	<b>f) Propietario</b>	<b>f) Contador</b>	

**Nota.** Muestra el formato del Estado de Situación Financiera. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

## **Estado de Flujos de Efectivo**

Los autores Fajardo y Soto (2018), establecen que el Flujo de Efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado.

Para la presentación del Estado de flujos de efectivo es necesario clasificar los flujos de efectivo en las siguientes actividades:

### ***Actividades de Operación***

Los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación o explotación se derivan de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad.

#### **Ingresos de efectivo**

- Cobro por venta de bienes o prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios.
- Cobros de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades.

#### **Egresos de efectivo**

- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y la prestación de servicios
- Compra de materiales para fabricar, o por mercaderías para la reventa.
- Pagos a empleados y a terceros por cuenta de los mismos.
- Pagos al gobierno por impuestos, derechos, multas y otros gravámenes.

### ***Actividades de Inversión***

Son las actividades de adquisición, enajenación de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

### ***Actividades de Financiamiento***

Son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad, para cubrir las necesidades de liquidez y financiamiento.

### ***Presentación del Estado de flujos de efectivo***

La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las actividades de operación o explotación, usando uno de los dos siguientes métodos:

**Método directo.** Presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

**Método indirecto.** Presenta la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago

diferido y devengos; así como, de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiamiento. (pp.88-92)

**Tabla 38**

*Formato Estado de Flujo del Efectivo*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO (Método Directo)</b> <b>Del ... de ... al ... de ... de 20....</b> <b>Expresado en USD Americanos</b>		
<b>A. Flujos de efectivo por Actividades de Operación</b>		
(+) Ingreso efectivo de ventas	XXX	
(+) Ingreso efectivo por cobro de cliente	XXX	
<b>Efectivo proveniente de operaciones</b>		<b>XXX</b>
(-) Compra de Materia Prima	XXX	
(-) Servicios Básicos	XXX	
(-) Sueldos y Salarios	XXX	
<b>(=) Efectivo Neto por Actividades Operativas</b>		<b>XXX</b>
<b>B. Flujo de caja de Actividades de Inversión</b>		
(+) Intereses ganados	XXX	
(+) Comisiones ganadas	XXX	
(-) Adquisición de Activos Intangibles	XXX	
<b>(=) Efectivo por Actividades de Inversión</b>		<b>XXX</b>
<b>C. Flujo de caja de Actividades de Financiamiento</b>		
(+) Préstamos a largo Plazo	XXX	
(-) Pago de dividendos a socios	XXX	
<b>(=) Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		<b>XXX</b>
<b>AUMENTO/ DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>		
Aumento neto en efectivo y equivalentes del efectivo (A+B+C)		<b>XXX</b>
(+) Efectivo y equivalente del efectivo al inicio del periodo		<b>XXX</b>
(-) Efectivo y equivalente del efectivo al final del periodo		<b>XXX</b>
Fecha, .....		
_____	_____	
<b>(f) Propietario</b>	<b>(f) Contadora</b>	

**Nota.** Muestra el Formato de Estado de Flujos de Efectivo. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### Estado de Cambios en el Patrimonio

Perdomo (2019), señala que es uno de los estados financieros que refleja los movimientos y evolución del patrimonio de una empresa durante un ejercicio económico, identificando el origen de los cambios producidos, de tal manera que permita conciliar el patrimonio neto inicial con el patrimonio neto final.

Su objetivo básico es el de mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un período determinado. Además de mostrar esas variaciones, busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

El Estado de Cambios en el Patrimonio incluirá la siguiente información:

- El resultado integral total del ejercicio, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo. (pp.126-129)

**Tabla 39**

*Formato Estado de Cambios en el Patrimonio*

<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>Del ... de ... al ... de ... de 20....</b> <b>Expresado en USD Americanos</b>					
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Capital</b>	<b>Superávit</b>	<b>Utilidad de Ejercicio</b>	<b>Saldo Final</b>
<b>Total</b>					
<hr/> <b>(f) Propietario</b>				<hr/> <b>(f) Contadora</b>	
Fecha,.....					

**Nota.** Muestra el Formato de Estado de Cambios en el Patrimonio. Tomado y actualizado de acuerdo a la Práctica Contable. (2022)

### **Notas Explicativas**

Las notas explicativas o también conocidas como notas a los estados financieros representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de información relevante que requiera en los estados financieros. (Estupiñan, 2017, p.83)

## Obligaciones Tributarias

La obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley. (Código Tributario Reformado, 2022, art.15)

### Contribuyente

Es aquella persona natural o jurídica que debe soportar la carga tributaria, por otro lado, el SRI identifica al contribuyente como aquella persona física que posee tanto derechos como obligaciones frente a un agente de recaudación público, sería el Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

### *Tipos de contribuyentes*

Existen diferentes tipos de contribuyentes como son:

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

- Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad

**Personas Jurídicas o 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, según lo establece el artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno Reformado.

- Sociedades privadas
- Sociedades públicas

### Registro Único de Contribuyentes

Según La Ley de Registro Único de Contribuyentes Reformado (2022), establece que el RUC, es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar.

### **Requisitos Obligatorios**

- Requisitos (básicos) para realizar el trámite a través del canal presencial:
- Cédula de identidad (Presentación)
- Certificado de votación (Presentación)
- Documento para registrar el establecimiento del domicilio del contribuyente
- Calificación artesanal emitida por el organismo competente.

### **Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)**

Según lo establece el Art. 97.1 de La Ley de Régimen Tributario Interno Reformado, (2023), El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares es el nuevo régimen aplicable en Ecuador desde el 2022 que reemplaza al Régimen Impositivo Simplificado (RISE) y al Régimen de Microempresas.

### **Contribuyentes sujetos al RIMPE**

**Negocio Popular.** Personas naturales con ingresos brutos anuales desde los USD 0,00 hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

**Emprendedores.** Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales desde USD 20.001 hasta USD 300.000 (al 31/12 del año anterior).

En este caso, la empresa “Queso Saraguro” tiene ingresos mayores a 20.000,01 por lo tanto, se acoge al RIMPE – Emprendedores.

### **Tabla 40**

#### *Deberes Formales Rimpe Emprendedor*

<b>Deber Formal</b>	<b>RIMPE-Emprendedores</b>
<b>Comprobantes de Venta</b>	Factura (se desglosa el IVA). Leyenda: Contribuyente Régimen RIMPE
<b>Declaración del IVA</b>	Declaraciones semestrales del IVA (julio y enero).
<b>Declaración del Impuesto a la Renta</b>	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizará en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal.

**Nota.** Deberes formales en base a la Ley de Régimen Tributario Interno Reformado (2020)

### **RIMPE Emprendedores Obligados a Llevar contabilidad**

Los emprendedores obligados a llevar contabilidad se refieren a aquellas empresas que de acuerdo a su tamaño y estructura están obligados por la ley a llevar un registro contable completo y detallado de sus debidas transacciones, esto incluye tener registros de ingresos, gastos, libros contables, balances y estados financieros.

## **RIMPE Emprendedores no Obligados a Llevar contabilidad**

Los contribuyentes que pertenecen al Rimpe Emprendedor no Obligados a llevar Contabilidad, no están obligados a llevar un registro contable de las transacciones comerciales diarias, es decir cuando el contribuyente cambie su condición de negocio popular a emprendedor, deberá emitir facturas y gravar la tarifa de IVA según corresponda.

## **Obligaciones RIMPE Emprendedores**

Según el Art. 97.7 de La Ley de Régimen Tributario Interno Reformado (2023), menciona que quienes se encuentren bajo el Régimen Simplificado para emprendedores deberán cumplir con lo siguiente:

- Llevar un registro de ingresos y gastos y declarar el impuesto conforme a los resultados que arroje el mismo.
- Emitir comprobantes de venta conforme al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Los pagos que efectúen los contribuyentes sujetos a este régimen deberán observar los montos de bancarización previstos en el artículo 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que establece que sobre operaciones de más de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América.

## ***Comprobantes de Venta***

- Los contribuyentes que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiéndolas siempre y cuando incorporen la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE”.
- Los contribuyentes que hayan estado en el RISE, pero no sean catalogados como negocios populares y que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan notas de venta autorizadas y vigentes, podrán emitir las desglosando el IVA, sin enmendaduras ni tachones; además, deberán incorporar la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión.
- Los nuevos contribuyentes catalogados como RIMPE deberán informar al establecimiento gráfico autorizado por el SRI que incluya la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” en los comprobantes de venta autorizados.
- Los contribuyentes que emiten comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en el esquema electrónico y que pertenezcan al RIMPE deberán incluir la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE”.

## Obligaciones Tributarias

### Impuesto a la Renta

Según El Art. 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno Reformado (2023), indica que: “El impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley”.

### Declaración del Impuesto a la Renta

Son sujetos pasivos del impuesto a la renta todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con la Ley; aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

Para calcular la base imponible considerarán los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen y se restarán las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos, para lo cual deberán realizar el cálculo de su impuesto basándose en la siguiente tabla.

**Tabla 41**

*Base Imponible Impuesto a la Renta*

<b>Límite inferior</b> <b>(USD)</b>	<b>Límite superior</b> <b>(USD)</b>	<b>Impuesto a la</b> <b>fracción básica</b>	<b>Tipo marginal</b> <b>(%)</b>
	20.000,00	60,00	0
20.000,01	50.000,00	60,00	1
50.000,01	75.000,00	360,00	1,25
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2

**Nota.** Base Imponible del Impuesto a la Renta. Tomado de (Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Reformado, 2022)

Además, en la siguiente tabla se indica las fechas plazo de pago del Impuesto a la Renta según sea necesario.



**Tabla 42***Plazos para la declaración del impuesto a la renta para personas naturales y sociedades*

<b>Noveno Dígito RUC</b>	<b>Plazo Personas Naturales</b>	<b>Plazo para Sociedades</b>
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

**Nota:** Presentación de las fechas de declaración del Impuesto a la Renta, obtenido de (Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Reformado, 2022)

### **Impuesto al Valor Agregado**

Se establece el Impuesto al Valor Agregado, que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley. (Art.52)

### **Declaración del Impuesto al Valor Agregado**

Según el Art.158 del Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Reformado (2022), Son sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado aquellos contribuyentes que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12%, y aquellos que realicen compras o pagos por las están obligados a presentar una declaración mensual y pagar el impuesto dentro de los plazos establecidos.

**Tabla 43***Fechas Declaración del Impuesto al Valor Agregado*

<b>9no dígito del RUC</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>	
	<b>Primer Semestre (enero a junio)</b>	<b>Segundo Semestre (julio a diciembre)</b>
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero

**Nota.** Representación de las fechas de declaración del Impuesto a la Renta. Tomado de (Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Reformado, 2022)

## Obligaciones Patronales

### Trabajador

Según el Art. 9 del Código de Trabajo Reformado (2023), La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

### Aportes al IESS

El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince días, con excepción de los empleadores del sector agrícola que están exentos de remitir los avisos de entrada y de salida, acreditándose el tiempo de servicio de los trabajadores. El incumplimiento de esta obligación será sancionado de conformidad con el Reglamento General de Responsabilidad Patronal. El empleador dará aviso al IESS de la modificación del sueldo o salario, la enfermedad, la separación del trabajador, u otra novedad relevante para la historia laboral del asegurado, dentro del término de tres (3) días posteriores a la ocurrencia del hecho. (Ley de Seguridad Social Reformado, 2023, Art. 73)

### Aporte Patronal

Es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS. El porcentaje del aporte patronal mínimo es de 11.15% más el 1% de contribución al Seguro de Desempleo sobre el total de ingresos percibidos, las mismas no son recuperables para el empleador y resultan ser indispensables para aquellas personas que quieran jubilarse, el mismo que deberá ser cancelado de igual manera dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado. (Ley de Seguridad Social Reformado, 2023).

### Aporte Individual

El aporte personal es la contribución que el trabajador en relación de dependencia debe aportar al IESS de manera mensual como parte de su afiliación, este corresponde el 9,45% del sueldo o salario respectivamente y de igual forma este debe ser pagado durante los primeros 15 días posteriores al mes trabajado.

Esta contribución al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social esta a cargo del trabajador y es descontado de la remuneración mensual o también podra asumirlo el empleador. Para obtener el valor de aportación se multiplica el sueldo que percibe el trabajador por el 9,45% y este resultado dividido para 100.

## **Beneficios Sociales**

Corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales como son: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones.

### **Decimotercera remuneración**

Conocida también como Bono navideño, se lo paga en el mes de diciembre y comprende la doceava parte de todos los ingresos percibidos por el trabajador en el mes; su periodo de cálculo comprende desde el 01 diciembre de cada año hasta el 30 de noviembre del subsiguiente año.

#### ***Formas de Pago***

- Será cancelado en el fin de mes en el rol de pagos.
- A pedido escrito de la trabajadora o trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.

#### ***Cálculo***

La fórmula es la siguiente: La doceava parte de todos los ingresos que perciba el trabajador como sueldo básico, horas extraordinarias y suplementarias y otros valores ocasionales como bonos, comisiones y valores que el empleador considere adicionales.

### **Decimocuarta remuneración**

También denominada Bono Escolar, es una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general, bono que se entrega para ayudar a los gastos escolares; su periodo de contabilización va desde el 01 de agosto de cada año hasta el 31 de julio del sub siguiente año en la región Sierra y Amazonia, y para la región Costa es desde el 01 de marzo hasta el 28 de febrero del subsiguiente año.

#### ***Formas de Pago***

- Será cancelado en el fin de mes en el rol de pagos.
- A pedido escrito del trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones Sierra y Amazonía.

#### ***Cálculo***

Su fórmula para el cálculo es: Remuneración Básica Mínima Unificada en General año en curso (2022):  $\$ 425.00 \div 12 = \$ 35.42$  mensual.

## **Fondos de Reserva**

Según el Art.196 del Código de Trabajo Reformado (2023), Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios, el cual corresponde al 8.33% de la remuneración percibida por el trabajador.

### ***Formas de Pago***

- Será cancelado en el fin de mes conjuntamente con el rol de pagos.
- Si el trabajador decide recibir de forma acumulada, el empleador tendrá que depositar en el IESS el valor mensual correspondiente al 8,33% del fondo de reserva, es decir tiene que ingresar a la página [www.iess.gob.ec](http://www.iess.gob.ec), y solicitar la acumulación mensual.

Para que el afiliado activo retire los fondos de reserva del IESS tiene que acumular un mínimo de 36 pagos (aportaciones mensuales). Si el empleador no paga el fondo de reserva dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda, causa mora con los recargos y multas correspondientes.

### ***Cálculo***

El pago de los fondos de reserva se multiplica la remuneración mensual percibida por el trabajador para el 8, 33% teniendo en cuenta (horas suplementarias y extraordinarias, comisiones, participación en beneficios).

## **Vacaciones**

Según el Art. 69 del Código del Trabajo Reformado (2023), con lo que respecta a vacaciones anuales: Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes.

En caso excepcional de que el empleado amerite de su contingente profesional se le cancelará sus vacaciones y/o también cuando el empleado no haya cumplido el año se le paga la parte proporcional; el mismo que se lo realiza computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta las horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y cualquier otra retribución que haya tenido.

## 5. Metodología

Para el desarrollo del presente Trabajo de Integración Curricular se utilizaron los siguientes métodos y técnicas:

### Métodos

**Científico.** - Se utilizó para elaborar los referentes teóricos mediante la recopilación de información necesaria para el desarrollo teórico-práctico, mediante la revisión de fuente primarias y secundarias, en donde se obtuvo información principalmente de libros, artículos, revistas, entre otras fuentes de investigación, misma que sirvió de apoyo para contrastar los enfoques verificados por distintos autores aplicables a la realidad de las empresas industriales.

**Deductivo.** - Se utilizó este método para obtener conocimientos de aspectos generales de la Contabilidad de Costos, así como seleccionar y analizar la información contable de la empresa “Queso Saraguro” ordenando cronológicamente la documentación fuente de las diferentes transacciones originadas diariamente, para elaborar registros principales y auxiliares que faciliten la realización de todo el proceso contable hasta la obtención de los estados financieros.

**Inductivo.** – Contribuyó a formular aspectos específicos como es la elaboración del plan y manual de cuentas, inventario inicial, además se lo aplicó en el registro de las transacciones en el libro diario hasta los estados financieros, con el fin de presentar la situación económica y financiera de la empresa.

**Analítico.** - Ayudó seleccionar, ordenar e interpretar las operaciones efectuadas por la empresa “Queso Saraguro” mediante la documentación fuente como son las facturas electrónicas, órdenes de producción, solicitudes de compra, depósitos, entre otros, de tal forma que facilite el registro de las operaciones para la elaboración del proceso contable.

**Sintético.** -Se lo utilizó para estudiar, analizar y resumir la información obtenida de las operaciones originadas diariamente en la empresa, en donde los resultados se reflejaron a través de los Estados Financieros, los cuales sirvieron para la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción el mismo que facilito mejorar y tomar decisiones acertadas por parte del propietario para fortalecer la empresa.

**Matemático.** - Se lo empleó en todo el proceso contable, en la elaboración de auxiliares de compras y ventas, cálculo de la mano de obra, materia prima, roles de pago, depreciaciones,

entre otros, permitiendo obtener de forma exacta los valores y resultados en el desarrollo de la práctica contable.

### **Técnicas Aplicadas**

**Entrevista.** - Esta técnica se aplicó para mantener un diálogo con el representante legal de la empresa “Queso Saraguro”, la misma que permitió conocer algunas de las falencias sobre el manejo y registro de las actividades y demás operaciones diarias de la empresa, para posteriormente plantear las respectivas soluciones.

**Observación.** - Se utilizó la observación directa para conocer el proceso de elaboración de los quesos y el tratamiento que se da a los elementos del costo, con el fin de obtener la información económica y financiera necesaria para posteriormente registrarla, analizarla e interpretarla, de manera que permita el desarrollo del proceso contable.

**Recopilación Bibliográfica.** – Se utilizó para recopilar y seleccionar toda la información de las diferentes fuentes de consulta tanto físicas, digitales, artículos y páginas web relacionadas con el tema de estudio y todo lo referente con la contabilidad de costos, con el propósito de sustentar de forma clara, precisa, los referentes teóricos, los mismos que sirvieron de base para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular.

## **6. Resultados**

### **Contexto Empresarial “Queso Saraguro”**

#### **Reseña Histórica**

La empresa “QUESO SARAGURO” inicia sus actividades el 08 de octubre del 2007, como una empresa familiar legalmente representado por el Sr. Luis Fernando Contento Contento con RUC 1104602998001, siendo una empresa calificada por el SRI como Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad, se encuentra ubicada en la provincia del Azuay cantón Nabón kilómetro 49 entrada a Zhiña, sector Tinajillas, dedicada a la elaboración de diferentes variedades de quesos.

A lo largo de los años la empresa ha evolucionado su conocimiento combinando saberes locales e internacionales. Actualmente cuenta con 14 tipos de quesos y además tequila en distintas presentaciones elaborado artesanalmente y 8 variedades de harinas de los granos que produce nuestra tierra.

En la empresa se encuentran laborando dos trabajadores que laboran de 6 a 8 horas diarias, se caracteriza porque su producción es interrumpida ya que la producción se basa a pedido de los clientes de la empresa y un personal de ventas a tiempo completo. Para obtener el producto el personal ha recibido capacitaciones en otras ciudades del Ecuador, además, la empresa se ha beneficiado con asistencia técnica europea, procedente de países como Suiza, Italia y España.

Cuenta con diez tiendas propias con diferentes actividades económicas distribuidas en las diferentes provincias como Quito, Azuay, Cañar, Zamora Chinchipe, y abastecemos a cadenas como: Corporación el Rosado (Guayaquil), Grupo Ortiz (Azuay), Italdeli Delicatessen (Azuay-El oro), Grupo Conorque (Azuay), Comercializadora Ramírez Galván-Zerimar (Loja-El Oro), Super Bayes (Zamora Chinchipe), Dicavi (Zamora Chinchipe) y decenas de comisariatos y supermercados de la zona 7.

Desde su creación hasta la actualidad se mantiene activa en el mercado brindando cada vez a sus clientes un nuevo producto lo cual hoy en día gracias a la calidad de sus productos han podido llegar a todo el país, expandiendo los quesos en los supermercados más grandes e importantes del Ecuador. Los productos que ofrecen además de la calidad y el cuidado con los que se producen, son parte de la cultura y gastronomía del pueblo de Saraguro.

## Premios y Nominaciones

Producto	Nombre del Evento	Mención
Queso Mozzarella Queso Maduro	Feria San Julián (Azua)	Diploma de participación
Queso Mozzarella	Feria Nacional del Queso (Cayambe 2018)	1er Lugar (oro)
Queso Mozzarella	Feria Nacional del Queso (Cayambe 2019)	2do Lugar (plata)
Queso Mozzarella Queso Andino	World Cheese Awards - Guild of Fine Food (España)	Diploma de participación
Queso Mozzarella	Feria Nacional del Queso (Cayambe 2021)	2do Lugar (plata)

En la actualidad la empresa cuenta con el apoyo de entidades públicas y privadas y, como el negocio es fructífero, la familia ha emprendido en la elaboración de nuevos productos a base de lácteos, como yogurt, manjar, dulces y por supuesto una variedad de quesos como alpesto, de hoja, cheddar, feta, mozzarella, amasado, queso fresco, queso con orégano y albahaca.

## Objetivos

- Ser considerada como una de las empresas líderes en la elaboración de quesos a nivel local y nacional.
- La empresa aspira trabajar con marcas europeas, llegando a las cadenas más grandes del mundo.

## Base legal

La empresa para dar cumplimiento y funcionamiento tanto administrativo como financiero se rige en las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Reforma Tributaria
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades



- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Ordenanzas Municipales
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

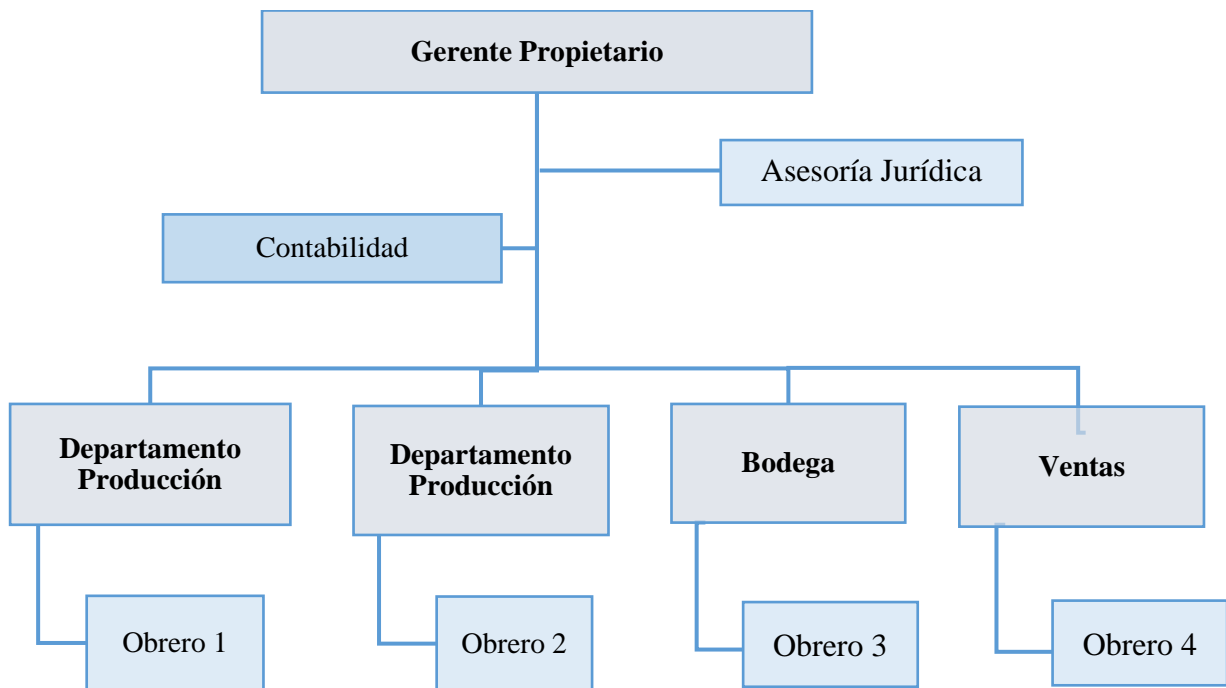
### Obligaciones Tributarias

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado
- Declaración del Impuesto a la Renta

### Organigrama

**Figura 2**

*Organigrama Queso Saraguro*



**Nota.** La figura muestra el organigrama de la empresa Queso Saraguro. Autoría Propia. (2022)

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras
1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados
1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta
1.01.03.03	Inventario Productos en Proceso
1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén
1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción
1.01.03.12	Otros Inventarios
1.01.03.12.01	Suministros de Oficina
1.01.03.12.02	Herramientas Menores
<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)
1.01.05.01.01	Anticipo Retención I.R 1%
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>
1.02.01.05	Muebles y Enseres
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo
1.02.01.08	Equipo de Computación
1.02.01.09	Vehículo
<b>1.02.02</b>	<b>(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo</b>
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.02.02.06	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.02.02.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.02.02.09	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.01.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.01.03	Cuentas y Documentos por Pagar
2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores
<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>
<b>2.01.07.01</b>	<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>
2.01.07.01.01	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio
<b>2.01.07.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>
2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%
2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>2.01.07.04</b>	<b>Por Beneficios de Ley a Empleados</b>
2.01.07.04.01	Décimo tercera remuneración por pagar
2.01.07.04.02	Décimo cuarta remuneración por pagar
2.01.07.04.03	Vacaciones
<b>2.01.07.05</b>	<b>Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio</b>
2.01.07.05.01	15% Participación Trabajadores por pagar
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
<b>3.01.</b>	<b>Capital</b>
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado
3.01.01.01	Capital Inicial
<b>3.07.</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>
<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>
3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos
3.07.01.02	Utilidad Neta
<b>3.07.02</b>	<b>(-) Pérdida Neta del Período</b>
3.07.02.01	Pérdida Neta del Presente Ejercicio
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>41.</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>
<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>
41.01.01	Ventas
41.01.02	Utilidad Bruta en Ventas
41.01.03	Pérdida Bruta en Ventas
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>51.</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>
<b>51.01</b>	<b>Materiales Utilizados</b>
51.01.01	Materia Prima Directa
<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>
51.02.01	Mano de Obra
51.02.02.01	Sueldos y Salarios
51.02.02.02	Aportes a la Seguridad Social 12,15%
51.02.02.03	Beneficios Sociales
<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>
51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>
51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales
51.04.01.01	Materia Prima Indirecta
51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta
51.04.01.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo
51.04.01.04	Depreciación Muebles y Enseres
51.04.01.05	Depreciación de Equipo de Computación
51.04.01.06	Depreciación de Vehículo
51.04.01.07	Arriendos
51.04.01.08	Servicios Básicos

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>
51.05.01	Costo de Producto Vendido
<b>51.06</b>	<b>Variación del Costo</b>
51.06.01	Variación del Costo
<b>52.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>52.01</b>	<b>Gastos Administrativos</b>
<b>52.01.01</b>	<b>Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones</b>
52.01.01.01	Sueldos y Salarios
<b>52.01.02</b>	<b>Aportes a la Seguridad Social</b>
52.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%
52.01.02.02	Fondos de Reserva 8,33%
<b>52.01.03</b>	<b>Beneficios Sociales e Indemnizaciones</b>
52.01.03.01	Décimo tercer sueldo
52.01.03.02	Décimo cuarto sueldo
52.01.03.03	Vacaciones
<b>52.01.04</b>	<b>Suministros y Materiales</b>
52.01.04.01	Suministros de Oficina
52.01.04.02	Suministros de Aseo y Limpieza
52.01.04.03	Herramientas Menores
<b>52.01.18</b>	<b>Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones</b>
52.01.18.01	Luz Eléctrica
52.01.18.02	Agua Potable
<b>52.01.21</b>	<b>Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo</b>
52.01.21.01	Depreciación de Maquinaria y Equipo
52.01.21.02	Depreciación Muebles y Enseres
52.01.21.03	Depreciación Equipo de Computación
52.01.21.04	Depreciación de Vehículo
<b>52.01.28</b>	<b>Otros Gastos</b>
52.01.28.01	Cuentas Incobrables

## EMPRESA “QUESO SARAGURO”

### MANUAL DE CUENTAS

#### 1. ACTIVO

Son todos bienes materiales, valores y derechos de propiedad que posee la empresa y que puede convertirse en dinero.

##### 1.01 ACTIVO CORRIENTE

Son los bienes y derechos que tiene la empresa en constante movimiento que se puede consumir o vender en menos de un año.

##### 1.01.01 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Son los recursos de alta grado de liquidez que mantiene la empresa para realizar sus operaciones diarias.

##### 1.01.01.01 Caja

Representa la disponibilidad en monedas, billetes y cheques recibidos que posee la empresa.

Se Debita	Se Acredita
Por los ingresos de dinero en efectivo o cheques. Por sobrantes de caja y pagos en efectivo.	Por faltantes de caja Por depósitos bancarios
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 1.01.01.02 Bancos

Representa el dinero que posee la empresa en las instituciones financieras, estas a su vez cuentas de ahorro o corrientes.

Se Debita	Se Acredita
Por depósitos Por cheques anulados con posterioridad.	Por notas de débito. Por pagos realizados con cheques.
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 1.01.02 Activos Financieros

Representa los derechos adquiridos por una empresa para exigir a terceros el cumplimiento de obligaciones provenientes de la venta de mercadería a crédito.

##### 1.01.02.06 Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados

Registra todos los créditos concedidos por la empresa a los clientes, por concepto de venta de mercaderías.

Se Debita	Se Acredita
Por los valores que origina la deuda.	Por el cobro total o parcial de la deuda.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.01.02.09 (-) Provisión de Cuentas Incobrables y Deterioro

Representa el 1% de la parte neta de las cuentas por cobrar al final del ejercicio contable, para cubrir el riesgo de las cuentas de dudosa recuperación.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el cobro de las cuentas a crédito.	Por los valores estimados como incobrables al finalizar el periodo contable.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.01.03 Inventarios

Son los activos que posee la empresa para la venta, productos en proceso de producción y artículos como materiales y suministros.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la adquisición de inventarios	Por el consumo de inventarios.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.03.01 Inventario de Materia Prima Directa

Representa los insumos que tiene la empresa para convertirlos en productos terminados según especificaciones.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor del inventario inicial o cuando se realiza una compra.	Por las devoluciones en compras o cuando se efectúa la transformación en un producto terminado.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.03.02 Inventario de Materia Prima Indirecta

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

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor del inventario inicial.	Por la salida de los materiales indirectos al departamento de producción.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.03.03 Inventario de Productos en Proceso

Representa los productos que aún se encuentran en proceso de fabricación y es decir no terminan su proceso definitivo para ponerlos a la venta.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por las asignaciones de materia prima, mano de obra y CIF	Cuando se termina con el proceso de transformación y está listo para distribuirlo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **1.01.03.04 Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén**

Registra el valor de los productos transformados y terminados que se encuentran listos para la venta.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Cuando se finaliza el proceso de transformación.	Al momento de vender o dar de baja algún producto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **1.01.03.05 Suministro de Aseo y Limpieza para producción**

Representa todos los materiales para la limpieza dentro de la empresa que son utilizados dentro del proceso productivo.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la compra o adquisición de materiales de aseo y limpieza.	Por el valor del consumo al finalizar el periodo contable
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **1.01.03.12 Otros Inventarios**

Registra el valor de los artículos, bienes o productos con los que cuenta la empresa, para ser destinadas a las actividades durante el proceso de producción, como son los suministros de oficina y herramientas menores.

##### **1.01.03.12.01 Suministros de Oficina**

Representa los materiales que requiere la empresa para realizar sus actividades diarias de la empresa Queso Saraguro.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la compra de cualquier suministro.	Por el valor del consumo al finalizar el periodo económico.
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### **1.01.03.12.02 Herramientas Menores**

Son todos los bienes y herramientas que posee la empresa para el proceso de producción y su valor no supere los \$100.00.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por valores registrados en el Inventario y por las compras realizadas.	Por el desgaste, consumo y la utilización de los mismos.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **1.01.05 Activos por Impuestos Corrientes**

Son los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta y los anticipos que se entrega por impuesto a la renta.

### 1.01.05.01 Crédito Tributario a favor de la empresa I.R

Registra los valores pagados por concepto de impuesto a la renta y representa un valor a favor de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
En la liquidación del Impuesto a la Renta cuando el resultado a pagar es negativo.	Cuando el Impuesto a la Renta por pagar se compensará dicho valor.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.05.01.01 Anticipo retención IR 1%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta al 1%.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
En la retención en la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	Cuando se realiza la declaración anual del impuesto a la renta
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

Representa las propiedades y bienes que necesita la empresa para realizar sus operaciones diarias, como son los bienes de larga duración.

#### 1.02.01 Propiedad, Planta y Equipo

Son los activos tangibles que se adquieren para emplearlos en las actividades directas que realiza la empresa y su vida útil es mayor a un año.

##### 1.02.01.05 Muebles y Enseres

Son los muebles y enseres de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar sus actividades diarias.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la adquisición	Por la baja de bienes por pérdida o robo.
Por el valor estimado en donaciones	Por la venta
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 1.02.01.06 Maquinaria y Equipo

Representa la maquinaria de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar sus actividades ordinarias.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la adquisición	Por la baja de bienes por pérdida, robo, casos fortuitos y fuerza mayor.
Por el valor estimado en donaciones.	
<b>Saldo: Deudor</b>	



### 1.02.01.08 Equipo de Computación

Representa los equipos informáticos como computadoras e impresoras de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar sus actividades ordinarias.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la compra o adquisición	Por la venta
Por el valor de los ajustes o revalorizaciones.	Por la baja de bienes por pérdida, robo, casos fortuitos.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.02.01.09 Vehículo

Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la adquisición.	Robo o caso fortuito o fuerza mayor.
Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.	Por la venta Por donaciones entregadas
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.02.02 (-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo

Es el saldo acumulado a la fecha del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil considerando el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

#### 1.02.02.05 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

Este representa el valor de disminución de los muebles y enseres por el uso, desgaste u obsolescencia.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor de la depreciación y por la revaloración de la misma y ajustes.	Por el valor de la depreciación calculada mediante cualquier método.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 1.02.02.06 (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por el desgaste u obsolescencia.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por ajustes realizados	Por el valor de la depreciación calculada.
Por el valor de la depreciación en la venta.	
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 1.02.02.08 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación

Acumula el valor de disminución de los equipos de computación por el uso y desgaste.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por ajustes realizados	Por el valor de la depreciación calculada.
Por el valor de la depreciación en la venta.	
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### **1.02.02.09 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo**

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto del uso u obsolescencia.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Se debita por la depreciación acumulada de vehículos al momento de la venta, baja, donación o pérdida, ajustes.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

## **2. PASIVO**

Son todas las deudas que contrae la empresa con terceros para financiar sus actividades.

### **2.01 PASIVO CORRIENTE**

Son obligaciones a corto plazo que tiene la empresa con terceros y debe pagarlas generalmente en menos de un año.

#### **2.01.03 Cuentas y Documentos por Pagar**

Son las obligaciones que provienen exclusivamente de las actividades comerciales de la empresa con terceros y deben ser canceladas antes de un año.

##### **2.01.03.01 Cuentas por Pagar Proveedores**

Representa las deudas a corto plazo contraídas con los proveedores por las compras de materia prima a crédito.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el pago total o parcial de las deudas	Por los valores que generan la deuda
<b>Saldo: Acreedor</b>	

##### **2.01.07 Otras Obligaciones Corrientes**

Registra las deudas de la empresa para atender el pago de sus obligaciones fiscales Impuesto a la Renta. El incumplimiento de este tipo de obligaciones conlleva a sanciones como multas o suspensión de actividades.

###### **2.01.07.01 Obligaciones con la Administración Tributaria**

Registra las deudas de la empresa para atender el pago de sus obligaciones fiscales en este caso Impuesto a la Renta.

### 2.01.07.01.01 Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio

Este representa el valor que la empresa debe pagar por concepto de impuesto a pagar en el año fiscal.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor cancelado de impuesto a la renta.	Por el valor del impuesto a la renta al cierre del ejercicio económico.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.01.07.03 Obligaciones con el IESS

Esta cuenta comprende las obligaciones que tiene pendientes de cancelar el empleador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aporte patronal, individual y fondos de reserva.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por los depósitos mensual de los aportes en el IESS.	Por el valor del impuesto al IESS causado y se encuentra pendiente de pago.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.01.07.03.01 Aporte Patronal por pagar 12,15%

Son las obligaciones de tiene la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por los depósitos mensual de los aportes en el IESS.	Por el valor del impuesto al IESS causado y se encuentra pendiente de pago.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.01.07.03.02 Aporte Individual por pagar 9,45%

Este valor se descuenta del rol de pagos al personal de la empresa como aporte individual al IESS.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por los depósitos mensual de los aportes en el IESS.	Por el valor cancelado por aporte individual al IESS.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.01.07.03.03 Fondos de Reserva por pagar 8,33%

Es una remuneración adicional para cada año completo que recibe el trabajador a partir de haber completado un año de servicios con el mismo empleador, representa lo recibido durante el año dividido para 12.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el pago de los fondos de reserva.	Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### **2.01.07.04 Por Beneficios de Ley a Empleados**

Son los valores correspondientes a las deudas que tiene la empresa con sus empleados de acuerdo a lo que determine la ley.

##### **2.01.07.04.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar**

Representa la doceava parte de las remuneraciones que los empleados hubieren percibido durante el año calendario comprendido del 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, el cual se debe pagar hasta el 24 de diciembre.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el pago del décimo tercer sueldo.	Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

##### **2.01.07.04.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar**

Representa una remuneración básica unificada; es calculada desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de agosto de cada año.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el pago del décimo cuarto sueldo.	Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago
<b>Saldo: Acreedor</b>	

##### **2.01.07.04.03 Vacaciones por Pagar**

Esta registra los valores que son provisionados mensualmente por concepto de vacaciones.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Al momento del pago de las vacaciones a los trabajadores.	Por el valor de las provisiones mensuales.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

##### **2.01.07.05 Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio**

Representa el valor de las utilidades de los trabajadores que les corresponde anualmente por laborar dentro de la empresa.

##### **2.01.07.05.01 15% Participación trabajadores por pagar**

Representa los valores correspondientes al 15% de utilidad que reciben los empleados y cargas familiares.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el depósito del valor correspondiente a utilidades.	Por el valor de las utilidades que se encuentran pendientes de pago.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 3. PATRIMONIO NETO

Representa el derecho del propietario sobre el capital aportado de la empresa Queso Saraguro.

#### 3.01 Capital

Es el aporte que realiza el propietario de la empresa para el correcto funcionamiento de las actividades diarias.

##### 3.01.01 Capital Suscrito o Asignado

Registra el conjunto de activos, bienes o dinero que utiliza la entidad para generar riqueza y conseguir ingresos, es decir el valor de la inversión que ha realizado el propietario de la empresa Queso Saraguro.

Se Debita	Se Acredita
Por la disminución del capital y la amortización de la pérdida del ejercicio económico.	Por los aportes, incrementos y capitalizaciones.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 3.01.01.01 Capital Inicial

Son los valores originados por su aporte inicial y los aumentos o disminuciones en períodos anteriores como resultado de las actividades propias de la empresa.

Se Debita	Se Acredita
Por la disminución del capital o por la amortización de las pérdidas.	Aportes de su propietario. Por capitalización de utilidades y reservas.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 3.07.01 Utilidad del Ejercicio

Registra las cuentas que reflejan la utilidad o pérdida al término del ejercicio económico.

##### 3.07.01.01 Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos

Registra la utilidad favorable obtenida en el periodo económico, valor que se deduce de los ingresos menos los gastos.

Se Debita	Se Acredita
Por la distribución de utilidades y por el impuesto a la renta.	Por el valor que registra la utilidad obtenida en el periodo económico.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 3.07.01.02 Utilidad Neta

Refleja el resultado que ha tenido la empresa en el ejercicio económico, después de impuestos y que es la fracción de ganancia del propietario.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la participación de las Utilidades al propietario.	Por el valor de las utilidades obtenidas después de impuestos en el ejercicio económico.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### **3.07.02.01 Pérdida Neta del Presente Ejercicio**

Este refleja el resultado negativo o pérdida obtenida en el ejercicio económico.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor que registra la pérdida obtenida.	Por el cierre al final del periodo económico.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

## **4. INGRESOS**

Representa los beneficios monetarios que obtiene la empresa “Queso Saraguro” por la producción en un determinado periodo económico.

### **41. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Son los ingresos tanto operacionales y no operacionales que obtiene la empresa de la actividad propia.

#### **41.01 Ventas**

Registra los ingresos de la venta de productos terminados disponibles al público, ya sea en efectivo o pendiente de cobro.

##### **41.01.01 Ventas**

Registra los valores por concepto de las ventas de los productos terminados gravadas con tarifa 0% y 12%.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Al final del ejercicio económico para determinar la ganancia bruta en ventas.	Por la venta de los productos terminados al contado o a crédito.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

##### **41.01.02 Utilidad Bruta en Ventas**

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, representando la ganancia obtenida de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por ajustes y cierre del ejercicio económico.	Por el valor de la utilidad bruta de la diferencia entre los ingresos y los gastos.
<b>Saldo: Acreedor</b>	

##### **41.01.03 Pérdida Bruta en Ventas**

Registra valores que representan pérdida, es decir, cuando el costo de ventas es mayor a las ventas.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por ajustes y cierre del ejercicio económico.	Por el valor de la utilidad bruta de la diferencia entre los ingresos y los gastos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 5. COSTOS Y GASTOS

Los costos son los valores que fueron incurridos en el área de producción y tienen relación directa con la transformación de materia prima en productos terminados, y los gastos son decrementos en el patrimonio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos.

### 51. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Reflejan los desembolsos de efectivo y demás gastos que realiza la empresa para solventar sus actividades y operaciones diarias.

#### 51.01.01 Materia Prima Directa

Es todo aquel insumo o material que se utilizan en la elaboración de un producto, las mismas que serán transformadas para dar lugar al producto final.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Al momento de iniciar la transformación para la obtención del producto final.	Por el cierre de libros contables.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 51.02.01 Mano de Obra

Comprende las remuneraciones y beneficios sociales de los empleados que prestan sus servicios a la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor de la nómina de fábrica.	Por el cierre de libros contables.
<b>Saldo:</b> Cero	

#### 51.03.01 Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Son los valores de todas las asignaciones de costos en cada periodo o proceso productivo.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos, asignados para la elaboración del producto.	Por la devolución de los costos indirectos no utilizados.
<b>Saldo:</b> Cero	

#### 51.04.01 Costos Indirectos de Fabricación Reales

Son los valores de todas las asignaciones de costos en cada periodo o proceso productivo, es decir controla los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos, asignados para la elaboración del producto.	Por la devolución de los costos indirectos no utilizados.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### **5.1.05 Costo de Productos Vendidos**

Representa el valor de los productos terminados al precio de adquisición o al precio de costo.

#### **5.1.05.01 Costo de Producto Vendido**

Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados y vendidos en el periodo al precio de costo.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por la venta de los productos terminados (al costo).	Por el costo de las devoluciones del producto (al costo).
<b>Saldo: Deudor</b>	

### **5.1.06 Variación del Costo**

Son las variaciones que se producen por los diferentes cambios que se puede incurrir en el precio de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

#### **5.1.06.01 Variación del Costo**

Esta registra la diferencia entre los costos generales de fabricación cuya variación se cierra con la cuenta costo del producto vendido.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Cuando los costos generales de fabricación reales son superiores a los aplicados.	Por la transferencia al costo del producto vendido.
<b>Saldo: Deudor</b>	

## **52. GASTOS**

Son las disminuciones de los beneficios económicos durante un periodo económico ya sea por las salidas o disminuciones de activos.

### **52.01 Gastos Administrativos**

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la producción y funcionamiento del mismo.

#### **52.01.01 Sueldos, salarios y demás Remuneraciones**

Es el gasto ocasionado que se paga a los empleados por concepto de sueldos de acuerdo a las disposiciones legales.



<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos de acuerdo al rol.	Por ajustes y por el cierre de libros al final del período contable.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### **52.01.02 Aportes a la Seguridad Social**

Esta cuenta registra los pagos realizados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por aportes y fondos de reserva.

#### **52.01.02.01 Aporte Patronal 12,15%**

Registra los valores que se paga a los trabajadores por concepto de aportación a la seguridad social del 12,15% de conformidad a las disposiciones legales.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor que se cancela por el aporte patronal al IESS de los empleados.	Por ajustes y por el cierre de cuentas de gastos.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **52.01.02.02 Fondos de Reserva 8,33%**

Beneficio social que el empleador da a sus trabajadores que hayan cumplido por lo menos un año de servicios, depositados en el IESS.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor pagado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la entidad.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### **52.01.03 Beneficios sociales e Indemnizaciones**

Son los beneficios de ley que tienen derecho los trabajadores, es decir registra los gastos que se paga por concepto de décimo tercer, décimo cuarto remuneración y vacaciones.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor que se paga al IESS de los beneficios personales.	Por ajustes y por el cierre de cuentas de gastos.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **52.01.03.01 Décimo Tercer Sueldo**

Registra los gastos ocasionados por concepto del decimotercer sueldo del personal de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor pagado por concepto del decimotercer sueldo al personal de la empresa.	Por el cierre del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 52.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo

Son los gastos por concepto del decimocuarto sueldo del personal de la empresa de conformidad con la ley.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor pagado por concepto del decimocuarto sueldo de los trabajadores.	Por el cierre del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 52.01.03.03 Vacaciones

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor pagado por concepto del decimocuarto sueldo de los trabajadores.	Por el cierre del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 52.01.04 Suministros y Materiales

Son todos aquellos gastos de consumo de suministros de aseo y limpieza para producción, suministros de Oficina y herramientas menores que se encuentran disponibles para satisfacer las necesidades de la empresa en el desarrollo de sus actividades.

##### 52.01.04.01 Suministros de Oficina

Son valores causados o gasto ocasionado por el consumo de suministros de oficina en el desarrollo de las actividades diarias de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor pagado del consumo del periodo.	Por ajustes y cierre del periodo económico.
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 52.01.04.02 Suministros de Aseo y Limpieza

Registra los valores gastados por suministros de aseo y limpieza, durante el desarrollo de las actividades productivas de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor pagado del consumo del periodo.	Por ajustes y cierre del periodo económico.
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 52.01.04.03 Herramientas Menores

Registra el gasto o deterioro de las herramientas menores usados en la empresa para su actividad.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el desgaste el uso o deterioro o baja del bien	Por el desgaste el uso.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 52.01.18 Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios básicos como: agua potable, luz eléctrica, internet y teléfono, los mismos que son utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor que se cancela por los servicios básicos.	Por los ajustes y cierre al final de periodo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 52.01.18.01 Luz Eléctrica

Registra el pago del valor generado por consumo de energía eléctrica en las actividades diarias.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor cancelado de energía eléctrica.	Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 52.01.18.02 Agua Potable

Registra el valor generado por concepto de servicios básicos esenciales para la empresa.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor cancelado de energía eléctrica.	Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 52.01.21 Depreciación Propiedades Planta y Equipo

Representa y registra todos los valores originados por la depreciación de la propiedad, planta y equipo de la empresa y estos son calculados por el método de línea recta.

#### 52.01.21.01 Depreciación Maquinaria y Equipo

Registra el desgaste que sufre anualmente la maquinaria por el uso en el periodo.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor de la depreciación.	Por ajustes y por cierre al final del período.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 52.01.21.02 Depreciación Muebles y Enseres

Registra el desgaste que sufre anualmente los muebles y enseres de la empresa el activo por el uso en el periodo, de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor de la depreciación.	Por ajustes y por cierre al final del período.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 52.01.21.03 Depreciación de Equipo de Computación

Representa el desgaste que sufren anualmente los equipos de computación por el uso.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el costo de depreciación al final del periodo.	Por ajustes y por cierre de libros al final del período.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 52.01.21.04 Depreciación de Vehículo

Registra el desgaste que sufre anualmente el vehículo por el uso en el periodo económico.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el costo de la depreciación.	Al cierre de las cuentas de gasto al finalizar el periodo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 52.01.28 Otros Gastos

Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con los valores que la empresa estima como posibles incobrables.

#### 52.01.28.01 Cuentas Incobrables

Registra todos los valores estimados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario del 1% sobre el saldo de las ventas a crédito que no han sido cobradas.

<b>Se Debita</b>	<b>Se Acredita</b>
Por el valor del 1% calculado como incobrable.	Por los ajustes realizados al final del ejercicio económico de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>Codigo</b>	<b>Cant.</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
<b>1 .</b>			<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01.</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>			<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		<b>2.149,40</b>
1.01.01.01			Caja		<b>1.638,67</b>
			<b>Billetes</b>		1.540,00
	20		De \$ 5,00 dólares	5,00	100,00
	40		De \$ 10,00 dólares	10,00	400,00
	52		De \$ 20,00 dólares	20,00	1.040,00
			<b>Monedas</b>		<b>98,67</b>
	67		De \$ 0,01 centavos	0,01	0,67
	30		De \$ 0,05 centavos	0,05	1,50
	80		De \$ 0,1 centavos	0,10	8,00
	30		De \$ 0,25 centavos	0,25	7,50
	38		De \$ 0,5 centavos	0,50	19,00
	62		De \$ 1,00 dólar	1,00	62,00
<b>1.01.01.02</b>			<b>Bancos e Instituciones Financieras</b>		<b>510,73</b>
1.01.01.02.01			Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	510,73	
<b>1.01.02</b>			<b>Activos Financieros</b>		<b>14.600,00</b>
1.01.02.06			Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		14.600,00
1.01.02.06.01			Gerardo Ortiz e Hijos Cia.Ltda.		3.620,00
1.01.02.06.02			Conorque Cia.Ltda		1.960,00
1.01.02.06.03			Rosa Dutan Comisariato		320,00
1.01.02.06.04			Panaderias el Sol (Rosa Saico)		199,00
1.01.02.06.05			Corporación El Rosado S.A		4.090,00
1.01.02.06.06			Dicavi S.A		600,00
1.01.02.06.07			Comisariato Popular Cia.Ltda.		1.820,00
1.01.02.06.08			Comisariato Familiar Famicom Cia. Ltda.		302,00
1.01.02.06.09			Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.		572,00
1.01.02.06.10			Otras tiendas pequeñas		1.117,00
<b>1.01.03</b>			<b>Inventarios</b>		<b>7.643,30</b>
<b>1.01.03.02</b>			<b>Inventario de Materia Prima Indirecta</b>		<b>4.217,55</b>
1.01.03.02.01	3000	Mililitros	Cuajo	0,0300	90,00
1.01.03.02.02	8000	Mililitros	Ácido Cítrico	0,0250	200,00
1.01.03.02.03	5080	Gramos	Fermentos Lácteo	0,5000	2.540,00
1.01.03.02.04	57.443	Gramos	Sal	0,0008	43,08
1.01.03.02.05	7290,44	Gramos	Especias (Orégano)	0,0082	59,47
1.01.03.02.06	550	Unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,10	55,00
1.01.03.02.07	4080	Unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,10	408,00
1.01.03.02.08	580	Unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,10	58,00
1.01.03.02.09	190	Unidad	Etiquetas Queso amasado 200 gr	0,10	19,00
1.01.03.02.10	180	Unidad	Etiquetas Queso andino 900 gr	0,10	18,00
1.01.03.02.11	600	Unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,10	60,00



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1.01.03.02.12	820	Unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,10	82,00
1.01.03.02.13	480	Unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,09	43,20
1.01.03.02.14	3780	Unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,09	340,20
1.01.03.02.15	565	Unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,09	50,85
1.01.03.02.16	168	Unidad	Fundas Queso amasado 200 gr	0,09	15,12
1.01.03.02.17	157	Unidad	Fundas Queso andino 900 gr	0,09	14,13
1.01.03.02.18	570	Unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,09	51,30
1.01.03.02.19	780	Unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,09	70,20
<b>1.01.03.04</b>			<b>Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén</b>		<b>195,50</b>
1.01.03.04.01	42		Queso Mozzarella 450gr.	3,00	126,00
1.01.03.04.02	20		Queso Amasado 200gr.	1,70	34,00
1.01.03.04.03	10		Queso Maduro 450gr.	3,55	35,50
<b>1.01.03.05</b>			<b>Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción</b>		<b>107,00</b>
1.01.03.05.01	5	Paquetes	Papel higienico (12 u)	5,00	25,00
1.01.03.05.02	6	Litros	Detergente	2,00	12,00
1.01.03.05.03	5	Unidad	Escobas	1,50	7,50
	5	Unidad	Trapeadores	2,50	12,50
1.01.03.05.04	6	Litros	Desinfectante (TIPS)	1,25	7,50
1.01.03.05.05	20	Unidad	Guantes	1,50	30,00
	10	Litros	Cloro	1,25	12,50
<b>1.01.03.12</b>			<b>Otros Inventarios</b>		<b>3.123,25</b>
<b>1.01.03.12.01</b>			<b>Suministros de Oficina</b>		<b>85,75</b>
1.01.03.12.01.01	7	Unidad	Cinta Transparente	1,25	8,75
1.01.03.12.01.02	100	Unidad	Tarjetas	0,25	25,00
1.01.03.12.01.03	3	Resmas	Papel boon	6,00	18,00
1.01.03.12.01.04	3	Unidad	Perforadora	2,50	7,50
1.01.03.12.01.05	2	Unidad	Grapadora	4,75	9,50
1.01.03.12.01.06	4	Cajas	Clips	0,75	3,00
	4	Unidad	Corrector	1,50	6,00
	20	Unidad	Esferos	0,40	8,00
<b>1.01.03.12.02</b>			<b>Herramientas Menores</b>		<b>3.037,50</b>
1.01.03.12.02.01	3		Tinas de Plástico Café	30,00	90,00
1.01.03.12.02.02	30		Moldes Plásticos Pequeños	1,35	40,50
1.01.03.12.02.03	10		Moldes Plásticos Grande	2,00	20,00
1.01.03.12.02.04	10		Moldes de Acero Inoxidable	60,00	600,00
1.01.03.12.02.05	100		Moldes Mozzarella Pequeño	3,50	350,00
1.01.03.12.02.06	40		Moldes Acero Inoxidable para Mozzarella	10,00	400,00
1.01.03.12.02.07	3		Tanques Azules de Plástico	80,00	240,00
1.01.03.12.02.08	4		Tanques Verdes de Plástico 65L	20,00	80,00
1.01.03.12.02.09	4		Baldes Blancos de Plástico 20L	5,00	20,00



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>Codigo</b>	<b>Cant.</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1.01.03.12.02.10	1		Tanque Plástico de 125 L	45,00	45,00
1.01.03.12.02.11	6		Cilindros de Gas	50,00	300,00
1.01.03.12.02.12	63		Cernideras Pequeñas	1,50	94,50
1.01.03.12.02.13	10		Cernideras Grandes	2,25	22,50
1.01.03.12.02.14	9		Gabetas de Plástico	15,00	135,00
1.01.03.12.02.15	70		Tapas de Madera para Queso	0,50	35,00
1.01.03.12.02.16	2		Rollos de Malla Plastico	4,00	8,00
1.01.03.12.02.17	4		Metros de Manguera	2,50	10,00
1.01.03.12.02.18	40		Tiras de Tabla	2,00	80,00
1.01.03.12.02.19	1		Silla de Madera	22,00	22,00
1.01.03.12.02.20	3		Cocinas Industriales	80,00	240,00
1.01.03.12.02.21	1		Estante de Madera	120,00	120,00
1.01.03.12.02.22	1		Percha	50,00	50,00
1.01.03.12.02.23	1		Molino	35,00	35,00
			<b>Total Activo Corriente</b>		<b>24.392,70</b>
<b>1.02.</b>			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>			<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>35.220,00</b>
<b>1.02.01.05</b>			<b>Muebles y Enseres</b>		<b>8.570,00</b>
1.02.01.05.01	1		Frigorífico	1.000,00	1.000,00
1.02.01.05.02	2		Mesas de Acero Inoxidable Medianas	600,00	1.200,00
1.02.01.05.03	1		Mesa de Acero Inoxidable Grande	800,00	800,00
1.02.01.05.04	1		Mesa de Madera	180,00	180,00
1.02.01.05.05	1		Lira	100,00	100,00
1.02.01.05.06	1		Pala de Acero	100,00	100,00
1.02.01.05.07	1		Olla Doble Fondo Mediana	1.800,00	1.800,00
1.02.01.05.08	1		Olla Doble Fondo Grande	2.400,00	2.400,00
1.02.01.05.09	3		Ollas de Aluminio	180,00	540,00
1.02.01.05.10	1		Bomba	300,00	300,00
1.02.01.05.11	1		Tanque de Acero Inoxidable	150,00	150,00
<b>1.02.01.06</b>			<b>Maquinaria y Equipo</b>		<b>6.000,00</b>
1.02.01.06.01	1		Empacadora	4.000,00	4.000,00
1.02.01.06.02	1		Fechadora	500,00	500,00
1.02.01.06.03	1		Prensa	1.500,00	1.500,00
<b>1.02.01.08</b>			<b>Equipo de Computación</b>		<b>650,00</b>
1.02.01.08.01	1		Computadora	500,00	500,00
1.02.01.08.02	1		Impresora	150,00	150,00
<b>1.02.01.09</b>			<b>Vehiculos</b>		<b>20.000,00</b>
1.02.01.09.01	1		Camioneta Chevrolet Luv D-Max	20.000,00	
			<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>35.220,00</b>
			<b>Total Activo</b>		<b>59.612,70</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>Codigo</b>	<b>Cant.</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
<b>2.</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>2.01.</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
<b>2.01.03</b>			<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		<b>4.311,14</b>
2.01.03.01			Cuentas por Pagar Proveedores		
2.01.01.01.01			Sr. Xavier Sagvay	4.311,14	
			<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>4.311,14</b>
			<b>Total Pasivo</b>		<b>4.311,14</b>
<b>3.</b>			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.01.</b>			<b>Capital</b>		
<b>3.01.01</b>			<b>Capital Suscrito o Asignado</b>		<b>55.301,56</b>
3.01.01.01			Capital Inicial	55.301,56	
			<b>Total Patrimonio</b>		<b>55.301,56</b>
			<b>Pasivo + Patrimonio</b>		<b><u>59.612,70</u></b>

Loja ,01 de Octubre del 2022

*(f) Propietario*

*(f) Contadora*





**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**Al 01 de octubre del 2022**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>1 .</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>2.149,40</b>	
1.01.01.01	Caja	1.638,67	
1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras	510,73	
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>	<b>14.600,00</b>	
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	14.600,00	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>	<b>7.643,30</b>	
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	4.217,55	
1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	195,50	
1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción	107,00	
<b>1.01.03.12</b>	<b>Otros Inventarios</b>	<b>3.123,25</b>	
1.01.03.12.01	Suministros de Oficina	85,75	
1.01.03.12.02	Herramientas Menores	<u>3.037,50</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>24.392,70</b>
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>35.220,00</b>	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	8.570,00	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	6.000,00	
1.02.01.08	Equipo de Computación	650,00	
1.02.01.09	Vehículos	<u>20.000,00</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>35.220,00</u></b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>59.612,70</u></b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		
<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>4.311,14</b>	
2.01.03.01	Cuentas por pagar Proveedores	4.311,14	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4.311,14</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.01.</b>	<b>Capital</b>	<b>55.301,56</b>	
<b>3.01.01</b>	<b>Capital Suscrito o Asignado</b>	<b>55.301,56</b>	
3.01.01.01	Capital Inicial	<u>55.301,56</u>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>55.301,56</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>59.612,70</u></b>

Loja ,01 de Octubre del 2022

(f) Propietario

(f) Contadora

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**MEMORÁNDUM DE OPERACIONES**

**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2022**

En la ciudad de Saraguro al primer día del mes de octubre del 2022 la empresa QUESO SARAGURO inicia sus operaciones, registrando los valores, derechos y obligaciones, según consta en el Estado de Situación Inicial.

Caja	1.638,67
Bancos e Instituciones Financieras	510,73
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	14.600,00
Inventario de Materia Prima Indirecta	4.217,55
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	195,50
Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción	107,00
Otros Inventarios	3.123,25
Muebles y Enseres	8.570,00
Maquinaria y Equipo	6.000,00
Equipo de Computación	650,00
Vehículo	20.000,00
Cuentas por Pagar Proveedores	4.311,14
Capital Suscrito o Asignado	55.301,56

**01 de Octubre**

- Se realiza la venta a la Sr. Lorena Toledo s/f N°003833 (PNNOC) la cantidad de 20 quesos amasados de 200gr a \$2,00 c/u, 42 quesos mozzarella 450gr. a \$3,67 c/u y 10 quesos maduros 450gr. a \$4,00 c/u, por un total de \$233,30 se cancela en efectivo, según anexo de ventas N°1. Pág.241

**03 de Octubre 22**

- Se realiza un depósito en efectivo en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha, por el valor de \$1.233,30.
- Se registra la compra de materia prima la cantidad de 1.672 litros de leche a \$0.50 ctvs según orden de compra N°1 al Sr. Xavier Savgay (persona natural no obligada a llevar contabilidad), por el valor de \$836,00 a crédito personal.

- Para la elaboración de la orden producción N°1 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 001 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso amasado 200gr.	80
Queso mozzarella 450 gr	296
Queso andino 450 gr	51
Queso andino orégano 450 gr	31
<b>Total</b>	<b>458</b>

- 1672 Litros de leche
- 167,20 ml de cuajo
- 83,60 ml de ácido cítrico
- 167,20 sobres Fermento
- 1672 gramos de sal
- 190,51 gramos especias orégano
- 80 Fundas Queso Amasado 200gr, 296 Fundas Queso Mozzarella 450 gr., 51 Fundas Queso Andino 450 gr., 31 Fundas Queso Andino Orégano 450 gr.
- 80 Etiquetas Queso Amasado 200gr, 296 Etiquetas Queso Mozzarella 450 gr, 51 Etiquetas Queso Andino 450 gr, 31 Etiquetas Queso Andino Orégano 450 gr.

#### **04 de Octubre**

- La empresa Gerardo Ortiz e Hijos nos realiza un abono por el crédito concedido por un valor de \$300,00 se cancela en efectivo.

#### **06 de Octubre**

- La empresa Conorque Cia.Ltda nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$1.000,00 mediante transferencia bancaria N° 10300421.

#### **07 de Octubre**

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$312,63, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	135,75	20,57	156,32
Carlos Buele	135,75	20,57	156,32
<b>Total</b>	<b>271,50</b>	<b>41,14</b>	<b>312,63</b>

- Se realiza el pago al señor Xavier Savgay por concepto de leche la cantidad de \$1.000 mediante transferencia bancaria N° 10542732.

### 08 de Octubre

- Se registra el valor de los costos indirectos de fabricación aplicados por un valor de \$261,65.
- Se traspa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.369,15.
- Se realiza la venta de 458 quesos a varios clientes de la semana 03 al 08 de octubre según Facturas N°003834 al N°003931; por un total de \$ 1.489,30, se cancela \$138,60 en efectivo; \$748,44 de Corporación El Rosado mediante cheque N° 05230 y \$343,53 de Italdeli Delicatessen Cia. Ltda. mediante cheque N° 06022 del Banco Pichincha, se concede crédito personal por el valor de \$243,84. (Auxiliar de ventas N°002). Pág.241

### 10 de Octubre

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 03 al 08 de octubre la cantidad de \$138,60 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se registra la compra de materia prima directa de (1494 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural no obligada a llevar contabilidad), por un valor de \$747,00 la compra se realiza a crédito.
- Para la elaboración de la orden producción N°2 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 002 los siguientes materiales.

Tipo de Queso	Cantidad
Queso mozzarella 800 gr	14
Queso mozzarella 450 gr	301
Queso andino orégano 450 gr	21
Queso andino 450 gr	27
<b>Total</b>	<b>363</b>

- 1494 Litros de leche
- 149,40 ml de cuajo
- 74,70 ml de ácido cítrico
- 149,40 gramos Fermento
- 1494 gramos de sal
- 190,51gramos especias orégano

- 14 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 301 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 21 Fundas Queso andino orégano 450 gr; 27 Fundas Queso andino 450 gr.
- 14 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 301 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 21 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr; 27 Etiquetas Queso andino 450 gr.

### 11 de Octubre

- La empresa Rosa Dutan Comisariato nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$320,00 según transferencia bancaria N° 39221846.

### 15 de Octubre

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$ 279,72, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	123,41	16,45	139,86
Carlos Buele	123,41	16,45	139,86
<b>Total</b>	<b>246,81</b>	<b>32,91</b>	<b>279,72</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$225,33.
- Se traspa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.219,14.
- Se realiza el pago al señor Xavier Savgay por concepto de leche la cantidad de \$900,00 mediante transferencia bancaria N° 56064423
- Se realiza la venta de 363 quesos a varios clientes de la semana 10 al 15 de octubre según Factura N°003932 al N°003943; por un total de \$1.324,26, se cancela \$258,24 en efectivo; \$748,44 mediante cheque del Banco Pichincha N° 5231 de Corporación El Rosado y se concede crédito personal por el valor de \$306,56 (Auxiliar de ventas N°003). Pág.242

### 17 de Octubre

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 10 al 15 de octubre la cantidad de \$ 258,24 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se registra la compra de materia prima directa la cantidad de 1.628 litros de leche a \$0.50 ctvs. al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por el valor de \$814,00 con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N°3 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 003 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso Mozzarella 800 gr	12
Queso Mozzarella 450 gr	257
Queso Mozzarella 200 gr	38
Queso Andino 900 gr	19
Queso Andino 450 gr	40
Queso Andino Orégano 450 gr	32
<b>Total</b>	<b>398</b>

- 1.628 Litros de leche
- 162,80 ml de cuajo
- 407 ml de ácido cítrico
- 162,80 gramos Fermento
- 1628 gramos de sal
- 290,30 gramos especias orégano
- 12 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 257 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 38 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 19 Fundas Queso andino 900 gr; 40 Fundas Queso andino 450 gr; 32 Fundas Queso andino orégano 450 gr.
- 12 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 257 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 38 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 19 Etiquetas Queso andino 900 gr; 40 Etiquetas Queso andino 450 gr; 32 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

### **18 de Octubre**

- La empresa Italdeli Delicatessen Cia. Ltda. nos liquida la deuda por crédito concedido por el valor de \$ 199,00 según transferencia bancaria N° 86675999.

### **21 de Octubre**

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$279,72; de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	127,52	12,34	139,86
Carlos Buele	127,52	12,34	139,86
<b>Total</b>	<b>255,04</b>	<b>24,68</b>	<b>279,72</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$258,55.

### **22 de Octubre**

- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.327,59.

- Se realiza la venta de 398 quesos a varios clientes de la semana 17 al 22 de octubre según Factura N°003944 al N°003957; por un total de \$1.430,34, se cancela en efectivo \$135,95; el valor de \$161,46 mediante cheque N°6023 del Banco Pichincha de la empresa Italdeli Delicatessen Cia. Ltda y se concede crédito personal por el valor de \$1.119,98 (Auxiliar de ventas N°004). Pág.243

## 24 de Octubre

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 17 al 22 de octubre la cantidad de \$135,95 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se realiza la compra a Freire Mejía Cia. Ltda s/f N°001-001-00000077456781 la cantidad de 5 litros de ácido cítrico a \$140,00, 5 litros de cuajo a \$112,00; 4 sobres de fermento lácteo a \$ 89,60 c/u, el total se cancela en efectivo.
- Se registra la compra de materia prima directa (1.913 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por el valor de \$956,50 con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 4 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 004 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	25
Queso mozzarella 450 gr	296
Queso mozzarella 200 gr	51
Queso amasado 200 gr	42
Queso andino 450 gr	42
Queso andino orégano 450 gr	50
<b>Total</b>	<b>506</b>

- 1.913 Litros de leche
- 191 ml de cuajo
- 478 ml de ácido cítrico
- 191 gramos Fermento
- 1913 gramos de sal
- 454 gramos especias
- 25 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 296 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 51 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 42 Fundas Queso amasado 200 gr; 42 Fundas Queso andino 450 gr; 50 Fundas Queso andino orégano 450 gr.

- 25 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 296 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 51 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 42 Etiquetas Queso amasado 200 gr; 42 Etiquetas Queso andino 450 gr; 50 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

### 25 de Octubre

- La empresa Gerardo Ortiz e Hijos nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$ 1.520,00 según transferencia bancaria N° 10300425

### 28 de Octubre

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$329,09, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	148,09	16,45	164,54
Carlos Buele	148,09	16,45	164,54
<b>Total</b>	<b>296,18</b>	<b>32,91</b>	<b>329,09</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$300,51.

### 29 de octubre

- Se realiza el pago al señor Xavier Savgay por concepto de leche la cantidad de \$2000,00 mediante transferencia bancaria N° 72472104.
- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.553,19.
- Se cancela por concepto de agua potable \$3,96 y luz eléctrica \$6,42 perteneciente al consumo del mes de Octubre, un total de \$ 11,62, se cancela en efectivo, s/f N° 001-001-0045783.
- Se realiza la venta de 506 quesos a varios clientes de la semana 24 al 29 de octubre según Factura N°003959 al N°003981; por un total de \$1.722,51, se cancela \$432,24 en efectivo; mediante cheque N° 4982 la cantidad de \$308,14 de Supermercados DICAVI, con cheque N°5232 el valor de \$280,67 de Corporación El Rosado y se concede crédito personal por el valor de \$688,95 (Auxiliar de Ventas N°005). Pág.244
- Se cancela por concepto de arriendo de local comercial perteneciente al mes de octubre al Sr. Carlos Campo (PNNOC) mediante transferencia bancaria por el valor de \$200,00.

### 31 de Octubre

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 24 al 29 de octubre la cantidad de \$ 432,24 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.



- Se registra el pago de la mano de obra al personal correspondiente al mes de octubre según rol de pagos mediante transferencia bancaria, y se registra los beneficios sociales.

### 01 de Noviembre

- Se registra la compra de materia prima (2.556 litros de leche a \$0.50 ctvs.) según orden de compra N°5 al Sr. Xavier Savgay (persona natural no obligada a llevar contabilidad), por el valor de \$1.278,00 con crédito personal.
- Para la elaboración de la orden producción N° 5 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 005 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	20
Queso mozzarella 450 gr	549
Queso mozzarella 200 gr	61
Queso amasado 200 gr	3
Queso andino 450 gr	9
Queso andino orégano 450 gr	14
<b>Total</b>	<b>656</b>

- 2.556 Litros de leche
- 256 ml de cuajo
- 639 ml de ácido cítrico
- 256 Fermento
- 2556 gramos de sal
- 127 gramos especias orégano
- 20 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 549 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 61 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 3 Fundas Queso amasado 200 gr; 9 Fundas Queso andino 450 gr; 14 Fundas Queso andino orégano 450 gr.
- 20 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 549 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 61 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 3 Etiquetas Queso amasado 200 gr; 9 Etiquetas Queso andino 450 gr; 14 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

### 02 de Noviembre

- La empresa Corporación el Rosado nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$1.500,00 mediante transferencia bancaria N°45198387.

## 05 de Noviembre

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$227,25, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	105,51	8,12	113,62
Carlos Buele	105,51	8,12	113,62
<b>Total</b>	<b>211,02</b>	<b>16,23</b>	<b>227,25</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$394,82
- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.883,84.
- Se realiza la venta de 656 quesos a varios clientes de la semana 01 al 05 de noviembre según Factura N°003982 al N°003989, por un total de \$ 2.268,52 se cancela \$239,12 en efectivo; \$486,49 mediante cheque N° 5233 de Corporación El Rosado y se concede crédito personal por el valor de \$1.521,73 (Auxiliar de Ventas N°006). Pág.246

## 07 de Noviembre

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 01 al 05 de noviembre la cantidad de \$ 239,12 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se registra la compra de materia prima directa (2.018 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por el valor de \$1.009,00 con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 6 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 006 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	24
Queso mozzarella 450 gr	325
Queso mozzarella 200 gr	63
Queso andino 900 gr	16
Queso andino 450 gr	34
Queso andino orégano 450 gr	40
<b>Total</b>	<b>502</b>

- 2.018 Litros de leche
- 201,80 ml de cuajo
- 504,50 ml de ácido cítrico
- 201,80 gramos Fermento
- 2.018 gramos de sal

- 362,87 gramos especias orégano
- 24 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 325 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 63 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 16 Fundas Queso andino 900 gr; 34 Fundas Queso andino 450 gr; 40 Fundas Queso andino orégano 450 gr.
- 24 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 325 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 63 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 16 Etiquetas Queso andino 900 gr; 34 Etiquetas Queso andino 450 gr; 40 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

### 08 de Noviembre

- La empresa Comisariato Familia nos realiza un abono de \$302,00 por crédito concedido nos cancela en efectivo.

### 11 de Noviembre

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$275,94, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	121,74	16,23	137,97
Carlos Buele	121,74	16,23	137,97
<b>Total</b>	<b>243,48</b>	<b>32,46</b>	<b>275,94</b>

### 12 de Noviembre

- Se realiza el pago al señor Xavier Savgay por concepto de leche la cantidad de \$ 2.000,00 mediante transferencia bancaria N° 72472104.
- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$302,06
- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.554,54.
- Se realiza la venta de 502 quesos a varios clientes de la semana 07 al 12 de noviembre según Factura N°003990 al N°004001, por un total de \$1.793,09 se cancela \$215,90 en efectivo; mediante cheque N°06024 la cantidad de \$212,99 de Italdeli Delicatessen Cia. Ltda., con cheque N° 0382 el valor de \$213,64 de Conorque Cia.Ltda y cheque N° 05234 el valor de \$374,22 de Corporación El Rosado y se concede crédito personal por el valor de \$763,43. 73 (Auxiliar de Ventas N°007). Pág.247

### 14 de Noviembre

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 07 al 12 de noviembre la cantidad de \$215,90 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.

- Se registra la compra de materia prima directa de (1.526 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por un valor de \$ 763,00, con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 7 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 007 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	20
Queso mozzarella 450 gr	285
Queso mozzarella 200 gr	29
Queso amasado 200 gr	20
Queso andino 450 gr	18
Queso andino orégano 450 gr	19
<b>Total</b>	<b>391</b>

- 1.526 Litros de leche
- 152,50 ml de cuajo
- 381,50 ml de ácido cítrico
- 152,60 gramos Fermento
- 1526 gramos de sal
- 172,36 gramos especias
- 20 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 285 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 29 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 20 Fundas Queso amasado 200 gr; 18 Fundas Queso andino 450 gr; 19 Fundas Queso andino orégano 450 gr.
- 20 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 285 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 29 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 20 Etiquetas Queso amasado 200 gr; 18 Etiquetas Queso andino 450 gr; 19 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

### **15 de Noviembre**

- La empresa Comisariato Popular nos realiza un abono de \$1000,00 por crédito concedido según transferencia bancaria N°39394892
- Se realiza el pago de las obligaciones patronales del mes de octubre al IESS por el valor de \$ 254,41 mediante transferencia bancaria N° 5647890335

### **19 de Noviembre**

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$275,94, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	125,80	12,17	137,97
Carlos Buele	125,80	12,17	137,97
<b>Total</b>	<b>251,60</b>	<b>24,35</b>	<b>275,94</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$235,83.
- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.250,43.
- Se realiza la venta de 391 quesos a varios clientes de la semana 14 al 19 de noviembre según Factura N°004002 al N°004012, por un total de \$1.363,97, se cancela \$396,99 en efectivo; mediante cheque N° 06025 del Banco Pichincha el valor de \$130,54 de Italdeli Delicatessen Cia. Ltda., con cheque N°0383 la cantidad de \$87,57 de Conorque Cia. Ltda., y se concede crédito personal por el valor de \$738,05 (Auxiliar de Ventas N°008). Pág.248.

## **21 de Noviembre**

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 14 al 19 de noviembre la cantidad de \$ 396,99 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se registra la compra de materia prima directa (1.941 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por el valor de \$970,50 con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 8 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 008 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	25
Queso mozzarella 450 gr	360
Queso mozzarella 200 gr	47
Queso andino 450 gr	31
Queso andino orégano 450 gr	27
<b>Total</b>	<b>490</b>

- 1.941 Litros de leche
- 194,10 ml de cuajo
- 485,25 ml de ácido cítrico
- 194,10 gramos Fermento
- 1941 gramos de sal
- 244,94 gramos especias orégano

- 25 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 360 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 47 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 31 Fundas Queso andino 450 gr; 27 Fundas Queso andino orégano 450 gr.
- 25 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 360 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 47 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 31 Etiquetas Queso andino 450 gr; 27 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

## 22 de Noviembre

- La empresa Corporación El Rosado nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$3.200,00 mediante transferencia bancaria N°30740222.

## 26 de Noviembre

- Se realiza el pago al señor Xavier Savgay por concepto de leche la cantidad de \$1.000,00 mediante transferencia bancaria N° 65207141.

## 29 de Noviembre

- La empresa Gerardo Ortiz e Hijos nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$1.800,00 según transferencia bancaria N°46112325.
- Se realiza la compra a INSUPREMA s/f N° 001-100-000000183 la cantidad de 20 TRERMOLAB , por el valor de \$210,00 el total se cancela en efectivo.
- Se cancela por concepto de agua potable \$3,46 y luz eléctrica \$5,98 perteneciente al consumo del mes de Octubre, un total de \$10,57, se cancela en efectivo, s/f N° 001-001-0045783.
- Se cancela por concepto de arriendo de local comercial perteneciente al mes de octubre al Sr. Carlos Campo (PNNOC) mediante transferencia bancaria por el valor de \$200,00.

## 30 de Noviembre

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$422,03, de acuerdo al siguiente detalle:

NOMBRE	MOD	MOI	TOTAL
Sonia Buele	186,67	24,35	211,02
Carlos Buele	186,67	24,35	211,02
<b>Total</b>	<b>373,33</b>	<b>48,70</b>	<b>422,03</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$299,93.
- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.643,77.

- Se realiza la venta de 490 quesos a varios clientes de la semana 21 al 30 de noviembre según Facturas N°004014 al N°004022, por un total de \$1.742,65, se cancela \$650,10 en efectivo; mediante cheque N°06026 el valor de \$68,71 de Italdeli Delicatessen Cia. Ltda., con cheque N° 4983 el valor de \$130,09 de Supermercado DICA VI y se concede crédito personal por el valor de \$882,83 (Auxiliar de Ventas N°009). Pág.249
- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 21 al 30 de noviembre la cantidad de \$650,10 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se registra el pago de la mano de obra al personal correspondiente al mes de noviembre según rol de pagos mediante transferencia bancaria, y registro de los beneficios sociales.

### 01 de diciembre

- Se registra la compra de materia prima directa de (3.404 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por el valor de \$ 1.702,00 con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 9 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 009 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	80
Queso mozzarella 450 gr	255
Queso mozzarella 200 gr	72
Queso andino 900 gr	38
Queso andino 450 gr	96
Queso andino orégano 450 gr	248
<b>Total</b>	<b>789</b>

- 3.404 Litros de leche
- 340 ml de cuajo
- 851 ml de ácido cítrico
- 340 gramos Fermento
- 3404 gramos de sal
- 2249,81 gramos especias
- 80 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 255 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 72 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 38 Fundas Queso andino 900 gr; 96 Fundas Queso andino 450 gr; 248 Fundas Queso andino orégano 450 gr.

- 80 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 255 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 72 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 38 Etiquetas Queso andino 900 gr; 96 Etiquetas Queso andino 450 gr; 248 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.
- La empresa Supermercado DICA VI nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$600,00 según transferencia bancaria N°47405650.

### **03 de diciembre**

- Se realiza el pago al señor Xavier Savgay por concepto de leche la cantidad de \$800,00 mediante transferencia bancaria N°67899395.

### **08 de diciembre**

- Se registra la liquidación de la deuda de Otras Tiendas Pequeñas por el crédito concedido por el valor de \$1.117,00 según transferencia bancaria N° 47520787.

### **10 de diciembre**

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$395,12, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	173,85	23,71	197,56
Carlos Buele	173,85	23,71	197,56
<b>Total</b>	<b>347,71</b>	<b>47,41</b>	<b>395,12</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$545,14.
- Se traspa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$2.594,84.
- Se realiza la venta de 789 quesos a varios clientes de la semana 21 al 30 de noviembre según Facturas N°002-002-0000002 al N°002-002-0000019, por un total de \$3.017,42, se cancela \$29,30 en efectivo; mediante cheque N° 06027 el valor de \$72,27 de Italdeli Delicatessen Cia. Ltda., con cheque N° 0384 el valor de \$303,29 de Conorque Cia. Ltda., y con cheque N°0821 la cantidad de \$128,02 de Gerardo Ortiz e Hijos y finalmente se concede crédito personal por el valor de \$2.454,37 (Anexo de Ventas N°0010). Pág.250

### **12 de diciembre**

- Se registra la compra de materia prima directa de (3.226 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por un valor de \$ 1.613, con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 10 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 0010 los siguientes materiales.



<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	116
Queso mozzarella 450 gr	191
Queso mozzarella 200 gr	103
Queso andino 900 gr	47
Queso andino 450 gr	125
Queso andino orégano 450 gr	142
<b>Total</b>	<b>724</b>

- 3.226 Litros de leche
- 322,60 ml de cuajo
- 806,50 ml de ácido cítrico
- 322,60 gramos Fermento
- 3226 gramos de sal
- 1288,20 gramos especias
- 116 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 191 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 103 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 47 Fundas Queso andino 900 gr; 125 Fundas Queso andino 450 gr; 142 Fundas Queso andino orégano 450 gr.
- 116 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 191 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 103 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr, 47 Etiquetas Queso andino 900 gr; 125 Etiquetas Queso andino 450 gr; 142 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

### **15 de diciembre**

- La empresa Corporación El Rosado nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$3.000,00 mediante transferencia bancaria N°62437220.
- Se realiza el pago de las obligaciones patronales del mes de noviembre al IESS por el valor de \$ 254,41 mediante transferencia bancaria N° 4375285130.

### **17 de diciembre**

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$268,68, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	118,54	15,80	134,34
Carlos Buele	118,54	15,80	134,34
<b>Total</b>	<b>237,07</b>	<b>31,61</b>	<b>268,68</b>

- Se realiza el pago al señor Xavier Savgay por concepto de leche la cantidad de \$470,00 mediante transferencia bancaria N° 67899471
- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$513,35.
- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$2.363,43.
- Se realiza la venta de 724 quesos a varios clientes de la semana 12 al 17 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000020 al N° 002-002-0000038; por un total de \$2.919,20; se cancela \$690,97 en efectivo; \$190,30 mediante cheque N°06028 de Italdeli Delicatessen Cia. Ltda. y se concede crédito personal por el valor de \$2.014,19 (Anexo de Ventas N°0011). Pág.252

### 19 de diciembre

- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 12 al 17 de diciembre la cantidad de \$690,97 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se registra la compra de materia prima directa de (1.936 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por el valor de \$ 968,00 con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 11 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 0011 los siguientes materiales.

Tipo de Queso	Cantidad
Queso mozzarella 800 gr	48
Queso mozzarella 450 gr	214
Queso mozzarella 200 gr	20
Queso amasado 200 gr	6
Queso andino 900 gr	4
Queso andino 450 gr	78
Queso andino orégano 450 gr	87
<b>Total</b>	<b>457</b>

- 1.936 Litros de leche
- 193,60 ml de cuajo
- 484 ml de ácido cítrico
- 193,60 gramos fermento
- 789,25 gramos especias orégano
- 48 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 214 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 20 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 6 Fundas Queso amasado 200 gr; 4 Fundas Queso andino 900 gr; 78 Fundas Queso andino 450 gr; 87 Fundas Queso andino orégano 450 gr.

- 48 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 214 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 20 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 6 Etiquetas Queso amasado 200 gr; 4 Etiquetas Queso andino 900 gr; 78 Etiquetas Queso andino 450 gr; 87 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.

## 22 de diciembre

- La empresa Gerardo Ortiz e Hijos nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$2.000,00 mediante transferencia bancaria N° 62540901

## 24 de diciembre

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$268,68, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	122,49	11,85	134,34
Carlos Buele	122,49	11,85	134,34
<b>Total</b>	<b>244,97</b>	<b>23,71</b>	<b>268,68</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$299,08.
- Se traspasa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.512,05.
- Se realiza el pago del décimo tercer sueldo a trabajadores mediante transferencia bancaria N° 56900067; 56900068 por el valor de \$141,67.
- Se realiza la venta de 457 quesos a varios clientes de la semana 19 al 24 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000039 al N° 002-002-0000056; por un total de \$1.683,81; se cancela \$223,49 en efectivo; \$193,79 mediante cheque N°0822 de Gerardo Ortiz e Hijos, y se concede crédito personal por el valor de \$1.250,33 (Auxiliar de ventas N°0012).  
Pág.254
- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 19 al 24 de diciembre la cantidad de \$ 223,49 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.

## 26 de diciembre

- Se registra la compra de materia prima directa de (1.745 litros de leche a \$0.50 ctvs.) al Sr. Xavier Savgay (persona natural), por un valor de \$ 872,50, con crédito a 15 días plazo.
- Para la elaboración de la orden producción N° 12 producción solicita a bodega según orden de requisición N° 0012 los siguientes materiales.

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	61
Queso mozzarella 450 gr	184
Queso mozzarella 200 gr	63
Queso andino 900 gr	19
Queso andino 450 gr	18
Queso andino orégano 450 gr	58
<b>Total</b>	<b>403</b>

- 1.745 Litros de leche
- 174,50 ml de cuajo
- 436,25 ml de ácido cítrico
- 174,50 gramos fermento
- 1745 gramos de sal
- 526,16 gramos especias orégano
- 61 Fundas Queso mozzarella 800 gr; 184 Fundas Queso mozzarella 450 gr; 63 Fundas Queso mozzarella 200 gr; 19 Fundas Queso andino 900 gr; 18 Fundas Queso andino 450 gr; 58 Fundas Queso andino orégano 450 gr.
- 61 Etiquetas Queso mozzarella 800 gr; 184 Etiquetas Queso mozzarella 450 gr; 63 Etiquetas Queso mozzarella 200 gr; 19 Etiquetas Queso andino 900 gr; 18 Etiquetas Queso andino 450 gr; 58 Etiquetas Queso andino orégano 450 gr.
- La empresa Conorque Cia.Ltda nos realiza un abono por el crédito concedido por el valor de \$830,00 mediante transferencia bancaria N°43833716.
- Se cancela por concepto de agua potable \$3,35 y luz eléctrica \$5,54 perteneciente al consumo del mes de diciembre, un total de \$9,95, se cancela en efectivo, s/f N° 001-001-00888833790.
- Se cancela por concepto de arriendo de local comercial perteneciente al mes de diciembre al Sr. Carlos Campo (PNNOC) mediante transferencia bancaria por el valor de \$200,00 incluido el IVA.

### **31 de diciembre**

- Se determina el valor de la mano de obra por un valor de \$268,68, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>NOMBRE</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>TOTAL</b>
Sonia Buele	118,54	15,80	134,34
Carlos Buele	118,54	15,80	134,34
<b>Total</b>	<b>237,07</b>	<b>31,61</b>	<b>268,68</b>

- Se registra el valor de los costos generales de fabricación aplicados por un valor de \$275,28.
- Se traspa el valor de los productos en proceso a terminados por un valor de \$1.384,86.
- Se realiza la venta de 403 quesos a varios clientes de la semana 26 al 31 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000057 al N° 002-002-0000066; por un total de \$1.572,21, se cancela \$673,33 en efectivo; mediante cheque N° 06029 el valor de \$132,82 de Italdeli Delicatessen Cia. Ltda., con cheque N°0385 el valor de \$366,89 de Conorque Cia. Ltda. y se concede crédito personal por el valor de \$389,02 (Auxiliar de ventas N°0013). Pág.256
- Se realiza el depósito de las ventas realizadas de la semana 26 al 31 de diciembre la cantidad de \$ 673,33 en la Cta. Ahorros # 2202369670 del Banco Pichincha.
- Se registra el pago de la mano de obra al personal de producción correspondiente al mes de diciembre según rol de pagos mediante transferencia bancaria, y se registra beneficios sociales.

#### **Datos Adicionales para 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 de aseo y limpieza, suministros de oficina, y herramientas menores.
- 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.



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/2022		<u>1</u>			
		En el cantón Saraguro, al primer día del mes de octubre del 2022, la empresa "Queso Saraguro" cuenta con los siguientes bienes y valores:			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		1.638,67	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		510,73	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	510,73		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		14.600,00	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		4.217,55	
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		195,50	
	1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción		107,00	
	1.01.03.12	Otros Inventarios		3.123,25	
	1.01.03.12.01	Suministros de Oficina	85,75		
	1.01.03.12.02	Herramientas Menores	3.037,50		
	<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
	1.02.01.05	Muebles y Enseres		8.570,00	
	1.02.01.06	Maquinaria y Equipo		6.000,00	
	1.02.01.08	Equipo de Computación		650,00	
	1.02.01.09	Vehículo		20.000,00	
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			4.311,14
	<b>3.01.01</b>	<b>Capital Suscrito o Asignado</b>			
	3.01.01.01	Capital Inicial	55.301,56		55.301,56
		<b>P/r. Estado de Situación Inicial</b>			
1/10/2022		<u>2</u>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		233,30	
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			233,30
		<b>P/r. La venta S/F N° 003833 a la Sr.Lorena Toledo la cantidad de 72 quesos, según anexo de ventas N°001</b>			
3/10/2022		<u>3</u>			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		195,50	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>60.041,50</b>	<b>59.846,00</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>60.041,50</b>	<b>59.846,00</b>
3/10/2022	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén <b>P/r. La venta de los productos al precio de costo.</b> _____ <b>4</b> _____			195,50
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.233,30	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.233,30		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			1.233,30
3/10/2022		<b>P/r. El depósito en efectivo en la Cta. # 2202369670 del Banco Pichincha</b> _____ <b>5</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa Leche	836,00	836,00	
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			836,00
	2.01.01.01.01	Sr. Xavier Sagvay	836,00		
3/10/2022		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°1</b> _____ <b>6</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa	836,00	836,00	
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		181,27	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	181,27		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			836,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			181,27
4/10/2022		<b>P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°1</b> _____ <b>7</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		300,00	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Sr. Gerardo Ortiz.	300,00		300,00
		<b>P/r. Abono en efectivo del cliente Gerardo Ortiz e Hijos del crédito concedido</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>63.428,08</b>	<b>63.428,08</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 3

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>63.428,08</b>	<b>63.428,08</b>
6/10/2022		_____ <b>8</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.000,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Conorque Cia.Ltda	1.000,00		1.000,00
		<b>P/r. Abono de Conorque Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N° 10300421</b>			
7/10/2022		_____ <b>9</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		271,50	
		Mano de Obra Directa			
		Queso Amasado 200gr.	23,34		
		Queso Mozzarella 450 gr.	194,32		
		Queso Andino 450 gr.	33,48		
		Queso Andino Orégano 450 gr.	20,35		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		41,14	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			312,63
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP1</b>			
7/10/2022		_____ <b>10</b> _____			
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.000,00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			1.000,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.000,00		
		<b>P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N° 10542732</b>			
8/10/2022		_____ <b>11</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		261,65	
		Queso Amasado 200gr.	29,40		
		Queso Mozzarella 450 gr.	179,87		
		Queso Andino 450 gr.	31,43		
		Queso Andino Orégano 450 gr.	20,94		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>66.002,36</b>	<b>65.740,71</b>





**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 4

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>66.002,36</b>	<b>65.740,71</b>
	51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			261,65
		Queso Amasado 200gr.	29,40		
		Queso Mozzarella 450 gr.	179,87		
		Queso Andino 450 gr.	31,43		
		Queso Andino Orégano 450 gr.	20,94		
8/10/2022		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota MPD</b>			
		_____ <b>12</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.369,15	
		Queso Amasado 200gr.	132,75		
		Queso Mozzarella 450 gr.	966,19		
		Queso Andino 450 gr.	166,91		
		Queso Andino Orégano 450 gr.	103,29		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.369,15
		Queso Amasado 200gr.	132,75		
		Queso Mozzarella 450 gr.	966,19		
		Queso Andino 450 gr.	166,91		
		Queso Andino Orégano 450 gr.	103,29		
8/10/2022		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.1</b>			
		_____ <b>13</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		138,60	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.091,97	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.091,97		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		243,84	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		14,89	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	14,89		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.489,30
8/10/2022		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 03 al 08 de octubre según Facturas N°003837 al N°003931 según anexo de ventas N°002.</b>			
		_____ <b>14</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.369,15	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>70.229,95</b>	<b>68.860,80</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>70.229,95</b>	<b>68.860,80</b>
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.369,15
10/10/2022		<b>P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.</b> _____ <b>15</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		138,60	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	138,60		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			138,60
10/10/2022		<b>P/r. El depósito de las ventas de la semana en la Cta. del Banco Pichincha Cta.# 2202369670</b> _____ <b>16</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		747,00	
		Leche	747,00		
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			747,00
		Sr. Xavier Sagvay	747,00		
10/10/2022		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°2</b> _____ <b>17</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		747,00	
		Materia Prima Directa	747,00		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		152,69	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	152,69		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			747,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			152,69
11/10/2022		<b>P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°2</b> _____ <b>18</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		320,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	320,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados			320,00
		Rosa Dutan Comisariato	320,00		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>72.335,25</b>	<b>72.335,25</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>72.335,25</b>	<b>72.335,25</b>
15/10/2022		<b>P/r. Liquidación de Rosa Dutan por crédito concedido según transferencia bancaria N° 39221846</b>			
		_____ <b>19</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		246,81	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	16,43		
		Queso mozzarella 450 gr	198,70		
		Queso andino oregano 450 gr	13,86		
		Queso andino 450 gr.	17,82		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		32,91	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			279,72
		<b>P/r. La distribución de la mano de obra en la OP N°2</b>			
15/10/2022		_____ <b>20</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		225,33	
		Queso mozzarella 800 gr	13,25		
		Queso mozzarella 450 gr	182,91		
		Queso andino oregano 450 gr	12,76		
		Queso andino 450 gr.	16,41		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			225,33
		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
15/10/2022		_____ <b>21</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.219,14	
		Queso mozzarella 800 gr	78,68		
		Queso mozzarella 450 gr	983,61		
		Queso andino oregano 450 gr	68,62		
		Queso andino 450 gr.	88,23		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.219,14
		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.2</b>			
15/10/2022		_____ <b>22</b> _____			
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>74.059,43</b>	<b>74.059,43</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>74.059,43</b>	<b>74.059,43</b>
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		900,00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			900,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	900,00		
15/10/2022		<b>P/r: Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°560664423</b>			
		_____ <b>23</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.219,14	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados			1.219,14
15/10/2022		<b>P/r. La venta de los productos al precio de costo.</b>			
		_____ <b>24</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		258,24	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		748,44	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		306,56	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		11,02	
	1.01.05.01.01	Anticipo Retencion I.R 1%	11,02		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.324,26
17/10/2022		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 10 al 15 de octubre según Facturas N°003932 al N°003943, según anexo N°003</b>			
		_____ <b>25</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		258,24	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	258,24		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			258,24
17/10/2022		<b>P/r. El depósito de las ventas de la semana en la Cta. N° del Banco Pichincha</b>			
		_____ <b>26</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		814,00	
		Leche	814,00		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>78.575,07</b>	<b>77.761,07</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>78.575,07</b>	<b>77.761,07</b>
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores Sr. Xavier Sagvay	814,00		814,00
17/10/2022		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Sagvay según orden de compra N°3</b> _____27_____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa	814,00	814,00	
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		175,67	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	175,67		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			814,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			175,67
18/10/2022		<b>P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°3</b> _____28_____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		199,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	199,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Italdeli	199,00		199,00
21/10/2022		<b>P/r. Liquidación de Italdeli por crédito concedido según transferencia bancaria N° 86675999</b> _____29_____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		255,04	
		Queso mozzarella 800 gr	13,43		
		Queso mozzarella 450 gr	161,75		
		Queso mozzarella 200 gr	10,63		
		Queso andino 900 gr	23,92		
		Queso andino 450 gr	25,18		
		Queso andino oregano 450 gr	20,14		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		24,68	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>80.043,46</b>	<b>79.763,74</b>



EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Año 2022

Folio N° 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>80.043,46</b>	<b>79.763,74</b>
21/10/2022	51.02.01	Mano de Obra <b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°3</b> _____ <b>30</b> _____			279,72
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		258,55	
		Queso mozzarella 800 gr	11,35		
		Queso mozzarella 450 gr	156,17		
		Queso mozzarella 200 gr	16,31		
		Queso andino 900 gr	28,45		
		Queso andino 450 gr	24,65		
		Queso andino oregano 450 gr	21,62		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
22/10/2022	51.03.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados <b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada</b> <b>según cuota de MPD</b> _____ <b>31</b> _____			258,55
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.327,59	
		Queso mozzarella 800 gr	66,78		
		Queso mozzarella 450 gr	831,93		
		Queso mozzarella 200 gr	64,94		
		Queso andino 900 gr	128,37		
		Queso andino 450 gr	129,83		
		Queso andino oregano 450 gr	105,76		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
22/10/2022	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso <b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega</b> <b>a costo de producción según OPN.3</b> _____ <b>32</b> _____			1.327,59
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.327,59	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.327,59
22/10/2022		<b>P/r. La venta de los productos al precio de costo.</b> _____ <b>33</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		135,95	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>83.093,15</b>	<b>82.957,20</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>83.093,15</b>	<b>82.957,20</b>
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		161,46	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		1.119,98	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		12,94	
	1.01.05.01.01	Anticipo Retencion I.R 1%	12,94		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.430,34
		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 17 al 22 de octubre según Facturas N°003944 al N°003958 según anexo N°004</b>			
24/10/2022		_____ <b>34</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		135,95	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	135,95		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			135,95
		<b>P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas</b>			
24/10/2022		_____ <b>35</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		341,60	
		Acido Citrico	140,00		
		Cuajo	112,00		
		Fermento	89,60		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			341,60
		<b>P/r. La compra de materia prima a Freire Mejia Cia.Ltda s/fN°001-001-0000007745678</b>			
24/10/2022		_____ <b>36</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		956,50	
		Leche	956,50		
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			956,50
		Sr. Xavier Sagvay	956,50		
		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Sagvay según orden de compra N°4</b>			
24/10/2022		_____ <b>37</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		956,50	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>86.778,08</b>	<b>85.821,58</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>86.778,08</b>	<b>85.821,58</b>
	<b>51.04</b>	Materia Prima Directa	956,50		
		<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		208,88	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	208,88		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			956,50
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			208,88
		<b>P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°4</b>			
25/10/2022		_____ <b>38</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.520,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.520,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Gerardo Ortiz e Hijos	1.520,00		1.520,00
		<b>P/r. Abono de Gerardo Ortiz e Hijos por crédito concedido según transferencia bancaria N°10300425</b>			
28/10/2022		_____ <b>39</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		296,18	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	27,78		
		Queso mozzarella 450 gr	185,04		
		Queso mozzarella 200 gr	14,17		
		Queso amasado 200 gr	11,67		
		Queso andino 450 gr	26,26		
		Queso andino orégano 450 gr	31,26		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		32,91	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			329,09
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP4</b>			
28/10/2022		_____ <b>40</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		300,51	
		Queso mozzarella 800 gr	23,65		
		Queso mozzarella 450 gr	179,87		
		Queso mozzarella 200 gr	21,89		
		Queso amasado 200 gr	15,44		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>89.136,56</b>	<b>88.836,05</b>





**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>89.136,56</b>	<b>88.836,05</b>
		Queso andino 450 gr	25,89		
		Queso andino orégano 450 gr	33,78		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados			300,51
29/10/2022		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
		_____ <b>41</b> _____			
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		2.000,00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			2.000,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	2.000,00		
29/10/2022		<b>P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°61856376</b>			
		_____ <b>42</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.553,19	
		Queso mozzarella 800 gr	138,94		
		Queso mozzarella 450 gr	956,91		
		Queso mozzarella 200 gr	87,05		
		Queso amasado 200 gr	69,11		
		Queso andino 450 gr	136,14		
		Queso andino orégano 450 gr	165,03		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.553,19
29/10/2022		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.4</b>			
		_____ <b>43</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.553,19	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.553,19
29/10/2022		<b>P/r. La venta de los productos al precio de costo.</b>			
		_____ <b>44</b> _____			
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		11,62	
	51.04.01.08	Servicios Básicos			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>94.254,55</b>	<b>94.242,93</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>94.254,55</b>	<b>94.242,93</b>
	51.04.01.08.01	Luz Eléctrica	7,19		
	51.04.01.08.02	Agua Potable	4,43		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			11,62
29/10/2022		<b>P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-0045783</b>			
		_____ <b>45</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		432,24	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		588,80	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		688,95	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		12,52	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	12,52		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.722,51
29/10/2022		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 24 al 29 de octubre según Facturas N° 003959-003981 según anexo de ventas N° 005</b>			
		_____ <b>46</b> _____			
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		200,00	
	51.04.01.07	Arriendo	200,00		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			200,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	200,00		
31/10/2022		<b>P/r. El pago de arriendo del mes de octubre al Sr. Carlos Campo</b>			
		_____ <b>47</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		432,24	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	432,24		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			432,24
31/10/2022		<b>P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas</b>			
		_____ <b>48</b> _____			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra		850,00	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>97.459,31</b>	<b>96.609,31</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>97.459,31</b>	<b>96.609,31</b>
	51.02.02.01	<i>Sueldos y Salarios</i>	850,00		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			769,68
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	769,68		
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			80,33
	2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	80,33		
		<b>P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de octubre según Rol de pagos.</b>			
		_____ <b>49</b> _____			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra		247,89	
	51.02.02.02	<i>Aportes a la Seguridad Social 12,15%</i> <i>Fondos de Reserva 8,33%</i>	70,81		
	51.02.02.03	<i>Beneficios Sociales</i> <i>Décimo tercer sueldo</i>	70,83		
		<i>Décimo cuarto sueldo</i>	70,83		
		<i>Vacaciones</i>	35,42		
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			70,81
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%	70,81		
	2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a Empleados			177,08
	2.01.07.04.01	Décimo tercera remuneración por pagar	70,83		
	2.01.07.04.02	Décimo cuarta remuneración por pagar	70,83		
	2.01.07.04.03	Vacaciones	35,42		
		<b>P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de octubre 2022 según Rol de Provisiones.</b>			
		_____ <b>50</b> _____			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra		103,28	
	51.02.02.02	<i>Aportes a la Seguridad Social 12,15%</i> <i>Aporte Patronal 12,15%</i>	103,28		
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			103,28
	2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	103,28		
		<b>P/r. Registro del aporte patronal del mes de octubre 2022.</b>			
		_____ <b>51</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa Leche	1.278,00	1.278,00	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>99.088,47</b>	<b>97.810,47</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>99.088,47</b>	<b>97.810,47</b>
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			1.278,00
		Sr. Xavier Sagvay	1.278,00		
1/11/2022		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Sagvay según orden de compra N°5</b>			
		_____ <b>52</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		1.278,00	
		Materia Prima Directa	1.278,00		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		271,37	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	271,37		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			1.278,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			271,37
2/11/2022		<b>P/r. Requisición de Materiales para la orden OP N°5</b>			
		_____ <b>53</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.500,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.500,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados			1.500,00
		Corporación El Rosado	1.500,00		
5/11/2022		<b>P/r. Abono del cliente Corporación el Rosado por crédito concedido mediante transferencia bancaria N°45198387</b>			
		_____ <b>54</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		211,02	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	11,80		
		Queso mozzarella 450 gr	182,15		
		Queso mozzarella 200 gr	9,00		
		Queso amasado 200 gr	0,44		
		Queso andino 450 gr	2,99		
		Queso andino orégano 450 gr	4,64		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		16,23	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta	16,23		
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			227,25
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°5</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>102.365,08</b>	<b>102.365,08</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>102.365,08</b>	<b>102.365,08</b>
5/11/2022		_____ <b>55</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		394,82	
		Queso mozzarella 800 gr	18,92		
		Queso mozzarella 450 gr	333,62		
		Queso mozzarella 200 gr	26,18		
		Queso amasado 200 gr	1,10		
		Queso andino 450 gr	5,55		
		Queso andino orégano 450 gr	9,46		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			394,82
		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
5/11/2022		_____ <b>56</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.883,84	
		Queso mozzarella 800 gr			
		Queso mozzarella 450 gr			
		Queso mozzarella 200 gr			
		Queso amasado 200 gr			
		Queso andino 450 gr			
		Queso andino orégano 450 gr			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.883,84
		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.5</b>			
5/11/2022		_____ <b>57</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		239,12	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		486,49	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		1.521,73	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		21,19	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	21,19		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			2.268,52
		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 05 de noviembre según Factura N°003982 al N°003989 según anexo de ventas N°006</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>106.912,26</b>	<b>106.912,26</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>106.912,26</b>	<b>106.912,26</b>
5/11/2022		_____ <b>58</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.883,84	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.883,84
		<b>P/r. La venta de los productos al precio de costo.</b>			
7/11/2022		_____ <b>59</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		239,12	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	239,12		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			239,12
		<b>P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas</b>			
7/11/2022		_____ <b>60</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa Leche	1.009,00	1.009,00	
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores Sr. Xavier Sagvay	1.009,00		1.009,00
		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°6</b>			
7/11/2022		_____ <b>61</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa	1.009,00	1.009,00	
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		213,37	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	213,37		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			1.009,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			213,37
		<b>P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°6</b>			
8/11/2022		_____ <b>62</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		302,00	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>111.568,58</b>	<b>111.266,58</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>111.568,58</b>	<b>111.266,58</b>
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados			302,00
		Comisariato Familia	302,00		
		<b>P/r. Abono en efectivo de la empresa Comisariato Familia por crédito concedido</b>			
		<u>63</u>			
11/11/2022	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		243,48	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	20,71		
		Queso mozzarella 450 gr	157,74		
		Queso mozzarella 200 gr	13,59		
		Queso andino 900 gr	15,53		
		Queso andino 450 gr	16,50		
		Queso andino orégano 450 gr	19,41		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		32,46	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			275,94
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°6</b>			
		<u>64</u>			
12/11/2022	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		2.000,00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			2.000,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	2.000,00		
		<b>P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N° 72472104</b>			
		<u>65</u>			
12/11/2022	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		302,06	
		Queso mozzarella 800 gr	5,60		
		Queso mozzarella 450 gr	197,50		
		Queso mozzarella 200 gr	27,03		
		Queso andino 900 gr	23,96		
		Queso andino 450 gr	20,96		
		Queso andino orégano 450 gr	27,02		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>114.146,58</b>	<b>113.844,52</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 19

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>114.146,58</b>	<b>113.844,52</b>
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados			302,06
12/11/2022		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
		_____ <b>66</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.554,54	
		Queso mozzarella 800 gr	110,31		
		Queso mozzarella 450 gr	1.005,23		
		Queso mozzarella 200 gr	103,62		
		Queso andino 900 gr	103,49		
		Queso andino 450 gr	105,46		
		Queso andino orégano 450 gr	126,43		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.554,54
12/11/2022		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.6</b>			
		_____ <b>67</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		215,90	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		800,85	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		763,43	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		12,91	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	12,91		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.793,09
12/11/2022		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 07 al 12 de noviembre según Facturas N°003990 al N°004001 según anexo de ventas N°007</b>			
		_____ <b>68</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.554,54	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.554,54
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>119.048,75</b>	<b>119.048,75</b>





EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Año 2022

Folio N° 20

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/11/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b> <b>P/r. La venta de los productos al precio de costo.</b> _____ <b>69</b> _____		<b>119.048,75</b>	<b>119.048,75</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		215,90	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	215,90		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			215,90
14/11/2022		<b>P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas</b> _____ <b>70</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		763,00	
		Leche	763,00		
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			763,00
		Sr. Xavier Sagvay	763,00		
14/11/2022		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°7</b> _____ <b>71</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		763,00	
		Materia Prima Directa	763,00		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		162,68	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	162,68		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			763,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			162,68
15/11/2022		<b>P/r. Requisición de Materiales para OP N°7</b> _____ <b>72</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.000,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados			1.000,00
		Comisariato Popular	1.000,00		
		<b>P/r. Abono de Comisariato Popular por crédito concedido según transferencia bancaria N°39394892</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>121.953,33</b>	<b>121.953,33</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/11/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>121.953,33</b>	<b>121.953,33</b>
		_____ <b>73</b> _____			
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS		254,41	
	2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	103,28		
	2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	80,33		
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%	70,81		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			254,41
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	254,41		
		<b>P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes de octubre</b>			
19/11/2022		_____ <b>74</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		251,60	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	23,58		
		Queso mozzarella 450 gr	189,03		
		Queso mozzarella 200 gr	8,55		
		Queso amasado 200 gr	5,90		
		Queso andino 450 gr	11,94		
		Queso andino orégano 450 gr	12,60		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		24,35	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			275,94
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°7</b>			
19/11/2022		_____ <b>75</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		235,83	
		Queso mozzarella 800 gr	18,92		
		Queso mozzarella 450 gr	173,19		
		Queso mozzarella 200 gr	12,44		
		Queso amasado 200 gr	7,35		
		Queso andino 450 gr	11,09		
		Queso andino orégano 450 gr	12,83		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados			235,83
		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>122.719,51</b>	<b>122.719,51</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
19/11/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b> _____76_____		<b>122.719,51</b>	<b>122.719,51</b>
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.250,43	
		Queso mozzarella 800 gr	112,51		
		Queso mozzarella 450 gr	932,22		
		Queso mozzarella 200 gr	49,99		
		Queso amasado 200 gr	33,25		
		Queso andino 450 gr	59,03		
		Queso andino orégano 450 gr	63,44		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.250,43
		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.7</b>			
19/11/2022		_____77_____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		396,99	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		218,11	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		738,05	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		10,83	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	10,83		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.363,97
		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 14 al 19 de noviembre según Facturas N°004002 al N°004012 según anexo de ventas N°008</b>			
19/11/2022		_____78_____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.250,43	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.250,43
		<b>P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.</b>			
21/11/2022		_____79_____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		396,99	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>126.981,34</b>	<b>126.584,34</b>



EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Año 2022

Folio N° 23

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>126.981,34</b>	<b>126.584,34</b>
21/11/2022	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	396,99		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			396,99
		<b>P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas</b>			
		_____ <b>80</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		970,50	
		Leche	970,50		
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			970,50
		Sr. Xavier Sagvay	970,50		
		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°8</b>			
21/11/2022		_____ <b>81</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		970,50	
		Materia Prima Directa	970,50		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		205,73	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	205,73		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			970,50
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			205,73
		<b>P/r. Requisición de Materiales para OP N°8</b>			
22/11/2022		_____ <b>82</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		3.200,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	3.200,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados			3.200,00
		Corporación El Rosado	3.200,00		
		<b>P/r. Abono de Corporación El Rosado por crédito concedido según transferencia bancaria N°30740222</b>			
26/11/2022		_____ <b>83</b> _____			
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.000,00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			1.000,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.000,00		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>133.328,07</b>	<b>133.328,07</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 24

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>133.328,07</b>	<b>133.328,07</b>
29/11/2022		<b>P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°65207141</b>			
		_____ <b>84</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.800,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.800,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Gerardo Ortiz e Hijos	1.800,00		1.800,00
29/11/2022		<b>P/r. Liquidación del cliente Gerardo Ortiz e Hijos por crédito concedido según transferencia bancaria N°46112325</b>			
		_____ <b>85</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.12	Otros Inventarios		210,00	
	1.01.03.12.01	Herramientas Menores TERMOLAB	210,00		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			210,00
29/11/2022		<b>P/r. La compra de Thermolab a INSUPREMA s/f N° 001-100-000000183</b>			
		_____ <b>86</b> _____			
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricacion Reales		10,57	
	51.04.01.08	Servicios Básicos			
	51.04.01.08.01	Luz Eléctrica	6,70		
	51.04.01.08.02	Agua Potable	3,87		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			10,57
29/11/2022		<b>P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-008888555543</b>			
		_____ <b>87</b> _____			
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricacion Reales		200,00	
	51.04.01.07	Arriendo	200,00		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			200,00
		<b>P/r. El pago de arriendo del mes de Noviembre al Sr. Carlos Campo</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>135.548,64</b>	<b>135.548,64</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 25

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/11/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b> _____ <b>88</b> _____		<b>135.548,64</b>	<b>135.548,64</b>
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		373,33	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	34,33		
		Queso mozzarella 450 gr	278,07		
		Queso mozzarella 200 gr	16,13		
		Queso andino 450 gr	23,94		
		Queso andino orégano 450 gr	20,86		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		48,70	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta	48,70		
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			422,03
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°8</b>			
30/11/2022		_____ <b>89</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		299,93	
		Queso mozzarella 800 gr	23,65		
		Queso mozzarella 450 gr	218,76		
		Queso mozzarella 200 gr	20,17		
		Queso andino 450 gr	19,11		
		Queso andino orégano 450 gr	18,24		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.03	Costos Generales de Fabricación Aplicados			299,93
		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
30/11/2022		_____ <b>90</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.643,77	
		Queso mozzarella 800 gr	145,48		
		Queso mozzarella 450 gr	1.216,83		
		Queso mozzarella 200 gr	83,30		
		Queso andino 450 gr	105,05		
		Queso andino orégano 450 gr	93,09		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.643,77
		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.8</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>137.914,37</b>	<b>137.914,37</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/11/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b> <b>91</b>		<b>137.914,37</b>	<b>137.914,37</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		650,10	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		198,79	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		882,83	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		10,93	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	10,93		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.742,65
		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 21 al 30 de noviembre según Facturas N°004013 al N°004021 según anexo de ventas N°009</b>			
30/11/2022		<b>92</b>			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.643,77	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.643,77
		<b>P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.</b>			
30/11/2022		<b>93</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		650,10	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	650,10		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			650,10
		<b>P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas</b>			
30/11/2022		<b>94</b>			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra		850,00	
	51.02.02.01	<i>Sueldos y Salarios</i>	850,00		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			769,68
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	769,68		
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			80,33
	2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	80,33		
		<b>P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de noviembre según Rol de pagos.</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>142.800,88</b>	<b>142.800,88</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/11/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b> _____95_____		<b>142.800,88</b>	<b>142.800,88</b>
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra		247,89	
	51.02.02.02	<i>Aportes a la Seguridad Social 12,15%</i> <i>Fondos de Reserva 8,33%</i>	70,81		
	51.02.02.03	<i>Beneficios Sociales</i> <i>Décimo tercer sueldo</i> <i>Décimo cuarto sueldo</i> <i>Vacaciones</i>	70,83 70,83 35,42		
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			70,81
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%	70,81		
	2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a Empleados			177,08
	2.01.07.04.01	Décimo tercera remuneración por pagar	70,83		
	2.01.07.04.02	Décimo cuarta remuneración por pagar Vacaciones	70,83 35,42		
		<b>P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de noviembre 2022 según Rol de Provisiones.</b>			
30/11/2022		_____96_____			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra		103,28	
	51.02.02.02	<i>Aportes a la Seguridad Social 12,15%</i> <i>Aporte Patronal 12,15%</i>	103,28		
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			103,28
	2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	103,28		
		<b>P/r. Registro del aporte patronal del mes de noviembre 2022.</b>			
1/12/2022		_____97_____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa Leche	1.702,00	1.702,00	
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores Sr. Xavier Sagvay	1.702,00		1.702,00
		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°9</b>			
1/12/2022		_____98_____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa	1.702,00	1.702,00	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>146.556,05</b>	<b>144.854,05</b>





**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 28

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>146.556,05</b>	<b>144.854,05</b>
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		362,29	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	362,29		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			1.702,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			362,29
1/12/2022		<b>P/r. Requisición de Materiales para OP N°9</b> _____ <b>99</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		600,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	600,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Supermercado Dicavi	600,00		600,00
3/12/2022		<b>P/r. Abono de Supermercado Dicavi por crédito concedido según transferencia bancaria N°47405650</b> _____ <b>100</b> _____			
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		800,00	
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			800,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	800,00		
8/12/2022		<b>P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°67899395</b> _____ <b>101</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		1.117,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	1.117,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Otras tiendas pequeñas	1.117,00		1.117,00
10/12/2022		<b>P/r. Liquidación de otras tiendas pequeñas por crédito concedido según transferencia bancaria N°47520787</b> _____ <b>102</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		347,71	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>149.783,04</b>	<b>149.435,34</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 29

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>149.783,04</b>	<b>149.435,34</b>
		Queso mozzarella 800 gr	58,23		
		Queso mozzarella 450 gr	104,41		
		Queso mozzarella 200 gr	13,10		
		Queso andino 900 gr	31,12		
		Queso andino 450 gr	39,31		
		Queso andino orégano 450 gr	101,54		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04	Costos Indirectos de Fabricación Reales		47,41	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			395,12
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°9</b>			
		_____ <b>103</b> _____			
10/12/2022	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		545,14	
		Queso mozzarella 800 gr	75,69		
		Queso mozzarella 450 gr	154,96		
		Queso mozzarella 200 gr	30,90		
		Queso andino 900 gr	56,90		
		Queso andino 450 gr	59,17		
		Queso andino orégano 450 gr	167,53		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados			545,14
		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
10/12/2022		_____ <b>104</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		2.594,84	
		Queso mozzarella 800 gr	413,92		
		Queso mozzarella 450 gr	769,36		
		Queso mozzarella 200 gr	116,00		
		Queso andino 900 gr	240,02		
		Queso andino 450 gr	290,47		
		Queso andino orégano 450 gr	765,07		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			2.594,84
		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.9</b>			
10/12/2022		_____ <b>105</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		29,30	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>152.999,74</b>	<b>152.970,43</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 30

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>152.999,74</b>	<b>152.970,43</b>
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		503,57	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		2.454,37	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		30,17	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	30,17		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			3.017,42
		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 10 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000002 al N° 002-002-0000019 según anexo de ventas N°0010</b>			
10/12/2022		_____106_____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		2.594,84	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			2.594,84
		<b>P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.</b>			
12/12/2022		_____107_____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		1.613,00	
		Leche	1.613,00		
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			1.613,00
		Sr. Xavier Sagvay	1.613,00		
		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Sagvay según orden de compra N°10</b>			
12/12/2022		_____108_____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		1.613,00	
		Materia Prima Directa	1.613,00		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		341,63	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	341,63		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			1.613,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			341,63
		<b>P/r. Requisición de Materiales para OP N°10</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>162.150,32</b>	<b>162.150,32</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 31

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/12/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b> _____ <b>109</b> _____		<b>162.150,32</b>	<b>162.150,32</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		3.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	3.000,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Corporación el Rosado	3.000,00		3.000,00
		<b>P/r. Abono de Corporación el Rosado por crédito concedido según transferencia bancaria N°62437220</b>			
15/12/2022		_____ <b>110</b> _____			
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS		254,41	
	2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	103,28		
	2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	80,33		
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%	70,81		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			254,41
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	254,41		
		<b>P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes noviembre</b>			
17/12/2022		_____ <b>111</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		237,07	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	60,81		
		Queso mozzarella 450 gr	56,32		
		Queso mozzarella 200 gr	13,50		
		Queso andino 900 gr	27,72		
		Queso andino 450 gr	36,86		
		Queso andino orégano 450 gr	41,87		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		31,61	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			268,68
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°10</b>			
17/12/2022		_____ <b>112</b> _____			
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		470,00	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>166.143,41</b>	<b>165.673,41</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 32

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>166.143,41</b>	<b>165.673,41</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			470,00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	470,00		
17/12/2022		<b>P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°67899471</b>			
		_____ <b>113</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		513,35	
		Queso mozzarella 800 gr	109,75		
		Queso mozzarella 450 gr	116,07		
		Queso mozzarella 200 gr	44,20		
		Queso andino 900 gr	70,37		
		Queso andino 450 gr	77,04		
		Queso andino orégano 450 gr	95,92		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados			513,35
17/12/2022		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
		_____ <b>114</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		2.363,43	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			2.363,43
17/12/2022		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.10</b>			
		_____ <b>115</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		690,97	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		190,30	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		2.014,19	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		23,74	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%			
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			2.919,20
		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes de la semana 12 al 17 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000020 al N° 002-002-0000038 según anexo de ventas N°0011</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>171.939,39</b>	<b>171.939,39</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 33

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>171.939,39</b>	<b>171.939,39</b>
17/12/2022		_____ <b>116</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		2.363,43	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			2.363,43
		<b>P/r. La venta de los productos al precio de costo.</b>			
19/12/2022		_____ <b>117</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		690,97	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	690,97		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			690,97
		<b>P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas</b>			
19/12/2022		_____ <b>118</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima		968,00	
		Leche	968,00		
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			968,00
		Sr. Xavier Sagvay	968,00		
		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Sagvay según orden de compra N°11</b>			
19/12/2022		_____ <b>119</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		968,00	
		Materia Prima Directa	968,00		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		203,62	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	203,62		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			968,00
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			203,62
		<b>P/r. Requisición de Materiales para OP N°11</b>			
22/12/2022		_____ <b>120</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		2.000,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	2.000,00		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>179.133,41</b>	<b>177.133,41</b>



EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Año 2022

Folio N° 34

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>179.133,41</b>	<b>177.133,41</b>
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Gerardo Ortiz e Hijos	2.000,00		2.000,00
		<b>P/r. Abono de Gerardo Ortiz e Hijos Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N°62540901</b>			
24/12/2022		_____ 121 _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		244,97	
		Queso mozzarella 800 gr	43,20		
		Queso mozzarella 450 gr	108,34		
		Queso mozzarella 200 gr	4,50		
		Queso amasado 200 gr	1,35		
		Queso andino 900 gr	4,05		
		Queso andino 450 gr	39,49		
		Queso andino orégano 450 gr	44,04		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		23,71	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			268,68
		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°11</b>			
24/12/2022		_____ 122 _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		299,08	
		Queso mozzarella 800 gr	45,41		
		Queso mozzarella 450 gr	130,04		
		Queso mozzarella 200 gr	8,58		
		Queso amasado 200 gr	2,21		
		Queso andino 900 gr	5,99		
		Queso andino 450 gr	48,07		
		Queso andino orégano 450 gr	58,77		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Generales de Fabricación Aplicados			299,08
		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
24/12/2022		_____ 123 _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.512,05	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>181.213,22</b>	<b>179.701,16</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 35

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>181.213,22</b>	<b>179.701,16</b>
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.512,05
24/12/2022		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.11</b>			
		_____ <b>124</b> _____			
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a Empleados		141,67	
	2.01.07.04.02	Décimo tercera remuneración por pagar	141,67		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			141,67
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	141,67		
24/12/2022		<b>P/r. El pago del décimo tercer sueldo del mes de octubre y noviembre.</b>			
		_____ <b>125</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		223,49	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		193,79	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		1.250,33	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		16,19	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	16,19		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.683,81
24/12/2022		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 19 al 24 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000039 al N° 002-002-0000056 según anexo de ventas N°0012</b>			
		_____ <b>126</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.512,05	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.512,05
24/12/2022		<b>P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.</b>			
		_____ <b>127</b> _____			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		223,49	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	223,49		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>184.774,24</b>	<b>184.550,74</b>





**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 36

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>184.774,24</b>	<b>184.550,74</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			223,49
26/12/2022		<b>P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas</b> _____ <b>128</b>			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa		872,50	
		Leche	872,50		
	<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			872,50
		Sr. Xavier Sagvay	872,50		
26/12/2022		<b>P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Sagvay según orden de compra N°12</b> _____ <b>129</b>			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		872,50	
		Materia Prima Directa	872,50		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		180,33	
	51.04.01.01	Materia Prima Indirecta	180,33		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa			872,50
	1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			180,33
29/12/2022		<b>P/r. Requisición de Materiales para OP N°12</b> _____ <b>130</b>			
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		830,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	830,00		
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados			830,00
		Conorque Cia.Ltda	830,00		
29/12/2022		<b>P/r. Abono de Conorque Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N°43833716</b> _____ <b>131</b>			
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		9,95	
	51.04.01.08	Servicios Básicos			
	51.04.01.08.01	Luz Eléctrica	6,20		
	51.04.01.08.02	Agua Potable	3,75		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			9,95
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>187.539,51</b>	<b>187.539,51</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 37

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>187.539,51</b>	<b>187.539,51</b>
29/12/2022		<b>P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-00548888890</b>			
		_____ <b>132</b> _____			
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		200,00	
	51.04.01.07	Arriendo	200,00		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			200,00
31/12/2022		<b>P/r. El pago de arriendo del mes de octubre al Sr. Carlos Campo</b>			
		_____ <b>133</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		237,07	
		Mano de Obra Directa			
		Queso mozzarella 800 gr	59,18		
		Queso mozzarella 450 gr	100,41		
		Queso mozzarella 200 gr	15,28		
		Queso andino 900 gr	20,74		
		Queso andino 450 gr	9,82		
		Queso andino orégano 450 gr	31,65		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		31,61	
	51.04.01.02	Mano de Obra Indirecta			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			268,68
31/12/2022		<b>P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°12</b>			
		_____ <b>134</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso		275,28	
		Queso mozzarella 800 gr	57,71		
		Queso mozzarella 450 gr	111,81		
		Queso mozzarella 200 gr	27,03		
		Queso andino 900 gr	28,45		
		Queso andino 450 gr	11,09		
		Queso andino orégano 450 gr	39,18		
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			275,28
31/12/2022		<b>P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD</b>			
		_____ <b>135</b> _____			
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		1.384,86	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>189.668,34</b>	<b>188.283,48</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 38

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>189.668,34</b>	<b>188.283,48</b>
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.03	Inventario de Productos en Proceso			1.384,86
		<b>P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.12</b>			
		_____136_____			
31/12/2022	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja		673,33	
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670		499,71	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		389,02	
	<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			
	1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)		10,15	
	1.01.05.01.01	Anticipo retención I.R 1%	10,15		
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.01	Ventas			1.572,21
		<b>P/r. La venta de quesos a varios clientes del 26 al 31 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000057 al N° 002-002-0000066 según anexo de ventas N°0013</b>			
		_____137_____			
31/12/2022	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		1.384,86	
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén			1.384,86
		<b>P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.</b>			
		_____138_____			
31/12/2022	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras		673,33	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	673,33		
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.01	Caja			673,33
		<b>P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas</b>			
		_____139_____			
31/12/2022	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra		850,00	
	51.02.02.01	Sueldos y Salarios	850,00		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>194.148,73</b>	<b>193.298,73</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 39

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>194.148,73</b>	<b>193.298,73</b>
	<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
	1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras			769,68
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha Cta.# 2202369670	769,68		
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			80,33
	2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	80,33		
31/12/2022		<b>P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de diciembre según Rol de pagos.</b> _____ <b>140</b>			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			
	51.02.02.02	<i>Aportes a la Seguridad Social 12,15%</i> <i>Fondos de Reserva 8,33%</i>	70,81	70,81	
	51.02.02.03	<i>Beneficios Sociales</i> <i>Décimo tercer sueldo</i> <i>Décimo cuarto sueldo</i> <i>Vacaciones</i>	70,83 70,83 35,42	177,08	
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			70,81
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%	70,81		
	2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a Empleados			177,08
	2.01.07.04.01	Décimo tercera remuneración por pagar	70,83		
	2.01.07.04.02	Décimo cuarta remuneración por pagar	70,83		
	2.01.07.04.03	Vacaciones	35,42		
31/12/2022		<b>P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de diciembre 2022 según Rol de Provisiones.</b> _____ <b>141</b>			
	<b>51.02</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>			
	51.02.01	Mano de Obra			
	51.02.02.02	<i>Aportes a la Seguridad Social 12,15%</i> <i>Aporte Patronal 12,15%</i>	103,28	103,28	
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.03	Obligaciones con el IESS			103,28
	2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	103,28		
31/12/2022		<b>P/r. Registro del aporte patronal del mes de diciembre 2022.</b> _____ <b>142</b>			
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		327,83	
		Queso mozzarella 800 gr	69,32		
		Queso mozzarella 450 gr	308,71		
		Queso mozzarella 200 gr	21,30		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>194.827,72</b>	<b>194.499,90</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 40

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>194.827,72</b>	<b>194.499,90</b>
		Queso amasado 200 gr	5,88		
		Queso andino 900 gr	25,06		
		Queso andino 450 gr	49,86		
		Queso andino orégano 450 gr	66,51		
	<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
	1.02.02.06	Depre. Acumulada de Maquinaria y Equipo			135,00
	1.02.02.05	Depre. Acumulada de Muebles y Enseres			192,83
		<b>P/r. La depreciación de propiedad planta y equipo cargandole al costo</b>			
		_____ <b>143</b> _____			
	<b>51.03</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>			
	51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		3.911,54	
		Queso mozzarella 800 gr	403,92		
		Queso mozzarella 450 gr	2.134,77		
		Queso mozzarella 200 gr	234,73		
		Queso amasado 200 gr	55,50		
		Queso andino 900 gr	214,12		
		Queso andino 450 gr	350,46		
		Queso andino orégano 450 gr	518,04		
	<b>51.06</b>	<b>Variación del Costo</b>			
	51.06.01	Variación del Costo		95,67	
		Queso mozzarella 800 gr	104,25		
		Queso mozzarella 450 gr	128,23		
		Queso mozzarella 200 gr	-78,56		
		Queso amasado 200 gr	-12,39		
		Queso andino 900 gr	-30,41		
		Queso andino 450 gr	15,04		
		Queso andino orégano 450 gr	-30,49		
	<b>51.04</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>			
	51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			4.007,21
		Queso mozzarella 800 gr	508,17		
		Queso mozzarella 450 gr	2.263,01		
		Queso mozzarella 200 gr	156,16		
		Queso amasado 200 gr	43,11		
		Queso andino 900 gr	183,71		
		Queso andino 450 gr	365,50		
		Queso andino orégano 450 gr	487,55		
		<b>P/r. La variación del costo real sobre el aplicado</b>			
		_____ <b>144</b> _____			
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido		95,67	
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>198.930,60</b>	<b>198.834,93</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Año 2022

Folio N° 41

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>198.930,60</b>	<b>198.834,93</b>
	<b>51.06</b>	<b>Variación del Costo</b>			
	51.06.01	Variación del Costo			95,67
		<b>P/r. El cierre de la variación del costo</b>			
		<b>AJUSTES</b>			
		_____145_____			
31/12/2022	<b>52.01.28</b>	<b>Otros Gastos</b>			
	52.01.28.01	Cuentas Incobrables		76,07	
	<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>			
	1.01.02.09	(-)Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro			76,07
		<b>P/r. La provisión del 1% de cuentas incobrables, de acuerdo a la ley tributaria</b>			
		_____146_____			
31/12/2022	<b>52.01.21</b>	<b>Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo</b>		948,75	
	52.01.21.03	Depreciación Equipo de Computación	48,75		
	52.01.21.04	Depreciación de Vehículo	900,00		
	<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
	1.02.02.08	Depr. Acumulada equipo de computación			48,75
	1.02.02.09	Depr. Acumulada de Vehículos			900,00
		<b>P/r. La depreciación de maquinaria y equipo cargandole al gasto</b>			
		_____147_____			
31/12/2022	<b>52.01.04</b>	<b>Suministros y Materiales</b>		242,74	
	52.01.04.01	Suministros de Aseo y Limpieza	6,35		
	52.01.04.02	Suministros de Oficina	8,58		
	52.01.04.03	Herramientas Menores	227,81		
	<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción			6,35
	1.01.03.12	Otros Inventarios			236,39
	1.01.03.12.01	Suministros de Oficina	8,58		
	1.01.03.12.01	Herramientas Menores	227,81		
		<b>P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto</b>			
		_____148_____			
31/12/2022	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>		22.560,58	
	41.01.01	Ventas		22.560,58	
	<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>			
	51.05.01	Costo de Producto Vendido			19.947,98
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	41.01.02	Utilidad Bruta en Ventas			2.612,59
		<b>P/r. La utilidad bruta en Ventas</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>222.758,73</b>	<b>222.758,73</b>



EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Año 2022

Folio N° 42

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2022		<b>SUMAN Y VIENEN:</b>		<b>222.758,73</b>	<b>222.758,73</b>
		_____ <b>149</b> _____			
	<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>			
	<b>41.01.02</b>	Utilidad Bruta en Ventas		2.612,59	
	<b>52.01.21</b>	<b>Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo</b>			948,75
	52.01.21.03	Depreciación Equipo de Computación	48,75		
	52.01.21.04	Depreciación de Vehículo	900,00		
	<b>52.01.04</b>	<b>Suministros y Materiales</b>			242,74
	52.01.04.01	Suministros de Aseo y Limpieza	6,35		
	52.01.04.02	Suministros de Oficina	8,58		
	52.01.04.03	Herramientas Menores	227,81		
	<b>52.01.28</b>	<b>Otros Gastos</b>			76,07
	52.01.28.01	Cuentas Incobrables	76,07		
	<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>			
	3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos			1.345,04
		<b>P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del ejercicio</b>			
31/12/2022		_____ <b>150</b> _____			
	<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>			
	3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos		1.345,04	
	<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			
	2.01.07.01	Obligaciones con la Administración Tributaria			85,61
	2.01.07.01.01	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	85,61		
	2.01.07.05	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio			201,76
	2.01.07.05.01	15% Participación Trabajadores por pagar	201,76		
	<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>			
	3.07.01.02	Utilidad Neta			1.057,68
		<b>P/r. Utilidad del Ejercicio</b>			
		<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>226.716,36</b>	<b>226.716,36</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2022

(f) Propietario

(f) Contadora

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

Cuenta: Caja

Código: 1.01.01.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	1.638,67		1.638,67
1/10/2022	P/r. La venta S/F N° 003833 a la Sr.Lorena Toledo la cantidad de 72 quesos, según anexo de ventas N°001	2	1	233,30		1.871,97
1/10/2022	P/r. El depósito en efectivo en la Cta. # 2202369670 del Banco Pichincha	4	2		1.233,30	638,67
4/10/2022	P/r. Abono en efectivo del cliente Gerardo Ortiz e Hijos del crédito concedido	7	2	300,00		938,67
8/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 03 al 08 de octubre según Facturas N°003837 al N°003931 según anexo de ventas N°002	13	4	138,60		1.077,27
10/10/2022	P/r. El depósito de las ventas de la semana en la Cta. del Banco Pichincha Cta.# 2202369670	15	5		138,60	938,67
15/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 10 al 15 de octubre según Facturas N°003932 al N°003943, según anexo N°003	24	7	258,24		1.196,91
17/10/2022	P/r. El depósito de las ventas de la semana en la Cta. N° del Banco Pichincha	25	7		258,24	938,67
22/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 17 al 22 de octubre según Facturas N°003944 al N°003958 según anexo N°004	33	9	135,95		1.074,62
24/10/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	34	10		135,95	938,67
24/10/2022	P/r. La compra de materia prima a Freire Mejia Cia.Ltda s/f N°001-001-0000007745678	35	10		341,60	597,07
29/10/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-0045783	44	12		11,62	585,45
29/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 24 al 29 de octubre según Facturas N° 003959- 003981 según anexo de ventas N° 005	45	13	432,24		1.017,69
31/10/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	47	13		432,24	585,45
5/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 05 de noviembre según Factura N°003982 al N°003989 según anexo de ventas N°006	57	16	239,12		824,57
7/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	59	17		239,12	585,45
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>3.376,11</b>	<b>2.790,66</b>	<b>585,45</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

Cuenta: Caja

Código: 1.01.01.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>3.376,11</b>	<b>2.790,66</b>	<b>585,45</b>
8/11/2022	P/r. Abono en efectivo de la empresa Comisariato Familia por crédito concedido	62	17	302,00		887,45
12/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 07 al 12 de noviembre según Facturas	67	19	215,90		1.103,35
14/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	69	20		215,90	887,45
19/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 14 al 19 de noviembre según Facturas N°004002 al N°004012 según anexo de ventas N°008	77	22	396,99		1.284,44
21/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	79	22		396,99	887,45
29/11/2022	P/r. La compra de Thermolab a INSUPREMA s/f N° 001-100-000000183	85	24		210,00	677,45
29/11/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-008888555543	86	24		10,57	666,88
29/11/2022	P/r. El pago de arriendo del mes de Noviembre al Sr. Carlos Campo	87	24		200,00	466,88
30/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 21 al 30 de noviembre según Facturas N°004013 al N°004021 según anexo de ventas N°009	91	26	650,10		1.116,98
30/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	93	26		650,10	466,88
10/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 10 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000002 al N° 002-002-0000019 según anexo de ventas N°0010	105	29	29,30		496,18
17/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes de la semana 12 al 17 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000020 al N° 002-002-0000038 según anexo de ventas N°0011	115	32	690,97		1.187,15
19/12/2022	P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas	117	33		690,97	496,18
24/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 19 al 24 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000039 al N° 002-002-0000056 según anexo de ventas N°0012	125	35	223,49		719,68
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>5.884,88</b>	<b>5.165,20</b>	<b>719,68</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Caja				<b>Código:</b> 1.01.01.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>5.884,88</b>	<b>5.165,20</b>	<b>719,68</b>
24/12/2022	P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas	127	35		223,49	496,18
29/12/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-00548888890	131	36		9,95	486,23
29/12/2022	P/r. El pago de arriendo del mes de octubre al Sr. Carlos Campo	132	37		200,00	286,23
31/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 26 al 31 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000057 al N° 002-002-0000066 según anexo de ventas N°0013	136	38	673,33		959,57
31/12/2022	P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas	138	38		673,33	286,23
	<b>TOTAL</b>			<b>6.558,21</b>	<b>6.271,97</b>	<b>286,23</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Bancos e Instituciones Financieras				<b>Código:</b> 1.01.01.02		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	510,73		510,73
3/10/2022	P/r. El depósito en efectivo en la Cta. # 2202369670 del Banco Pichincha	4	2	1.233,30		1.744,03
6/10/2022	P/r. Abono de Conorque Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N° 10300421	8	3	1.000,00		2.744,03
7/10/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N° 10542732	10	3		1.000,00	1.744,03
8/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 03 al 08 de octubre según Facturas N°003837 al N°003931 según anexo de ventas N°002	13	4	1.091,97		2.836,00
10/10/2022	P/r. El depósito de las ventas de la semana en la Cta. del Banco Pichincha Cta.# 2202369670	15	4	138,60		2.974,60
11/10/2022	P/r. Liquidación de Rosa Dután por crédito concedido según transferencia bancaria N° 39221846	18	5	320,00		3.294,60
15/10/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°560664423	22	6		900,00	2.394,60
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>4.294,60</b>	<b>1.900,00</b>	<b>2.394,60</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Bancos e Instituciones Financieras				<b>Código:</b>	1.01.01.02	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>4.294,60</b>	<b>1.900,00</b>	<b>2.394,60</b>	
15/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 10 al 15 de octubre según Facturas N°003932 al N°003943, según anexo N°003	24	7	748,44		3.143,04	
17/10/2022	P/r. El depósito de las ventas de la semana en la Cta. N° del Banco Pichincha	25	7	258,24		3.401,28	
18/10/2022	P/r. Liquidación de Italdeli por crédito concedido según transferencia bancaria N° 86675999	28	8	199,00		3.600,28	
22/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 17 al 22 de octubre según Facturas N°003944 al N°003958 según anexo N°004	33	9	161,46		3.761,73	
24/10/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	34	10	135,95		3.897,68	
25/10/2022	P/r. Abono de Gerardo Ortiz e Hijos por crédito concedido según transferencia bancaria N°10300425	38	11	1.520,00		5.417,68	
29/10/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°61856376	41	12		2.000,00	3.417,68	
29/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 24 al 29 de octubre según Facturas N° 003959- 003981 según anexo de ventas N° 005	45	13	588,80		4.006,49	
29/10/2022	P/r. El pago de arriendo del mes de octubre al Sr. Carlos Campo	46	13		200,00	3.806,49	
31/10/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	47	13	432,24		4.238,73	
31/10/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de octubre según Rol de pagos.	48	13		769,68	3.469,05	
2/11/2022	P/r. Abono del cliente Corporación el Rosado por crédito concedido mediante	53	15	1.500,00		4.969,05	
5/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 05 de noviembre según Factura N°003982 al N°003989 según anexo de ventas N°006	57	16	486,49		5.455,54	
7/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	59	17	239,12		5.694,66	
12/11/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N° 72472104	64	18		2.000,00	3.694,66	
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>10.564,33</b>	<b>6.869,68</b>	<b>3.694,66</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Bancos e Instituciones Financieras				<b>Código:</b> 1.01.01.02		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>10.564,33</b>	<b>6.869,68</b>	<b>3.694,66</b>
12/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 07 al 12 de noviembre según Facturas N°003990 al N°004001 según anexo de ventas N°007	67	19	800,85		4.495,51
14/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	69	20	215,90		4.711,41
15/11/2022	P/r. Abono de Comisariato Popular por crédito concedido según transferencia bancaria N°39394892	72	20	1.000,00		5.711,41
15/11/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes de octubre	73	21		254,41	5.457,00
19/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 14 al 19 de noviembre según Facturas N°004002 al N°004012 según anexo de ventas N°008	77	22	218,11		5.675,11
21/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	79	22	396,99		6.072,10
22/11/2022	P/r. Abono de Corporación El Rosado por crédito concedido según transferencia	82	23	3.200,00		9.272,10
26/11/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°65207141	83	23		1.000,00	8.272,10
29/11/2022	P/r. Liquidación del cliente Gerardo Ortiz e Hijos por crédito concedido según transferencia bancaria N°46112325	84	24	1.800,00		10.072,10
30/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 21 al 30 de noviembre según Facturas N°004013 al N°004021 según anexo de ventas N°009	91	26	198,79		10.270,89
30/11/2022	P/r. El depósito en la Cta. del Banco Pichincha las ventas realizadas	93	26	650,10		10.920,99
30/11/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de noviembre según Rol de pagos.	94	26		769,68	10.151,32
1/12/2022	P/r. Abono de Supermercado Dicavi por crédito concedido según transferencia bancaria N°47405650	99	28	600,00		10.751,32
3/12/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°67899395	100	28		800,00	9.951,32
8/12/2022	P/r. Liquidación de otras tiendas pequeñas por crédito concedido según transferencia bancaria N°47520787	101	28	1.117,00		11.068,32
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>20.762,07</b>	<b>9.693,76</b>	<b>11.068,32</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Bancos e Instituciones Financieras				<b>Código:</b> 1.01.01.02		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>20.762,07</b>	<b>9.693,76</b>	<b>11.068,32</b>
10/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 10 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000002 al N° 002-002-0000019 según anexo de ventas N°0010	105	29	503,57		11.571,89
15/12/2022	P/r. Abono de Corporación el Rosado por crédito concedido según transferencia bancaria N°62437220	109	31	3.000,00		14.571,89
15/12/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes noviembre	110	31		254,41	14.317,49
17/12/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°67899471	112	31		470,00	13.847,49
17/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes de la semana 12 al 17 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000020 al N° 002-002-0000038 según anexo de ventas N°0011	115	32	190,30		14.037,79
19/12/2022	P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas	117	33	690,97		14.728,76
22/12/2022	P/r. Abono de Gerardo Ortiz e Hijos Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N°62540901	120	33	2.000,00		16.728,76
24/12/2022	P/r. El pago del décimo tercer sueldo del mes de octubre y noviembre.	124	35		141,67	16.587,09
24/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 19 al 24 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000039 al N° 002-002-0000056 según anexo de ventas N°0012	125	35	193,79		16.780,88
24/12/2022	P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas	127	35	223,49		17.004,38
29/12/2022	P/r. Abono de Conorque Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N°43833716	130	36	830,00		17.834,38
31/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 26 al 31 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000057 al N° 002-002-0000066 según anexo de ventas N°0013	136	38	499,71		18.334,09
31/12/2022	P/r. El depósito en la Cta.# 2202369670 del Banco Pichincha las ventas realizadas	138	38	673,33		19.007,42
31/12/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de diciembre según Rol de pagos.	139	38		769,68	18.237,75
	<b>TOTAL</b>			<b>29.567,25</b>	<b>11.329,50</b>	<b>18.237,75</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

**Cuenta:** Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados

**Código:** 1.01.02.06

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/R. Estado de Situación Inicial	1	1	14.600,00		14.600,00
4/10/2022	P/r. Abono en efectivo del cliente Gerardo Ortiz e Hijos del crédito concedido	7	3		300,00	14.300,00
6/10/2022	P/r. Abono de Conorque Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N° 10300421	8	3		1.000,00	13.300,00
8/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 03 al 08 de octubre según Facturas N°003837 al N°003931 según anexo de ventas N°002	13	4	243,84		13.543,84
11/10/2022	P/r. Liquidación de Rosa Dutan por crédito concedido según transferencia bancaria N° 39221846	18	5		320,00	13.223,84
15/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 10 al 15 de octubre según Facturas N°003932 al N°003943, según anexo N°003	24	7	306,56		13.530,40
18/10/2022	P/r. Liquidación de Italdeli por crédito concedido según transferencia bancaria N° 86675999	28	8		199,00	13.331,40
22/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 17 al 22 de octubre según Facturas N°003944 al N°003958 según anexo N°004	33	9	1.119,98		14.451,38
25/10/2022	P/r. Abono de Gerardo Ortiz e Hijos por crédito concedido según transferencia bancaria N°10300425	38	11		1.520,00	12.931,38
29/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 24 al 29 de octubre según Facturas N° 003959- 003981 según anexo de ventas N° 005	45	13	688,95		13.620,33
2/11/2022	P/r. Abono del cliente Corporación el Rosado por crédito concedido mediante transferencia bancaria N°45198387	53	15		1.500,00	12.120,33
5/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 05 de noviembre según Factura N°003982 al N°003989 según anexo de ventas N°006	57	16	1.521,73		13.642,06
8/11/2022	P/r. Abono en efectivo de la empresa Comisariato Familia por crédito concedido	62	17		302,00	13.340,06
12/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 07 al 12 de noviembre según Facturas N°003990 al N°004001 según anexo de ventas N°007	67	19	763,43		14.103,49
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>19.244,49</b>	<b>5.141,00</b>	<b>14.103,49</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados				<b>Código:</b> 1.01.02.06		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>19.244,49</b>	<b>5.141,00</b>	<b>14.103,49</b>
15/11/2022	P/r. Abono de Comisariato Popular por crédito concedido según transferencia bancaria N°39394892	72	20		1.000,00	13.103,49
19/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 14 al 19 de noviembre según Facturas N°004002 al N°004012 según anexo de ventas N°008	77	22	738,05		13.841,54
22/11/2022	P/r. Abono de Corporación El Rosado por crédito concedido según transferencia bancaria N°30740222	82	23		3.200,00	10.641,54
29/11/2022	P/r. Liquidación del cliente Gerardo Ortiz e Hijos por crédito concedido según transferencia bancaria N°46112325	84	24		1.800,00	8.841,54
30/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 21 al 30 de noviembre según Facturas N°004013 al N°004021 según anexo de ventas N°009	91	26	882,83		9.724,37
1/12/2022	P/r. Abono de Supermercado Dicavi por crédito concedido según transferencia bancaria N°47405650	99	28		600,00	9.124,37
8/12/2022	P/r. Liquidación de otras tiendas pequeñas por crédito concedido según transferencia bancaria N°47520787	101	28		1.117,00	8.007,37
10/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 10 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000002 al N° 002-002-0000019 según anexo de ventas N°0010	105	29	2.454,37		10.461,74
15/12/2022	P/r. Abono de Corporación el Rosado por crédito concedido según transferencia bancaria N°62437220	109	31		3.000,00	7.461,74
17/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes de la semana 12 al 17 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000020 al N° 002-002-0000038 según anexo de ventas N°0011	115	32	2.014,19		9.475,93
22/12/2022	P/r. Abono de Gerardo Ortiz e Hijos Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N°62540901	120	33		2.000,00	7.475,93
24/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 19 al 24 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000039 al N° 002-002-0000056 según anexo de ventas N°0012	125	35	1.250,33		8.726,26
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>26.584,26</b>	<b>17.858,00</b>	<b>130.989,29</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados				<b>Código:</b>	1.01.02.06	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>26.584,26</b>	<b>17.858,00</b>	<b>130.989,29</b>	
29/12/2022	P/r. Abono de Conorque Cia.Ltda por crédito concedido según transferencia bancaria N°43833716	130	36		830,00	7.896,26	
31/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 26 al 31 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000057 al N° 002-002-0000066 según anexo de ventas N°0013	136	38	389,02		8.285,28	
	<b>TOTAL</b>			<b>26.973,28</b>	<b>18.688,00</b>	<b>8.285,28</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	(-) Provisión de Cuentas Incobrables				<b>Código:</b>	1.01.02.09	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/12/2022	P/r. La provisión del 1% de cuentas incobrables, de acuerdo a la ley tributaria	145	41		76,07	76,07	
	<b>TOTAL</b>				<b>76,07</b>	<b>76,07</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Inventario de Materia Prima Directa				<b>Código:</b>	1.01.03.01	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
3/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°1	5	2	836,00		836,00	
3/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°1	6	2		836,00	0,00	
10/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°2	16	5	747,00		747,00	
10/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°2	17	5		747,00	0,00	
17/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°3	26	7	814,00		814,00	
17/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°3	27	8		814,00	0,00	
24/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°4	36	10	956,50		956,50	
24/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°4	37	10		956,50	0,00	
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>3.353,50</b>	<b>3.353,50</b>	<b>0,00</b>	



<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Inventario de Materia Prima Directa				<b>Código:</b>	1.01.03.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>3.353,50</b>	<b>3.353,50</b>	<b>0,00</b>	
31/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°5	51	14	1.278,00		1.278,00	
1/11/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden OP N°5	52	15		1.278,00	0,00	
7/11/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°6	60	17	1.009,00		1.009,00	
7/11/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°6	61	17		1.009,00	0,00	
14/11/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°7	70	20	763,00		763,00	
14/11/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°7	71	20		763,00	0,00	
21/11/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°8	80	23	970,50		970,50	
21/11/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°8	81	23		970,50	0,00	
1/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°9	97	27	1.702,00		1.702,00	
1/12/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°9	98	27		1.702,00	0,00	
12/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°10	107	30	1.613,00		1.613,00	
12/12/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°10	108	30		1.613,00	0,00	
19/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°11	118	33	968,00		968,00	
19/12/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°11	119	33		968,00	0,00	
26/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°12	128	36	872,50		872,50	
26/12/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°12	129	36		872,50	0,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>12.529,50</b>	<b>12.529,50</b>	<b>0,00</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta				<b>Código:</b>	1.01.03.02	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	4.217,55		4.217,55	
3/10/2022	P/r. Requisición de Materiales OP N°1	6	2		181,27	4.036,28	
10/10/2022	P/r. Requisición de Materiales OP N°2	17	5		152,69	3.883,58	
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>4.217,55</b>	<b>333,97</b>	<b>3.883,58</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta				<b>Código:</b>	1.01.03.02	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>4.217,55</b>	<b>333,97</b>	<b>3.883,58</b>	
17/10/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°3	27	8		175,67	3.707,92	
24/10/2022	P/r. La compra de materia prima a Freire Meja Cia.Ltda s/f N°001-001-0000007745678	35	10	341,60		4.049,52	
24/10/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°4	37	10		208,88	3.840,63	
1/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°5	52	15		271,37	3.569,27	
7/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°6	61	17		213,37	3.355,90	
14/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°7	71	20		162,68	3.193,22	
21/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°8	81	23		205,73	2.987,49	
1/12/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°9	98	27		362,29	2.625,20	
12/12/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°10	108	30		341,63	2.283,57	
19/12/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°11	119	33		203,62	2.079,95	
26/12/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°12	129	36		180,33	1.899,62	
	<b>TOTAL</b>			<b>4.559,15</b>	<b>2.659,53</b>	<b>1.899,62</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Inventario de Productos en Proceso				<b>Código:</b>	1.01.03.03	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
3/10/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°1	6	2	836,00		836,00	
7/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP1	9	3	271,50		1.107,50	
8/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota MPD	11	3	261,65		1.369,15	
8/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.1	12	4		1.369,15	0,00	
10/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°2	17	5	747,00		747,00	
15/10/2022	P/r. La distribución de la mano de obra en la OP N°2	19	6	246,81		993,81	
15/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	20	6	225,33		1.219,14	
15/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.2	21	6		1.219,14	0,00	
17/10/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°3	27	8	814,00		814,00	
21/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°3	29	8	255,04		1.069,04	
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>3.657,33</b>	<b>2.588,29</b>	<b>1.069,04</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos en Proceso				<b>Código:</b> 1.01.03.03		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>3.657,33</b>	<b>2.588,29</b>	<b>1.069,04</b>
21/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	30	9	258,55		1.327,59
22/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.3	31	9		1.327,59	0,00
24/10/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°4	37	10	956,50		956,50
28/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP4	39	11	296,18		1.252,68
28/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	40	11	300,51		1.553,19
29/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.4	42	12		1.553,19	0,00
1/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°5	52	15	1.278,00		1.278,00
5/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°5	54	15	211,02		1.489,02
5/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	55	16	394,82		1.883,84
5/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.5	56	16		1.883,84	0,00
7/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°6	61	17	1.009,00		1.009,00
11/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°6	63	18	243,48		1.252,48
12/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	65	18	302,06		1.554,54
12/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.6	66	19		1.554,54	0,00
14/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°7	71	20	763,00		763,00
19/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°7	74	21	251,60		1.014,60
19/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	75	21	235,83		1.250,43
19/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.7	76	22		1.250,43	0,00
21/11/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°8	81	23	970,50		970,50
30/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°8	88	25	373,33		1.343,83
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>11.501,71</b>	<b>10.157,87</b>	<b>1.343,83</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos en Proceso				<b>Código:</b> 1.01.03.03		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>11.501,71</b>	<b>10.157,87</b>	<b>1.343,83</b>
30/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	89	25	299,93		1.643,77
30/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.8	90	25		1.643,77	0,00
1/12/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°9	98	27	1.702,00		1.702,00
10/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°9	102	28	347,71		2.049,71
10/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	103	29	545,14		2.594,84
10/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.9	104	29		2.594,84	0,00
12/12/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°10	108	30	1.613,00		1.613,00
17/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°10	111	31	237,07		1.850,07
17/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	113	32	513,35		2.363,43
17/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.10	114	32		2.363,43	0,00
19/12/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°11	119	33	968,00		968,00
24/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°11	121	34	244,97		1.212,97
24/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	122	34	299,08		1.512,05
24/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.11	123	34		1.512,05	0,00
26/12/2022	P/r. Requisicion de Materiales OP N°12	129	36	872,50		872,50
31/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°12	133	37	237,07		1.109,57
31/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	134	37	275,28		1.384,86
31/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.12	135	37		1.384,86	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>19.656,81</b>	<b>19.656,81</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén				<b>Código:</b> 1.01.03.04		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	195,50		195,50
3/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	3	1		195,50	0,00
8/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.1	12	4	1.369,15		1.369,15
8/10/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	14	4		1.369,15	0,00
15/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.2	21	6	1.219,14		1.219,14
15/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	23	7		1.219,14	0,00
22/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.3	31	9	1.327,59		1.327,59
22/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	32	9		1.327,59	0,00
29/10/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.4	42	12	1.553,19		1.553,19
29/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	43	12		1.553,19	0,00
5/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.5	56	16	1.883,84		1.883,84
5/11/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	58	17		1.883,84	0,00
12/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.6	66	19	1.554,54		1.554,54
12/11/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	68	19		1.554,54	0,00
19/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.7	76	22	1.250,43		1.250,43
19/11/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	78	22		1.250,43	0,00
30/11/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.8	90	25	1.643,77		1.643,77
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>11.997,14</b>	<b>10.353,37</b>	<b>1.643,77</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén				<b>Código:</b>	1.01.03.04	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>11.997,14</b>	<b>10.353,37</b>	<b>1.643,77</b>	
30/11/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	92	26		1.643,77	0,00	
10/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.9	104	29	2.594,84		2.594,84	
10/12/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	106	30		2.594,84	0,00	
17/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.10	114	32	2.363,43		2.363,43	
17/12/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	116	33		2.363,43	0,00	
24/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.11	123	34	1.512,05		1.512,05	
24/12/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	126	35		1.512,05	0,00	
31/12/2022	P/r. El ingreso de producto terminado a bodega a costo de producción según OPN.12	135	37	1.384,86		1.384,86	
31/12/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	137	38		1.384,86	0,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>19.852,31</b>	<b>19.852,31</b>	<b>0,00</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción				<b>Código:</b>	1.01.03.05	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
1/10/2022	P/R. Estado de Situación Inicial	1	1	107,00		107,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>107,00</b>		<b>107,00</b>	
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41		6,35	100,65	
	<b>TOTAL</b>			<b>107,00</b>	<b>6,35</b>	<b>100,65</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Otros Inventarios			<b>Código:</b> 1.01.03.12			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/R. Estado de Situación Inicial	1	1	3.123,25		3.123,25
29/11/2022	P/r. La compra de Thermolab a INSUPREMA s/f N° 001-100-000000183	85	24	210,00		3.333,25
	<b>TOTAL</b>			<b>3.333,25</b>		<b>3.333,25</b>
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41		242,74	3.090,51
	<b>TOTAL</b>			<b>3.333,25</b>	<b>242,74</b>	<b>3.090,51</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Otros Inventarios			<b>Código:</b> 1.01.03.12			
<b>Subuenta:</b> Suministros de Oficina			<b>Código:</b> 1.01.03.12.01			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/R. Estado de Situación Inicial	1	1	85,75		85,75
	<b>TOTAL</b>			<b>85,75</b>		<b>85,75</b>
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41		8,58	77,18
	<b>TOTAL</b>			<b>85,75</b>	<b>8,58</b>	<b>77,18</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Otros Inventarios			<b>Código:</b> 1.01.03.12			
<b>Subcuenta:</b> Herramientas Menores			<b>Código:</b> 1.01.03.12.02			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/R. Estado de Situación Inicial	1	1	3.037,50		3.037,50
29/11/2022	P/r. La compra de Thermolab a INSUPREMA s/f N° 001-100-000000183	85	24	210,00		3.247,50
	<b>TOTAL</b>			<b>3.247,50</b>	<b>0,00</b>	<b>3.247,50</b>
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41		227,81	3.019,69
	<b>TOTAL</b>			<b>3.247,50</b>	<b>227,81</b>	<b>3.019,69</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

**Cuenta:** Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R) **Código:** 1.01.05.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
8/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 03 al 08 de octubre según Facturas N°003837 al N°003931 según anexo de ventas N°002	13	4	14,89		14,89
15/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 10 al 15 de octubre según Facturas N°003932 al N°003943, según anexo N°003	24	7	11,02		25,91
22/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 17 al 22 de octubre según Facturas N°003944 al N°003958 según anexo N°004	33	9	12,94		38,86
29/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 24 al 29 de octubre según Facturas N° 003959- 003981 según anexo de ventas N° 005	45	13	12,52		51,37
5/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 05 de noviembre según Factura N°003982 al N°003989 según anexo de ventas N°006	57	16	21,19		72,56
12/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 07 al 12 de noviembre según Facturas N°003990 al N°004001 según anexo de ventas N°007	67	20	12,91		85,47
19/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 14 al 19 de noviembre según Facturas N°004002 al N°004012 según anexo de ventas N°008	77	22	10,83		96,30
30/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 21 al 30 de noviembre según Facturas N°004013 al N°004021 según anexo de ventas N°009	91	26	10,93		107,22
10/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 10 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000002 al N° 002-002-0000019 según anexo de ventas N°0010	105	29	30,17		137,40
17/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes de la semana 12 al 17 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000020 al N° 002-002-0000038 según anexo de ventas N°0011	115	32	23,74		161,13
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>161,13</b>	<b>0,00</b>	<b>161,13</b>



<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)				<b>Código:</b> 1.01.05.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>161,13</b>	<b>0,00</b>	<b>161,13</b>
24/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 19 al 24 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000039 al N° 002-002-0000056 según anexo de ventas N°0012	125	35	16,19		177,33
31/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 26 al 31 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000057 al N° 002-002-0000066 según anexo de ventas N°0013	136	38	10,15		187,47
	<b>TOTAL</b>			<b>187,47</b>	<b>0,00</b>	<b>187,47</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Muebles y Enseres				<b>Código:</b> 1.02.01.05		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	8.570,00		8.570,00
	<b>TOTAL</b>			<b>8.570,00</b>		<b>8.570,00</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Maquinaria y Equipo				<b>Código:</b> 1.02.01.06		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	6.000,00		6.000,00
	<b>TOTAL</b>			<b>6.000,00</b>		<b>6.000,00</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Equipo de Computación				<b>Código:</b> 1.02.01.08		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	650,00		650,00
	<b>TOTAL</b>			<b>650,00</b>		<b>650,00</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Vehículo				<b>Código:</b> 1.02.01.09		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1	20.000,00		20.000,00
	<b>TOTAL</b>			<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres					<b>Código:</b> 1.02.02.05	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La depreciación de propiedad planta y equipo cargandole al costo	142	39		192,83	192,83
	<b>TOTAL</b>				<b>192,83</b>	<b>192,83</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo					<b>Código:</b> 1.02.02.06	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La depreciación de propiedad planta y equipo cargandole al costo	142	39		135,00	135,00
	<b>TOTAL</b>				<b>135,00</b>	<b>135,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación					<b>Código:</b> 1.02.02.08	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La depreciación de maquinaria y equipo cargandole al gasto	146	41		48,75	48,75
	<b>TOTAL</b>				<b>48,75</b>	<b>48,75</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada de Vehículo					<b>Código:</b> 1.02.02.09	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La depreciación de maquinaria y equipo cargandole al gasto	146	41		900,00	900,00
	<b>TOTAL</b>				<b>900,00</b>	<b>900,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Cuentas por Pagar Proveedores					<b>Código:</b> 2.01.03.01	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/R. Estado de Situación Inicial	1	1		4.311,14	4.311,14
3/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°1	5	2		836,00	5.147,14
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>0,00</b>	<b>5.147,14</b>	<b>5.147,14</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Cuentas por Pagar Proveedores				<b>Código:</b>	2.01.03.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>0,00</b>	<b>5.147,14</b>	<b>5.147,14</b>	
7/10/2022	P/r.Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N° 10542732	10	3	1.000,00		4.147,14	
10/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°2	16	5		747,00	4.894,14	
15/10/2022	P/r: Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°560664423	22	6	900,00		3.994,14	
17/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°3	26	7		814,00	4.808,14	
24/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°4	36	10		956,50	5.764,64	
29/10/2022	P/r. Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°61856376	41	12	2.000,00		3.764,64	
31/10/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°5	51	14		1.278,00	5.042,64	
7/11/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°6	60	17		1.009,00	6.051,64	
12/11/2022	P/r.Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N° 72472104	64	18	2.000,00		4.051,64	
14/11/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°7	70	20		763,00	4.814,64	
21/11/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°8	80	23		970,50	5.785,14	
26/11/2022	P/r.Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°65207141	83	23	1.000,00		4.785,14	
1/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°9	97	27		1.702,00	6.487,14	
3/12/2022	P/r.Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°67899395	100	28	800,00		5.687,14	
12/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°10	107	30		1.613,00	7.300,14	
17/12/2022	P/r.Pago por concepto de leche al señor Xavier Savgay mediante transferencia bancaria N°67899471	112	31	470,00		6.830,14	
19/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°11	118	33		968,00	7.798,14	
26/12/2022	P/r. Compra de materia prima al Sr. Xavier Savgay según orden de compra N°12	128	36		872,50	8.670,64	
	<b>TOTAL</b>			<b>8.170,00</b>	<b>16.840,64</b>	<b>8.670,64</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Obligaciones con el IESS				<b>Código:</b>	2.01.07.03	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
31/10/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de octubre según Rol de pagos.	48	13		80,33	80,33	
31/10/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de octubre 2022 según Rol de Provisiones.	49	14		70,81	151,13	
31/10/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de octubre 2022.	50	14		103,28	254,41	
15/11/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes de octubre	73	21	254,41		0,00	
30/11/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de noviembre según Rol de pagos.	94	26		80,33	80,33	
30/11/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de noviembre 2022 según Rol de Provisiones.	95	27		70,81	151,13	
30/11/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de noviembre 2022.	96	27		103,28	254,41	
15/12/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes noviembre	110	31	254,41		0,00	
31/12/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de diciembre según Rol de pagos.	139	38		80,33	80,33	
31/12/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de diciembre 2022 según Rol de Provisiones.	140	39		70,81	151,13	
31/12/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de diciembre 2022.	141	39		103,28	254,41	
	<b>TOTAL</b>			<b>508,81</b>	<b>763,22</b>	<b>254,41</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Obligaciones con el IESS				<b>Código:</b>	2.01.07.03	
<b>Subcuenta:</b>	Aporte Patronal por Pagar 12,15%				<b>Código:</b>	2.01.07.03.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
31/10/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de octubre 2022.	50	14		103,28	103,28	
15/11/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes de octubre	73	21	103,28	0,00	0,00	
30/11/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de noviembre 2022.	96	27		103,28	103,28	
15/12/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes noviembre	110	31	103,28	0,00	0,00	
31/12/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de diciembre 2022.	141	39		103,28	103,28	
	<b>TOTAL</b>			<b>206,55</b>	<b>309,83</b>	<b>103,28</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR AUXILIAR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Obligaciones con el IESS				<b>Código:</b>	2.01.07.03	
<b>Subuenta:</b>	Aporte Individual por Pagar 9,45%				<b>Código:</b>	2.01.07.03.02	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/10/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de octubre según Rol de pagos.	48	13		80,33	80,33	
15/11/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes de octubre	73	21	80,33		0,00	
30/11/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de noviembre según Rol de pagos.	94	26		80,33	80,33	
15/12/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes noviembre	110	31	80,33		0,00	
31/12/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de diciembre según Rol de pagos.	139	38		80,33	80,33	
	<b>TOTAL</b>			<b>160,65</b>	<b>240,98</b>	<b>80,33</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR AUXILIAR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Obligaciones con el IESS				<b>Código:</b>	2.01.07.03	
<b>Cuenta:</b>	Fondos de Reserva por pagar 8,33%				<b>Código:</b>	2.01.07.03.03	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/10/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de octubre 2022 según Rol de Provisiones.	49	14		70,81	70,81	
15/11/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes de octubre	73	21	70,81		0,00	
30/11/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de noviembre 2022 según Rol de Provisiones.	95	27		70,81	70,81	
15/12/2022	P/r. El pago de las obligaciones patronales del mes noviembre	110	31	70,81		0,00	
31/12/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de diciembre 2022 según Rol de Provisiones.	140	39		70,81	70,81	
	<b>TOTAL</b>			<b>141,61</b>	<b>212,42</b>	<b>70,81</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Por Beneficios de Ley a Empleados				<b>Código:</b>	2.01.07.04	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/10/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de octubre 2022 según Rol de Provisiones.	4	2		177,08	177,08	
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>177,08</b>	<b>177,08</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Por Beneficios de Ley a Empleados				<b>Código:</b>	2.01.07.04	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>				<b>177,08</b>	<b>177,08</b>	
30/11/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de noviembre 2022 según Rol de Provisiones.	95	27		177,08	354,17	
24/12/2022	P/r. El pago del décimo tercer sueldo del mes de octubre y noviembre.	124	35	141,67		212,50	
31/12/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de diciembre 2022 según Rol de Provisiones.	140	39		177,08	389,58	
	<b>TOTAL</b>			<b>141,67</b>	<b>531,25</b>	<b>389,58</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR AUXILIAR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Por Beneficios de Ley a Empleados				<b>Código:</b>	2.01.07.04	
<b>Subcuenta:</b>	Décimo tercera remuneración por pagar				<b>Código:</b>	2.01.07.04.01	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/10/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de octubre 2022 según Rol de Provisiones.	4	2		70,83	70,83	
30/11/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de noviembre 2022 según Rol de Provisiones.	95	27		70,83	141,67	
24/12/2022	P/r. El pago del décimo tercer sueldo del mes de octubre y noviembre.	124	35	141,67		0,00	
31/12/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de diciembre 2022 según Rol de Provisiones.	140	39		70,83	70,83	
	<b>TOTAL</b>			<b>141,67</b>	<b>212,50</b>	<b>70,83</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Por Beneficios de Ley a Empleados				<b>Código:</b>	2.01.07.04	
<b>Subcuenta:</b>	Décimo cuarta remuneración por pagar				<b>Código:</b>	2.01.07.04.02	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/10/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de octubre 2022 según Rol de Provisiones.	4	2		70,83	70,83	
30/11/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de noviembre 2022 según Rol de Provisiones.	95	27		70,83	141,67	
31/12/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de diciembre 2022 según Rol de Provisiones.	140	39		70,83	212,50	
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>212,50</b>	<b>212,50</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio				<b>Código:</b> 2.01.07.01.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. Utilidad del Ejercicio	150	42		85,61	85,61
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>	<b>85,61</b>	<b>85,61</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio				<b>Código:</b> 2.01.07.05		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. Utilidad del Ejercicio	150	42		201,76	201,76
	<b>TOTAL</b>				<b>201,76</b>	<b>201,76</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Capital Inicial				<b>Código:</b> 3.01.01.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/R. Estado de Situación Inicial	1	1		55.301,56	55.301,56
	<b>TOTAL</b>				<b>55.301,56</b>	<b>55.301,56</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos				<b>Código:</b> 3.07.01.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		1.345,04	1.345,04
31/12/2022	P/r. Utilidad del Ejercicio	150	42	1.345,04		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>1.345,04</b>	<b>1.345,04</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Utilidad Neta				<b>Código:</b> 3.07.01.02		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. Utilidad del Ejercicio	150	42		1.057,68	1.057,68
	<b>TOTAL</b>				<b>1.057,68</b>	<b>1.057,68</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

**Cuenta:** Ventas

**Código:** 41.01.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	P/r. La venta S/F N° 003833 a la Sr.Lorena Toledo la cantidad de 72 quesos, según anexo de ventas N°001	2	1		233,30	233,30
8/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 03 al 08 de octubre según Facturas N°003837 al N°003931 según anexo de ventas N°002	13	4		1.489,30	1.722,60
15/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 10 al 15 de octubre según Facturas N°003932 al N°003943, según anexo N°003	24	7		1.324,26	3.046,86
22/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 17 al 22 de octubre según Facturas N°003944 al N°003958 según anexo N°004	33	9		1.430,34	4.477,20
29/10/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 24 al 29 de octubre según Facturas N° 003959- 003981 según anexo de ventas N° 005	45	13		1.722,51	6.199,71
5/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 05 de noviembre según Factura N°003982 al N°003989 según anexo de ventas N°006	57	16		2.268,52	8.468,23
12/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 07 al 12 de noviembre según Facturas N°003990 al N°004001 según anexo de ventas N°007	67	19		1.793,09	10.261,32
19/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 14 al 19 de noviembre según Facturas N°004002 al N°004012 según anexo de ventas N°008	77	22		1.363,97	11.625,29
30/11/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 21 al 30 de noviembre según Facturas N°004013 al N°004021 según anexo de ventas N°009	91	26		1.742,65	13.367,94
10/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 01 al 10 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000002 al N° 002-002-0000019 según anexo de ventas N°0010	105	29		3.017,42	16.385,36
17/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes de la semana 12 al 17 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000020 al N° 002-002-0000038 según anexo de ventas N°0011	115	32		2.919,20	19.304,56
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>19.304,56</b>	<b>19.304,56</b>



EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Ventas				<b>Código:</b> 41.01.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>				<b>19.304,56</b>	<b>19.304,56</b>
24/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 19 al 24 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000039 al N° 002-002-0000056 según anexo de ventas N°0012	125	35		1.683,81	20.988,37
31/12/2022	P/r. La venta de quesos a varios clientes del 26 al 31 de diciembre según Facturas N° 002-002-0000057 al N° 002-002-0000066 según anexo de ventas N°0013	136	38		1.572,21	22.560,58
	<b>TOTAL</b>				<b>22.560,58</b>	<b>22.560,58</b>
31/12/2022	P/r. La utilidad bruta en Ventas	148	41	22.560,58		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>22.560,58</b>	<b>22.560,58</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Utilidad Bruta en Ventas				<b>Código:</b> 41.01.02		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/11/2022	P/r. La utilidad bruta en Ventas	148	41		2.612,59	2.612,59
31/11/2023	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	43	2.612,59		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>2.612,59</b>	<b>2.612,59</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Mano de Obra				<b>Código:</b> 51.02.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
7/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP1	9	3		312,63	312,63
15/10/2022	P/r. La distribución de la mano de obra en la OP N°2	19	6		279,72	592,35
21/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°3	29	8		279,72	872,08
28/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP4	39	11		329,09	1.201,16
31/10/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de octubre según Rol de pagos.	48	13	850,00		351,16
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>850,00</b>	<b>1.201,16</b>	<b>351,16</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b> Mano de Obra			<b>Código:</b> 51.02.01			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>850,00</b>	<b>1.201,16</b>	<b>351,16</b>
31/10/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de octubre 2022 según Rol de Provisiones.	49	14	247,89		103,28
31/10/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de octubre 2022.	50	14	103,28		0,00
5/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°5	54	15		227,25	227,25
11/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°6	63	18		275,94	503,19
19/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°7	74	21		275,94	779,13
30/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°8	88	25		422,03	1.201,16
30/11/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de noviembre según Rol de pagos.	94	26	850,00		351,16
30/11/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de noviembre 2022 según Rol de Provisiones.	95	27	247,89		103,28
30/11/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de noviembre 2022.	96	27	103,28		0,00
10/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°9	102	28		395,12	395,12
17/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°10	111	31		268,68	663,80
24/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°11	121	34		268,68	932,48
31/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°12	133	37		268,68	1.201,16
31/12/2022	P/r. El pago a trabajadores correspondiente al mes de diciembre según Rol de pagos.	139	38	850,00		351,16
31/12/2022	P/r. Registro de los Beneficios de Ley del mes de diciembre 2022 según Rol de Provisiones.	140	39	247,89		103,28
31/12/2022	P/r. Registro del aporte patronal del mes de diciembre 2022.	141	39	103,28		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>3.603,49</b>	<b>3.603,49</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados				<b>Código:</b>	51.03.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
8/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota MPD	11	3		261,65	261,65	
15/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	20	6		225,33	486,98	
21/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	30	9		258,55	745,53	
28/10/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	40	11		300,51	1.046,04	
5/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	55	16		394,82	1.440,86	
12/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	65	18		302,06	1.742,92	
19/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	75	21		235,83	1.978,75	
30/11/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	89	25		299,93	2.278,68	
10/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	103	29		545,14	2.823,82	
17/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	113	32		513,35	3.337,18	
24/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	122	34		299,08	3.636,25	
31/12/2022	P/r. La aplicación de la tasa predeterminada según cuota de MPD	134	37		275,28	3.911,54	
31/12/2022	P/r. La variación del costo real sobre el aplicado	143	40	3.911,54		0,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>3.911,54</b>	<b>3.911,54</b>	<b>0,00</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Costos Indirectos de Fabricación Reales				<b>Código:</b>	51.04.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
3/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°1	6	2	181,27		181,27	
7/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP1	9	3	41,14		222,41	
10/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°2	17	5	152,69		375,10	
15/10/2022	P/r. La distribución de la mano de obra en la OP N°2	19	6	32,91		408,01	
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>408,01</b>		<b>408,01</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Costos Indirectos de Fabricación Reales				<b>Código:</b>	51.04.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>408,01</b>		<b>408,01</b>	
17/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°3	27	8	175,67		583,68	
21/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°3	29	8	24,68		608,36	
24/10/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°4	37	10	208,88		817,24	
28/10/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP4	39	11	32,91		850,15	
29/10/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-0045783	44	12	11,62		861,77	
29/10/2022	P/r. El pago de arriendo del mes de octubre al Sr. Carlos Campo	46	13	200,00		1.061,77	
1/11/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden OP N°5	52	15	271,37		1.333,14	
5/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°5	54	15	16,23		1.349,37	
7/11/2022	P/r. Requisición de Materiales para la orden de producción N°6	61	17	213,37		1.562,74	
11/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°6	63	18	32,46		1.595,20	
14/11/2022	P/r. Requisición de Materiales para OP N°7	71	20	162,68		1.757,88	
19/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°7	74	21	24,35		1.782,23	
21/11/2022	P/r. Requisición de Materiales OP N°8	81	23	205,73		1.987,96	
29/11/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-008888555543	86	24	10,57		1.998,53	
29/11/2022	P/r. El pago de arriendo del mes de Noviembre al Sr. Carlos Campo	87	24	200,00		2.198,53	
30/11/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°8	88	25	48,70		2.247,23	
1/12/2022	P/r. Requisición de Materiales OP N°9	98	27	362,29		2.609,52	
10/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°9	102	28	47,41		2.656,93	
12/12/2022	P/r. Requisición de Materiales OP N°10	108	30	341,63		2.998,56	
17/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°10	111	31	31,61		3.030,17	
19/12/2022	P/r. Requisición de Materiales OP N°11	119	33	203,62		3.233,79	
24/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°11	121	34	23,71		3.257,50	
26/12/2022	P/r. Requisición de Materiales OP N°12	129	36	180,33		3.437,82	
	<b>SUMAN Y PASAN:</b>			<b>3.437,82</b>	<b>0,00</b>	<b>3.437,82</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Costos Indirectos de Fabricación Reales				<b>Código:</b>	51.04.01	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>3.437,82</b>	<b>0,00</b>	<b>3.437,82</b>	
29/12/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-00548888890	131	36	9,95		3.447,77	
29/12/2022	P/r. El pago de arriendo del mes de octubre al Sr. Carlos Campo	132	37	200,00		3.647,77	
31/12/2022	P/r. La distribución de la mano de Obra OP N°12	133	37	31,61		3.679,38	
31/12/2022	P/r. La depreciación de propiedad planta y equipo cargandole al costo	142	39	327,83		4.007,21	
31/12/2022	P/r. La variación del costo real sobre el aplicado	143	40		4.007,21	0,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>4.007,21</b>	<b>4.007,21</b>	<b>0,00</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Depreciación de Maquinaria y Equipo				<b>Código:</b>	51.04.01.03	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/12/2022	P/r. La depreciación de propiedad planta y equipo cargandole al costo	142	39	135,00		135,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>135,00</b>		<b>135,00</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Depreciación Muebles y Enseres				<b>Código:</b>	51.04.01.04	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
31/12/2022	P/r. La depreciación de propiedad planta y equipo cargandole al costo	142	39	192,83		192,83	
	<b>TOTAL</b>			<b>192,83</b>		<b>192,83</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
LIBRO MAYOR							
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD							
<b>Cuenta:</b>	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones				<b>Código:</b>	51.04.01.08	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo	
29/10/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-0045783	44	12	11,62		11,62	
29/11/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-00888855543	86	24	10,57		22,19	
29/12/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-00548888890	131	36	9,95		32,14	
	<b>TOTAL</b>			<b>32,14</b>		<b>32,14</b>	

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Agua, Energia, Luz y Telecomunicaciones				<b>Código:</b> 51.04.01.08		
<b>Subcuenta:</b> Luz Eléctrica				<b>Código:</b> 51.04.01.08.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/10/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-0045783	45	12	7,19		7,19
29/11/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-008888555543	85	24	6,70		13,89
29/12/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-005488888890	127	36	6,20		20,09
<b>TOTAL</b>				<b>20,09</b>		<b>20,09</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Agua, Energia, Luz y Telecomunicaciones				<b>Código:</b> 51.04.01.08		
<b>Subcuenta:</b> Agua Potable				<b>Código:</b> 51.04.01.08.02		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/10/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-0045783	45	12	4,43		4,43
29/11/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-008888555543	85	24	3,87		8,30
29/12/2022	P/r. El pago de Servicios Básicos mes de octubre S/F N° 001-001-005488888890	127	36	3,75		12,05
<b>TOTAL</b>				<b>12,05</b>		<b>12,05</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Costo de Producto Vendido				<b>Código:</b> 51.05.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
3/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	3	1	195,50		195,50
8/10/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	14	4	1.369,15		1.564,65
15/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	23	7	1.219,14		2.783,79
22/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	32	9	1.327,59		4.111,38
29/10/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	43	12	1.553,19		5.664,57
5/11/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	58	17	1.883,84		7.548,40
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>7.548,40</b>	<b>0,00</b>	<b>7.548,40</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Costo de Producto Vendido				<b>Código:</b>	51.05.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>SUMAN Y VIENEN:</b>			<b>7.548,40</b>	<b>0,00</b>	<b>7.548,40</b>	
12/11/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	68	19	1.554,54		9.102,94	
19/11/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	78	22	1.250,43		10.353,37	
30/11/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	92	26	1.643,77		11.997,14	
10/12/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	106	30	2.594,84		14.591,98	
17/12/2022	P/r. La venta de los productos al precio de costo.	116	33	2.363,43		16.955,41	
24/12/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	126	35	1.512,05		18.467,46	
31/12/2022	P/r. La venta de los productos terminados al precio de costo.	137	38	1.384,86		19.852,31	
31/12/2022	P/r. El cierre de la variación del costo	144	40	95,67		19.947,98	
	<b>TOTAL</b>			<b>19.947,98</b>		<b>19.947,98</b>	
31/12/2022	P/r. La utilidad bruta en Ventas	148	41		19.947,98	0,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>19.947,98</b>	<b>19.947,98</b>	<b>0,00</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Variación del Costo				<b>Código:</b>	51.06.01	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
31/12/2022	P/r. La variación del costo real sobre el aplicado	143	40	95,67		\$95,67	
31/12/2022	P/r. El cierre de la variación del costo	144	40		95,67	0,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>95,67</b>	<b>95,67</b>	<b>0,00</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>							
<b>Cuenta:</b>	Suministros y Materiales				<b>Código:</b>	52.01.04	
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>A</b>	<b>F</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41	242,74		242,74	
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		242,74	0,00	
	<b>TOTAL</b>			<b>242,74</b>	<b>242,74</b>	<b>0,00</b>	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>LIBRO MAYOR AUXILIAR</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b>	Suministros y Materiales				<b>Código:</b>	52.01.04
<b>Cuenta:</b>	Suministros de Oficina				<b>Código:</b>	52.01.04.01
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41	8,58		8,58
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		8,58	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>8,58</b>	<b>8,58</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>LIBRO MAYOR AUXILIAR</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b>	Suministros y Materiales				<b>Código:</b>	52.01.04
<b>Subcuenta:</b>	Suministros de Aseo y Limpieza				<b>Código:</b>	52.01.04.02
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41	6,35		6,35
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		6,35	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>6,35</b>	<b>6,35</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>LIBRO MAYOR AUXILIAR</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$ USD</b>						
<b>Cuenta:</b>	Suministros y Materiales				<b>Código:</b>	52.01.04
<b>Cuenta:</b>	Herramientas Menores				<b>Código:</b>	52.01.04.03
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. El consumo de suministros de aseo y limpieza, suministros de oficina y herramientas menores en un 10% cargandole al gasto	147	41	227,81		227,81
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		227,81	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>227,81</b>	<b>227,81</b>	<b>0,00</b>



EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo					<b>Código:</b> 52.01.21	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La depreciación de maquinaria y equipo cargandole al gasto	146	40	948,75		948,75
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	40		948,75	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>948,75</b>	<b>948,75</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo					<b>Código:</b> 52.01.21	
<b>Subcuenta:</b> Depreciación Equipo de Computación					<b>Código:</b> 52.01.21.03	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La depreciación de maquinaria y equipo cargandole al gasto	146	40	48,75		48,75
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	40		48,75	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>48,75</b>	<b>48,75</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo					<b>Código:</b> 52.01.21	
<b>Subcuenta:</b> Depreciación de Vehículo					<b>Código:</b> 52.01.21.04	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La depreciación de maquinaria y equipo cargandole al gasto	146	41	900,00		900,00
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		900,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>0,00</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"						
LIBRO MAYOR						
EXPRESADO EN DOLARES \$ USD						
<b>Cuenta:</b> Otros Gastos					<b>Código:</b> 52.01.28	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La provisión del 1% de cuentas incobrables, de acuerdo a la ley tributaria	145	41	76,07		76,07
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		76,07	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>76,07</b>	<b>76,07</b>	<b>0,00</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ USD**

**Cuenta:** Otros Gastos

**Código:** 52.01.28

**Subcuenta:** Cuentas Incobrables

**Código:** 52.01.28.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/12/2022	P/r. La provisión del 1% de cuentas incobrables, de acuerdo a la ley tributaria	145	41	76,07		76,07
31/12/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos y utilidad del Ejercicio	149	42		76,07	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>76,07</b>	<b>76,07</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 OCTUBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS USD**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
1.01.01.01	Caja	6.558,21	6.271,97	286,23	
1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras	29.567,25	11.329,50	18.237,75	
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	26.973,28	18.688,00	8.285,28	
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa	12.529,50	12.529,50		
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	4.559,15	2.659,53	1.899,62	
1.01.03.03	Inventario Productos en Proceso	19.656,81	19.656,81		
1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	19.852,31	19.852,31		
1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción	107,00		107,00	
1.01.03.12	Otros Inventarios	3.333,25		3.333,25	
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)	187,47		187,47	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	6.000,00		6.000,00	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	8.570,00		8.570,00	
1.02.01.08	Equipo de Computación	650,00		650,00	
1.02.01.09	Vehículo	20.000,00		20.000,00	
1.02.02.06	Depre. Acumulada de Maquinaria y Equipo		135,00		135,00
1.02.02.05	Depre. Acumulada de Muebles y Enseres		192,83		192,83
2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores	8.170,00	16.840,64		8.670,64
2.01.07.03	Obligaciones con el IESS	508,81	763,22		254,41
2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a Empleados	141,67	531,25		389,58
3.01.01.01	Capital Inicial		55.301,56		55.301,56
41.01.01	Ventas		22.560,58		22.560,58
51.02.01	Mano de Obra	3.603,49	3.603,49		
51.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	3911,54	3911,54		
51.04.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales	4.007,21	4.007,21		
51.05.01	Costo de Producto Vendido	19.947,98		19.947,98	
51.06.01	Variación del Costo	95,67	95,67		
	<b>TOTAL</b>	<b>198.930,60</b>	<b>198.930,60</b>	<b>87.504,59</b>	<b>87.504,59</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2022

(f) Propietario

(f) Contadora



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 OCTUBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS USD**

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANCIERO	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Activo	Pasivo. Pat
1.01.01.01	Caja	286,23				286,23				286,23	
1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras	18.237,75				18.237,75				18.237,75	
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	8.285,28				8.285,28				8.285,28	
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima Directa										
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1.899,62				1.899,62				1.899,62	
1.01.03.03	Inventario Productos en Proceso										
1.01.03.04	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén										
1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción	107,00			6,35	100,65				100,65	
1.01.03.12	Otros Inventarios	3.333,25			236,39	3.096,86				3.096,86	
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)	187,47				187,47				187,47	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	6.000,00				6.000,00				6.000,00	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	8.570,00				8.570,00				8.570,00	
1.02.01.08	Equipo de Computación	650,00				650,00				650,00	
1.02.01.09	Vehiculo	20.000,00				20.000,00				20.000,00	
1.02.02.06	Depre. Acumulada de Maquinaria y Equipo		135,00				135,00			-135,00	
1.02.02.05	Depre. Acumulada de Muebles y Enseres		192,83				192,83			-192,83	
2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		8.670,64				8.670,64				8.670,64
2.01.07.03	Obligaciones con el IESS		254,41				254,41				254,41
2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a Empleados		389,58				389,58				389,58
3.01.01.01	Aporte del Propietario		55.301,56				55.301,56				55.301,56
41.01.01	Ventas		22.560,58	22.560,58							
51.02.01	Mano de Obra										
51.03.01	Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados										
51.04.01	Costos Indirectos de Fabricacion Reales										



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 OCTUBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS USD**

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANCIERO	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Activo	Pasivo. Pat
51.05.01	Costo de Producto Vendido	19.947,98			19.947,98						
51.06.01	Variacion del Costo										
	<b>TOTAL</b>	<b>87.504,59</b>	<b>87.504,59</b>								
1.01.02.09	(-)Provisión de Cuentas Incobrables				76,07		76,07				-76,07
52.01.28.01	Cuentas Incobrables			76,07		76,07	0,00	76,07			
1.02.02.08	(-)Depreciación Acumulada Equipo de computación				48,75		48,75				-48,75
1.02.02.09	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo				900,00		900,00				-900,00
52.01.21.03	Depreciación Equipo de Computación			48,75		48,75		48,75			
52.01.21.04	Depreciación de Vehículo			900,00		900,00		900,00			
52.01.04	Suministros y Materiales			242,74		242,74		242,74			
41.01.02	Utilidad Bruta en Ventas				2.612,59		2.612,59		2.612,59		
	<b>TOTAL</b>			<b>23.828,13</b>	<b>23.828,13</b>	<b>68.581,42</b>	<b>68.581,42</b>	<b>1.267,55</b>	<b>2.612,59</b>		
3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos							1.345,04			
2.01.07.05	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio							201,76			201,76
2.01.07.01	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio							85,61			85,61
3.07.01.02	Utilidad Neta							1.057,68			1.057,68
	<b>TOTAL</b>							<b>2.612,59</b>	<b>2.612,59</b>	<b>65.961,23</b>	<b>65.961,23</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2022

Sr.Fernando Contento  
(f) *Propietario*

Diana Maribel Guamán Paqui  
(f) *Contadora*



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Inventario Inicial de materia prima directa	0,00
(+)Compras de materia prima directa	12.529,50
(=)Materia prima directa disponible para la producción	12.529,50
(-) Inventario final de materia prima directa	0,00
<b>(=)MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>	<b>12.529,50</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>3.215,78</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	
Costos Indirectos de Fabricacion Aplicados	3.911,54
<b>(=)COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>19.656,81</b>
(+) Inventario inicial de productos en proceso	0,00
<b>(=)COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>19.656,81</b>
(-) Inventario final de productos en proceso	0,00
<b>(=)COSTO DE PRODUCTO TERMINADO</b>	<b>19.656,81</b>
(+)Inventario Inicial de Producto Terminado	195,50
<b>(=)COSTO DE PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>	<b>19.852,31</b>
(-) Inventario final de productos terminados	0,00
<b>(=)COSTO DE PRODUCTO VENDIDO</b>	<b>19.852,31</b>
(+) Variacion del Costo	95,67
<b>(=)COSTO DE PRODUCTO VENDIDO</b>	<b>19.947,98</b>

Loja, 31 de Diciembre 2022

(f) Propietario

(f) Contadora



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>41.</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		
<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>	<b>22.560,58</b>	
41.01.01	Ventas	<u>22.560,58</u>	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>22.560,58</b>
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>51.01</b>	<b>Materiales Utilizados</b>		
<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>	<b>19.947,98</b>	
51.05.01	(-) Costo de Productos Vendido	<u>19.947,98</u>	
	<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>19.947,98</b>
<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>		
41.01.02	(=) Utilidad Bruta en Ventas		<b>2.612,59</b>
<b>52.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>52.01</b>	<b>Gastos Administrativos</b>		
<b>52.01.04</b>	<b>Suministros y Materiales</b>	<b>242,74</b>	
52.01.04.01	Suministros de Aseo y Limpieza	6,35	
52.01.04.02	Suministros de Oficina	8,58	
52.01.04.03	Herramientas Menores	227,81	
<b>52.01.28</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>76,07</b>	
52.01.28.01	Cuentas Incobrables	76,07	
<b>52.01.21</b>	<b>Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>948,75</b>	
52.01.21.03	Depreciación Equipo de Computación	48,75	
52.01.21.04	Depreciación de Vehículo	<u>900,00</u>	
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>1.267,55</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>1.267,55</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.07.</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>		
<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>1.345,04</b>
3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos	1.345,04	
<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>		<b>287,36</b>
2.01.07.01	Obligaciones con la Administración Tributaria		
2.01.07.01.01	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	85,61	
2.01.07.05	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio		
2.01.07.05.01	(-) 15% Participacion Trabajadores	201,76	
<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>1.057,68</b>
3.07.01.02	Utilidad Neta	1.057,68	

Loja, 31 de Diciembre 2022

(f) Propietario

(f) Contadora



EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Expresado en Dólares USD

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		<b>18.523,98</b>
1.01.01.01	Caja	286,23	
1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras	18.237,75	
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>		<b>8.209,21</b>
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	8.285,28	
1.01.02.09	(-)Provisión de Cuentas Incobrables	-76,07	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>		<b>5.097,13</b>
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1.899,62	
1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción	100,65	
1.01.03.12	Otros Inventarios	3.096,86	
<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		<b>187,47</b>
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)	187,47	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>32.017,80</b>
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>35.220,00</b>
1.02.01.05	Muebles y Enseres	8.570,00	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	6.000,00	
1.02.01.08	Equipo de Computación	650,00	
1.02.01.09	Vehículo	20.000,00	
	<b>(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo</b>		<b>-1.276,58</b>
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-192,83	
1.02.02.06	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-135,00	
1.02.02.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-48,75	
1.02.02.09	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	-900,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>33.943,43</u></b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>65.961,23</u></b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		
<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		<b>8.670,64</b>
2.01.03.01	Cuentas por pagar Proveedores	8.670,64	
<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>		<b>931,35</b>
<b>2.01.07.01</b>	<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>	<b>85,61</b>	
2.01.07.01.01	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	85,61	
<b>2.01.07.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>	<b>254,41</b>	
2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	103,28	
2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	80,33	





**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**Expresado en Dólares USD**

2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%	70,81	
<b>2.01.07.04</b>	<b>Por Beneficios de Ley a Empleados</b>	<b>389,58</b>	
2.01.07.04.01	Décimo tercera remuneración por pagar	70,83	
2.01.07.04.02	Décimo cuarta remuneración por pagar	212,50	
2.01.07.04.03	Vacaciones	106,25	
<b>2.01.07.05</b>	<b>Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio</b>	<b>201,76</b>	
2.01.07.05.01	15% Participación Trabajadores por pagar	201,76	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>9.601,99</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.01.</b>	<b>Capital</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital Suscrito o Asignado</b>	<b>55.301,56</b>	
3.01.01.01	Capital Inicial	55.301,56	
<b>3.07.</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>		
<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>1.057,68</b>	
3.07.01.02	Utilidad Neta	1.057,68	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>56.359,24</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>65.961,23</u></b>

Loja, 31 de Diciembre del 2022

(f) Propietario

(f) Contadora



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN**

**INGRESOS**

Ingresos por Ventas	9.999,82
Cuentas por Cobrar	18.688,00
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	<b>28.687,82</b>

**EGRESOS**

Cuentas por pagar	8.170,00
Obligaciones con el IESS	508,81
Beneficios Sociales	141,67
Mano de Obra	2.309,03
Pago compra Materia Prima	551,60
Pago de Arriendo	600,00
Pago Servicios Básicos	32,14

**TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS** **12.313,24**

**FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN** **16.374,58**

**B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Total Actividades de Inversión 0,00

**C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Total Actividades de Financiamiento 0,00

**D. AUMENTO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

**AUMENTO NETO DEL EJERCICIO** 16.374,58

**EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO (01/11/2022)** 2.149,40

**EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO (31/12/2022)** **18.523,98**

Loja, 31 de Diciembre del 2022

(f) Propietario

(f) Contadora



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Cuenta	Saldo Inicial	Capital	Superávit	Utilidad del Ejercicio	Saldo Final
Capital	55.301,56				55.301,56
Superávit de Capital Resultados					
Utilidad del Ejercicio				1.057,68	1.057,68
<b>TOTAL</b>	<b>55.301,56</b>			<b>1.057,68</b>	<b>56.359,24</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2022

-----  
*(f) Propietario*

-----  
*(f) Contadora*



EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
NOTAS EXPLICATIVAS  
Al 31 de diciembre del 2022  
Expresado en Dólares USD

Código	Cuentas	Valor	Notas
<b>1 .</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>32.017,80</b>	
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>18.523,98</b>	<b>2</b>
1.01.01.01	Caja	286,23	
1.01.01.02	Bancos e Instituciones Financieras	18.237,75	
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>	<b>8.209,21</b>	
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	8.285,28	<b>3</b>
1.01.02.09	(-)Provisión de Cuentas Incobrables	-76,07	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventarios</b>	<b>5.097,13</b>	<b>4</b>
1.01.03.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1.899,62	
1.01.03.05	Suministro de Aseo y Limpieza para la Producción	100,65	
1.01.03.12	Otros Inventarios	3.096,86	
<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>187,47</b>	
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)	187,47	
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33.943,43</b>	
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>35.220,00</b>	<b>5</b>
1.02.01.05	Muebles y Enseres	6.000,00	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	8.570,00	
1.02.01.08	Equipo de Computación	650,00	
1.02.01.09	Vehículo	20.000,00	
<b>1.02.02</b>	<b>(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>-1.276,58</b>	
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-192,83	
1.02.02.06	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-135,00	
1.02.02.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-48,75	
1.02.02.09	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	-900,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>65.961,23</b>	
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>9.601,99</b>	
<b>2.01.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>9.601,99</b>	
<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>8.670,64</b>	
2.01.03.01	Cuentas por pagar Proveedores	8.670,64	<b>6</b>
<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>931,35</b>	
<b>2.01.07.01</b>	<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>	<b>85,61</b>	
2.01.07.01.01	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	85,61	
<b>2.01.07.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>	<b>254,41</b>	
2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	103,28	
2.01.07.03.02	Aporte Individual por Pagar 9,45%	80,33	
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar 8,33%	70,81	
<b>2.01.07.04</b>	<b>Por Beneficios de Ley a Empleados</b>	<b>389,58</b>	
2.01.07.04.01	Décimo tercera remuneración por pagar	70,83	
2.01.07.04.02	Décimo cuarta remuneración por pagar	212,50	
2.01.07.04.03	Vacaciones	106,25	
<b>2.01.07.05</b>	<b>Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio</b>	<b>201,76</b>	
2.01.07.05.01	15% Participación Trabajadores por pagar	201,76	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>56.359,24</b>	<b>7</b>
<b>3.01.</b>	<b>Capital</b>	<b>55.301,56</b>	
<b>3.01.01</b>	<b>Capital Propio</b>	<b>55.301,56</b>	
3.01.01.01	Aporte Propietario	55.301,56	
<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>1.057,68</b>	
3.07.01.02	Utilidad Neta	1.057,68	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>65.961,23</b>	

Loja, 31 de Diciembre del 2022

-----  
(f) Propietario


-----  
(f) Contadora



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**


Código	Cuenta	Valor	Nota
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>41.</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		
<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>	<b>22.560,58</b>	
41.01.01	Ventas	22.560,58	<b>8</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>22.560,58</b>	
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>51.</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		
<b>51.05</b>	<b>Costo de Productos Vendidos</b>	<b>19.947,98</b>	
51.05.01	(-) Costo de Productos Vendido	19.947,98	
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>19.947,98</b>	
<b>41.01</b>	<b>Ventas</b>		
41.01.02	(=) Utilidad Bruta en Ventas	<b>2.612,59</b>	
<b>52.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.267,55</b>	
<b>52.01</b>	<b>Gastos Administrativos</b>	<b>1.267,55</b>	<b>9</b>
<b>52.01.04</b>	<b>Suministros y Materiales</b>	<b>242,74</b>	
52.01.04.01	Suministros de Aseo y Limpieza	6,35	
52.01.04.02	Suministros de Oficina	8,58	
52.01.04.03	Herramientas Menores	227,81	
<b>52.01.28</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>76,07</b>	
52.01.28.01	Cuentas Incobrables	76,07	
<b>52.01.21</b>	<b>Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>948,75</b>	
52.01.21.03	Depreciación Equipo de Computación	48,75	
52.01.21.04	Depreciación de Vehículo	900,00	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.07.</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>1.345,04</b>	
<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>1.345,04</b>	
3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos	1.345,04	<b>10</b>
<b>2.01.07</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>287,36</b>	
2.01.07.01	Obligaciones con la Administración Tributaria	<b>85,61</b>	
2.01.07.01.01	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	85,61	
2.01.07.05	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	<b>201,76</b>	
2.01.07.05.01	(-) 15% Participacion Trabajadores	201,76	
<b>3.07.01</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>1.057,68</b>	
3.07.01.02	Utilidad Neta	1.057,68	<b>11</b>

Loja, 31 de diciembre del 2022

---

*(f) Propietario*

---

*(f) Contadora*



## EMPRESA “QUESO SARAGURO”

### NOTAS EXPLICATIVAS

Del 01 de Octubre al 31 de diciembre del 2022

#### 1. Antecedentes

La empresa “QUESO SARAGURO” con RUC 1104602998001, inicia sus actividades el 08 de octubre del 2007, como una empresa familiar legalmente representado por el Sr. Luis Fernando Contento Contento, siendo una empresa calificada por el SRI como Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad, se encuentra ubicada en la provincia del Azuay cantón Nabón kilómetro 49 entrada a Zhiña, sector Tinajillas, dedicada a la elaboración de diferentes variedades de quesos. Actualmente cuenta con 14 tipos de queso y además tequila en distintas presentaciones elaborado artesanalmente y 8 variedades de harinas de los granos que produce nuestra tierra.

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### ACTIVOS

En los Activos existe un valor de sesenta y cinco mil novecientos sesenta y uno, 23/100 (\$65.961,23), que comprende todos los bienes, valores, derechos y obligaciones de propiedad de la empresa, la misma que se compone del efectivo y equivalentes al efectivo, activos financieros, inventarios y propiedades, planta y equipo; por lo tanto, se detalla las siguientes cuentas:

#### 2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Con respecto al efectivo y equivalentes del efectivo; la cuenta **Caja**, corresponde a los valores de las ventas realizadas de los productos terminados, además de los ingresos por concepto de cuentas por cobrar a clientes que se realizaron en efectivo; la cuenta **Bancos**, corresponde a las ventas de productos terminados, depósitos a la cuenta de ahorros y transferencias realizadas por parte de los clientes y pagos realizados a los proveedores.

##### Caja y Bancos

Son los recursos disponibles de Caja y Bancos con los que cuenta la empresa para sus operaciones, representan los valores de las ventas diarias realizadas, los mismos que se detallan a continuación:

Detalle	Valor		
	Al 01 de octubre 2022	Al 31 de diciembre de 2022	Variación
Caja	1.638,67	286,23	1.352,44
Bancos	510,73	18.237,75	17.727,02
<b>Total</b>	<b>2.149,40</b>	<b>18.523,98</b>	<b>16.374,58</b>

Se puede apreciar que al 01 de octubre de 2022 la empresa cuenta con un saldo de caja y bancos de \$2.149,40 y para el 31 de diciembre un valor de \$18.523,98, el cual indica que hubo un incremento de \$16.374,58 situación que se dio debido a que la empresa realizó diversas transacciones como son las ventas de los quesos, compras de materia prima, abonos a proveedores, servicios básicos, por otra parte esta variación muestra una gestión financiera apropiada garantizando la sostenibilidad económica a largo plazo en medio de las operaciones productivas normales de la empresa.

### 3. Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados

Son los créditos otorgados a los clientes por la venta de productos terminados, el cobro es en efectivo, cheque o mediante la transferencia al Banco Pichincha, por lo tanto durante el periodo se ha determinado que existe una variación entre el saldo inicial y final, quedando como saldo un valor de \$7.606,73 y una variación de \$6.993,27 lo que muestra que se ha recuperado el más del 50% de las cuentas pendientes de cobro los mismos que se detallan a continuación:

Detalle	Valor		
	Al 01 de octubre 2022	Al 31 de diciembre de 2022	Variación
Gerardo Ortiz e Hijos Cia.Ltda.	3.620,00	1.447,04	2.172,96
Conorque Cia.Ltda	1.960,00	1.388,61	571,39
Rosa Dutan Comisariato	320,00	0,00	320,00
Panaderias el Sol (Rosa Saico)	199,00	199,00	0,00
Corporación El Rosado S.A	4.090,00	276,34	3.813,66
Dicavi S.A	600,00	0,00	600,00
Comisariato Popular Cia.Ltda.	1.820,00	820,00	1.000,00
Comisariato Familiar Famicom Cia. Ltda.	302,00	0,00	302,00
Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	572,00	2.712,55	-2.140,55
Otras tiendas pequeñas	1.117,00	0,00	1.117,00
Carmen Duchitanga	0,00	71,63	-71,63
Bairon Villa Guamán	0,00	286,15	-286,15
Lorena Toledo	0,00	405,41	-405,41
<b>Total</b>	<b>14.600,00</b>	<b>7.606,73</b>	<b>6.993,27</b>

Durante el período octubre-diciembre la empresa “Queso Saraguro” ha logrado recuperar la mayor parte de las cuentas por cobrar que los clientes le adeudaban, dando un resultando de un saldo final de \$7.606,73, lo que indica una adecuada gestión de cobro y un control de las ventas a crédito, evitando que exista problemas de liquidez a futuro.

#### 4. Inventarios

Está conformada por el Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén, Inventario de Materia Prima directa e indirecta, Inventario de Productos en Proceso, Suministros de oficina, Suministros de Aseo y Limpieza para producción. Con respecto a los Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén tiene como finalidad establecer procedimientos para la gestión eficaz de los inventarios de materia prima para la producción, garantizando un flujo eficiente y permitiendo de esta manera conocer la disponibilidad de stock de los productos y mantener una gestión adecuada de los niveles del inventario.

##### **Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén**

Representa los productos terminados que posee la empresa “Queso Saraguro” para la venta, se puede observar que al 31 de diciembre del 2022 no cuenta con productos terminados en stock debido a que se ha vendido toda la producción la misma que se detalla a continuación:

Detalle	Valor		
	Inventario Inicial	Inventario Final	Total
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	195,50	0,00	195,50
<b>Total</b>	<b>195,50</b>	<b>0,00</b>	<b>195,50</b>

#### ACTIVO NO CORRIENTE

##### **5. Propiedad, Planta y Equipo**

Dentro de los activos fijos de la empresa se encuentran Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Equipo de computación y Vehículo; los cuales son activos tangibles que mantiene la empresa para proporcionar bienes y servicios, el cual se realiza la depreciación dando un concepto contable que indica la disminución del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil, ya que refleja la realidad de cómo equipos y propiedades, de acuerdo a su uso y desgaste pierden valor con el tiempo, de la misma manera se realizó las depreciaciones con el método de línea recta, aplicando los porcentajes establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), como se detalla a continuación:



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**TABLA DE DEPRECIACIÓN**  
**MÉTODO DE LÍNEA RECTA**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$ USD**

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

Bien	Valor del Bien	Vida Útil	%	Valor real	Depreciacion anual	Depreciacion mensual	Depreciacion Trimestral
Maquinaria y Equipo	6.000,00	10	10%	600	540,00	45,00	135,00
Muebles y Enseres	8.570,00	10	10%	857	771,30	64,28	192,83
Equipo de Computación	650,00	3	33%	65	195,00	16,25	48,75
Vehículo	20.000,00	5	20%	2000	3600,00	300,00	900,00
Herramientas Menores	3.037,50	3	10%	303,75	911,25	75,94	227,81
<b>Total</b>	<b>38.257,50</b>				<b>6017,55</b>	<b>501,46</b>	<b>1504,39</b>

## PASIVO

En los Pasivos se evidencia un total de nueve mil seis cientos uno, 99/100 (\$9.601,99), que son las deudas a corto plazo que mantiene la empresa con terceras personas, la misma que está compuesta por las cuentas y documentos por pagar proveedores, las obligaciones con la administración tributaria, y otras obligaciones corrientes, las mismas que se detallan a continuación.

### 6. Cuentas por Pagar Proveedores

Representa las obligaciones que posee la empresa, las mismas que se realizan mediante transferencias bancarias de la cuenta de ahorros del Banco Pichincha, al 01 de octubre de 2022 el valor inicial fue de \$4.311,14 mientras que para el 31 de diciembre de 2022 fue de \$8.670,64 donde se muestra un aumento con una variación de \$4.359,50 como se detalla a continuación:

Detalle	Valor		
	Al 01 de octubre 2022	Al 31 de diciembre de 2022	Variación
Cuentas por Pagar Proveedores	4.311,14	8.670,64	4.359,50
<b>Total</b>	<b>4.311,14</b>	<b>8.670,64</b>	<b>4.359,50</b>

Las cuentas por pagar durante el período comprendido entre el 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022, ha presentado un incremento debido a la compra de materia prima directa a crédito durante el período, esto refleja confianza de nuestro proveedor y en su capacidad de abastecernos con la materia prima necesaria para mantener la actividad operativa.

## **PATRIMONIO NETO**

### **Capital**

El Patrimonio representa los bienes y valores reales con los que cuenta la empresa una vez descontada las deudas con terceros, es decir, es la diferencia entre el activo y el pasivo; está conformada de Capital y Resultados del Ejercicio; al final del último trimestre del 2022 cuenta con un valor de cincuenta y seis mil trescientos cincuenta y nueve, 24/100 (\$56.359,24).

### **7. Capital Suscrito**

La empresa “Queso Saraguro” al 01 de octubre del 2022 cuenta con un patrimonio de \$55.301,56 y para el 31 de diciembre del 2022 cuenta con un valor \$56.359,24 con una variación de \$1.057,68. A continuación en la siguiente tabla se puede evidenciar que el patrimonio ha tenido un incremento para el último semestre lo que indica que existió mejoría en el nivel de liquidez de la empresa.

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>		
	<b>Al 01 de octubre 2022</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>Variación</b>
Patrimonio	55.301,56	56.359,24	1.057,68
<b>Total</b>	<b>55.301,56</b>	<b>56.359,24</b>	<b>1.057,68</b>

El patrimonio de la empresa Queso Saraguro desde el 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, ha presentado un incremento debido a varios factores como son las ventas de los productos terminados y otros ingresos operativos, lo cual tiene un impacto positivo en la parte económica y financiera de la empresa.

## **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

De acuerdo al Estado del Resultado Integral la empresa presenta las siguientes notas explicativas:

### **INGRESOS**

#### **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Representan los ingresos que tiene la empresa con su principal actividad, mismo que es la producción y venta al por mayor y menos de quesos. Los Ingresos de Actividades Ordinarias al finalizar el último trimestre registro un valor de veinte y dos mil quinientos sesenta con cincuenta y ocho dólares (\$22.560,58), está compuesto básicamente por las ventas del 0%.

## 8. Ventas

Las ventas de la empresa "Queso Saraguro" en el periodo comprendido entre el 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022 fueron \$22.560,58, los mismos que representan las ventas de las diversas variedades de quesos es decir los productos terminados.

Detalle	Valor		
	Ventas 0%	Ventas 12%	Total
Ventas	22.560,58	0,00	22.560,58
<b>Total</b>	<b>22.560,58</b>	<b>0,00</b>	<b>22.560,58</b>

Durante el último trimestre del 2022, la empresa generó en ventas un total de \$22.560,58 exclusivamente de productos como son el queso mozzarella, amasado, andino, maduro entre otros; esto se debe a que la empresa ya cuenta con una alta demanda de las diferentes empresas tanto locales como nacionales, dando como resultado un impacto positivo al aumentar los ingresos.

## COSTOS Y GASTOS

### Costos y Gastos

Los costos son valores que incurren en el área de producción y tienen relación directa con el proceso de transformación de los productos, y los gastos representan los desembolsos realizados por la empresa que se relacionan con la actividad económica.

### 9. Gastos Administrativos

Conocidos también como gastos operacionales, representan aquellos gastos a nivel administrativo de la empresa, y efectivamente están relacionados con el pago de impuestos, salarios, mantenimiento de maquinaria, materiales de oficina, suministros de aseo y limpieza para producción, depreciaciones, entre otros. Se pudo evidenciar que al 31 de diciembre del 2022 se tuvo gastos de \$1.267,55.

### 10. Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos

En el periodo octubre a diciembre del año 2022, presenta un valor de \$1.345,04 esto se debe al resultado obtenido de la diferencia entre los ingresos y los gastos antes de los impuestos, el saldo nos permite calcular la participación a trabajadores 15%, como se detalla a continuación:

Detalle	Valor	
	Al 31 de diciembre de 2022	Total
Utilidad del Ejercicio antes de Impuestos	1.345,04	1.345,04
<b>Total</b>	<b>1.345,04</b>	<b>1.345,04</b>

## 11. Utilidad Neta

Esta representa la utilidad neta obtenida por la empresa "Queso Saraguro" del periodo octubre-diciembre 2022, luego de la contabilización de ingresos, costos, gastos y determinar el impuesto a la renta de acuerdo a lo establecido en la Ley, la cual fue de \$1.057,68 como se indica a continuación:

Detalle	Valor				
	Ganancia Bruta en Ventas	Gastos	Participación Trabajadores	Impuesto a la renta por pagar del Ejercicio	Total
Utilidad Neta	2.612,59	1.267,55	201,76	85,61	1.057,68
<b>Total</b>	<b>2.612,59</b>	<b>1.267,55</b>	<b>201,76</b>	<b>85,61</b>	<b>1.057,68</b>

La ganancia neta de \$1.057,68 obtenida por la empresa "Queso Saraguro" al cierre del periodo octubre-diciembre del 2022 se origina por la eficiente administración de ingresos, costos y gastos. De igual manera esto se debe por controlar de manera eficiente los costos de producción y operativos, lo que le permitió mantener sus gastos bajo control.

Loja, 31 de Diciembre del 2022

**Elaborado por:**

---

Diana Maribel Guamán Paqui  
**Contadora**

## 7. Discusión

Previo a la realización de la Organización Contable en la Empresa “Queso Saraguro” del Cantón Loja, calificada por el Servicio de Rentas Internas como contribuyente no obligado a llevar contabilidad, dedicada principalmente a la producción de diversos tipos de quesos, se procedió a desarrollar un acercamiento con el Representante Legal por medio de una entrevista, posterior a la a la misma se pudo evidenciar el desconocimiento por parte del propietario sobre el control y manejo contable, impidiendo conocer la realidad económica y financiera, en primera instancia no contaba con registros actualizados del inventario que permita al propietario conocer sobre los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa, causando un control inadecuado de la materia prima directa e indirecta, productos en proceso y productos terminados; seguidamente, no cuentan con un Plan y Manual de Cuentas que facilite al registro correcto de las transacciones, todas las situaciones antes mencionadas daban como resultado que la información financiera generada por la empresa no fuera verídica y confiable para la correcta toma de decisiones.

La documentación sustentatoria como son las facturas de compra, venta, registros de cuentas por pagar y cobrar, no se encuentran archivadas de manera ordenada y clasificada el cual no permite mantener un registro fiable; no existe registros de control sobre los costos de la materia prima y de la mano de obra directa e indirecta.

Para solucionar los problemas encontradas en la empresa y con la finalidad de brindar una solución, se procedió a realizar el presente Trabajo de Integración Curricular denominado “Organización Contable de la Empresa “Queso Saraguro” del Cantón Saraguro. Periodo Octubre - Diciembre 2022”, se aplicó el Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción para determinar los costos unitarios y costos totales, se inició con la elaboración del Inventario Inicial mediante la constatación física de los valores, bienes y obligaciones que posee la empresa para luego estructurar el Plan y Manual de Cuentas en relación a la actividad económica para seguidamente determinar el Estado de Situación Inicial; de igual manera en base a la documentación fuente se procede a registrar las transacciones de manera ordenada y cronológica en el Libro Diario con ayuda de los registros auxiliares, elaboración de los libros mayores para su posterior registro en el Balance de Comprobación, se realizó la respectiva Hoja de Trabajo, Estado de Costos de Productos Vendidos, en el Estado de Resultados se pudo evidenciar ingresos por \$22.560,58 mismos que corresponden a las ventas realizadas, en costos de ventas un valor de

\$19.947,98, los gastos con un total de \$1.267,55 y como resultado una utilidad neta de \$1.057,68 y en el Estado de Flujo del Efectivo el resultado neto es de \$18.523,98 valor que se refleja en el Estado de Situación Financiera en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que servirá al propietario como herramienta de apoyo para mejorar su rendimiento.

Con la implementación contable realizada, el propietario puede conocer la situación económica – financiera real que la empresa obtuvo durante el periodo económico octubre – diciembre 2022, así como también tiene conocimiento sobre el valor real de los Activos Fijos luego de sus respectivas depreciaciones, y finalmente cuenta con un inventario actualizado de la materia prima y demás insumos disponibles para la producción.

## 8. Conclusiones

En base a los resultados obtenidos y de acuerdo a los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación realizada en la empresa “QUESO SARAGURO”, del señor Luis Fernando Contento Contento, se obtuvo las siguientes conclusiones:

- Se elaboró un Plan y manual de Cuentas acorde a las necesidades y naturaleza de la misma, lo que permitió clasificar y codificar los grupos, subgrupos y las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, costos, gastos e ingresos, así como tratamiento en lo que respecta a los débitos, créditos y saldo.
- Se diseñó formatos y registros auxiliares contables que respaldan la información de las operaciones diarias de manera más clara y oportuna, facilitando el registro adecuado de las transacciones, entradas y salidas del efectivo obtenidas en las compras y ventas, de igual manera permitió el correcto manejo de los elementos del costo como son la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Se desarrolló el proceso contable de acuerdo a las normas y principios vigentes para lo cual se utilizó el sistema de costos por órdenes de producción, el mismo que inició con el inventario inicial, seguidamente se elaboró el memorándum de operaciones para llevar el registro en el Libro Diario hasta la elaboración de los Estados Financieros, el mismo que refleja un activo de \$65.961,23; un pasivo de \$9.601,99 y un patrimonio de \$56.359,24.
- Se implementó un Sistema Contable de Costos por Órdenes de Producción, de acuerdo a la actividad económica que realiza la empresa, facilitando controlar de manera individual cada uno de los elementos del costo y además permitió conocer el costo real de cada orden de producción, así como también la utilidad obtenida en el periodo económico.

## 9. Recomendaciones

En base a las conclusiones emitidas, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda implementar el plan y manual de cuentas que fue diseñado de acorde a las necesidades de la empresa el mismo que sirve para el adecuado registro de las operaciones diarias y de esta forma comprender de mejor manera la información presentada en los Estados Financieros.
- Realizar un control y manejo de la materia prima mediante los formatos y registros de la materia prima directa como indirecta mediante la aplicación de las tarjetas Kárdex ya que los mismos permitirán el control eficiente de los elementos del costo, facilitando la distribución y asignación del costo real de la producción.
- Se recomienda al propietario tomar en consideración la propuesta de implementar el proceso de organización contable aplicado como un modelo a seguir, la cual le facilitará para obtener información real y exacta sobre la situación económica de la empresa, que le servirá para la toma de decisiones e implementar estrategias para el mejoramiento de la misma.
- Aplicar el Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción con la finalidad de que pueda conocer el costo real de cada producto en cada orden de producción y de esta manera optimizar y maximizar los recursos según las respectivas órdenes de producción con la finalidad de reducir los costos en la elaboración de quesos, como también conocer la situación económica y financiera de la empresa.



## 10. Bibliografía

- Aduvire, N. (2018). *Contabilidad de Costos. Empresa Industrial*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/274154309/Empresa-Industrial>
- Aguirre, P. (octubre de 2021). *Mundi. Contabilidad de Costos dentro de la Empresa y como puede beneficiar en la administración económica*. Obtenido de <https://mundi.io/all/contabilidad-de-costos/>
- Aguirre, E. (20 de diciembre de 2022). *Sector Secundario*. Obtenido de <https://www.unprofesor.com/ciencias-sociales/sector-secundario-caracteristicas-5803.html>
- Amaya, C. (2020). *Costos y Presupuestos. Conceptos Básicos*. 52.
- Andrade de Guajardo, N., & Guajardo Cantu, G. (2018). *CONTABILIDAD FINANCIERA* (Septima ed.). Mexico: Apolo.
- Aquino, H. (2019). *CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN*. Obtenido de [https://www.academia.edu/36461327/Libro\\_Contabilidad\\_de\\_Costos\\_1\\_](https://www.academia.edu/36461327/Libro_Contabilidad_de_Costos_1_)
- Araujo, W. (3 de septiembre de 2019). *Rol de Pagos Aplicados a los Contratos*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11797/1/T-UCSG-PRE-JUR-DER-MD-212.pdf>
- Arguello, A., Llumiguano Poma, M., Gavilánéz Cárdenas, C., & Torres Ordoñez, L. (2020). *Administracion de Empresas. Elementos Basicos*. Bolivar: PONS PUBLISHING HOUSE.
- Azato, L. (30 de noviembre de 2019). *Revista de la Facultad de Ciencias Contables. Clasificación de las Empresas*.
- Burgos Alarcón, H. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>
- Cárdenas, A. (2021). *Descripción de la Solicitud de Compra*. Obtenido de <https://www.ibm.com/docs/es/mam-saas/7.6.0.9?topic=application-purchase-requisitions-overview>

- Cárdenas, E. (2022). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/niif\\_pymes/NIIF\\_PYME\\_2015\\_RES\\_003\\_2020EF30.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf)
- Código de Trabajo Reformado. (2023). Obtenido de <https://biblioteca.defensoria.gob.ec/bitstream/37000/3364/1/C%20de%20Trabajo%202804-11-2021%29.pdf>
- Código Tributario Reformado. (2022). Obtenido de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/codigo-tributario>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *CONTABILIDAD INICIAL*. Riobamba: La Caracola.
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2019). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (Primera ed.).
- Espejo Jaramillo, L., & Lopez, G. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL. ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)* (primera ed.). Loja, Ecuador: EDILOJA.
- Estupiñan Gaitan, R. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BASICOS BAJO NIC/NIFF* (Tercera ed.). Bogota: Ecoe.
- Fajardo Ortiz, M., & Soto González, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial. Análisis de Estados Financieros*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- Frederick, D. (2019). *Sector Secundario*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/sector-secundario/>
- García, J. (2018). *Sistemas de Costeo*. Obtenido de <http://www.loscostos.info/sistemas.html>
- Hurtado, B. (2020). *Determinación de Costos*. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Documents/TESIS/Byron%20Bladimir%20Jap%C3%B3n%20Hurtado%20y%20Irma%20Mariuxi%20Zhanay%20Quito.pdf>

- Lavolpe, A. (2019). *LOS SISTEMAS DE COSTOS Y LA CONTABILIDAD*. Obtenido de <https://intercostos.org/documentos/congreso-08/156.pdf>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2022). Obtenido de <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO-LRTI.pdf>
- Ley de Registro Único de Contribuyentes Reformado. (2022). Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2022-10/ley%20del%20ruc.pdf>
- Ley de Seguridad Social Reformado. (2023). Obtenido de <https://biblioteca.defensoria.gob.ec/bitstream/37000/3398/1/Ley%20de%20Seguridad%20Social.pdf>
- Martinez, E. (2020). *Objetivos de la Contabilidad de Costos*. Obtenido de <http://administracion.universidadipei.com/wp-content/uploads/2020/07/A2.pdf>
- Méndez Villanueva, A. (2020). *Contabilidad Financiera. Estado de Resultados o de pérdidas o ganancias*. Obtenido de [https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad\\_Financiera1\\_Unidad\\_3.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf)
- Montes, K. (2021). *INVENTARIO INICIAL*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/326259536/INVENTARIO-INICIAL-docx>
- Palacios, M. (2019). *CONTABILIDAD DE LOS COSTOS I. PROESAD*.
- Perdomo Moreno, A. (2019). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Obtenido de <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/12411.pdf>
- Quiroga Panta, A. (2022). *Documentos Fuente del Registro Contable*. Obtenido de <http://www.ccp-tumbes.org/index.php/trabajos-tecnicos/biblioteca/14-investigacion-documentos-fuentes-del-registro-contable/file>
- Ramirez, C., & Garcia, M. (2018). *FUNDAMENTOS Y TECNICAS DE COSTO*. Obtenido de [https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS\\_Y\\_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf](https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf)

- Reglamento para la aplicacion Ley de Regimen Tributario Interno. (2022). Obtenido de <https://newsite.cite.com.ec/download/reglamento-de-aplicacion-a-la-ley-de-regimen-tributario-interno-2022/>
- Rodriguez, I. (2019). *Tarjeta Control de Bodega*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/11616/1/20152.pdf>
- Sanchez , L. (2019). *Estado de Costos de Productos Vendidos*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/84518603/ESTADO-DE-COSTOS-DE-PRODUCTOS-VENDIDOSpptx/>
- Santos, S. (2018). *CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LAS FINANZAS*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6945/1/UPS-CT003601.pdf>
- Siniestra Valencia, G., & Rincon Soto, C. (2020). *Contabilidad de Costos con aproximación a las Normas Internacionales*. Obtenido de <https://docplayer.es/76441640-Contabilidad-de-costos.html>
- Tello Ayala, I. A., Vaca Zarate, A. G., & Tipantuña, L. M. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL*. Guayaquil, Ecuador: Ediciones Grupo Compás.
- Valdivieso, E. (2021). *Balance de situación inicial*. Obtenido de <https://www.pichincha.com/portal/blog/post/balance-situacion-inicial>
- Veliz, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales*. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf>
- Viaña Fernandez, L. (2020). Manual de Costos y Presupuestos. *Manual de Costos y Presupuestos*, 74.
- Zapata Sanchez, P. (2019). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de Decisiones*. (Tercer ed.). Bogota, Colombia: Alfaomega.
- Zapata Sanchez, P. E. (2017). *Contabilidad General* (octava ed.). Colombia.

## 11. Anexos

### Anexo 1. Órdenes de Producción

EMPRESA "QUESO SARAGURO"	
<b>Orden de producción N° 1</b>	
<b>De departamentos:</b> Producción	<b>Fecha de pedido:</b> 03/10/2022
<b>Producción:</b> Semanal	<b>Fecha de entrega:</b> 08/10/2022
<b>Cantidad:</b> 458	
<b>Especificaciones de producto:</b>	
Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especias; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN	
<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso Amasado 200gr.	80
Queso mozzarella 450 gr	296
Queso andino 450 gr	51
Queso andino oregano 450 gr	31
<b>Total</b>	<b>458</b>
f) _____ <b>Contador</b>	f) _____ <b>Jefe de Producción</b>

EMPRESA "QUESO SARAGURO"	
<b>Orden de producción N° 2</b>	
<b>De departamentos:</b> Producción	<b>Fecha de pedido:</b> 10/10/2022
<b>Producción:</b> Semanal	<b>Fecha de entrega:</b> 15/10/2022
<b>Cantidad:</b> 363	
<b>Especificaciones de producto:</b>	
Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especias; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN	
<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	14
Queso mozzarella 450 gr	301
Queso andino oregano 450 gr	21
Queso andino 450 gr	27
<b>Total</b>	<b>363</b>
f) _____ <b>Contador</b>	f) _____ <b>Jefe de Producción</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 3****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 17/10/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 22/10/2022**Cantidad:** 398**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especias; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
queso mozzarella 800 gr	12
queso mozzarella 450 gr	257
queso mozzarella 200 gr	38
queso andino 900 gr	19
queso andino 450 gr	40
ques andino oregano 450 gr	32
<b>Total</b>	<b>398</b>

(f) \_\_\_\_\_

**Contador**

(f) \_\_\_\_\_

**Jefe de Producción****EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 4****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 24/10/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 29/10/2022**Cantidad:** 506**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especias; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso Mozzarella 800 gr	25
Queso mozzarella 450 gr	296
Queso mozzarella 200 gr	51
Queso amasado 200 gr	42
Queso andino 450 gr	42
Queso andino orégano 450 gr	50
<b>Total</b>	<b>506</b>

(f) \_\_\_\_\_

**Contador**

(f) \_\_\_\_\_

**Jefe de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 5****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 01/11/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 05/11/2022**Cantidad:** 656**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	20
Queso mozzarella 450 gr	549
Queso mozzarella 200 gr	61
Queso amasado 200 gr	3
Queso andino 450 gr	9
Queso andino orégano 450 gr	14
<b>Total</b>	<b>656</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción****EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 6****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 07/11/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 12/11/2020**Cantidad:** 502**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	24
Queso mozzarella 450 gr	325
Queso mozzarella 200 gr	63
Queso andino 900 gr	16
Queso andino 450 gr	34
Queso andino orégano 450 gr	40
<b>Total</b>	<b>502</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 7****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 14/11/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 19/11/2022**Cantidad:** 391**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	20
Queso mozzarella 450 gr	285
Queso mozzarella 200 gr	29
Queso amasado 200 gr	20
Queso andino 450 gr	18
Queso andino orégano 450 gr	19
<b>TOTAL</b>	<b>391</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción****EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 8****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 21/11/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 30/11/2022**Cantidad:** 490**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	25
Queso mozzarella 450 gr	360
Queso mozzarella 200 gr	47
Queso andino 450 gr	31
Queso andino orégano 450 gr	27
<b>TOTAL</b>	<b>490</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 9****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 01/12/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 10/12/2022**Cantidad:** 789**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	80
Queso mozzarella 450 gr	255
Queso mozzarella 200 gr	72
Queso andino 900 gr	38
Queso andino 450 gr	96
Queso andino orégano 450 gr	248
<b>TOTAL</b>	<b>789</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción****EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 10****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 12/12/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 17/12/2022**Cantidad:** 724**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	116
Queso mozzarella 450 gr	191
Queso mozzarella 200 gr	103
Queso andino 900 gr	47
Queso andino 450 gr	125
Queso andino orégano 450 gr	142
<b>Total</b>	<b>724</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 11****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 19/12/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 24/12/2022**Cantidad:** 457**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	48
Queso mozzarella 450 gr	214
Queso mozzarella 200 gr	20
Queso amasado 200 gr	6
Queso andino 900 gr	4
Queso andino 450 gr	78
Queso andino orégano 450 gr	87
<b>Total</b>	<b>457</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción****EMPRESA "QUESO SARAGURO"****Orden de producción N° 12****Departamentos:** Producción**Fecha de pedido:** 26/12/2022**Producción:** Semanal**Fecha de entrega:** 31/12/2022**Cantidad:** 403**Especificaciones de producto:**

Las determinadas por el cliente en cuanto a sabor, peso, tamaño, especies; y de acuerdo también a las especificaciones de INEN

<b>Tipo de Queso</b>	<b>Cantidad</b>
Queso mozzarella 800 gr	61
Queso mozzarella 450 gr	184
Queso mozzarella 200 gr	63
Queso andino 900 gr	19
Queso andino 450 gr	<b>18</b>
Queso andino orégano 450 gr	<b>58</b>
<b>Total</b>	<b>403</b>

f) \_\_\_\_\_  
**Contador**f) \_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

Anexo 2. Solicitudes de Compra

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 1</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 03/10/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 03/10/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.01.03.02			1672
<b>TOTAL</b>				<b>1672</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 2</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 10/10/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 10/10/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			1494
<b>TOTAL</b>				<b>1494</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 3</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 17/10/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 17/10/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			1628
<b>TOTAL</b>				<b>1628</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 4</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 24/10/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 24/10/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			1913
<b>TOTAL</b>				<b>1913</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 5</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 01/11/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 01/11/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			2556
<b>TOTAL</b>				<b>2556</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 6</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 07/11/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 07/10/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			2018
<b>TOTAL</b>				<b>2018</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 7</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 14/11/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 14/10/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			1526
<b>TOTAL</b>				<b>1526</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 8</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 21/11/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 21/10/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			1941
<b>TOTAL</b>				<b>1941</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 9</b>				
<b>Departamento que hace el pedido:</b> Producción				
<b>Fecha de pedido:</b> 01/12/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 01/12/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			3404
<b>TOTAL</b>				<b>3404</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 10</b>				
Departamento que hace el pedido: Producción				
Fecha de pedido: 12/12/2022			Fecha de entrega: 12/12/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			3226
<b>TOTAL</b>				<b>3226</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 11</b>				
Departamento que hace el pedido: Producción				
Fecha de pedido: 19/12/2022			Fecha de entrega: 19/12/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			1936
<b>TOTAL</b>				<b>1936</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>				
<b>SOLICITUD DE COMPRA N° 12</b>				
Departamento que hace el pedido: Producción				
Fecha de pedido: 26/12/2022			Fecha de entrega: 26/12/2022	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Materia Prima (Leche)	1.1.3.01			1745
<b>TOTAL</b>				<b>1745</b>
----- <b>f) Bodeguero</b>				

### Anexo 3. Órdenes de Compra

EMPRESA "QUESO SARAGURO"				
ORDEN DE COMPRA N° 1				
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay		<b>Fecha de pedido:</b> 03-10-2022		
<b>Dirección:</b> Kilómetro entrada a Zhiña		<b>Fecha de entrega:</b> 03-10-2022		
<b>Términos de entrega:</b> Instalaciones de la empresa		<b>Condiciones de pago:</b> Transferencia		
Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1672	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$836,00
			<b>Total</b>	<b>\$836,00</b>
Aprobado por:..... Departamento de compras				

EMPRESA "QUESO SARAGURO"				
ORDEN DE COMPRA N° 2				
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay		<b>Fecha de pedido:</b> 10-10-2022		
<b>Dirección:</b> Kilómetro entrada a Zhiña		<b>Fecha de entrega:</b> 10-10-2022		
<b>Términos de entrega:</b> Instalaciones de la empresa		<b>Condiciones de pago:</b> Transferencia		
Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1494	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$747,00
			<b>Total</b>	<b>\$747,00</b>
Aprobado por:..... Departamento de compras				

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ORDEN DE COMPRA N° 3**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Fecha de pedido:** 17-10-2022

**Dirección:** Kilómetro entrada a Zhiña

**Fecha de entrega:** 17-10-2022

**Términos de entrega:** Instalaciones de la empresa

**Condiciones de pago:** Transferencia

Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1628	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$814,00
			<b>Total</b>	<b>\$814,00</b>

Aprobado por:.....

Departamento de compras

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ORDEN DE COMPRA N° 4**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Fecha de pedido:** 24-10-2022

**Dirección:** Kilómetro entrada a Zhiña

**Fecha de entrega:** 24-10-2022

**Términos de entrega:** Instalaciones de la empresa

**Condiciones de pago:** Transferencia

Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1913	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$956,50
			<b>Total</b>	<b>\$956,50</b>

Aprobado por:.....

Departamento de compras

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ORDEN DE COMPRA N° 5**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Fecha de pedido:** 01-11-2022

**Dirección:** Kilómetro entrada a Zhiña

**Fecha de entrega:** 05-11-2022

**Términos de entrega:** Instalaciones de la empresa

**Condiciones de pago:** Transferencia

Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
2556	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$1.278,00
			<b>Total</b>	<b>\$1.278,00</b>

Aprobado por:.....

Departamento de compras



EMPRESA "QUESO SARAGURO"				
ORDEN DE COMPRA N° 6				
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay		<b>Fecha de pedido:</b> 07-11-2022		
<b>Dirección:</b> Kilómetro entrada a Zhiña		<b>Fecha de entrega:</b> 07-11-2022		
<b>Términos de entrega:</b> Instalaciones de la empresa		<b>Condiciones de pago:</b> Transferencia		
Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
2018	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$1.009,00
<b>Total</b>				<b>\$1.009,00</b>
Aprobado por:..... Departamento de compras				

EMPRESA "QUESO SARAGURO"				
ORDEN DE COMPRA N° 7				
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay		<b>Fecha de pedido:</b> 14-11-2022		
<b>Dirección:</b> Kilómetro entrada a Zhiña		<b>Fecha de entrega:</b> 14-11-2022		
<b>Términos de entrega:</b> Instalaciones de la empresa		<b>Condiciones de pago:</b> Transferencia		
Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1526	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$763,00
<b>Total</b>				<b>\$763,00</b>
Aprobado por:..... Departamento de compras				

EMPRESA "QUESO SARAGURO"				
ORDEN DE COMPRA N° 8				
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay		<b>Fecha de pedido:</b> 21-11-2022		
<b>Dirección:</b> Kilómetro entrada a Zhiña		<b>Fecha de entrega:</b> 21-11-2022		
<b>Términos de entrega:</b> Instalaciones de la empresa		<b>Condiciones de pago:</b> Transferencia		
Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1941	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$970,50
<b>Total</b>				<b>\$970,50</b>
Aprobado por:..... Departamento de compras				

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ORDEN DE COMPRA N° 9**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Fecha de pedido:** 01-12-2022

**Dirección:** Kilómetro entrada a Zhiña

**Fecha de entrega:** 01-12-2022

**Términos de entrega:** Instalaciones de la empresa

**Condiciones de pago:** Transferencia

Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
3404	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$1.702,00
<b>Total</b>				<b>\$1.702,00</b>

Aprobado por:.....

Departamento de compras

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ORDEN DE COMPRA N° 10**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Fecha de pedido:** 12-12-2022

**Dirección:** Kilómetro entrada a Zhiña

**Fecha de entrega:** 12-12-2022

**Términos de entrega:** Instalaciones de la empresa

**Condiciones de pago:** Transferencia

Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
3226	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$1.613,00
<b>Total</b>				<b>\$1.613,00</b>

Aprobado por:.....

Departamento de compras

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**ORDEN DE COMPRA N° 11**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Fecha de pedido:** 19-12-2022

**Dirección:** Kilómetro entrada a Zhiña

**Fecha de entrega:** 19-12-2022

**Términos de entrega:** Instalaciones de la empresa

**Condiciones de pago:** Transferencia

Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1936	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$968,00
<b>Total</b>				<b>\$968,00</b>

Aprobado por:.....

Departamento de compras

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N° 12</b>				
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay		<b>Fecha de pedido:</b> 26-12-2022		
<b>Dirección:</b> Kilómetro entrada a Zhiña		<b>Fecha de entrega:</b> 26-12-2022		
<b>Términos de entrega:</b> Instalaciones de la empresa		<b>Condiciones de pago:</b> Transferencia		
Cantidad	Código	Descripción	Precio unitario	Precio total
1745	1.1.3.01	Leche	\$0,50	\$872,50
<b>Total</b>				<b>\$872,50</b>
Aprobado por:..... Departamento de compras				

**Anexo 4. Informes de Recepción de Materiales**

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>			
<b>INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 1</b>			
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay			
<b>Orden de Compra N°:</b> 1			
<b>Fecha de recepción:</b> 03-10-2022			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1672	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <b>Firma Autorizada</b>			

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>			
<b>INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 2</b>			
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay			
<b>Orden de Compra N°:</b> 2			
<b>Fecha de recepción:</b> 10-10-2022			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1494	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <b>Firma Autorizada</b>			

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 3**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 3

**Fecha de recepción:** 17-10-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1628	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 4**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 4

**Fecha de recepción:** 24-10-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1913	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 5**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 5

**Fecha de recepción:** 01-11-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
2556	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 6**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 6

**Fecha de recepción:** 07-11-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
2018	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 7**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 7

**Fecha de recepción:** 14-11-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1526	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 8**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 8

**Fecha de recepción:** 21-11-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1941	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 9**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 9

**Fecha de recepción:** 01-12-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
3404	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 10**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 10

**Fecha de recepción:** 12-12-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
3226	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 11**

**Proveedor:** Xavier Savgay

**Orden de Compra N°:** 11

**Fecha de recepción:** 19-12-2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1936	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado

\_\_\_\_\_  
**Firma Autorizada**

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>			
<b>INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA N° 12</b>			
<b>Proveedor:</b> Xavier Savgay			
<b>Orden de Compra N°:</b> 12			
<b>Fecha de recepción:</b> 26-12-2022			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
1745	1.1.3.01	Leche	Entrega en buen estado
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <b>Firma Autorizada</b>			

**Anexo 5.** Notas de Requisición de Materiales

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b>					
<b>NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 1</b>					
<b>Fecha de Solicitud:</b> 03/10/2022			<b>Fecha de entrega:</b> 03/10/2022		
<b>Departamento:</b> Producción					
<b>Orden de Producción:</b> 1					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
3/10/2022	1672	litros	Leche	0,5	836,00
<b>TOTAL</b>					<b>836,00</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>					
Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
3/10/2022	167,20	mililitros	Cuajo	0,0300	5,02
3/10/2022	83,60	mililitros	Acido Cítrico	0,0250	2,09
3/10/2022	167,20	gramos	Fermento	0,5000	83,60
3/10/2022	1672,00	gramos	Sal	0,0008	1,25
3/10/2022	281,23	gramos	Especias (orégano)	0,0082	2,29
3/10/2022	80	unidad	Fundas Queso Amasado 200gr.	0,0900	7,20
3/10/2022	296	unidad	Fundas Queso Mozzarella 450 gr.	0,0900	26,64
3/10/2022	51	unidad	Fundas Queso Andino 450 gr.	0,0900	4,59
3/10/2022	31	unidad	Fundas Queso Andino Orégano 450 gr.	0,0900	2,79
3/10/2022	80	unidad	Etiquetas Queso Amasado 200gr.	0,1000	8,00
3/10/2022	296	unidad	Etiquetas Queso Mozzarella 450 gr.	0,1000	29,60
3/10/2022	51	unidad	Etiquetas Queso Andino 450 gr.	0,1000	5,10
3/10/2022	31	unidad	Etiquetas Queso Andino Orégano 450 gr.	0,1000	3,10
<b>TOTAL</b>					<b>181,27</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 2**

**Fecha de Solicitud:** 10/10/2022

**Fecha de entrega:** 10/10/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 2

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
10/10/2022	1494	litros	Leche	0,5	747,00
			<b>TOTAL</b>		<b>747,00</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
10/10/2022	149,40	mililitros	Cuajo	0,0300	4,48
10/10/2022	74,70	mililitros	Acido Cítrico	0,0250	1,87
10/10/2022	149,40	gramos	Fermento	0,5000	74,70
10/10/2022	1494,00	gramos	Sal	0,0008	1,12
10/10/2022	190,51	libras	Especias (orégano)	0,0082	1,55
10/10/2022	14	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,0900	1,26
10/10/2022	301	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,0900	27,09
10/10/2022	21	unidad	Fundas Queso andino oregano 450 gr	0,0900	1,89
10/10/2022	27	unidad	Fundas Queso andino 450 gr.	0,0900	2,43
10/10/2022	14	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,1000	1,40
10/10/2022	301	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,1000	30,10
10/10/2022	21	unidad	Etiquetas Queso andino oregano 450 gr	0,1000	2,10
10/10/2022	27	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr.	0,1000	2,70
			<b>TOTAL</b>		<b>152,69</b>



**EMPRESA “QESO SARAGURO”**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 3**

**Fecha de Solicitud:** 17/10/2022

**Fecha de entrega:** 17/10/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 3

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
17/10/2022	1628	litros	Leche	0,5	814,00
			<b>TOTAL</b>		<b>814,00</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
17/10/2022	162,80	mililitros	Cuajo	0,0300	4,88
17/10/2022	407,00	mililitros	Acido Cítrico	0,0250	10,18
17/10/2022	162,80	gramos	Fermento	0,5000	81,40
17/10/2022	1628,00	gramos	Sal	0,0008	1,22
17/10/2022	290,30	gramos	Especias (orégano)	0,0082	2,37
17/10/2022	12	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,0900	1,08
17/10/2022	257	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,0900	23,13
17/10/2022	38	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,0900	3,42
17/10/2022	19	unidad	Fundas Queso andino 900 gr	0,0900	1,71
17/10/2022	40	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,0900	3,60
17/10/2022	32	unidad	Fundas Queso andino oregano 450 gr	0,0900	2,88
17/10/2022	12	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,1000	1,20
17/10/2022	257	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,1000	25,70
17/10/2022	38	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,1000	3,80
17/10/2022	19	unidad	Etiquetas Queso andino 900 gr	0,1000	1,90
17/10/2022	40	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,1000	4,00
17/10/2022	32	unidad	Etiquetas Queso andino oregano 450 gr	0,1000	3,20
			<b>TOTAL</b>		<b>175,67</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 4**

**Fecha de Solicitud:** 24/10/2022

**Fecha de entrega:** 24/10/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 4

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

<b>Fecha</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
24/10/2022	1913	litros	Leche	0,5	956,50
			<b>TOTAL</b>		<b>956,50</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

<b>Fecha</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
24/10/2022	191	mililitros	Cuajo	0,0300	5,739
24/10/2022	478	mililitros	Acido Cítrico	0,0250	11,96
24/10/2022	191	gramos	Fermento	0,5000	95,65
24/10/2022	1913	gramos	Sal	0,0008	1,43
24/10/2022	454	gramos	Especias (orégano)	0,0082	3,70
24/10/2022	25	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,0900	2,25
24/10/2022	296	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,0900	26,64
24/10/2022	51	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,0900	4,59
24/10/2022	42	unidad	Fundas Queso amasado 200 gr	0,0900	3,78
24/10/2022	42	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,0900	3,78
24/10/2022	50	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,0900	4,5
24/10/2022	25	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,1000	2,5
24/10/2022	296	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,1000	29,6
24/10/2022	51	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,1000	5,1
24/10/2022	42	unidad	Etiquetas Queso amasado 200 gr	0,1000	4,2
24/10/2022	42	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,1000	4,2
24/10/2022	50	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,1000	5
			<b>TOTAL</b>		<b>208,88</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 5**

**Fecha de Solicitud:** 01/11/2022

**Fecha de entrega:** 01/11/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 5

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
1/11/2022	2556	litros	Leche	0,5	1278,00
			<b>TOTAL</b>		<b>1278,00</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
1/11/2022	255,60	mililitros	Cuajo	0,0300	7,67
1/11/2022	639,00	mililitros	Acido Cítrico	0,0250	15,98
1/11/2022	255,60	gramos	Fermento	0,5000	127,80
1/11/2022	2556,00	gramos	Sal	0,0008	1,92
1/11/2022	127,01	gramos	Especias (orégano)	0,0082	1,04
1/11/2022	20	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,0900	1,80
1/11/2022	549	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,0900	49,41
1/11/2022	61	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,0900	5,49
1/11/2022	3	unidad	Fundas Queso amasado 200 gr	0,0900	0,27
1/11/2022	9	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,0900	0,81
1/11/2022	14	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,0900	1,26
1/11/2022	20	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,1000	2,00
1/11/2022	549	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,1000	54,90
1/11/2022	61	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,1000	6,10
1/11/2022	3	unidad	Etiquetas Queso amasado 200 gr	0,1000	0,30
1/11/2022	9	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,1000	0,90
1/11/2022	14	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,1000	1,40
			<b>TOTAL</b>		<b>271,37</b>

**EMPRESA “QESO SARAGURO”**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 6**

**Fecha de Solicitud:** 07/11/2022

**Fecha de entrega:** 07/11/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 6

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

<b>Fecha</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1/11/2022	2018	litros	Leche	0,5	1009,00
			<b>TOTAL</b>		<b>1009,00</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

<b>Fecha</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
7/11/2022	201,80	mililitros	Cuajo	0,030	6,05
7/11/2022	504,50	mililitros	Acido Cítrico	0,025	12,61
7/11/2022	201,80	gramos	Fermento	0,500	100,90
7/11/2022	2018,00	gramos	Sal	0,001	1,51
7/11/2022	362,87	gramos	Especias (orégano)	0,008	2,96
7/11/2022	24	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,090	2,16
7/11/2022	325	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,090	29,25
7/11/2022	63	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,090	5,67
7/11/2022	16	unidad	Fundas Queso andino 900 gr	0,090	1,44
7/11/2022	34	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,090	3,06
7/11/2022	40	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,090	3,60
7/11/2022	24	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,100	2,40
7/11/2022	325	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,100	32,50
7/11/2022	63	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,100	6,30
7/11/2022	16	unidad	Etiquetas Queso andino 900 gr	0,100	1,60
7/11/2022	34	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,100	3,40
7/11/2022	40	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,100	4,00
			<b>TOTAL</b>		<b>213,37</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 7**

**Fecha de Solicitud:** 14/11/2022

**Fecha de entrega:** 14/11/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 7

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
1/11/2022	1526	litros	Leche	0,5	763,00
			<b>TOTAL</b>		<b>763,00</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
14/11/2022	152,60	mililitros	Cuajo	0,030	4,58
14/11/2022	381,50	mililitros	Acido Cítrico	0,025	9,54
14/11/2022	152,60	gramos	Fermento	0,500	76,30
14/11/2022	1526,00	gramos	Sal	0,001	1,14
14/11/2022	172,36	gramos	Especias (orégano)	0,008	1,41
14/11/2022	20	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,090	1,80
14/11/2022	285	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,090	25,65
14/11/2022	29	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,090	2,61
14/11/2022	20	unidad	Fundas Queso amasado 200 gr	0,090	1,80
14/11/2022	18	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,090	1,62
14/11/2022	19	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,090	1,71
14/11/2022	20	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,100	2,00
14/11/2022	285	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,100	28,50
14/11/2022	29	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,100	2,90
14/11/2022	20	unidad	Etiquetas Queso amasado 200 gr	0,100	2,00
14/11/2022	18	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,100	1,80
14/11/2022	19	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,100	1,90
			<b>TOTAL</b>		<b>162,68</b>

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 8**

**Fecha de Solicitud:** 21/11/2022

**Fecha de entrega:** 21/11/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 8

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
21/11/2022	1941	litros	Leche	0,5	970,50
			<b>TOTAL</b>		<b>970,50</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
21/11/2022	194,10	mililitros	Cuajo	0,030	5,82
21/11/2022	485,25	mililitros	Acido Cítrico	0,025	12,13
21/11/2022	194,10	gramos	Fermento	0,500	97,05
21/11/2022	1941,00	gramos	Sal	0,001	1,46
21/11/2022	244,94	gramos	Especias (orégano)	0,008	2,00
21/11/2022	25	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,090	2,25
21/11/2022	360	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,090	32,40
21/11/2022	47	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,090	4,23
21/11/2022	31	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,090	2,79
21/11/2022	27	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,090	2,43
21/11/2022	25	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,100	2,50
21/11/2022	360	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,100	36,00
21/11/2022	47	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,100	4,70
21/11/2022	31	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,100	3,10
21/11/2022	27	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,100	2,70
			<b>TOTAL</b>		<b>205,73</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 9**

**Fecha de Solicitud:** 01/12/2022

**Fecha de entrega:** 01/12/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 9

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
1/12/2022	3404	litros	Leche	0,5	1702,00
			<b>TOTAL</b>		<b>1702,00</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
1/12/2022	340,40	mililitros	Cuajo	0,030	10,21
1/12/2022	851,00	mililitros	Acido Cítrico	0,025	21,28
1/12/2022	340,40	gramos	Fermento	0,500	170,20
1/12/2022	3404,00	gramos	Sal	0,001	2,55
1/12/2022	2249,81	gramos	Especias (orégano)	0,008	18,35
1/12/2022	80	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,090	7,20
1/12/2022	255	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,090	22,95
1/12/2022	72	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,090	6,48
1/12/2022	38	unidad	Fundas Queso andino 900 gr	0,090	3,42
1/12/2022	96	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,090	8,64
1/12/2022	248	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,090	22,32
1/12/2022	80	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,100	8,00
1/12/2022	255	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,100	25,50
1/12/2022	72	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,100	7,20
1/12/2022	38	unidad	Etiquetas Queso andino 900 gr	0,100	3,80
1/12/2022	96	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,100	9,60
1/12/2022	248	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,100	24,80
			<b>TOTAL</b>		<b>362,29</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 10**

**Fecha de Solicitud:** 12/12/2022

**Fecha de entrega:** 12/12/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 10

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
12/12/2022	3226	litros	Leche	0,5	1613,00
			<b>TOTAL</b>		<b>1613,00</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
12/12/2022	322,60	mililitros	Cuajo	0,030	9,68
12/12/2022	806,50	mililitros	Acido Cítrico	0,025	20,16
12/12/2022	322,60	gramos	Fermento	0,500	161,30
12/12/2022	3226,00	gramos	Sal	0,001	2,42
12/12/2022	1288,20	gramos	Especias (orégano)	0,008	10,51
12/12/2022	116	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,090	10,44
12/12/2022	191	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,090	17,19
12/12/2022	103	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,090	9,27
12/12/2022	47	unidad	Fundas Queso andino 900 gr	0,090	4,23
12/12/2022	125	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,090	11,25
12/12/2022	142	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,090	12,78
12/12/2022	116	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,100	11,60
12/12/2022	191	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,100	19,10
12/12/2022	103	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,100	10,30
12/12/2022	47	unidad	Etiquetas Queso andino 900 gr	0,100	4,70
12/12/2022	125	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,100	12,50
12/12/2022	142	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,100	14,20
			<b>TOTAL</b>		<b>341,63</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 11**

**Fecha de Solicitud:** 19/12/2022

**Fecha de entrega:** 19/12/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 11

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
19/12/2022	1936	litros	Leche	0,5	968,00
			<b>TOTAL</b>		<b>968,00</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
19/12/2022	193,60	mililitros	Cuajo	0,030	5,81
19/12/2022	484,00	mililitros	Acido Cítrico	0,025	12,10
19/12/2022	193,60	gramos	Fermento	0,500	96,80
19/12/2022	1936,00	gramos	Sal	0,001	1,45
19/12/2022	789,25	gramos	Especias (orégano)	0,008	6,44
19/12/2022	48	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,090	4,32
19/12/2022	214	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,090	19,26
19/12/2022	20	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,090	1,80
19/12/2022	6	unidad	Fundas Queso amasado 200 gr	0,090	0,54
19/12/2022	4	unidad	Fundas Queso andino 900 gr	0,090	0,36
19/12/2022	78	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,090	7,02
19/12/2022	87	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,090	7,83
19/12/2022	48	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,100	4,80
19/12/2022	214	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,100	21,40
19/12/2022	20	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,100	2,00
19/12/2022	6	unidad	Etiquetas Queso amasado 200 gr	0,100	0,60
19/12/2022	4	unidad	Etiquetas Queso andino 900 gr	0,100	0,40
19/12/2022	78	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,100	7,80
19/12/2022	87	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,100	8,70
			<b>TOTAL</b>		<b>203,62</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**NOTA REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 12**

**Fecha de Solicitud:** 26/12/2022

**Fecha de entrega:** 26/12/2022

**Departamento:** Producción

**Orden de Producción:** 12

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
26/12/2022	1745	litros	Leche	0,5	872,50
<b>TOTAL</b>					<b>872,50</b>

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Fecha	Cantidad	Unidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
26/12/2022	174,50	mililitros	Cuajo	0,030	5,24
26/12/2022	436,25	mililitros	Acido Cítrico	0,025	10,91
26/12/2022	174,50	gramos	Fermento	0,500	87,25
26/12/2022	1745,00	gramos	Sal	0,001	1,31
26/12/2022	526,16	gramos	Especias (orégano)	0,008	4,29
26/12/2022	61	unidad	Fundas Queso mozzarella 800 gr	0,090	5,49
26/12/2022	184	unidad	Fundas Queso mozzarella 450 gr	0,090	16,56
26/12/2022	63	unidad	Fundas Queso mozzarella 200 gr	0,090	5,67
26/12/2022	19	unidad	Fundas Queso andino 900 gr	0,090	1,71
26/12/2022	18	unidad	Fundas Queso andino 450 gr	0,090	1,62
26/12/2022	58	unidad	Fundas Queso andino orégano 450 gr	0,090	5,22
26/12/2022	61	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 800 gr	0,100	6,10
26/12/2022	184	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 450 gr	0,100	18,40
26/12/2022	63	unidad	Etiquetas Queso mozzarella 200 gr	0,100	6,30
26/12/2022	19	unidad	Etiquetas Queso andino 900 gr	0,100	1,90
26/12/2022	18	unidad	Etiquetas Queso andino 450 gr	0,100	1,80
26/12/2022	58	unidad	Etiquetas Queso andino orégano 450 gr	0,100	5,80
<b>TOTAL</b>					<b>180,33</b>

**Anexo 6. Auxiliares de Venta**

EMPRESA "QUESO SARAGURO"										
AUXILIAR DE VENTAS										
MES: Octubre										
AUXILIAR N° 001										
Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
1/10/2022	N°003833	Lorena Toledo	20	Queso amasado 200gr.	2,00	40,00		40,00		
			42	Queso mozzarella 450gr.	3,65	153,30		153,30		
			10	Queso maduro 450gr.	4,00	40,00		40,00		
<b>TOTAL</b>			<b>72</b>		<b>9,65</b>	<b>233,30</b>		<b>233,30</b>		

EMPRESA "QUESO SARAGURO"										
AUXILIAR DE VENTAS										
MES: Octubre										
AUXILIAR N° 002										
Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
3/10/2022	N°003834	Bairon Villa Guaman	50	Queso amasado 200gr.	2,00	100,00	1,00	99,00		
3/10/2022	N°003837	Supermercados DICAVI	20	Queso amasado 200gr.	2,00	40,00	0,40	39,60		
4/10/2022	N°003922	Corporación Rosado	216	Queso mozzarella 450 gr	3,50	756,00	7,56		748,44	
5/10/2022	N°003923- N°003924	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	16	Queso mozzarella 450 gr	3,47	55,52	0,56		54,96	
			4	Queso andino 450 gr	3,47	13,88	0,14		13,74	
7/10/2022	N°003925	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,47	34,70	0,35		34,35	
			10	Queso andino 450 gr	3,47	34,70	0,35		34,35	
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,47	34,70	0,35		34,35	
7/10/2022	N°003926	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	8	Queso andino 450 gr	3,47	27,76	0,28		27,48	
7/10/2022	N°003927	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,47	20,82	0,21		20,61	
			3	Queso andino 450 gr	3,47	10,41	0,10		10,31	
			6	Queso andino oregano 450 gr	3,47	20,82	0,21		20,61	
7/10/2022	N°003928	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,47	20,82	0,21		20,61	
			6	Queso andino 450 gr	3,47	20,82	0,21		20,61	
7/10/2022	N°003929	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	15	Queso andino oregano 450 gr	3,47	52,05	0,52		51,53	
7/10/2022	N°003930	Conorque Cia.Ltda	42	Queso mozzarella 450 gr	3,65	153,30	1,53			151,77
			20	Queso andino 450 gr	3,65	73,00	0,73			72,27
7/10/2022	N°003931	Conorque Cia.Ltda	10	Queso amasado 200gr.	2,00	20,00	0,20			19,80
<b>TOTAL</b>			<b>458</b>		<b>58,44</b>	<b>1.489,30</b>	<b>14,89</b>	<b>138,60</b>	<b>1.091,97</b>	<b>243,84</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Octubre**

**AUXILIAR N° 003**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
11/10/2022	N°003932	Corporación Rosado	216	Queso mozzarella 450 gr	3,50	756,00	7,56		748,44	
	N°003933	anulado		Anulado		0,00				
12/10/2022	N°003934	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso andino oregano 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
12/10/2022	N°003935	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,47	34,70	0,35			34,35
			2	Queso andino 450 gr	3,47	6,94	0,07			6,87
12/10/2022	N°003936	Maria Ortiz	10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50		36,50		
13/10/2022	N°003937	Rosa Duche	22	Queso mozzarella 450 gr	3,65	80,30		80,30		
			4	Queso mozzarella 800 gr	6,65	26,60		26,60		
13/10/2022	N°003938	THREEVAL S.A.S	7	Queso mozzarella 450 gr	3,65	25,55	0,26	25,29		
			3	Queso andino 450 gr	3,65	10,95	0,11	10,84		
13/10/2022	N°003939	Monica Alexandra Cordova	5	Queso mozzarella 450 gr	3,65	18,25		18,25		
			4	Queso andino 450 gr	3,65	14,60		14,60		
			5	Queso andino oregano 450 gr	3,65	18,25		18,25		
14/10/2022	N°003940	Conorque Cia.Ltda	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			15	Queso mozzarella 450 gr	3,65	54,75	0,55			54,20
			15	Queso andino 450 gr	3,65	54,75	0,55			54,20
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
14/10/2022	N°003941	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,47	34,70	0,35			34,35
14/10/2022	N°003943	Maria Cordova	3	Queso mozzarella 450 gr	3,65	10,95		10,95		
			3	Queso mozzarella 200 gr	1,90	5,70		5,70		
			3	Queso andino 450 gr	3,65	10,95		10,95		
<b>TOTAL</b>			<b>363</b>		<b>76,38</b>	<b>1324,26</b>	<b>11,02</b>	<b>258,24</b>	<b>748,44</b>	<b>306,56</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Octubre**

**AUXILIAR N° 004**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
18/10/2022	N°003944	Corporación Rosado	162	Queso mozzarella 450 gr	3,50	567,00	5,67			561,33
19/10/2022	N°003945	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	8	Queso mozzarella 450 gr	3,47	27,76	0,28			27,48
19/10/2022	N°003946	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	7	Queso andino 450 gr	3,47	24,29	0,24			24,05
19/10/2022	N°003947	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	3	Queso mozzarella 450 gr	3,47	10,41	0,10			10,31
			3	Queso andino 450 gr	3,47	10,41	0,10			10,31
19/10/2022	N°003948	Rosa Saico	7	Queso mozzarella 450 gr	3,75	26,25		26,25		
			4	Queso andino 450 gr	3,75	15,00		15,00		
			5	Queso andino oregano 450 gr	3,75	18,75		18,75		
19/10/2022	N°003949	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso mozzarella 450 gr	3,47	17,35	0,17			17,18
			10	Queso andino 450 gr	3,47	34,70	0,35			34,35
			5	Queso andino oregano 450 gr	3,47	17,35	0,17			17,18
19/10/2022	N°003950	Anulado				0,00				
19/10/2022	N°003951	Conorque Cia.Ltda	10	Queso mozzarella 800 gr.	6,65	66,50	0,67			65,84
			40	Queso mozzarella 450 gr	3,65	146,00	1,46			144,54
			30	Queso mozzarella 200 gr	1,90	57,00	0,57			56,43
			19	Queso andino 900 gr	6,05	115,03	1,15			113,88
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,75	37,50	0,38			37,13
19/10/2022	N°003952	Anulado				0,00				
21/10/2022	N°003953	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	4	Queso mozzarella 450 gr	3,47	13,88	0,14		13,74	
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,47	13,88	0,14		13,74	
21/10/2022	N°003954	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	8	Queso mozzarella 450 gr	3,47	27,76	0,28		27,48	
			6	Queso andino 450 gr	3,47	20,82	0,21		20,61	
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,47	13,88	0,14		13,74	
21/10/2022	N°003955	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,47	34,70	0,35		34,35	
			3	Queso andino 450 gr	3,47	10,41	0,10		10,31	
21/10/2022	N°003956	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso mozzarella 450 gr	3,47	17,35	0,17		17,18	
			3	Queso andino 450 gr	3,47	10,41	0,10		10,31	
21/10/2022	N°003957	Dina Beltrán Brito	2	Queso mozzarella 800 gr	6,65	13,30		13,30		
			5	Queso mozzarella 450 gr	3,65	18,25		18,25		
			8	Queso mozzarella 200 gr	1,90	15,20		15,20		
			4	Queso andino 450gr	3,65	14,60		14,60		
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,65	14,60		14,60		
<b>TOTAL</b>			<b>398</b>		<b>111,77</b>	<b>1430,34</b>	<b>12,94</b>	<b>135,95</b>	<b>161,46</b>	<b>1119,98</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Octubre**

**AUXILIAR N° 005**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
24/10/2022	N°003959	Supermercado DICA VI	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50	0,67		65,84	
			12	Queso mozzarella 450 gr	3,65	43,80	0,44		43,36	
			11	Queso andino 450gr	3,65	40,15	0,40		39,75	
			12	Queso andino oregano 450 gr	3,65	43,80	0,44		43,36	
			22	Queso amasado	2,00	44,00	0,44		43,56	
24/10/2022	N°003960	Lorena Toledo	20	Queso amasado	2,00	40,00		40,00		
24/10/2022	N°003961	Bairon Villa Guaman	9	Queso mozzarella 800 gr	6,65	59,85		59,85		
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50		36,50		
			9	Queso mozzarella 200 gr	1,90	17,10		17,10		
24/10/2022	N°003962	Supermercado DICA VI	20	Queso mozzarella 450 gr	3,65	73,00	0,73		72,27	
24/10/2022	N°003964	Carmen Duchitanga	21	Queso mozzarella 450 gr	3,65	76,65		38,33		38,33
			12	Queso mozzarella 200 gr	1,90	22,80		11,40		11,40
			12	Queso andino oregano 450 gr	3,65	43,80		21,90		21,90
24/10/2022	N°003965- N°003970	Anulado				0,00	0,00			
25/10/2022	N°003971	Corporación Rosado	162	Queso mozzarella 450 gr	3,50	567,00	5,67		280,67	280,67
26/10/2022	N°003972	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	20	Queso mozzarella 450 gr	3,47	69,40	0,69			68,71
			15	Queso andino 450gr	3,47	52,05	0,52			51,53
26/10/2022	N°003973	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	3	Queso mozzarella 450 gr	3,47	10,41	0,10			10,31
			6	Queso andino 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
	N°003974	Anulado				0,00	0,00			
26/10/2022	N°003975	Maria Ortiz	3	Queso mozzarella 800 gr	6,65	19,95		19,95		
			13	Queso mozzarella 450 gr	3,65	47,45		47,45		
			13	Queso mozzarella 200 gr	1,90	24,70		24,70		
28/10/2022	N°003976	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso andino oregano 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
28/10/2022	N°003977	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
			10	Queso andino 450 gr	3,47	34,70	0,35			34,35
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,47	34,70	0,35			34,35

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Octubre**

**AUXILIAR N° 005**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
28/10/2022	N°003978	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,47	34,70	0,35			34,35
28/10/2022	N°003979	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
28/10/2022	N°003980	TREEVAL	6	Queso mozzarella 450 gr	3,65	21,90	0,22	21,68		
			6	Queso mozzarella 200 gr	1,90	11,40	0,11	11,29		
28/10/2022	N°003981	Super Tienda las Americas	3	Queso mozzarella 800 gr	6,65	19,95		19,95		
			11	Queso mozzarella 450 gr	3,65	40,15		40,15		
			11	Queso mozzarella 200 gr	2,00	22,00		22,00		
<b>TOTAL</b>			<b>506</b>		<b>118,37</b>	<b>1722,51</b>	<b>12,52</b>	<b>432,24</b>	<b>588,80</b>	<b>688,95</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Noviembre**

**AUXILIAR N° 006**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
1/11/2022	N°003982	Corporacion El Rosado	252	Queso Mozzarella 450gr.	3,50	882,00	8,82		261,95	611,23
1/11/2022	N°003983	Corporacion El Rosado	216	Queso Mozzarella 450gr.	3,50	756,00	7,56		224,53	523,91
4/11/2022	N°003984	Conorque Cia.Ltda	15	Queso mozzarella 800 gr	6,65	99,75	1,00			98,75
			50	Queso mozzarella 450 gr	3,65	182,50	1,83			180,68
			40	Queso mozzarella 200 gr	1,90	76,00	0,76			75,24
4/11/2022	N°003985	Conorque Cia.Ltda	7	Queso andino oregano 450 gr	3,75	26,25	0,26			25,99
			3	Queso amasado 200gr.	2,00	6,00	0,06			5,94
4/11/2022	N°003986	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso andino 450 gr	3,47	17,35	0,17	17,18		
4/11/2022	N°003987	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	4	Queso mozzarella 450 gr	3,47	13,88	0,14	13,74		
			4	Queso andino 450 gr	3,47	13,88	0,14	13,74		
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,47	13,88	0,14	13,74		
4/11/2022	N°003988	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,47	20,82	0,21	20,61		
			3	Queso andino oregano 450 gr	3,47	10,41	0,10	10,31		
4/11/2022	N°003989	Rosa Duche	5	Queso mozzarella 800 gr	6,65	33,25		33,25		
			21	Queso mozzarella 450 gr	3,65	76,65		76,65		
			21	Queso mozzarella 200 gr	1,90	39,90		39,90		
<b>TOTAL</b>			<b>656</b>			<b>2268,52</b>	<b>21,19</b>	<b>239,12</b>	<b>486,49</b>	<b>1521,73</b>



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Noviembre**

**AUXILIAR N° 007**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
7/11/2022	N°003990	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	15	Queso mozzarella 450 gr	3,47	52,05	0,52		51,53	
			10	Queso andino 450 gr	3,47	34,70	0,35		34,35	
			9	Queso andino oregano 450 gr	3,47	31,23	0,31		30,92	
7/11/2022	N°003991	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	12	Queso mozzarella 450 gr	3,47	41,64	0,42		41,22	
			6	Queso andino oregano 450 gr	3,47	20,82	0,21		20,61	
7/11/2022	N°003992	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso andino 450 gr	3,47	34,70	0,35		34,35	
9/11/2022	N°003993	Conorque Cia.Ltda	14	Queso mozzarella 800 gr	6,65	93,10	0,93		92,17	
			18	Queso mozzarella 450 gr	3,65	65,70	0,66		65,04	
			30	Queso mozzarella 200 gr	1,90	57,00	0,57		56,43	
9/11/2022	N°003994	Corporacion El Rosado	216	Queso Mozzarella 450gr.	3,50	756,00	7,56		374,22	374,22
10/11/2022	N°003995	Dina Beltrán Brito	10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50		36,50		
11/11/2022	N°003996	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso andino oregano 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
11/11/2022	N°003997	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso andino oregano 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
11/11/2022	N°003998	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso mozzarella 450 gr	3,47	17,35	0,17			17,18
11/11/2022	N°003999	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,47	20,82	0,21			20,61
			4	Queso andino 450 gr	3,47	13,88	0,14			13,74
			3	Queso andino oregano 450 gr	3,47	10,41	0,10			10,31
12/11/2022	N°004001	Bairon Villa Guamán	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50				66,50
			43	Queso mozzarella 450 gr	3,65	156,95				156,95
			33	Queso mozzarella 200 gr	1,90	62,70				62,70
			16	Queso andino 900 gr	6,65	106,40		106,40		
			10	Queso andino 450 gr	3,65	36,50		36,50		
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,65	36,50		36,50		
<b>TOTAL</b>			<b>502</b>		<b>87,14</b>	<b>1793,09</b>	<b>12,91</b>	<b>215,90</b>	<b>800,85</b>	<b>763,43</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Noviembre**

**AUXILIAR N° 008**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
14/11/2022	N°004002	Lorena Ortega	7	Queso mozzarella 800 gr	6,65	46,55		46,55		
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50		36,50		
			9	Queso andino 450gr	3,65	32,85		32,85		
14/10/2022	N°004003	Marco Toledo	20	Queso amasado 200 gr.	2,00	40,00		40,00		
14/11/2022	N°004004	Bairon Villa Guaman	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50		66,50		
			12	Queso mozzarella 450 gr	3,65	43,80		43,80		
			8	Queso mozzarella 200 gr	1,90	15,20		15,20		
16/11/2022	N°004005	Dina Beltrán Brito	20	Queso mozzarella 450 gr	3,65	73,00	0,73	72,27		
17/11/2022	N°004006	Corporación Rosado	213	Queso mozzarella 450 gr	3,50	745,50	7,46			738,05
18/11/2022	N°004007	Anulado				0,00	0,00	0,00		
18/11/2022	N°004008	Maria Ortiz	8	Queso mozzarella 450 gr	3,47	27,76	0,28	27,48		
			8	Queso mozzarella 200 gr	2,00	16,00	0,16	15,84		
19/11/2022	N°004009	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	4	Queso andino 450 gr	3,47	13,88	0,14		13,74	
			7	Queso andino oregano 450 gr	3,47	24,29	0,24		24,05	
19/11/2022	N°004010	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,47	34,70	0,35		34,35	
			12	Queso andino oregano 450 gr	3,47	41,64	0,42		41,22	
			5	Queso andino 450 gr	3,47	17,35	0,17		17,18	
19/11/2022	N°004011	Anulado			0,00	0,00	0,00			
19/11/2022	N°004012	Conorque Cia. Ltda.	3	Queso mozzarella 800 gr	6,65	19,95	0,20		19,75	
			12	Queso mozzarella 450 gr	3,65	43,80	0,44		43,36	
			13	Queso mozzarella 200 gr	1,90	24,70	0,25		24,45	
<b>TOTAL</b>			<b>391</b>		<b>70,32</b>	<b>1363,97</b>	<b>10,83</b>	<b>396,99</b>	<b>218,11</b>	<b>738,05</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Noviembre**

**AUXILIAR N° 009**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cantidad	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
21/11/2022	N°004013	Anulado								
21/11/2022	N°004014	Maria Cordova	15	Queso mozzarella 450 gr	3,65	54,75		54,75		
			9	Queso mozzarella 200 gr	1,90	17,1		17,1		
			7	Queso andino 450 gr	3,65	25,55		25,55		
22/11/2022	N°004015	Super Tienda las Americas	15	Queso mozzarella 800 gr	6,65	99,75		99,75		
			12	Queso mozzarella 450 gr	3,65	43,8		43,8		
			12	Queso mozzarella 200 gr	2,00	24		24		
22/11/2022	N°004016	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso andino oregano 450 gr	3,47	34,7	0,347			34,35
			15	Queso andino 450 gr	3,47	52,05	0,5205			51,53
23/11/2022	N°004017	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	20	Queso mozzarella 450 gr	3,47	69,4	0,694		68,71	
23/11/2022	N°004018	Corporación Rosado	230	Queso mozzarella 450 gr	3,50	805	8,05			796,95
29/11/2022	N°004019	Rosa Duche	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,5		66,5		
			12	Queso mozzarella 450 gr	3,65	43,8		43,8		
			14	Queso mozzarella 200 gr	1,90	26,6		26,6		
29/11/2022	N°004020	Rosa Saico	14	Queso mozzarella 450 gr	3,75	52,5		52,5		
			9	Queso andino 450 gr	3,75	33,75		33,75		
			5	Queso andino oregano 450 gr	3,75	18,75		18,75		
29/11/2022	N°004021	Carmen Duchitanga	21	Queso mozzarella 450 gr	3,65	76,65		76,65		
			12	Queso mozzarella 200 gr	1,90	22,8		22,8		
			12	Queso andino oregano 450 gr	3,65	43,8		43,8		
30/11/2022	N°004022	Supermercado DICA VI	36	Queso mozzarella 450 gr	3,65	131,4	1,314		130,09	
<b>TOTAL</b>			<b>490</b>			<b>1.742,65</b>	<b>10,93</b>	<b>650,10</b>	<b>198,79</b>	<b>882,83</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Diciembre**

**AUXILIAR N° 0010**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cant.	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
2/12/2022	N° 002-002-0000002	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	8	Queso mozzarella 450 gr	3,65	29,20	0,29			28,91
2/12/2022	N° 002-002-0000003	Anulado				0,00	0,00			0,00
2/12/2022	N° 002-002-0000004	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	4	Queso andino 450 gr	3,65	14,60	0,15			14,45
			4	Queso mozzarella 450 gr	3,65	14,60	0,15			14,45
2/12/2022	N° 002-002-0000005	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,65	21,90	0,22			21,68
			8	Queso andino oregano 450 gr	3,75	30,00	0,30			29,70
6/12/2022	N° 002-002-0000006	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso andino oregano 450 gr	3,75	18,75	0,19			18,56
			15	Queso mozzarella 450 gr	3,65	54,75	0,55			54,20
			5	Queso andino 450 gr	3,65	18,25	0,18			18,07
6/12/2022	N° 002-002-0000007	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso andino oregano 450 gr	3,75	22,50	0,23			22,28
			6	Queso mozzarella 450 gr	3,65	21,90	0,22			21,68
			4	Queso andino 450 gr	3,65	14,60	0,15			14,45
6/12/2022	N° 002-002-0000008	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	2	Queso mozzarella 450 gr	3,65	7,30	0,07			7,23
			3	Queso andino 450 gr	3,65	10,95	0,11			10,84
6/12/2022	N° 002-002-0000009	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	3	Queso andino oregano 450 gr	3,75	11,25	0,11			11,14
			5	Queso mozzarella 450 gr	3,65	18,25	0,18			18,07
			10	Queso andino 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
6/12/2022	N° 002-002-0000010	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso andino 450 gr	3,65	36,50	0,37		36,14	
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50	0,37		36,14	
6/12/2022	N° 002-002-0000011	Anulado				0,00	0,00			0,00
6/12/2022	N° 002-002-0000012	Anulado				0,00	0,00			0,00
6/12/2022	N° 002-002-0000013	Conorque Cia Ltda	12	Queso andino 450 gr	3,65	43,80	0,44		43,36	
			12	Queso andino 900 gr	6,65	79,80	0,80		79,00	
			12	Queso andino oregano 450 gr	3,75	45,00	0,45		44,55	
			20	Queso mozzarella 200 gr	1,90	38,00	0,38		37,62	
			15	Queso mozzarella 800 gr	6,65	99,75	1,00		98,75	
8/12/2022	N° 002-002-0000014	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	160	Queso andino oregano 450 gr	3,12	499,20	4,99			494,21

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Diciembre**

**AUXILIAR N° 0010**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cant.	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
9/12/2022	N° 002-002-0000015	Lorena Toledo	4	Queso andino 450 gr	3,65	14,60	0,15	14,45		405,41
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,75	15,00	0,15	14,85		
			117	Queso mozzarella 450 gr	3,50	409,50	4,10			
9/12/2022	N° 002-002-0000016	Gerardo Ortiz e Hijos	6	Queso andino oregano 450 gr	3,75	22,50	0,23		22,28	
			5	Queso mozzarella 800 gr	6,65	33,25	0,33		32,92	
			6	Queso andino 900 gr	6,65	39,90	0,40		39,50	
			6	Queso mozzarella 450 gr	3,65	21,90	0,22		21,68	
			6	Queso mozzarella 200 gr	1,96	11,76	0,12		11,64	
9/12/2022	N° 002-002-0000017	Gerardo Ortiz e Hijos	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
			10	Queso andino 900 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			10	Queso andino 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,75	37,50	0,38			37,13
			10	Queso mozzarella 200 gr	1,96	19,60	0,20			19,40
9/12/2022	N° 002-002-0000018	Gerardo Ortiz e Hijos	10	Queso andino oregano 450 gr	3,75	37,50	0,38			37,13
			10	Queso andino 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
			20	Queso mozzarella 800 gr	6,65	133,00	1,33			131,67
			40	Queso mozzarella 450 gr	3,65	146,00	1,46			144,54
9/12/2022	N° 002-002-0000019	Gerardo Ortiz e Hijos	24	Queso andino oregano 450 gr	3,75	90,00	0,90			89,10
			24	Queso andino 450 gr	3,65	87,60	0,88			86,72
			30	Queso mozzarella 800 gr	6,65	199,50	2,00			197,51
			10	Queso andino 900 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			26	Queso mozzarella 450 gr	3,65	94,90	0,95			93,95
			36	Queso mozzarella 200 gr	1,96	70,56	0,71			69,85
<b>TOTAL</b>			<b>789</b>		<b>195,70</b>	<b>3.017,42</b>	<b>30,17</b>	<b>29,30</b>	<b>503,57</b>	<b>2.454,37</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Diciembre**

**AUXILIAR N° 0011**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cant.	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
12/12/2022	N° 002-002-0000020	Carmen Duchitanga	20	Queso mozzarella 450 gr	3,65	73,00		73,00		
			10	Queso andino 450 gr	3,65	36,50		36,50		
			5	Queso mozzarella 200 gr	1,90	9,50		9,50		
			2	Queso mozzarella 800 gr	6,65	13,30		13,30		
12/12/2022	N° 002-002-0000021	Supermercado DICAVI Cia.Ltda	15	Queso andino 450 gr	3,65	54,75	0,55	54,20		
			15	Queso andino oregano 450 gr	3,65	54,75	0,55	54,20		
12/12/2022	N° 002-002-0000022	Bairon Guaman Villa	20	Queso andino 450 gr	3,65	73,00		73,00		
			30	Queso mozzarella 450 gr	3,65	109,50		109,50		
12/12/2022	N° 002-002-0000023	Bairon Guaman Villa	20	Queso mozzarella 800 gr	6,65	133,00		133,00		
14/12/2022	N° 002-002-0000024	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	20	Queso mozzarella 450 gr	3,12	62,40	0,62			61,78
14/12/2022	N° 002-002-0000025	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,12	18,72	0,19			18,53
14/12/2022	N° 002-002-0000026	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,12	18,72	0,19			18,53
			6	Queso andino 450 gr	3,12	18,72	0,19			18,53
14/12/2022	N° 002-002-0000027	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	4	Queso andino 450 gr	3,12	12,48	0,12			12,36
			5	Queso mozzarella 450 gr	3,12	15,60	0,16			15,44
14/12/2022	N° 002-002-0000028	Gerardo Ortiz e Hijos	20	Queso andino oregano 450 gr	3,75	75,00	0,75			74,25
			20	Queso andino 450 gr	3,65	73,00	0,73			72,27
			24	Queso mozzarella 800 gr	6,65	159,60	1,60			158,00
			10	Queso andino 900 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			20	Queso mozzarella 450 gr	3,65	73,00	0,73			72,27
			20	Queso mozzarella 200 gr	1,96	39,20	0,39			38,81
14/12/2022	N° 002-002-0000029	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,12	18,72	0,19		18,53	
14/12/2022	N° 002-002-0000030	Gerardo Ortiz e Hijos	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,75	37,50	0,38			37,13
			10	Queso mozzarella 200 gr	1,96	19,60	0,20			19,40
			10	Queso andino 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
			5	Queso andino 900 gr	6,65	33,25	0,33			32,92
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
14/12/2022	N° 002-002-0000031	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	50	Queso andino oregano 450 gr	3,47	173,50	1,74		171,77	

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Diciembre**

**AUXILIAR N° 0011**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cant.	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
14/12/2022	N° 002-002-0000032	Gerardo Ortiz e Hijos	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
			10	Queso andino 900 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			5	Queso andino 450 gr	3,65	18,25	0,18			18,07
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,75	37,50	0,38			37,13
			10	Queso mozzarella 200 gr	1,96	19,60	0,20			19,40
14/12/2022	N° 002-002-0000033	Gerardo Ortiz e Hijos	20	Queso mozzarella 800 gr	6,65	133,00	1,33			131,67
			16	Queso mozzarella 450 gr	3,65	58,40	0,58			57,82
			10	Queso andino 900 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			20	Queso andino 450 gr	3,65	73,00	0,73			72,27
			20	Queso andino oregano 450 gr	3,75	75,00	0,75			74,25
			20	Queso mozzarella 200 gr	1,96	39,20	0,39			38,81
16/12/2022	N° 002-002-0000034	Conorque Cia Ltda	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50	0,67			65,84
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,65	36,50	0,37			36,14
			10	Queso mozzarella 200 gr	1,90	19,00	0,19			18,81
			5	Queso andino oregano 450 gr	3,75	18,75	0,19			18,56
			5	Queso andino 900 gr	6,65	33,25	0,33			32,92
16/12/2022	N° 002-002-0000035	Conorque Cia Ltda	15	Queso mozzarella 450 gr	3,65	54,75	0,55			54,20
			20	Queso mozzarella 800 gr	6,65	133,00	1,33			131,67
			12	Queso andino oregano 450 gr	3,75	45,00	0,45			44,55
			7	Queso andino 900 gr	6,65	46,55	0,47			46,08
			15	Queso mozzarella 200 gr	1,90	28,50	0,29			28,22
16/12/2022	N° 002-002-0000036	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,12	18,72	0,19	18,53		
16/12/2022	N° 002-002-0000037	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	3	Queso mozzarella 450 gr	3,12	9,36	0,09	9,27		
			3	Queso andino 450 gr	3,12	9,36	0,09	9,27		
16/12/2022	N° 002-002-0000038	Rosa Duchi	13	Queso mozzarella 200 gr	1,90	24,70		24,70		
			12	Queso andino 450 gr	3,65	43,80		43,80		
			8	Queso mozzarella 450 gr	3,65	29,20		29,20		
<b>TOTAL</b>			<b>724</b>		<b>231,41</b>	<b>2.919,20</b>	<b>23,74</b>	<b>690,97</b>	<b>190,30</b>	<b>2.014,19</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Diciembre**

**AUXILIAR N° 0012**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cant.	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
19/12/2022	N° 002-002-0000039	Supermercado DICAVI Cia.Ltda	24	Queso mozzarella 450 gr	3,65	87,60	0,88	86,72		
			20	Queso andino 450 gr	3,65	73,00	0,73	72,27		
20/12/2022	N° 002-002-0000040	Richard o Galvéz	6	Queso Amasado 200 gr.	2,00	12,00		12,00		
			15	Queso andino 450 gr	3,50	52,50		52,50		
20/12/2022	N° 002-002-0000041	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso andino oregano 450 gr	3,12	18,72	0,19			18,53
			6	Queso andino 450 gr	3,12	18,72	0,19			18,53
20/12/2022	N° 002-002-0000042	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso andino 450 gr	3,12	31,20	0,31			30,89
20/12/2022	N° 002-002-0000043	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso mozzarella 450 gr	3,12	15,60	0,16			15,44
20/12/2022	N° 002-002-0000044	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso andino 450 gr	3,12	15,60	0,16			15,44
			10	Queso mozzarella 450 gr	3,12	31,20	0,31			30,89
20/12/2022	N° 002-002-0000045	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,12	31,20	0,31			30,89
			10	Queso andino 450 gr	3,12	31,20	0,31			30,89
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,12	31,20	0,31			30,89
22/12/2022	N° 002-002-0000046	Gerardo Ortiz e Hijos	3	Queso mozzarella 800 gr	6,65	19,95	0,20			19,75
			20	Queso mozzarella 450 gr	3,65	73,00	0,73			72,27
			20	Queso mozzarella 200 gr	1,90	38,00	0,38			37,62
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,65	14,60	0,15			14,45
22/12/2022	N° 002-002-0000047	Gerardo Ortiz e Hijos	15	Queso mozzarella 800 gr	6,65	99,75	1,00			98,75
			24	Queso mozzarella 450 gr	3,65	87,60	0,88			86,72
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,75	15,00	0,15			14,85
22/12/2022	N° 002-002-0000048	Gerardo Ortiz e Hijos	20	Queso mozzarella 800 gr	6,65	133,00	1,33			131,67
			30	Queso mozzarella 450 gr	3,65	109,50	1,10			108,41
			20	Queso andino oregano 450 gr	3,75	75,00	0,75			74,25
			4	Queso andino 900 gr	6,65	26,60	0,27			26,33



**EMPRESA "QESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Diciembre**

**AUXILIAR N° 0012**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cant.	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
22/12/2022	N° 002-002-0000049	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	12	Queso mozzarella 450 gr	3,12	37,44	0,37			37,07
			12	Queso andino oregano 450 gr	3,12	37,44	0,37			37,07
22/12/2022	N° 002-002-0000050	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	5	Queso mozzarella 450 gr	3,12	15,60	0,16			15,44
22/12/2022	N° 002-002-0000051	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	4	Queso andino oregano 450 gr	3,12	12,48	0,12			12,36
			8	Queso andino 450 gr	3,12	24,96	0,25			24,71
			8	Queso mozzarella 450 gr	3,12	24,96	0,25			24,71
22/12/2022	N° 002-002-0000052	Gerardo Ortiz e Hijos	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,50	0,67		65,84	
			20	Queso mozzarella 450 gr	3,65	73,00	0,73		72,27	
			15	Queso andino oregano 450 gr	3,75	56,25	0,56		55,69	
23/12/2022	N° 002-002-0000053	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	20	Queso mozzarella 450 gr	3,12	62,40	0,62			61,78
24/12/2022	N° 002-002-0000054	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,12	31,20	0,31			30,89
			8	Queso andino oregano 450 gr	3,12	24,96	0,25			24,71
24/12/2022	N° 002-002-0000055	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	10	Queso mozzarella 450 gr	3,12	31,20	0,31			30,89
			4	Queso andino oregano 450 gr	3,12	12,48	0,12			12,36
			4	Queso andino 450 gr	3,12	12,48	0,12			12,36
24/12/2022	N° 002-002-0000056	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	6	Queso mozzarella 450 gr	3,12	18,72	0,19			18,53
<b>TOTAL</b>			<b>457</b>		<b>146,09</b>	<b>1.683,81</b>	<b>16,19</b>	<b>223,49</b>	<b>193,79</b>	<b>1.250,33</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: Diciembre**

**AUXILIAR N° 0013**

Fecha	N° Factura	Cliente	Cant.	Producto	Ventas Tarifa 0%	Total	Retenciones	Contado		Crédito
							Ret. 1%	Efectivo	Cheque	Crédito Personal
30/12/2022	N° 002-002-0000057	Rosa Duchi	10	Queso mozzarella 200 gr	1,9	19		19,00		
			5	Queso andino 450 gr	3,65	18,25		18,25		
			12	Queso mozzarella 450 gr	3,65	43,8		43,80		
30/12/2022	N° 002-002-0000058	Supermercado DICAVI Cia.Ltda	32	Queso mozzarella 450 gr	3,65	116,8	1,17	115,63		
30/12/2022	N° 002-002-0000059	Bairon Guaman	15	Queso mozzarella 450 gr	3,65	54,75		54,75		
			12	Queso mozzarella 800 gr	6,65	79,8		79,80		
30/12/2022	N° 002-002-0000060	Italdeli Delicatessen Cia. Ltda.	30	Queso mozzarella 450 gr	3,12	93,6	0,94		92,66	
			6	Queso mozzarella 450 gr	3,12	18,72	0,19		18,53	
			7	Queso andino oregano 450 gr	3,12	21,84	0,22		21,62	
31/12/2022	N° 002-002-0000061	Gerardo Ortiz e Hijos	15	Queso mozzarella 450 gr	3,65	54,75	0,55			54,20
			15	Queso mozzarella 200 gr	1,9	28,5	0,29			28,22
			8	Queso andino oregano 450 gr	3,65	29,2	0,29			28,91
31/12/2022	N° 002-002-0000062	Gerardo Ortiz e Hijos	10	Queso andino 900 gr	6,65	66,5	0,67			65,84
			5	Queso andino 450 gr	3,65	18,25	0,18			18,07
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,65	36,5	0,37			36,14
31/12/2022	N° 002-002-0000063	Gerardo Ortiz e Hijos	10	Queso mozzarella 800 gr	6,65	66,5	0,67			65,84
			20	Queso mozzarella 200 gr	1,9	38	0,38			37,62
			15	Queso andino oregano 450 gr	3,65	54,75	0,55			54,20
31/12/2022	N° 002-002-0000064	Conorque	15	Queso mozzarella 450 gr	3,65	54,75	0,55		54,20	
			30	Queso mozzarella 800 gr	6,65	199,5	2,00		197,51	
			10	Queso andino oregano 450 gr	3,75	37,5	0,38		37,13	
			9	Queso andino 900 gr	6,65	59,85	0,60		59,25	
			10	Queso mozzarella 200 gr	1,9	19	0,19		18,81	
31/12/2022	N° 002-002-0000065	Bairon Guaman	9	Queso mozzarella 800 gr	6,65	59,85		59,85		
			9	Queso mozzarella 450 gr	3,65	32,85		32,85		
			8	Queso mozzarella 200 gr	1,90	15,2		15,20		
31/12/2022	N° 002-002-0000066	Lorena Toledo	8	Queso andino 450 gr	3,65	29,2		29,20		
			8	Queso andino oregano 450 gr	3,75	30		30,00		
			50	Queso mozzarella 450 gr	3,5	175		175,00		
<b>TOTAL</b>			<b>403</b>		<b>113,56</b>	<b>1572,21</b>	<b>10,15</b>	<b>673,33</b>	<b>499,71</b>	<b>389,02</b>

**Anexo 7. Auxiliares de Compra**

EMPRESA "QUESO SARAGURO"								
AUXILIAR EN COMPRAS								
MES: Octubre								
AUXILIAR N° 001							Forma de Pago	
Fecha	Proveedor	N° Factura	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Contado	Crédito	
24/10/2022	Freire Mejia Cia.Ltda	N°001-001-000001756	305,00	36,60	341,60	341,60		
<b>TOTAL</b>				<b>36,60</b>	<b>341,60</b>	<b>341,60</b>		

EMPRESA "QUESO SARAGURO"								
AUXILIAR EN COMPRAS								
MES: Noviembre								
AUXILIAR N° 002							Forma de Pago	
Fecha	Proveedor	N° Factura	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Contado	Crédito	
29/11/2022	INSUPREMA	N° 001-100-000000183	187,50	22,50	210,00	210,00		
<b>TOTAL</b>				<b>22,50</b>	<b>210,00</b>	<b>210,00</b>		

**Anexo 8. Tarjetas Kárdex**

EMPRESA "QUESO SARAGURO"										
KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO										
<b>Producto:</b>		Queso Mozzarella 200gr.					<b>Existencia Máxima:</b>			
<b>Unidad de Medida:</b>		Unidad					<b>Existencia Mínima:</b>			
<b>Referencia:</b>		Método Promedio Ponderado								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
22/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.3	38	1,71	64,94				38	1,71	64,94
22/10/2022	Venta de producto terminado OPN.3				38	1,71	64,94	0	0	0,00
5/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.5	61	1,58	96,17				61	1,58	96,17
5/11/2022	Venta de producto terminado OPN.5				61	1,58	96,17	0	0	0,00
12/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.6	63	1,64	103,62				63	1,64	103,62
12/11/2022	Venta de producto terminado OPN.6				63	1,64	103,62	0	0	0,00
19/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.7	29	1,72	49,99				29	1,72	49,99
19/11/2022	Venta de producto terminado OPN.7				29	1,72	49,99	0	0,00	0,00
30/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.8	47	1,77	83,30				47	1,77	83,30
30/11/2022	Venta de producto terminado OPN.8				47	1,77	83,30	0	0,00	0,00
10/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.9	72	1,61	116,00				72	1,61	116,00
10/12/2022	Venta de producto terminado OPN.9				72	1,61	116,00	0	0,00	0,00
17/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.10	103	1,56	160,70				103	1,56	160,70
17/12/2022	Venta de producto terminado OPN.10				103	1,56	160,70	0	0,00	0,00
24/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.11	6	5,51	33,08				6	5,51	33,08
24/12/2022	Venta de producto terminado OPN.11				6	5,51	33,08	0	0,00	0,00
31/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.12	63	1,67	105,31				63	1,67	105,31
31/12/2022	Venta de producto terminado OPN.12				63	1,67	105,31	0	0,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

**Producto:** Queso Mozzarella 450gr.  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							42	3,00	126,00
3/10/2022	Venta s/f N°003833 Lorena Toledo				42	3,00	126,00	0	0,00	0,00
7/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.1	296	3,26	966,19				296	3,26	1.092,19
7/10/2022	Venta de producto terminado OPN.1				296	\$3,26	966,19	0	0,00	126,00
15/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.2	301	3,27	983,61				301	3,69	1.109,61
15/10/2022	Venta de producto terminado OPN.2				301	\$3,27	983,61	0	0,00	126,00
22/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.3	257	3,24	831,93				257	3,73	957,93
22/10/2022	Venta de producto terminado OPN.3				257	3,24	831,93	0	0,00	126,00
5/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.5	549	2,94	1613,77				549	3,17	1.739,77
5/11/2022	Venta de producto terminado OPN.5				549	2,94	1613,77	0	0,00	126,00
12/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.6	325	3,09	1005,23				325	3,48	1.131,23
12/11/2022	Venta de producto terminado OPN.6				325	3,09	1005,23	0	0,00	126,00
19/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.7	285	3,27	932,22				285	3,71	1.058,22
19/11/2022	Venta de producto terminado OPN.7				285	3,27	932,22	0	0,00	126,00
30/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.8	360	3,38	1216,83				360	3,73	1.342,83
30/11/2022	Venta de producto terminado OPN.8				360	3,38	1216,83	0	0,00	126,00
10/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.9	255	3,02	769,36				255	3,51	895,36
10/12/2022	Venta de producto terminado OPN.9				255	3,02	769,36	0	0,00	126,00
17/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.10	191	2,90	554,39				191	3,56	680,39
17/12/2022	Venta de producto terminado OPN.10				191	2,90	554,39	0	0,00	126,00
24/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.11	214	3,11	666,38				214	3,70	792,38
24/12/2022	Venta de producto terminado OPN.11				214	3,11	666,38	0	0,00	126,00
31/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.12	184	3,15	580,22				184	3,84	706,22
31/12/2022	Venta de producto terminado OPN.12				184	3,15	580,22	0	0,00	126,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

**Producto:** Queso Mozzarella 800 gr.  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
15/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.2	14	5,62	78,68				14	5,62	78,68
15/10/2022	Venta de producto terminado OPN.2				14	5,62	78,68	0	0,00	0,00
22/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.3	12	5,57	66,78				12	5,57	66,78
22/10/2022	Venta de producto terminado OPN.3				12	5,57	66,78	0	0,00	0,00
5/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.5	20	5,04	100,72				20	5,04	100,72
5/11/2022	Venta de producto terminado OPN.5				20	5,04	100,72	0	0,00	0,00
12/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.6	24	4,60	110,31				24	4,60	110,31
12/11/2022	Venta de producto terminado OPN.6				24	4,60	110,31	0	0,00	0,00
19/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.7	20	5,63	112,51				20	5,63	112,51
19/11/2022	Venta de producto terminado OPN.7				20	5,63	112,51	0	0,00	0,00
30/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.8	25	5,82	145,48				25	5,82	145,48
30/11/2022	Venta de producto terminado OPN.8				25	5,82	145,48	0	0,00	0,00
10/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.9	80	5,17	413,92				80	5,17	413,92
10/12/2022	Venta de producto terminado OPN.9				80	5,17	413,92	0	0,00	0,00
17/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.10	116	4,97	576,56				116	4,97	576,56
17/12/2022	Venta de producto terminado OPN.10				116	4,97	576,56	0	0,00	0,00
24/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.11	48	5,35	256,62				48	5,35	256,62
24/12/2022	Venta de producto terminado OPN.11				48	5,35	256,62	0	0,00	0,00
31/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.12	61	5,42	330,39				61	5,42	330,39
31/12/2022	Venta de producto terminado OPN.12				61	5,42	330,39	0	0,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

**Producto:** Queso Andino Orégano 450gr.

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							0	0,00	0
7/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.1	31	3,33	103,29				31	3,33	103,29
7/10/2022	Venta de producto terminado OPN.1				31	3,33	103,29	0	0,00	0,00
15/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.2	21	3,27	68,62				21	3,27	68,62
15/10/2022	Venta de producto terminado OPN.2				21	3,27	68,62	0	0,00	0,00
22/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.3	32	3,30	105,76				32	3,30	105,76
22/10/2022	Venta de producto terminado OPN.3				32	3,30	105,76	0	0,00	0,00
5/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.5	14	3,01	42,10				14	3,01	42,10
5/11/2022	Venta de producto terminado OPN.5				14	3,007	42,10	0	0,00	0,00
12/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.6	40	3,16	126,43				40	3,16	126,43
12/11/2022	Venta de producto terminado OPN.6				40	3,161	126,43	0	0,00	0,00
19/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.7	19	3,34	63,44				19	3,34	63,44
19/11/2022	Venta de producto terminado OPN.7				19	3,34	63,44	0	0,00	0,00
30/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.8	27	3,45	93,09				27	3,45	93,09
30/11/2022	Venta de producto terminado OPN.8				27	3,45	93,09	0	0,00	0,00
10/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.9	248	3,08	765,07				248	3,08	765,07
10/12/2022	Venta de producto terminado OPN.9				248	3,08	765,07	0	0,00	0,00
17/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.10	142	2,91	413,39				142	2,91	413,39
17/12/2022	Venta de producto terminado OPN.10				142	2,91	413,39	0	0,00	0,00
24/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.11	87	3,18	276,81				87	3,18	276,81
24/12/2022	Venta de producto terminado OPN.11				87	3,18	276,81	0	0,00	0,00
31/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.12	58	3,22	186,83				58	3,22	186,83
31/12/2022	Venta de producto terminado OPN.12				58	3,22	186,83	0	0,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

**Producto:** Queso Andino 450 gr.

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							0	0,00	0
7/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.1	51	3,27	166,91				51	3,27	166,91
7/10/2022	Venta de producto terminado OPN.1				51	3,27	166,91	0	0,00	0,00
15/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.2	27	3,27	88,16				27	3,27	88,16
15/10/2022	Venta de producto terminado OPN.2				27	3,27	88,16	0	0,00	0,00
22/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.3	40	3,25	129,83				40	3,25	129,83
22/10/2022	Venta de producto terminado OPN.3				40	3,25	129,83	0	0,00	0,00
5/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.5	9	2,95	26,53				9	2,95	26,53
5/11/2022	Venta de producto terminado OPN.5				9	2,95	26,53	0	0,00	0,00
12/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.6	34	3,10	105,46				34	3,10	105,46
12/11/2022	Venta de producto terminado OPN.6				34	3,10	105,46	0	0,00	0,00
19/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.7	18	3,28	59,03				18	3,28	59,03
19/11/2022	Venta de producto terminado OPN.7				18	3,28	59,03	0	0,00	0,00
30/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.8	31	3,39	105,05				31	3,39	105,05
30/11/2022	Venta de producto terminado OPN.8				31	3,39	105,05	0	0,00	0,00
10/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.9	96	3,03	290,47				96	3,03	290,47
10/12/2022	Venta de producto terminado OPN.9				96	3,026	290,47	0	0,00	0,00
17/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.10	125	2,91	363,90				125	2,91	363,90
17/12/2022	Venta de producto terminado OPN.10				125	2,911	363,90	0	0,00	0,00
24/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.11	78	3,12	243,56				78	3,12	243,56
24/12/2022	Venta de producto terminado OPN.11				78	3,123	243,56	0	0,00	0,00
31/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.12	18	3,16	56,92				18	3,16	56,92
31/12/2022	Venta de producto terminado OPN.12				18	3,162	56,92	0	0,00	0,00



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

**Producto:** Queso Andino 900 gr.

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
22/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.3	19	6,76	128,37				19	6,76	128,37
22/10/2022	Venta de producto terminado OPN.3				19	6,76	128,37	0	0,00	0,00
12/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.6	16	6,47	103,49				16	6,47	103,49
12/11/2022	Venta de producto terminado OPN.6				16	6,47	103,49	0	0,00	0,00
10/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.9	38	6,32	240,02				38	6,32	240,02
10/12/2022	Venta de producto terminado OPN.9				38	6	240,02	0	0,00	0,00
17/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.10	47	6,09	286,09				47	6,09	286,09
17/12/2022	Venta de producto terminado OPN.10				47	6	286,09	0	0,00	0,00
24/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.11	4	6,51	26,04				4	6,51	26,04
24/12/2022	Venta de producto terminado OPN.11				4	7	26,04	0	0,00	0,00
31/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.12	19	6,59	125,19				19	6,59	125,19
31/12/2022	Venta de producto terminado OPN.12				19	7	125,19	0	0,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

**Producto:** Queso Amasado 200 gr.

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							20	1,70	34
3/10/2022	Venta s/f N°003833 Lorena Toledo				20	1,70	34	0	0,00	0
7/10/2022	Ingreso de producto terminado OPN.1	80	1,66	132,75				80	1,66	132,75
7/10/2022	Venta de producto terminado OPN.1				80	1,66	132,75	0	0,00	0,00
5/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.5	3	1,52	4,55				3	1,52	4,55
5/11/2022	Venta de producto terminado OPN.5				3	1,52	4,55	0	0,00	0,00
19/11/2022	Ingreso de producto terminado OPN.7	20	1,66	33,25				20	1,66	33,25
19/11/2022	Venta de producto terminado OPN.7				20	1,66	33,25	0	0,00	0,00
24/12/2022	Ingreso de producto terminado OPN.11	6	1,59	9,56				6	1,59	9,56
24/12/2022	Venta de producto terminado OPN.11				6	1,59	9,56	0	0,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE PRODUCTO TERMINADO**

**Producto:** Queso Maduro 450gr.

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							10	3,55	35,5
3/11/2022	Venta de producto terminado				10	3,55	35,5	0	0	0

**EMPRESA "QESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA DIRECTA**

**Producto:** Leche

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Litros

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							0	0,00	0
3/10/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1672	0,5	836				1672	0,50	836
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP1				1672	0,5	836	0	0,00	0
10/10/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1913	0,5	956,5				1913	0,50	956,5
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP2				1913	0,5	956,5	0	0,00	0
17/10/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1628	0,5	814				1628	0,50	814
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP3				1628	0,5	814	0	0,00	0
24/10/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1913	0,5	956,5				1913	0,50	956,50
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP4				1913	0,50	956,50	0	0,00	0,00
1/11/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	2556	0,5	1278				2556	0,50	1278,00
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP5				2556	0,50	1278,00	0	0,00	0
7/11/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	2018	0,5	1009				2018	0,50	1009,00
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP6				2018	0,50	1009,00	0	0,00	0
14/11/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1526	0,5	763				1526	0,50	763,00
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP7				1526	0,50	763,00	0	0,00	0,00
21/11/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1941	0,5	970,5				1941	0,50	970,50
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP8				1941	0,50	970,50	0	0,00	0,00
1/12/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	3404	0,5	1702				3404	0,50	1702,00
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP9				3404	0,50	1702,00	0	0,00	0,00
12/12/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	3226	0,5	1613				3226	0,50	1613,00
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP10				3226	0,50	1613,00	0	0,00	0,00
19/12/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1936	0,5	968				1936	0,50	968,00
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP11				1936	0,50	968,00	0	0,00	0,00
26/12/2022	Compra leche Sr. Xavier Savgay	1745	0,5	872,5				1745	0,50	872,50
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP12				1745	0,50	872,50	0	0,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Cuajo  
**Unidad de Medida:** Mililitros  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							3000	0,03	90,00
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				167,20	0,03	5,016	2832,80	0,03	84,98
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				149,40	0,03	4,48	2683,40	0,03	80,50
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				162,80	0,03	4,88	2520,60	0,03	75,62
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				191,30	0,03	5,74	2329,30	0,03	69,88
24/10/2022	Compra a Freire Mejia s/f N°7745678	5000	0,03	150				7329,30	0,03	219,88
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				255,60	0,03	7,67	7073,70	0,03	212,21
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				201,80	0,03	6,05	6871,90	0,03	206,16
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				152,60	0,03	4,58	6719,30	0,03	201,58
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				194,10	0,03	5,82	6525,20	0,03	195,76
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				340,40	0,03	10,21	6184,80	0,03	185,54
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				322,60	0,03	9,68	5862,20	0,03	175,87
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				193,60	0,03	5,81	5668,60	0,03	170,06
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				174,50	0,03	5,24	5494,10	0,03	164,82

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Acido Citrico

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Mililitros

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							8000	0,0250	200,00
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				83,60	0,0250	2,09	7916	0,0250	197,91
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				74,70	0,0250	1,87	7842	0,0250	196,04
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				407,00	0,0250	10,18	7435	0,0250	185,87
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				478,25	0,0250	11,96	6956	0,0250	173,91
24/10/2022	Compra a Freire Mejia s/f N°7745678	5000	0,025	125				11956	0,0250	298,91
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				639,00	0,0250	15,98	11317	0,0250	282,94
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				504,50	0,0250	12,61	10813	0,0250	270,32
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				381,50	0,0250	9,54	10431	0,0250	260,79
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				485,25	0,0250	12,13	9946	0,0250	248,66
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				851,00	0,0250	21,28	9095	0,0250	227,38
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				806,50	0,0250	20,16	8289	0,0250	207,22
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				484,00	0,0250	12,10	7805	0,0250	195,12
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				436,25	0,0250	10,91	7368	0,0250	184,21

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fermentos Lácteos

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** gramos

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							5080	0,50	2540
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				167,20	0,50	83,6	4912,80	0,50	2456,4
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				149,40	0,50	74,7	4763,40	0,50	2381,7
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				162,80	0,50	81,4	4600,60	0,50	2300,3
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				191,30	0,50	95,65	4409,30	0,50	2204,65
24/10/2022	Compra a Freire Mejía s/f N°7745678	200	0,50	100				4609,30	0,50	2304,65
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				255,60	0,50	127,8	4353,70	0,50	2176,85
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				201,80	0,50	100,9	4151,90	0,50	2075,95
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				152,60	0,50	76,3	3999,30	0,50	1999,65
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				194,10	0,50	97,05	3805,20	0,50	1902,6
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				340,40	0,50	170,2	3464,80	0,50	1732,4
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				322,60	0,50	161,3	3142,20	0,50	1571,1
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				193,60	0,50	96,8	2948,60	0,50	1474,3
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				174,50	0,50	87,25	2774,10	0,50	1387,05

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Sal  
**Unidad de Medida:** Gramos  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							57443	0,00075	43,08
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				1672	0,00075	1,25	55771	0,00075	41,83
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				1494	0,00075	1,12	54277	0,00075	40,71
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				1628	0,00075	1,22	52649	0,00075	39,49
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				1913	0,00075	1,43	50736	0,00075	38,05
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				2556	0,00075	1,92	48180	0,00075	36,14
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				2018	0,00075	1,51	46162	0,00075	34,62
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				1526	0,00075	1,14	44636	0,00075	33,48
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				1941	0,00075	1,46	42695	0,00075	32,02
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				3404	0,00075	2,55	39291	0,00075	29,47
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				1288	0,00075	0,97	38003	0,00075	28,50
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				1936	0,00075	1,45	36067	0,00075	27,05
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				1745	0,00075	1,31	34322	0,00075	25,74

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Especias (Orégano)

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Gramos

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							7290,44	0,00816	59,47
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				281,23	0,0082	2,2940	7009,21	0,0082	57,17
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				190,51	0,0082	1,5540	6818,71	0,0082	55,62
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				290,30	0,0082	2,3680	6528,41	0,0082	53,25
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				453,59	0,0082	3,7000	6074,82	0,0082	49,55
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				127,01	0,0082	1,0360	5947,81	0,0082	48,52
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				362,87	0,0082	2,9600	5584,94	0,0082	45,56
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				172,36	0,0082	1,4060	5412,58	0,0082	44,15
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				244,94	0,0082	1,9980	5167,64	0,0082	42,15
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				2249,81	0,0082	18,3519	2917,83	0,0082	23,80
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				1288,20	0,0082	10,5080	1629,64	0,0082	13,29
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				789,25	0,0082	6,4380	840,39	0,0082	6,86
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				526,16	0,0082	4,2920	314,23	0,0082	2,56



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Etiquetas Queso mozzarella 800 gr  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							550	0,10	55,00
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				14	0,10	1,4	536	0,10	53,60
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				12	0,10	1,2	524	0,10	52,40
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				25	0,10	2,5	499	0,10	49,90
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				20	0,10	2	479	0,10	47,90
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				24	0,10	2,4	455	0,10	45,50
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				20	0,10	2	435	0,10	43,50
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				25	0,10	2,5	410	0,10	41,00
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				80	0,10	8	330	0,10	33,00
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				116	0,10	11,6	214	0,10	21,40
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				48	0,10	4,8	166	0,10	16,60
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				61	0,10	6,1	105	0,10	10,50

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Etiquetas Queso mozzarella 450 gr

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							4080	0,10	408
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				296	0,10	29,6	3784	0,10	378,4
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				301	0,10	30,1	3483	0,10	348,3
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				257	0,10	25,7	3226	0,10	322,6
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				296	0,10	29,6	2930	0,10	293
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				549	0,10	54,9	2381	0,10	238,1
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				325	0,10	32,5	2056	0,10	205,6
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				285	0,10	28,5	1771	0,10	177,1
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				360	0,10	36	1411	0,10	141,1
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				255	0,10	25,5	1156	0,10	115,6
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				191	0,10	19,1	965	0,10	96,5
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				214	0,10	21,4	751	0,10	75,1
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				184	0,10	18,4	567	0,10	56,7

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Etiquetas Queso mozzarella 200 gr

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							580	0,10	58,00
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				38	0,10	3,8	542	0,10	54,20
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				51	0,10	5,1	491	0,10	49,10
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				61	0,10	6,1	430	0,10	43,00
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				63	0,10	6,3	367	0,10	36,70
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				29	0,10	2,9	338	0,10	33,80
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				47	0,10	4,7	291	0,10	29,10
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				72	0,10	7,2	219	0,10	21,90
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				103	0,10	10,3	116	0,10	11,60
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				20	0,10	2	96	0,10	9,60
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				63	0,10	6,3	33	0,10	3,30

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Etiquetas Queso amasado 200 gr  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							190	0,10	19,00
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				80	0,10	8	110	0,10	11,00
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				42	0,10	4,2	68	0,10	6,80
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				3	0,10	0,3	65	0,10	6,50
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				20	0,10	2	45	0,10	4,50
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				6	0,10	0,6	39	0,10	3,90

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Etiquetas Queso andino 900 gr  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							180	0,10	18,00
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				19	0,10	1,9	161	0,10	16,10
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				16	0,10	1,6	145	0,10	14,50
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				38	0,10	3,8	107	0,10	10,70
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				47	0,10	4,7	60	0,10	6,00
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				4	0,10	0,4	56	0,10	5,60
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				19	0,10	1,9	37	0,10	3,70

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Etiquetas Queso andino 450 gr  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							600	0,10	60,00
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				51	0,10	5,1	549	0,10	54,90
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				27	0,10	2,7	522	0,10	52,20
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				40	0,10	4	482	0,10	48,20
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				42	0,10	4,2	440	0,10	44,00
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				9	0,10	0,9	431	0,10	43,10
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				34	0,10	3,4	397	0,10	39,70
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				18	0,10	1,8	379	0,10	37,90
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				31	0,10	3,1	348	0,10	34,80
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				96	0,10	9,6	252	0,10	25,20
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				125	0,10	12,5	127	0,10	12,70
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				78	0,10	7,8	49	0,10	4,90
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				18	0,10	1,8	31	0,10	3,10

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Etiquetas Queso andino orégano 450 gr

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							820	0,10	82,00
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				31	0,10	3,1	789	0,10	78,90
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				21	0,10	2,1	768	0,10	76,80
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				32	0,10	3,2	736	0,10	73,60
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				50	0,10	5	686	0,10	68,60
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				14	0,10	1,4	672	0,10	67,20
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				40	0,10	4	632	0,10	63,20
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				19	0,10	1,9	613	0,10	61,30
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				27	0,10	2,7	586	0,10	58,60
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				248	0,10	24,8	338	0,10	33,80
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				142	0,10	14,2	196	0,10	19,60
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				87	0,10	8,7	109	0,10	10,90
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				58	0,10	5,8	51	0,10	5,10

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fundas Queso mozzarella 800 gr

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							480	0,090	43,2
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				14	0,090	1,260	466	0,090	41,940
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				12	0,090	1,080	454	0,090	40,86
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				25	0,090	2,250	429	0,090	38,61
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				20	0,090	1,800	409	0,090	36,81
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				24	0,090	2,160	385	0,090	34,65
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				20	0,090	1,800	365	0,090	32,85
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				25	0,090	2,250	340	0,090	30,6
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				80	0,090	7,200	260	0,090	23,4
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				116	0,090	10,440	144	0,090	12,96
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				48	0,090	4,320	96	0,090	8,64
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				61	0,090	5,490	35	0,090	3,15

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fundas Queso mozzarella 450 gr

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							3780	0,090	340,2
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				296	0,090	26,64	3484	0,090	313,56
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				301	0,090	27,090	3183	0,090	286,47
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				257	0,090	23,130	2926	0,090	263,34
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				296	0,090	26,640	2630	0,090	236,7
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				549	0,090	49,410	2081	0,090	187,29
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				325	0,090	29,250	1756	0,090	158,04
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				285	0,090	25,650	1471	0,090	132,39
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				360	0,090	32,400	1111	0,090	99,99
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				255	0,090	22,950	856	0,090	77,04
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				191	0,090	17,190	665	0,090	59,85
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				214	0,090	19,260	451	0,090	40,59
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				184	0,090	16,560	267	0,090	24,03



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fundas Queso mozzarella 200 gr

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							565	0,090	50,85
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				38	0,090	3,420	527	0,090	47,430
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				51	0,090	4,590	476	0,090	42,84
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				61	0,090	5,490	415	0,090	37,35
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				63	0,090	5,670	352	0,090	31,68
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				29	0,090	2,610	323	0,090	29,07
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				47	0,090	4,230	276	0,090	24,84
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				72	0,090	6,480	204	0,090	18,36
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				103	0,090	9,270	101	0,090	9,09
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				20	0,090	1,800	81	0,090	7,29
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				63	0,090	5,670	18	0,090	1,62

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fundas Queso amasado 200 gr  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							168	0,090	15,12
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				80	0,090	7,2	88	0,090	7,92
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				42	0,090	3,78	46	0,090	4,14
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				3	0,090	0,27	43	0,090	3,87
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				20	0,090	1,8	23	0,090	2,07
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				6	0,090	0,54	17	0,090	1,53

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fundas Queso andino 900 gr  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							157	0,090	14,13
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				19	0,090	1,710	138	0,090	12,420
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				16	0,090	1,440	122	0,090	10,980
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				38	0,090	3,420	84	0,090	7,560
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				47	0,090	4,230	37	0,090	3,330
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				4	0,090	0,360	33	0,090	2,970
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				19	0,090	1,710	14	0,090	1,260

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fundas Queso andino 450 gr  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Referencia:** Método Promedio Ponderado

**Existencia Máxima:**  
**Existencia Mínima:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							570	0,090	51,3
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				51	0,090	4,59	519	0,090	46,71
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				27	0,090	2,430	492	0,090	44,28
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				40	0,090	3,600	452	0,090	40,68
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				42	0,090	3,780	410	0,090	36,9
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				9	0,090	0,810	401	0,090	36,09
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				34	0,090	3,060	367	0,090	33,03
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				18	0,090	1,620	349	0,090	31,41
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				31	0,090	2,790	318	0,090	28,62
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				96	0,090	8,640	222	0,090	19,98
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				125	0,090	11,250	97	0,090	8,73
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				78	0,090	7,020	19	0,090	1,71
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				18	0,090	1,620	1	0,090	0,09

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**KÁRDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**Producto:** Fundas Queso andino orégano 450 gr

**Existencia Máxima:**

**Unidad de Medida:** Unidad

**Existencia Mínima:**

**Referencia:** Método Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
1/10/2022	Inventario Inicial							780	0,090	70,2
3/10/2022	Requisicion de materiales para OP.1				31	0,090	2,79	749	0,090	67,41
10/10/2022	Requisicion de materiales para OP.2				21	0,090	1,890	728	0,090	65,52
17/10/2022	Requisicion de materiales para OP.3				32	0,090	2,880	696	0,090	62,64
24/10/2022	Requisicion de materiales para OP.4				50	0,090	4,500	646	0,090	58,14
1/11/2022	Requisicion de materiales para OP.5				14	0,090	1,260	632	0,090	56,88
7/11/2022	Requisicion de materiales para OP.6				40	0,090	3,600	592	0,090	53,28
14/11/2022	Requisicion de materiales para OP.7				19	0,090	1,710	573	0,090	51,57
21/11/2022	Requisicion de materiales para OP.8				27	0,090	2,430	546	0,090	49,14
1/12/2022	Requisicion de materiales para OP.9				248	0,090	22,320	298	0,090	26,82
12/12/2022	Requisicion de materiales para OP.10				142	0,090	12,780	156	0,090	14,04
19/12/2022	Requisicion de materiales para OP.11				87	0,090	7,830	69	0,090	6,21
26/12/2022	Requisicion de materiales para OP.12				58	0,090	5,220	11	0,090	0,99

Anexo 9. Tarjetas Reloj

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>TARJETA RELOJ</b>							
<b>Nombre del Trabajador:</b> Carlos Leonidas Buele Largo							
<b>Cargo:</b> Obrero 1							
<b>Periodo:</b> 1 al 30 de octubre							
<b>Fecha:</b>	<b>Mañana</b>		<b>Tarde</b>		<b>Horas Extras</b>	<b>Horas Suple.</b>	<b>Total</b>
	<b>Entrada</b>	<b>Salida</b>	<b>Entrada</b>	<b>Salida</b>			
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
<b>Total</b>							<b>146</b>
<b>f) Jefe de Producción</b>							

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Carlos Leonidas Buele Largo

**Cargo:** Obrero 1

**Periodo:** 1 al 30 de noviembre

Fecha:	Mañana		Tarde		Horas Extras	Horas Suple.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
<b>Total</b>							<b>148</b>

**f) Jefe de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Carlos Leonidas Buele Largo

**Cargo:** Obrero 1

**Periodo:** 1 al 31 de Diciembre

Fecha:	Mañana		Tarde		Horas Extras	Horas Suple.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
<b>Total</b>							<b>152</b>

**f) Jefe de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Sonia Mercedes Buele Largo

**Cargo:** Obrero 2

**Periodo:** 1 al 30 de octubre

Fecha:	Mañana		Tarde		Horas Extras	Horas Suple.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	15:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	18:00			6
<b>Total</b>							<b>146</b>

**f) Jefe de Producción**



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Sonia Mercedes Buele Largo

**Cargo:** Obrero 2

**Periodo:** 1 al 30 de noviembre

Fecha:	Mañana		Tarde		Horas Extras	Horas Suple.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
<b>Total</b>							<b>148</b>

**f) Jefe de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**TARJETA RELOJ**

**Nombre del Trabajador:** Sonia Mercedes Buele Largo

**Cargo:** Obrero 2

**Periodo:** 1 al 31 de Diciembre

Fecha:	Mañana		Tarde		Horas Extras	Horas Suple.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida			
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
Lunes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Martes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Miércoles	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Jueves	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Viernes	8:00	12:00	14:00	16:00			6
Sábado	8:00	12:00					4
<b>Total</b>							<b>152</b>

**f) Jefe de Producción**

Anexo 10. Tarjetas de Tiempo

<b>EMPRESA “QUESO SARAGURO”</b> <b>TARJETA DE TIEMPO</b> <b>Del 01 al 30 de Octubre</b>										
<b>Nombre del Trabajador:</b>		Carlos Leonidas Buele Largo					<b>Codigo:</b> 1			
<b>Cargo:</b>		Obrero 1								
<b>Salario por Hora:</b>		4,11								
Fecha	Detalle	OP	Hora de Inicio	Hora de Termino	MOD	MOI	Total Tiempo	Costo Hora	Total	
1/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45	
3/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
4/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
5/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
6/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
7/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
8/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45	
<b>TOTAL OP1</b>		<b>Total Horas</b>			<b>33</b>	<b>5</b>	<b>38</b>	<b>4,11</b>	<b>156,32</b>	
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>135,75</b>	<b>20,57</b>	<b>156,32</b>			
10/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	12H00 PM	6		6	4,11	24,68	
11/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
12/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
13/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
14/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
15/10/2022	Elaboración de quesos	2	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45	
<b>TOTAL OP2</b>		<b>Total Horas</b>			<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>4,11</b>	<b>139,86</b>	
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>123,41</b>	<b>16,45</b>	<b>139,86</b>			
17/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
18/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
19/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
20/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
21/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
22/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45	
<b>TOTAL OP3</b>		<b>Total Horas</b>			<b>31</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>4,11</b>	<b>139,86</b>	
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>127,52</b>	<b>12,34</b>	<b>139,86</b>			
24/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
25/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
26/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
27/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
28/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68	
29/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45	
31/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68	
<b>TOTAL OP4</b>		<b>Total Horas</b>			<b>36</b>	<b>4</b>	<b>40</b>	<b>4,11</b>	<b>164,54</b>	
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>148,09</b>	<b>16,45</b>	<b>164,54</b>			
<b>TOTAL</b>					<b>130</b>	<b>16</b>	<b>146</b>	<b>4,11</b>	<b>600,58</b>	

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**

**TARJETA DE TIEMPO**

**Del 01 al 30 de Noviembre**

**Nombre del Trabajador:** Carlos Leonidas Buele Largo **Codigo:** 1  
**Cargo:** Obrero 1  
**Salario por Hora:** 4,06

Fecha	Detalle	OP	Hora de Inicio	Hora de Termino	MOD	MOI	Total Tiempo	Costo Hora	Total
1/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
2/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
3/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
4/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
5/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
<b>TOTAL OP5</b>		<b>Total Horas</b>			<b>26</b>	<b>2</b>	<b>28</b>	<b>4,06</b>	<b>113,62</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>105,51</b>	<b>8,12</b>	<b>113,62</b>		
7/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
8/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
9/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
10/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
11/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
12/10/2022	Elaboración de quesos	6	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
<b>TOTAL OP6</b>		<b>Total Horas</b>			<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>4,06</b>	<b>137,97</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>121,74</b>	<b>16,23</b>	<b>137,97</b>		
14/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
15/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
16/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
17/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
18/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
19/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
<b>TOTAL OP7</b>		<b>Total Horas</b>			<b>31</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>4,06</b>	<b>137,97</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>125,80</b>	<b>12,17</b>	<b>137,97</b>		
21/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
22/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
23/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
24/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
25/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
26/10/2022	Elaboración de quesos	8	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
28/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
29/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
30/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
<b>TOTAL OP8</b>		<b>Total Horas</b>			<b>46</b>	<b>6</b>	<b>52</b>	<b>4,06</b>	<b>162,32</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>186,67</b>	<b>24,35</b>	<b>211,02</b>		
<b>TOTAL</b>					<b>133</b>	<b>15</b>	<b>148</b>	<b>4,06</b>	<b>551,89</b>

**EMPRESA “QUESO SARAGURO”**

**TARJETA DE TIEMPO**

**Del 01 al 31 de Diciembre**

**Nombre del Trabajador:** Carlos Leonidas Buele Largo

**Codigo:** 1

**Cargo:** Obrero 1

**Salario por Hora:** 3,95

Fecha	Detalle	OP	Hora de Inicio	Hora de Termino	MOD	MOI	Total Tiempo	Costo Hora	Total
1/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
2/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
3/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
5/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
6/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
7/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
8/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
9/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
10/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP9</b>			<b>Total Horas</b>		<b>44</b>	<b>6</b>	<b>50</b>	<b>3,95</b>	<b>86,93</b>
			<b>Total Valor-Horas</b>		<b>173,85</b>	<b>23,71</b>	<b>197,56</b>		
12/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
13/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
14/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
15/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
16/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
17/10/2022	Elaboración de quesos	10	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP10</b>			<b>Total Horas</b>		<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>3,95</b>	<b>134,34</b>
			<b>Total Valor-Horas</b>		<b>118,54</b>	<b>15,80</b>	<b>134,34</b>		
19/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
20/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
21/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
22/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
23/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
24/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP11</b>			<b>Total Horas</b>		<b>31</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>3,95</b>	<b>134,34</b>
			<b>Total Valor-Horas</b>		<b>122,49</b>	<b>11,85</b>	<b>134,34</b>		
26/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
27/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
28/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
29/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
30/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
31/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP12</b>			<b>Total Horas</b>		<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>3,95</b>	<b>134,34</b>
			<b>Total Valor-Horas</b>		<b>118,54</b>	<b>15,80</b>	<b>134,34</b>		
<b>TOTAL</b>					<b>135</b>	<b>17</b>	<b>152</b>	<b>3,95</b>	<b>489,95</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**TARJETA DE TIEMPO**

**Del 01 al 30 de Octubre**

**Nombre del Trabajador:**

Sonia Mercedes Buele Largo

**Codigo:** 1

**Cargo:**

Obrero 2

**Salario por Hora:**

4,11

Fecha	Detalle	OP	Hora de Inicio	Hora de Terminio	MOD	MOI	Total Tiempo	Costo Hora	Total
1/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45
3/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
4/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
5/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
6/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
7/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
8/10/2022	Elaboración de quesos	1	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45
<b>TOTAL OP1</b>		<b>Total Horas</b>			<b>33</b>	<b>5</b>	<b>38</b>	<b>4,11</b>	<b>156,32</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>135,748</b>	<b>20,57</b>	<b>156,32</b>		
10/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	12H00 PM	6		6	4,11	24,68
11/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
12/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
13/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
14/10/2022	Elaboración de quesos	2	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
15/10/2022	Elaboración de quesos	2	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45
<b>TOTAL OP2</b>		<b>Total Horas</b>			<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>4,11</b>	<b>139,86</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>123,41</b>	<b>16,45</b>	<b>139,86</b>		
17/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
18/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
19/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
20/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
21/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
22/10/2022	Elaboración de quesos	3	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45
<b>TOTAL OP3</b>		<b>Total Horas</b>			<b>31</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>4,11</b>	<b>139,86</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>127,52</b>	<b>12,34</b>	<b>139,86</b>		
24/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
25/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
26/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
27/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
28/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,11	24,68
29/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,11	16,45
31/10/2022	Elaboración de quesos	4	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,11	24,68
<b>TOTAL OP4</b>		<b>Total Horas</b>			<b>36</b>	<b>4</b>	<b>40</b>	<b>4,11</b>	<b>164,54</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>148,09</b>	<b>16,45</b>	<b>164,54</b>		
<b>TOTAL</b>					<b>130</b>	<b>16</b>	<b>146</b>	<b>4,11</b>	<b>600,58</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**TARJETA DE TIEMPO**

**Del 01 al 30 de Noviembre**

**Nombre del Trabajador:** Sonia Mercedes Buele Largo

**Codigo:** 1

**Cargo:** Obrero 2

**Salario por Hora:** 4,06

Fecha	Detalle	OP	Hora de Inicio	Hora de Termino	MOD	MOI	Total Tiempo	Costo Hora	Total
1/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
2/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
3/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
4/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
5/10/2022	Elaboración de quesos	5	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
<b>TOTAL OP5</b>		<b>Total Horas</b>			<b>26</b>	<b>2</b>	<b>28</b>	<b>4,06</b>	<b>113,62</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>105,51</b>	<b>8,12</b>	<b>113,62</b>		
7/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
8/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
9/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
10/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
11/10/2022	Elaboración de quesos	6	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
12/10/2022	Elaboración de quesos	6	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
<b>TOTAL OP6</b>		<b>Total Horas</b>			<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>4,06</b>	<b>137,97</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>121,74</b>	<b>16,23</b>	<b>137,97</b>		
14/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
15/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
16/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
17/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
18/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
19/10/2022	Elaboración de quesos	7	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
<b>TOTAL OP7</b>		<b>Total Horas</b>			<b>31</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>4,06</b>	<b>137,97</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>125,80</b>	<b>12,17</b>	<b>137,97</b>		
21/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
22/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
23/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
24/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
25/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
26/10/2022	Elaboración de quesos	8	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	4,06	16,23
28/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
29/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	6		6	4,06	24,35
30/10/2022	Elaboración de quesos	8	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	4,06	24,35
<b>TOTAL OP8</b>		<b>Total Horas</b>			<b>46</b>	<b>6</b>	<b>52</b>	<b>4,06</b>	<b>162,32</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>186,67</b>	<b>24,35</b>	<b>211,02</b>		
<b>TOTAL</b>					<b>133</b>	<b>15</b>	<b>148</b>	<b>4,06</b>	<b>551,89</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**TARJETA DE TIEMPO**

**Del 01 al 31 de Diciembre**

**Nombre del Trabajador:** Sonia Mercedes Buele Largo

**Codigo:** 1

**Cargo:** Obrero 2

**Salario por Hora:** 3,95

Fecha	Detalle	OP	Hora de Inicio	Hora de Terminó	MOD	MOI	Total Tiempo	Costo Hora	Total
1/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
2/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
3/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
5/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
6/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
7/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
8/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
9/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
10/10/2022	Elaboración de quesos	9	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP9</b>		<b>Total Horas</b>			<b>44</b>	<b>6</b>	<b>50</b>	<b>3,95</b>	<b>86,93</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>173,85</b>	<b>23,71</b>	<b>197,56</b>		
12/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
13/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
14/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
15/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
16/10/2022	Elaboración de quesos	10	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
17/10/2022	Elaboración de quesos	10	09H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP10</b>		<b>Total Horas</b>			<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>3,95</b>	<b>134,34</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>118,54</b>	<b>15,80</b>	<b>134,34</b>		
19/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
20/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
21/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
22/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
23/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
24/10/2022	Elaboración de quesos	11	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP11</b>		<b>Total Horas</b>			<b>31</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>3,95</b>	<b>134,34</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>122,49</b>	<b>11,85</b>	<b>134,34</b>		
26/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
27/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
28/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	6		6	3,95	23,71
29/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
30/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	16H00 PM	5	1	6	3,95	23,71
31/10/2022	Elaboración de quesos	12	08H00 AM	12H00 PM	3	1	4	3,95	15,80
<b>TOTAL OP12</b>		<b>Total Horas</b>			<b>30</b>	<b>4</b>	<b>34</b>	<b>3,95</b>	<b>134,34</b>
		<b>Total Valor-Horas</b>			<b>118,54</b>	<b>15,80</b>	<b>134,34</b>		
<b>TOTAL</b>					<b>135</b>	<b>17</b>	<b>152</b>	<b>3,95</b>	<b>489,95</b>



Anexo 11. Presupuesto CIF

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b> <b>Del 01 octubre al 31 octubre</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b> Queso Mozzarella 450 gr.			
<b>Materia Prima Indirecta</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
672	Acido Cítrico (mililitros)	0,03	16,81
454	Cuajo (mililitros)	0,03	11,34
614	Fermentos Lácteos (gramos)	0,50	307,10
4600	Sal (gramos)	0,00075	3,45
1150	Etiquetas varias	0,10	115,00
1160	Fundas de empaque	0,09	104,40
	<b>TOTAL</b>		<b>558,10</b>
<b>Mano de Obra Indirecta</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Sonia Mercedes Buele Largo		37,56
1	Carlos Leonidas Buele Largo		37,56
	<b>TOTAL</b>		<b>75,13</b>
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Servicios Basicos	4,52	4,52
1	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	17,40	17,40
1	Herramientas Menores	29,93	29,93
1	Suministros de Aseo y Limpieza	4,18	4,18
1	Gas	9,57	9,57
	<b>TOTAL</b>		<b>65,61</b>
<b>Resumen:</b>			
Materia Prima Indirecta		558,10	
Mano de Obra Indirecta		75,13	
Costos Indirectos de Fabricación		65,61	
<b>Total C.I.F Reales</b>		<b>698,83</b>	

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**  
**Del 01 octubre al 31 octubre**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Producto:** Queso Amasado 200 gr.

**Materia Prima Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
29	Acido Cítrico (mililitros)	0,03	0,73
32	Cuajo (mililitros)	0,03	0,80
24	Fermentos Lácteos (gramos)	0,5	12,20
244	Sal (gramos)	0,00075	0,18
122	Etiquetas varias	0,1	12,20
122	Fundas de empaque	0,09	10,98
	<b>TOTAL</b>		<b>37,08</b>

**Mano de Obra Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Sonia Mercedes Buele Largo		2,35
1	Carlos Leonidas Buele Largo		2,35
	<b>TOTAL</b>		<b>4,69</b>

**Costos Indirectos de Fabricación**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Servicios Basicos	0,21	0,21
1	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	0,81	0,81
1	Herramientas Menores	1,40	1,40
1	Suministros de Aseo y Limpieza	0,20	0,20
1	Gas	0,45	0,45
	<b>TOTAL</b>		<b>3,07</b>

**Resumen:**

Materia Prima Indirecta	37,08
Mano de Obra Indirecta	4,69
Costos Indirectos de Fabricación	3,07
<b>Total C.I.F Reales</b>	<b>44,84</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**  
**Del 01 octubre al 31 octubre**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Producto:** Queso Andino 450 gr.

**Materia Prima Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
98	Acido Cítrico (mililitros)	0,03	2,44
63	Cuajo (mililitros)	0,03	1,58
88	Fermentos Lácteos (gramos)	0,5	44,00
640	Sal (gramos)	0,00075	0,48
160	Etiquetas varias	0,1	16,00
160	Fundas de empaque	0,09	14,40
	<b>TOTAL</b>		<b>78,90</b>

**Mano de Obra Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Sonia Mercedes Buele Largo		5,57
1	Carlos Leonidas Buele Largo		5,57
	<b>TOTAL</b>		<b>11,14</b>

**Costos Indirectos de Fabricación**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Servicios Basicos	0,15	0,148
1	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	2,40	2,400
1	Herramientas Menores	4,13	4,129
1	Suministros de Aseo y Limpieza	0,58	0,576
1	Gas	1,32	1,320
	<b>TOTAL</b>		<b>8,57</b>

**Resumen:**

Materia Prima Indirecta	78,90
Mano de Obra Indirecta	11,14
Costos Indirectos de Fabricación	8,573
<b>Total C.I.F Reales</b>	<b>98,61</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**  
**Del 01 octubre al 31 octubre**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Producto:** Queso Andino Orégano 450 gr.

**Materia Prima Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
92	Acido Cítrico (mililitros)	0,03	2,31
53	Cuajo (mililitros)	0,03	1,31
73	Fermentos Lácteos (gramos)	0,5	36,40
536	Sal (gramos)	0,00075	0,40
1215,62	Especies (libras)	0,00816	9,92
134	Etiquetas varias	0,1	13,40
124	Fundas de empaque	0,09	11,16
	<b>TOTAL</b>		<b>74,90</b>

**Mano de Obra Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Sonia Mercedes Buele Largo		4,53
1	Carlos Leonidas Buele Largo		4,53
	<b>TOTAL</b>		<b>9,05</b>

**Costos Indirectos de Fabricación**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Servicios Basicos	0,48	0,484
1	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	1,86	1,860
1	Herramientas Menores	3,20	3,200
1	Gas	1,02	1,023
	<b>TOTAL</b>		<b>6,57</b>

**Resumen:**

Materia Prima Indirecta	74,90
Mano de Obra Indirecta	9,05
Costos Indirectos de Fabricación	6,567
<b>Total C.I.F Reales</b>	<b>90,52</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**  
**Del 01 octubre al 31 octubre**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Materia Prima Indirecta**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
70	Acido Cítrico (mililitros)	0,03	1,74
36	Cuajo (mililitros)	0,03	0,89
48	Fermentos Lácteos (gramos)	0,5	24,15
357	Sal (gramos)	0,00075	0,27
51	Etiquetas varias	0,1	5,10
51	Fundas de empaque	0,09	4,59
	<b>TOTAL</b>		<b>36,74</b>

**Mano de Obra Indirecta**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1	Sonia Mercedes Buele Largo		3,19
1	Carlos Leonidas Buele Largo		3,19
	<b>TOTAL</b>		<b>6,38</b>

**Costos Indirectos de Fabricación**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1	Servicios Basicos	0,35	0,354
1	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	1,36	1,360
1	Herramientas Menores	2,34	2,340
1	Suministros de Aseo y Limpieza	0,33	0,326
1	Gas	0,75	0,748
	<b>TOTAL</b>		<b>5,13</b>

**Resumen:**

Materia Prima Indirecta	36,74
Mano de Obra Indirecta	6,38
Costos Indirectos de Fabricación	5,13
<b>Total C.I.F Reales</b>	<b>48,25</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**  
**Del 01 octubre al 31 octubre**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr

**Materia Prima Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
45	Acido Cítrico (mililitros)	0,03	1,11
27	Cuajo (mililitros)	0,03	0,67
29	Fermentos Lácteos (gramos)	0,5	14,60
178	Sal (gramos)	0,00075	0,13
89	Etiquetas varias	0,1	8,90
89	Fundas de empaque	0,09	8,01
	<b>TOTAL</b>		<b>33,43</b>

**Mano de Obra Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Sonia Mercedes Buele Largo		1,26
1	Carlos Leonidas Buele Largo		1,26
	<b>TOTAL</b>		<b>2,53</b>

**Costos Indirectos de Fabricación**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Servicios Basicos	0,15	0,154
1	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	0,59	0,593
1	Herramientas Menores	1,02	1,021
1	Suministros de Aseo y Limpieza	0,14	0,142
1	Gas	0,33	0,326
	<b>TOTAL</b>		<b>2,24</b>

**Resumen:**

Materia Prima Indirecta	33,43
Mano de Obra Indirecta	2,53
Costos Indirectos de Fabricación	2,24
<b>Total C.I.F Reales</b>	<b>38,19</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN**  
**Del 01 octubre al 31 octubre**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Producto:** Queso andino 900 gr

**Materia Prima Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
38	Acido Cítrico (mililitros)	0,03	0,95
15	Cuajo (mililitros)	0,03	0,38
38	Fermentos Lácteos (gramos)	0,5	19,00
152	Sal (gramos)	0,00075	0,11
19	Etiquetas varias	0,1	1,90
19	Fundas de empaque	0,09	1,71
	<b>TOTAL</b>		<b>24,05</b>

**Mano de Obra Indirecta**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Sonia Mercedes Buele Largo		1,12
1	Carlos Leonidas Buele Largo		1,12
	<b>TOTAL</b>		<b>2,25</b>

**Costos Indirectos de Fabricación**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Servicios Basicos	0,15	0,148
1	Depreciacion de Maquinaria y Equipo	0,57	0,570
1	Herramientas Menores	0,98	0,981
1	Suministros de Aseo y Limpieza	0,14	0,137
1	Gas	0,31	0,314
	<b>TOTAL</b>		<b>2,15</b>

**Resumen:**

Materia Prima Indirecta	24,05
Mano de Obra Indirecta	2,25
Costos Indirectos de Fabricación	2,15
<b>Total C.I.F Reales</b>	<b>28,45</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b> <b>Del 01 octubre al 31 octubre</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b> Queso Mozzarella 450 gr.			
Materia Prima Directa			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
4600,00	Leche	0,5	2300
	<b>TOTAL</b>		<b>2300</b>
<b>Tasa Predefinida</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$			
<b>TP=</b>	<u>698,83</u>		
	2300		
<b>TP=</b>	<b>0,30</b>		

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b> <b>Del 01 octubre al 31 octubre</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b> Queso Amasado 200 gr.			
Materia Prima Directa			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
244,00	Leche	0,5	122
	<b>TOTAL</b>		<b>122</b>
<b>Tasa Predefinida</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$			
<b>TP=</b>	<u>44,84</u>		
	122		
<b>TP=</b>	<b>0,37</b>		

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b> <b>Del 01 octubre al 31 octubre</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b> Queso Andino 450 gr.			
Materia Prima Directa			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
640,00	Leche	0,5	320
	<b>TOTAL</b>		<b>320</b>
<b>Tasa Predefinida</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$			
<b>TP=</b>	<u>98,61</u>		
	320		
<b>TP=</b>	<b>0,31</b>		



<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>			
<b>PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
<b>Del 01 octubre al 31 octubre</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b> Queso Andino Orégano 450 gr.			
<b>Materia Prima Directa</b>			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
536,00	Leche	0,5	268
	<b>TOTAL</b>		<b>268</b>
<b>Tasa Predefinida</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$			
<b>TP=</b>	<u>90,52</u>		
	268		
<b>TP=</b>	<b>0,34</b>		

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>			
<b>PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
<b>Del 01 octubre al 31 octubre</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b> Queso mozzarella 800 gr			
<b>Materia Prima Directa</b>			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
357,00	Leche	0,5	178,5
	<b>TOTAL</b>		<b>178,5</b>
<b>Tasa Predefinida</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$			
<b>TP=</b>	<u>48,25</u>		
	178,5		
<b>TP=</b>	<b>0,27</b>		

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>			
<b>PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
<b>Del 01 octubre al 31 octubre</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b> Queso mozzarella 200 gr			
<b>Materia Prima Directa</b>			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
178,00	Leche	0,5	89
	<b>TOTAL</b>		<b>89</b>
<b>Tasa Predefinida</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$			
<b>TP=</b>	<u>38,19</u>		
	89		
<b>TP=</b>	<b>0,43</b>		

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>			
<b>PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
<b>Del 01 octubre al 31 octubre</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>Producto:</b>		Queso andino 900 gr	
<b>Materia Prima Directa</b>			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
152,00	Leche	0,5	76
<b>TOTAL</b>			<b>76</b>
<b>Tasa Predefinida</b> = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$			
<b>TP=</b>	<u>28,45</u>		
	76		
<b>TP=</b>	<b>0,37</b>		

**Anexo 12.** Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>					
<b>AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>CLIENTE:</b> Gerardo Ortiz e Hijos			<b>ANEXO N° 1</b>		
Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				3.620,00
4/10/2022	Abono en efectivo	Efectivo		300,00	3.320,00
25/10/2022	Abono crédito concedido	Transferencia		1.520,00	1.800,00
29/11/2022	Abono crédito concedido	Transferencia		1.800,00	
9/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	1.212,91		1.212,91
14/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	683,05		1.895,96
16/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	476,98		2.372,94
22/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	685,08		3.058,02
22/12/2022	Abono crédito concedido	Transferencia		2.000,00	1.058,02
31/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	389,02		1.447,04

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Conorque Cia.Ltda

**ANEXO N° 2**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				1.960,00
6/10/2022	Abono crédito concedido	Transferencia		1.000,00	960,00
8/10/2022	Crédito concedido		243,84		1.203,84
15/10/2022	Crédito concedido		210,38		1.414,21
22/10/2022	Crédito concedido		417,81		1.832,02
4/11/2022	Crédito concedido		386,60		2.218,61
29/10/2022	Abono crédito concedido			830,00	1.388,61

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Rosa Dutan Comisariato

**ANEXO N° 3**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				320,00
11/10/2022	Liquidación	Transferencia		320,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Panaderías el Sol (Rosa Saico)

**ANEXO N° 4**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				199,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Corporación El Rosado

**ANEXO N° 5**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				4.090,00
22/10/2022	Crédito concedido	Crédito	561,33		4.651,33
29/10/2022	Crédito Concedido	Crédito	280,67		4.932,00
1/11/2022	Crédito Concedido	Crédito	1.135,13		6.067,13
2/11/2022	Abono del Crédito	Transferencia		1.500,00	4.567,13
9/11/2022	Crédito Concedido	Crédito	374,22		4.941,35
17/11/2022	Crédito Concedido	Crédito	738,05		5.679,39
22/11/2022	Abono del Crédito	Transferencia		3.200,00	2.479,39

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Corporación El Rosado

**ANEXO N° 5**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
23/11/2022	Crédito Concedido	Crédito	796,95		3.276,34
15/12/2022	Abono del Crédito	Transferencia		3.000,00	276,34

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Supermercado DICA VI

**ANEXO N° 6**

Fecha	Descripción	Forma De Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				600,00
1/11/2022	Abono del Crédito	Transferencia		600,00	0,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Comisariato Popular

**ANEXO N° 7**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				1.820,00
15/11/2022	Liquidación de deuda	Transferencia		1.000,00	820,00

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Comisariato Familia

**ANEXO N° 8**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial				302,00
8/11/2022	Liquidación de la deuda	Transferencia		302,00	0,00

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>CLIENTE:</b>	Italdeli (La Italiana)				<b>ANEXO N° 9</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Forma de Pago</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
1/10/2022	Saldo Inicial				572,00	
15/10/2022	Crédito concedido		96,19		668,19	
18/10/2022	Liquidación de deuda	Transferencia		650,00	18,19	
22/10/2022	Crédito concedido	Crédito	140,85		159,04	
29/10/2022	Crédito Concedido	Crédito	336,66		495,70	
11/11/2022	Crédito Concedido	Crédito	103,06		598,75	
22/11/2022	Crédito Concedido	Crédito	85,88		684,64	
2/11/2022	Crédito Concedido	Crédito	836,06		1.520,69	
14/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	626,61		2.147,30	
20/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	222,39		2.369,70	
22/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	151,35		2.521,05	
23/12/2022	Crédito Concedido	Crédito	61,78		2.582,82	
24/12/2022	Credito Concedido	Crédito	129,73		2.712,55	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>CLIENTE:</b>	Otras tiendas pequeñas				<b>ANEXO N° 10</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Forma de Pago</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
1/10/2022	Saldo Inicial				1.117,00	
8/11/2022	Liquidación de la deuda	Transferencia		1.117,00	0,00	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>CLIENTE:</b>	Carmen Duchitanga				<b>ANEXO N° 11</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Forma de Pago</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
29/10/2022	Crédito Concedido		71,63		71,63	

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>						
<b>AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>CLIENTE:</b>	Bairon Villa Guamán				<b>ANEXO N° 12</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Forma de Pago</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>	
12/11/2022	Crédito Concedido		286,15		286,15	

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR**

**CLIENTE:** Lorena Toledo

**ANEXO N° 13**

Fecha	Descripción	Forma de Pago	Debe	Haber	Saldo
9/12/2022	Crédito Concedido		405,41		405,41

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"  
AUXILIAR CUENTAS POR PAGAR**

**Cliente:** Xavier Savgay

Aux: 001

Fecha	Detalle	Debito	Crédito	Saldo
1/10/2022	Saldo Inicial			4.311,14
3/10/2022	Compra leche	836,00		5.147,14
7/10/2022	Transferencia Bancaria		1.000,00	4.147,14
10/10/2022	Compra leche	747,00		4.894,14
15/10/2022	Transferencia Bancaria		900,00	3.994,14
17/10/2022	Compra leche a Xavier Savgay	814,00		4.808,14
24/10/2022	Compra leche	956,50		5.764,64
29/10/2022	Transferencia Bancaria		2.000,00	3.764,64
1/11/2022	Compra leche a Xavier Savgay	1.278,00		5.042,64
7/11/2022	Compra leche a Xavier Savgay	1.009,00		6.051,64
12/11/2022	Transferencia Bancaria		2.000,00	4.051,64
14/11/2022	Compra leche a Xavier Savgay	763,00		4.814,64
21/11/2022	Compra leche a Xavier Savgay	970,50		5.785,14
26/11/2022	Transferencia Bancaria		1.000,00	4.785,14
1/12/2022	Compra leche a Xavier Savgay	1.702,00		6.487,14
3/12/2022	Transferencia Bancaria		800,00	5.687,14
12/12/2022	Compra leche a Xavier Savgay	1.613,00		7.300,14
17/12/2022	Transferencia Bancaria		470,00	6.830,14
19/12/2022	Compra leche a Xavier Savgay	968,00		7.798,14
26/12/2022	Compra leche a Xavier Savgay	872,50		8.670,64
30/12/2022	Transferencia Bancaria		500,00	8.170,64

Anexo 13. Hojas de Costos

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N° 1</b>									
<b>Producto:</b>		Queso Mozzarella 450gr.			<b>Fecha de Inicio:</b>		3/10/2022		
<b>Cantidad:</b>		296			<b>Fecha de Término:</b>		8/10/2022		
<b>Costo Total:</b>		966,19			<b>Costo Unitario:</b>		3,26		
Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
3/10/2022	Leche	1184	0,5	592	24 H 25 min	4,11	97,16		
8/10/2022					24 H 25 min	4,11	97,16		
8/10/2022								Cuota de distribución	179,87
<b>TOTAL</b>				<b>592</b>			<b>194,32</b>		<b>179,87</b>
<b>RESUMEN</b>									
Costo materia prima directa		592			Tasa Predefinida = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$				
Costo mano de obra directa		194,32			Tasa Predefinida = $\frac{698,83}{2300} \times 592$				
Costos indirectos de fabricación		179,87			Tasa Predefinida = 0,30x 592				
<b>Costo de producción</b>		<b>966,19</b>			Tasa Predefinida = 179,87				
<b>Costo unitario</b>		<b>3,26</b>							
<hr/> <b>Jefe de Producción</b>					<hr/> <b>Departamento de Producción</b>				

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 1**

**Producto:** Queso Amasado 200gr.

**Fecha de Inicio:** 3/10/2022

**Cantidad:** 80

**Fecha de Término:** 8/10/2022

**Costo Total:** 132,75

**Costo Unitario:** 1,66

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
3/10/2022	Leche	160	0,5	80,00	2 H 50 min	4,11	11,67		
8/10/2022					2 H 50 min	4,11	11,67		
8/10/2022								Cuota de distribución	29,40
<b>TOTAL</b>				<b>80,00</b>			<b>23,34</b>		<b>29,40</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 80,00

Costo mano de obra directa 23,34

Costos indirectos de fabricación 29,40

**Costo de producción 132,75**

**Costo unitario 1,66**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{44,84}{122} \times 80$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 80$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 29,40$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 1**

**Producto:** Queso Andino 450 gr.

**Fecha de Inicio:** 3/10/2022

**Cantidad:** 51

**Fecha de Término:** 8/10/2022

**Costo Total:** 166,91

**Costo Unitario:** 3,27

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
3/10/2022	Leche	204,00	0,5	102	4 H 4 min	0,28	16,74		
8/10/2022					4 H 4 min	0,33	16,74		
8/10/2022								Cuota de distribución	31,43
<b>TOTAL</b>				<b>102</b>			<b>33,48</b>		<b>31,43</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 102,00

Costo mano de obra directa 33,48

Costos indirectos de fabricación 31,43

**Costo de producción 166,91**

**Costo unitario 3,27**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 102$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 102$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 31,43$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 1**

**Producto:** Queso Andino Orégano 450 gr.

**Fecha de Inicio:** 3/10/2022

**Cantidad:** 31

**Fecha de Término:** 8/10/2022

**Costo Total:** 103,29

**Costo Unitario:** 3,33

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
3/10/2022	Leche	124	0,5	62	1 H 41 min	4,11	10,18		
8/10/2022					1 H 41 min	4,11	10,18		
8/10/2022								Cuota de distribución	20,94
<b>TOTAL</b>				<b>62</b>			<b>20,35</b>		<b>20,94</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 62,00

Costo mano de obra directa 20,35

Costos indirectos de fabricación 20,94

**Costo de producción 103,29**

**Costo unitario 3,33**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 62$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 62$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 20,94$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 2**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 10/10/2022

**Cantidad:** 14

**Fecha de Término:** 15/10/2022

**Costo Total:** 78,68

**Costo Unitario:** 5,62

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
10/10/2022	Leche	98,00	0,5	49,00	2 hrs	4,11	8,21		
15/10/2022					2 hrs	4,11	8,21		
15/10/2022								Cuota de distribución	13,25
<b>TOTAL</b>				<b>49,00</b>			<b>16,43</b>		<b>13,25</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 49,00

Costo mano de obra directa 16,43

Costos indirectos de fabricación 13,25

**Costo de producción 78,68**

**Costo unitario 5,62**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 49$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 49$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 13,25$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 2**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr

**Fecha de Inicio:** 10/10/2022

**Cantidad:** 301

**Fecha de Término:** 15/10/2022

**Costo Total:** 983,61

**Costo Unitario:** 3,27

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
10/10/2022	Leche	1204,00	0,5	602,00	24 H 9 min	4,11	99,35		
15/10/2022					25 H 9 min	4,11	99,35		
15/10/2022								Cuota de distribución	182,91
<b>TOTAL</b>				<b>602,00</b>			<b>198,70</b>		<b>182,91</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 602,00

Costo mano de obra directa 198,70

Costos indirectos de fabricación 182,91

**Costo de producción 983,61**

**Costo unitario 3,27**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 602$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 602$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 182,91$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 2**

**Producto:** Queso andino oregano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 10/10/2022

**Cantidad:** 21

**Fecha de Término:** 15/10/2022

**Costo Total:** 68,62

**Costo Unitario:** 3,27

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
10/10/2022	Leche	84,00	0,5	42,00	1 H 41 min	4,11	6,93		
15/10/2022					2 H 41 min	4,11	6,93		
15/10/2022								Cuota de distribución	12,76
<b>TOTAL</b>				<b>42,00</b>			<b>13,86</b>		<b>12,76</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 42,00

Costo mano de obra directa 13,86

Costos indirectos de fabricación 12,76

**Costo de producción 68,62**

**Costo unitario 3,27**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 42$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 42$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 12,76$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 2**

**Producto:** Queso andino 450 gr.

**Fecha de Inicio:** 10/10/2022

**Cantidad:** 27

**Fecha de Término:** 15/10/2022

**Costo Total:** 88,23

**Costo Unitario:** 3,27

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
10/10/2022	Leche	108,00	0,5	54,00	2 H 10 min	4,11	8,91		
15/10/2022					2 H 10 min	4,11	8,91		
15/10/2022								Cuota de distribución	16,41
<b>TOTAL</b>				<b>54,00</b>			<b>17,82</b>		<b>16,41</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 54,00

Costo mano de obra directa 17,82

Costos indirectos de fabricación 16,41

**Costo de producción 88,23**

**Costo unitario 3,27**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 54$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 54$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 16,41$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 3**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 17/10/2022

**Cantidad:** 12

**Fecha de Término:** 22/10/2022

**Costo Total:** 66,78

**Costo Unitario:** 5,57

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
17/10/2022	Leche	84,00	0,5	42,00	1 H 38 min	4,11	6,71		
19/10/2022					1 H 38 min	4,11	6,71		
20/10/2022								Cuota de distribución	11,35
<b>TOTAL</b>				<b>42,00</b>			<b>13,43</b>		<b>11,35</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 42,00

Costo mano de obra directa 13,43

Costos indirectos de fabricación 11,35

**Costo de producción 66,78**

**Costo unitario 5,57**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 42$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 42$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 11,35$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 3**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr

**Fecha de Inicio:** 17/10/2022

**Cantidad:** 257

**Fecha de Término:** 22/10/2022

**Costo Total:** 831,93

**Costo Unitario:** 3,24

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
17/10/2022	Leche	1028,00	0,5	514,00	19 H 40 min	4,11	80,88		
19/10/2022					19 H 40 min	4,11	80,88		
20/10/2022								Cuota de distribución	156,17
<b>TOTAL</b>				<b>514,00</b>			<b>161,75</b>		<b>156,17</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 514,00

Costo mano de obra directa 161,75

Costos indirectos de fabricación 156,17

**Costo de producción 831,93**

**Costo unitario 3,24**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 514$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 514$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 156,17$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 3**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr  
**Cantidad:** 38  
**Costo Total:** 64,94

**Fecha de Inicio:** 17/10/2022  
**Fecha de Término:** 22/10/2022  
**Costo Unitario:** 1,71

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
17/10/2022	Leche	76,00	0,5	38,00	1 H 17 min	4,11	5,31		
19/10/2022					1 H 17 min	4,11	5,31		
20/10/2022								Cuota de distribución	16,31
<b>TOTAL</b>				<b>38,00</b>			<b>10,63</b>		<b>16,31</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 38,00  
 Costo mano de obra directa 10,63  
 Costos indirectos de fabricación 16,31  
**Costo de producción 64,94**  
**Costo unitario 1,71**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 38$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 38$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 16,31$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 3**

**Producto:** Queso andino 900 gr

**Fecha de Inicio:** 17/10/2022

**Cantidad:** 19

**Fecha de Término:** 22/10/2022

**Costo Total:** 128,37

**Costo Unitario:** 6,76

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
17/10/2022	Leche	152,00	0,5	76,00	2 H 55 min	4,11	11,96		
19/10/2022					2 H 55 min	4,11	11,96		
20/10/2022								Cuota de distribución	28,45
<b>TOTAL</b>				<b>76,00</b>			<b>23,92</b>		<b>28,45</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 76,00

Costo mano de obra directa 23,92

Costos indirectos de fabricación 28,45

**Costo de producción 128,37**

**Costo unitario 6,76**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{28,45}{76} \times 76$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 76$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 28,45$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 3**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 17/10/2022

**Cantidad:** 40

**Fecha de Término:** 22/10/2022

**Costo Total:** 129,83

**Costo Unitario:** 3,25

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
17/10/2022	Leche	160,00	0,5	80,00	3 H 4 min	4,11	12,588		
19/10/2022					3 H 4 min	4,11	12,588		
20/10/2022								Cuota de distribución	24,65
<b>TOTAL</b>				<b>80,00</b>			<b>25,18</b>		<b>24,65</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 80,00

Costo mano de obra directa 25,18

Costos indirectos de fabricación 24,65

**Costo de producción 129,83**

**Costo unitario 3,25**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 80$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 80$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 24,65$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 3**

**Producto:** Queso andino oregano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 17/10/2022

**Cantidad:** 32

**Fecha de Término:** 22/10/2022

**Costo Total:** 105,76

**Costo Unitario:** 3,30

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
17/10/2022	Leche	128,00	0,5	64,00	2 H 27 min	4,11	10,07		
19/10/2022					2 H 27 min	4,11	10,07		
20/10/2022								Cuota de distribución	21,62
<b>TOTAL</b>				<b>64,00</b>			<b>20,14</b>		<b>21,62</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 64,00

Costo mano de obra directa 20,14

Costos indirectos de fabricación 21,62

**Costo de producción 105,76**

**Costo unitario 3,30**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 64$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 64$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 21,62$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 4**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 24/10/2022

**Cantidad:** 25

**Fecha de Término:** 29/10/2022

**Costo Total:** 138,94

**Costo Unitario:** 5,56

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
24/10/2022	Leche	175,00	0,5	87,50	3 H 23 min	4,11	13,89		
27/10/2022					3 H 23 min	4,11	13,89		
28/10/2022								Cuota de distribución	23,65
<b>TOTAL</b>				<b>87,50</b>			<b>27,78</b>		<b>23,65</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 87,50

Costo mano de obra directa 27,78

Costos indirectos de fabricación 23,65

**Costo de producción 138,94**

**Costo unitario 5,56**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 87,50$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 87,50$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 23,65$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 4**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr

**Fecha de Inicio:** 24/10/2022

**Cantidad:** 296

**Fecha de Término:** 29/10/2022

**Costo Total:** 956,91

**Costo Unitario:** 3,23

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
24/10/2022	Leche	1184,00	0,5	592,00	22 H 29 min	4,11	92,521		
27/10/2022					23 H 29 min	4,11	92,521		
28/10/2022								Cuota de distribución	179,87
<b>TOTAL</b>				<b>592,00</b>			<b>185,04</b>		<b>179,87</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 592,00

Costo mano de obra directa 185,04

Costos indirectos de fabricación 179,87

**Costo de producción 956,91**

**Costo unitario 3,23**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 592$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 592$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 179,87$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 4**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr  
**Cantidad:** 51  
**Costo Total:** 87,05

**Fecha de Inicio:** 24/10/2022  
**Fecha de Término:** 29/10/2022  
**Costo Unitario:** 1,71

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
24/10/2022	Leche	102,00	0,5	51,00	1 H 43 min	4,11	7,08		
27/10/2022					1 H 43 min	4,11	7,08		
28/10/2022								Cuota de distribución	21,89
<b>TOTAL</b>				<b>51,00</b>			<b>14,17</b>		<b>21,89</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 51,00  
 Costo mano de obra directa 14,17  
 Costos indirectos de fabricación 21,89  
**Costo de producción 87,05**  
**Costo unitario 1,71**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 51$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 51$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 21,89$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 4**

**Producto:** Queso amasado 200 gr

**Fecha de Inicio:** 24/10/2022

**Cantidad:** 42

**Fecha de Término:** 29/10/2022

**Costo Total:** 69,11

**Costo Unitario:** 1,65

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
24/10/2022	Leche	84,00	0,5	42,00	1 H 25 min	4,11	5,83		
27/10/2022					1 H 25 min	4,11	5,83		
28/10/2022								Cuota de distribución	15,44
<b>TOTAL</b>				<b>42,00</b>			<b>11,67</b>		<b>15,44</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 42,00

Costo mano de obra directa 11,67

Costos indirectos de fabricación 15,44

**Costo de producción 69,11**

**Costo unitario 1,65**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{44,84}{122} \times 42$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 42$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 15,44$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 4**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 24/10/2022

**Cantidad:** 42

**Fecha de Término:** 29/10/2022

**Costo Total:** 136,14

**Costo Unitario:** 3,24

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
24/10/2022	Leche	168,00	0,5	84,00	3 H 11 min	4,11	13,13		
27/10/2022					3 H 11 min	4,11	13,13		
28/10/2022								Cuota de distribución	25,89
<b>TOTAL</b>				<b>84,00</b>			<b>26,26</b>		<b>25,89</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 84,00

Costo mano de obra directa 26,26

Costos indirectos de fabricación 25,89

**Costo de producción 136,14**

**Costo unitario 3,24**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 84$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 84$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 25,89$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 4**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 24/10/2022

**Cantidad:** 50

**Fecha de Término:** 29/10/2022

**Costo Total:** 165,03

**Costo Unitario:** 3,30

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
24/10/2022	Leche	200,00	0,5	100,00	3 H 48 min	4,11	15,63		
27/10/2022					3 H 48 min	4,11	15,63		
28/10/2022								Cuota de distribución	33,78
<b>TOTAL</b>				<b>100,00</b>			<b>31,26</b>		<b>33,78</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 100,00

Costo mano de obra directa 31,26

Costos indirectos de fabricación 33,78

**Costo de producción 165,03**

**Costo unitario 3,30**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 100$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 100$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 33,78$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 5**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022

**Cantidad:** 20

**Fecha de Término:** 5/11/2022

**Costo Total:** 100,72

**Costo Unitario:** 5,04

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/11/2022	Leche	140	0,5	70,00	2 H 27 min	4,06	5,90		
4/11/2022					2 H 27 min	4,06	5,90		
5/11/2022								Cuota de distribución	18,92
<b>TOTAL</b>				<b>70,00</b>			<b>11,80</b>		<b>18,92</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 70,00

Costo mano de obra directa 11,80

Costos indirectos de fabricación 18,92

**Costo de producción 100,72**

**Costo unitario 5,04**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 70$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 70$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 18,92$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 5**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr  
**Cantidad:** 549  
**Costo Total:** 1613,77

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022  
**Fecha de Término:** 5/11/2022  
**Costo Unitario:** 2,94

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/11/2022	Leche	2196	0,5	1098,00	22 H 26 min	4,06	91,07		
4/11/2022					23 H 26 min	4,06	91,07		
5/11/2022								Cuota de distribución	333,62
<b>TOTAL</b>				<b>1098,00</b>			<b>182,15</b>		<b>333,62</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 1098,00  
Costo mano de obra directa 182,15  
Costos indirectos de fabricación 333,62  
**Costo de producción 1613,77**  
**Costo unitario 2,94**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{698,83}{2300} \times 1098$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,30 \times 1098$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 333,62$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 5**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022

**Cantidad:** 61

**Fecha de Término:** 5/11/2022

**Costo Total:** 96,17

**Costo Unitario:** 1,58

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/11/2022	Leche	122	0,5	61,00	1 H 7 min	4,06	4,50		
4/11/2022					1 H 7 min	4,06	4,50		
5/11/2022								Cuota de distribución	26,18
<b>TOTAL</b>				<b>61,00</b>			<b>9,00</b>		<b>26,18</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 61,00

Costo mano de obra directa 9,00

Costos indirectos de fabricación 26,18

**Costo de producción 96,17**

**Costo unitario 1,58**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 61$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 61$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 26,18$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 5**

**Producto:** Queso amasado 200 gr

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022

**Cantidad:** 3

**Fecha de Término:** 5/11/2022

**Costo Total:** 4,55

**Costo Unitario:** 1,52

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/11/2022	Leche	6	0,5	3,00	3 min	4,06	0,22		
4/11/2022					3 min	4,06	0,22		
5/11/2022								Cuota de distribución	1,10
<b>TOTAL</b>				<b>3,00</b>			<b>0,44</b>		<b>1,10</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 3,00

Costo mano de obra directa 0,44

Costos indirectos de fabricación 1,10

**Costo de producción 4,55**

**Costo unitario 1,52**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{44,84}{122} \times 3$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 3$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 1,10$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 5**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022

**Cantidad:** 9

**Fecha de Término:** 5/11/2022

**Costo Total:** 26,53

**Costo Unitario:** 2,95

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/11/2022	Leche	36	0,5	18,00	22 min	4,06	1,49		
4/11/2022					22 min	4,06	1,49		
5/11/2022								Cuota de distribución	5,55
<b>TOTAL</b>				<b>18,00</b>			<b>2,99</b>		<b>5,55</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 18,00

Costo mano de obra directa 2,99

Costos indirectos de fabricación 5,55

**Costo de producción 26,53**

**Costo unitario 2,95**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 18$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 18$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 5,55$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 5**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022

**Cantidad:** 14

**Fecha de Término:** 5/11/2022

**Costo Total:** 42,10

**Costo Unitario:** 3,01

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/11/2022	Leche	56	0,5	28,00	20 min	4,06	2,32		
4/11/2022					20 min	4,06	2,32		
5/11/2022								Cuota de distribución	9,46
<b>TOTAL</b>				<b>28,00</b>			<b>4,64</b>		<b>9,46</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 28,00

Costo mano de obra directa 4,64

Costos indirectos de fabricación 9,46

**Costo de producción 42,10**

**Costo unitario 3,01**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 28$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 28$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 9,46$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 6**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 7/11/2022

**Cantidad:** 24

**Fecha de Término:** 12/11/2022

**Costo Total:** 110,31

**Costo Unitario:** 4,60

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
7/11/2022	Leche	168	0,5	84,00	2 H 33 min	4,06	10,35		
11/11/2022					2 H 33 min	4,06	10,35		
12/11/2022								Cuota de distribución	5,60
<b>TOTAL</b>				<b>84,00</b>			<b>20,71</b>		<b>5,60</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 84,00

Costo mano de obra directa 20,71

Costos indirectos de fabricación 5,60

**Costo de producción 110,31**

**Costo unitario 4,60**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 84$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 84$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 5,60$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 6**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr

**Fecha de Inicio:** 7/11/2022

**Cantidad:** 325

**Fecha de Término:** 12/11/2022

**Costo Total:** 1005,23

**Costo Unitario:** 3,09

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
7/11/2022	Leche	1300	0,5	650,00	19 H 26 min	4,06	78,87		
11/11/2022					19 H 26 min	4,06	78,87		
12/11/2022								Cuota de distribución	197,50
<b>TOTAL</b>				<b>650,00</b>			<b>157,74</b>		<b>197,50</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 650,00

Costo mano de obra directa 157,74

Costos indirectos de fabricación 197,50

**Costo de producción 1005,23**

**Costo unitario 3,09**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 650$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 650$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 197,50$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 6**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr

**Fecha de Inicio:** 7/11/2022

**Cantidad:** 63

**Fecha de Término:** 12/11/2022

**Costo Total:** 103,62

**Costo Unitario:** 1,64

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
7/11/2022	Leche	126	0,5	63,00	1 H 40 min	4,06	6,79		
11/11/2022					1 H 40 min	4,06	6,79		
12/11/2022								Cuota de distribución	27,03
<b>TOTAL</b>				<b>63,00</b>			<b>13,59</b>		<b>27,03</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 63,00

Costo mano de obra directa 13,59

Costos indirectos de fabricación 27,03

**Costo de producción 103,62**

**Costo unitario 1,64**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 63$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 63$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 27,03$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 6**

**Producto:** Queso andino 900 gr  
**Cantidad:** 16  
**Costo Total:** 103,49

**Fecha de Inicio:** 7/11/2022  
**Fecha de Término:** 12/11/2022  
**Costo Unitario:** 6,47

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
7/11/2022	Leche	128	0,5	64,00	1 H 55 min	4,06	7,77		
11/11/2022					1 H 55 min	4,06	7,77		
12/11/2022								Cuota de distribución	23,96
<b>TOTAL</b>				<b>64,00</b>			<b>15,53</b>		<b>23,96</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 64,00  
 Costo mano de obra directa 15,53  
 Costos indirectos de fabricación 23,96  
**Costo de producción 103,49**  
**Costo unitario 6,47**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{28,45}{76} \times 64$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 64$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 23,96$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 6**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 7/11/2022

**Cantidad:** 34

**Fecha de Término:** 12/11/2022

**Costo Total:** 105,46

**Costo Unitario:** 3,10

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
7/11/2022	Leche	136	0,5	68,00	2 H 2 min	4,06	8,25		
11/11/2022					2 H 2 min	4,06	8,25		
12/11/2022								Cuota de distribución	20,96
<b>TOTAL</b>				<b>68,00</b>			<b>16,50</b>		<b>20,96</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 68,00

Costo mano de obra directa 16,50

Costos indirectos de fabricación 20,96

**Costo de producción 105,46**

**Costo unitario 3,10**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 68$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 68$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 20,96$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 6**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 7/11/2022

**Cantidad:** 40

**Fecha de Término:** 12/11/2022

**Costo Total:** 126,43

**Costo Unitario:** 3,16

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
7/11/2022	Leche	160	0,5	80,00	2 H 23 min	4,06	9,71		
11/11/2022					2 H 23 min	4,06	9,71		
12/11/2022								Cuota de distribución	27,02
<b>TOTAL</b>				<b>80,00</b>			<b>19,41</b>		<b>27,02</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 80,00

Costo mano de obra directa 19,41

Costos indirectos de fabricación 27,02

**Costo de producción 126,43**

**Costo unitario 3,16**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 80$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 80$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 27,02$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 7**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 14/11/2022

**Cantidad:** 20

**Fecha de Término:** 19/11/2022

**Costo Total:** 112,51

**Costo Unitario:** 5,63

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
14/11/2022	Leche	140	0,5	70,00	2 H 55 min	4,06	11,79		
19/11/2022					2 H 55 min	4,06	11,79		
19/11/2022								Cuota de distribución	18,92
<b>TOTAL</b>				<b>70,00</b>			<b>23,58</b>		<b>18,92</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 70,00

Costo mano de obra directa 23,58

Costos indirectos de fabricación 18,92

**Costo de producción 112,51**

**Costo unitario 5,63**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 70$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 70$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 18,92$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 7**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr

**Fecha de Inicio:** 14/11/2022

**Cantidad:** 285

**Fecha de Término:** 19/11/2022

**Costo Total:** 932,22

**Costo Unitario:** 3,27

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
14/11/2022	Leche	1140	0,5	570,00	23 H 17 min	4,06	94,51		
19/11/2022					23 H 17 min	4,06	94,51		
19/11/2022								Cuota de distribución	173,19
<b>TOTAL</b>				<b>570,00</b>			<b>189,03</b>		<b>173,19</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 570,00

Costo mano de obra directa 189,03

Costos indirectos de fabricación 173,19

**Costo de producción 932,22**

**Costo unitario 3,27**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 570$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 570$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 173,19$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 7**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr  
**Cantidad:** 29  
**Costo Total:** 49,99

**Fecha de Inicio:** 14/11/2022  
**Fecha de Término:** 19/11/2022  
**Costo Unitario:** 1,72

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
14/11/2022	Leche	58	0,5	29,00	1 H 3 min	4,06	4,27		
19/11/2022					1 H 3 min	4,06	4,27		
19/11/2022								Cuota de distribución	12,44
<b>TOTAL</b>				<b>29,00</b>			<b>8,55</b>		<b>12,44</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 29,00  
 Costo mano de obra directa 8,55  
 Costos indirectos de fabricación 12,44  
**Costo de producción 49,99**  
**Costo unitario 1,72**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 29$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 29$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 12,44$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 7**

**Producto:** Queso amasado 200 gr

**Fecha de Inicio:** 14/11/2022

**Cantidad:** 20

**Fecha de Término:** 19/11/2022

**Costo Total:** 33,25

**Costo Unitario:** 1,66

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
14/11/2022	Leche	40	0,5	20,00	43 min	4,06	2,95		
19/11/2022					43 min	4,06	2,95		
19/11/2022								Cuota de distribución	7,35
<b>TOTAL</b>				<b>20,00</b>			<b>5,90</b>		<b>7,35</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 20,00

Costo mano de obra directa 5,90

Costos indirectos de fabricación 7,35

**Costo de producción 33,25**

**Costo unitario 1,66**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{44,84}{122} \times 20$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 20$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 7,35$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 7**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 14/11/2022

**Cantidad:** 18

**Fecha de Término:** 19/11/2022

**Costo Total:** 59,03

**Costo Unitario:** 3,28

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
14/11/2022	Leche	72	0,5	36,00	1 H 28 min	4,06	5,97		
19/11/2022					1 H 28 min	4,06	5,97		
19/11/2022								Cuota de distribución	11,09
<b>TOTAL</b>				<b>36,00</b>			<b>11,94</b>		<b>11,09</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 36,00

Costo mano de obra directa 11,94

Costos indirectos de fabricación 11,09

**Costo de producción 59,03**

**Costo unitario 3,28**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 36$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 36$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 11,09$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 7**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr  
**Cantidad:** 19  
**Costo Total:** 63,44

**Fecha de Inicio:** 14/11/2022  
**Fecha de Término:** 19/11/2022  
**Costo Unitario:** 3,34

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
14/11/2022	Leche	76	0,5	38,00	1 H 33 min	4,06	6,30		
19/11/2022					1 H 33 min	4,06	6,30		
19/11/2022								Cuota de distribución	12,83
<b>TOTAL</b>				<b>38,00</b>			<b>12,60</b>		<b>12,83</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 38,00  
Costo mano de obra directa 12,60  
Costos indirectos de fabricación 12,83  
**Costo de producción 63,44**  
**Costo unitario 3,34**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 38$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 38$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 12,83$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 8**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 21/11/2022

**Cantidad:** 25

**Fecha de Término:** 30/11/2022

**Costo Total:** 145,48

**Costo Unitario:** 5,82

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
21/11/2022	Leche	175	0,5	87,50	4 H 14 min	4,06	17,16		
29/11/2022					4 H 14 min	4,06	17,16		
30/11/2022								Cuota de distribución	23,65
<b>TOTAL</b>				<b>87,50</b>			<b>34,33</b>		<b>23,65</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 87,50

Costo mano de obra directa 34,33

Costos indirectos de fabricación 23,65

**Costo de producción 145,48**

**Costo unitario 5,82**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 87,50$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 87,50$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 23,65$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 8**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr

**Fecha de Inicio:** 21/11/2022

**Cantidad:** 360

**Fecha de Término:** 30/11/2022

**Costo Total:** 1216,83

**Costo Unitario:** 3,38

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
21/11/2022	Leche	1440	0,5	720,00	34 H 16 min	4,06	139,03		
29/11/2022					34 H 16 min	4,06	139,03		
30/11/2022								Cuota de distribución	218,76
<b>TOTAL</b>				<b>720,00</b>			<b>278,07</b>		<b>218,76</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 720,00

Costo mano de obra directa 278,07

Costos indirectos de fabricación 218,76

**Costo de producción 1216,83**

**Costo unitario 3,38**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 720$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 720$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 218,76$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 8**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr

**Fecha de Inicio:** 21/11/2022

**Cantidad:** 47

**Fecha de Término:** 30/11/2022

**Costo Total:** 83,30

**Costo Unitario:** 1,77

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
21/11/2022	Leche	94	0,5	47,00	1 H 59 min	4,06	8,07		
29/11/2022					1 H 59 min	4,06	8,07		
30/11/2022								Cuota de distribución	20,17
<b>TOTAL</b>				<b>47,00</b>			<b>16,13</b>		<b>20,17</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 47,00

Costo mano de obra directa 16,13

Costos indirectos de fabricación 20,17

**Costo de producción 83,30**

**Costo unitario 1,77**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 47$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 47$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 20,17$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 8**

**Producto:** Queso andino 450 gr  
**Cantidad:** 31  
**Costo Total:** 105,05

**Fecha de Inicio:** 21/11/2022  
**Fecha de Término:** 30/11/2022  
**Costo Unitario:** 3,39

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
21/11/2022	Leche	124	0,5	62,00	2 H 57 min	4,06	11,97		
29/11/2022					2 H 57 min	4,06	11,97		
30/11/2022								Cuota de distribución	19,11
<b>TOTAL</b>				<b>62,00</b>			<b>23,94</b>		<b>19,11</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 62,00  
 Costo mano de obra directa 23,94  
 Costos indirectos de fabricación 19,11  
**Costo de producción 105,05**  
**Costo unitario 3,39**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 62$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 62$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 19,11$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 8**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 21/11/2022

**Cantidad:** 27

**Fecha de Término:** 30/11/2022

**Costo Total:** 93,09

**Costo Unitario:** 3,45

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
21/11/2022	Leche	108	0,5	54,00	2 H 34 min	4,06	10,43		
29/11/2022					2 H 34 min	4,06	10,43		
30/11/2022								Cuota de distribución	18,24
<b>TOTAL</b>				<b>54,00</b>			<b>20,86</b>		<b>18,24</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 54,00

Costo mano de obra directa 20,86

Costos indirectos de fabricación 18,24

**Costo de producción 93,09**

**Costo unitario 3,45**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 54$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 54$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 18,24$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 9**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 1/12/2022

**Cantidad:** 80

**Fecha de Término:** 10/12/2022

**Costo Total:** 413,92

**Costo Unitario:** 5,17

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/12/2022	Leche	560	0,5	280,00	6 H 2 min	3,95	29,12		
10/12/2022					6 H 2 min	3,95	29,12		
10/12/2022								Cuota de distribución	75,69
<b>TOTAL</b>				<b>280,00</b>			<b>58,23</b>		<b>75,69</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 280,00

Costo mano de obra directa 58,23

Costos indirectos de fabricación 75,69

**Costo de producción 413,92**

**Costo unitario 5,17**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 280$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 280$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 75,69$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 9**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr  
**Cantidad:** 255  
**Costo Total:** 769,36

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022  
**Fecha de Término:** 10/12/2022  
**Costo Unitario:** 3,02

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/12/2022	Leche	1020	0,5	510,00	10 H 49 min	3,95	52,20		
10/12/2022					10 H 49 min	3,95	52,20		
10/12/2022								Cuota de distribución	154,96
<b>TOTAL</b>				<b>510,00</b>			<b>104,41</b>		<b>154,96</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa                    510,00  
Costo mano de obra directa                    104,41  
Costos indirectos de fabricación            154,96  
**Costo de producción                            769,36**  
**Costo unitario                                    3,02**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 510$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 510$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 154,96$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 9**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr  
**Cantidad:** 72  
**Costo Total:** 116,00

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022  
**Fecha de Término:** 10/12/2022  
**Costo Unitario:** 1,61

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/12/2022	Leche	144	0,5	72,00	1 H 22 min	3,95	6,55		
10/12/2022					1 H 22 min	3,95	6,55		
10/12/2022								Cuota de distribución	30,90
<b>TOTAL</b>				<b>72,00</b>			<b>13,10</b>		<b>30,90</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 72,00  
 Costo mano de obra directa 13,10  
 Costos indirectos de fabricación 30,90  
**Costo de producción 116,00**  
**Costo unitario 1,61**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 72$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 72$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 30,90$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 9**

**Producto:** Queso andino 900 gr

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022

**Cantidad:** 38

**Fecha de Término:** 10/12/2022

**Costo Total:** 240,02

**Costo Unitario:** 6,32

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/12/2022	Leche	304	0,5	152,00	3 H 13 min	3,95	15,56		
10/12/2022					3 H 13 min	3,95	15,56		
10/12/2022								Cuota de distribución	56,90
<b>TOTAL</b>				<b>152,00</b>			<b>31,12</b>		<b>56,90</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 152,00

Costo mano de obra directa 31,12

Costos indirectos de fabricación 56,90

**Costo de producción 240,02**

**Costo unitario 6,32**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{28,45}{76} \times 152$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 152$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 56,90$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 9**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022

**Cantidad:** 96

**Fecha de Término:** 10/12/2022

**Costo Total:** 290,47

**Costo Unitario:** 3,03

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/12/2022	Leche	384	0,5	192,00	4 H 4 min	3,95	19,65		
10/12/2022					4 H 4 min	3,95	19,65		
10/12/2022								Cuota de distribución	59,17
<b>TOTAL</b>				<b>192,00</b>			<b>39,31</b>		<b>59,17</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 192,00

Costo mano de obra directa 39,31

Costos indirectos de fabricación 59,17

**Costo de producción 290,47**

**Costo unitario 3,03**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 192$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 192$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 59,17$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 9**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr  
**Cantidad:** 248  
**Costo Total:** 765,07

**Fecha de Inicio:** 1/11/2022  
**Fecha de Término:** 10/12/2022  
**Costo Unitario:** 3,08

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
1/12/2022	Leche	992	0,5	496,00	10 H 31 min	3,95	50,77		
10/12/2022					10 H 31 min	3,95	50,77		
10/12/2022								Cuota de distribución	167,53
<b>TOTAL</b>				<b>496,00</b>			<b>101,54</b>		<b>167,53</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 496,00  
Costo mano de obra directa 101,54  
Costos indirectos de fabricación 167,53  
**Costo de producción 765,07**  
**Costo unitario 3,08**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 496$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 496$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 167,53$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 10**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 12/12/2022

**Cantidad:** 116

**Fecha de Término:** 17/12/2022

**Costo Total:** 576,56

**Costo Unitario:** 4,97

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
12/12/2022	Leche	812	0,5	406,00	7 H 41 min	3,95	30,40		
17/12/2022					7 H 41 min	3,95	30,40		
17/12/2022								Cuota de distribución	109,75
<b>TOTAL</b>				<b>406,00</b>			<b>60,81</b>		<b>109,75</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 406,00

Costo mano de obra directa 60,81

Costos indirectos de fabricación 109,75

**Costo de producción 576,56**

**Costo unitario 4,97**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 406$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 406$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 109,75$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 10**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr  
**Cantidad:** 191  
**Costo Total:** 554,39

**Fecha de Inicio:** 12/12/2022  
**Fecha de Término:** 17/12/2022  
**Costo Unitario:** 2,90

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
12/12/2022	Leche	764	0,5	382,00	7 H 8 min	3,95	28,16		
17/12/2022					7 H 8 min	3,95	28,16		
17/12/2022								Cuota de distribución	116,07
<b>TOTAL</b>				<b>382,00</b>			<b>56,32</b>		<b>116,07</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 382,00  
Costo mano de obra directa 56,32  
Costos indirectos de fabricación 116,07  
**Costo de producción 554,39**  
**Costo unitario 2,90**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 382$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 382$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 116,07$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 10**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr  
**Cantidad:** 103  
**Costo Total:** 160,70

**Fecha de Inicio:** 12/12/2022  
**Fecha de Término:** 17/12/2022  
**Costo Unitario:** 1,56

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
12/12/2022	Leche	206	0,5	103,00	1 H 43 min	3,95	6,75		
17/12/2022					1 H 43 min	3,95	6,75		
17/12/2022								Cuota de distribución	44,20
<b>TOTAL</b>				<b>103,00</b>			<b>13,50</b>		<b>44,20</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 103,00  
Costo mano de obra directa 13,50  
Costos indirectos de fabricación 44,20  
**Costo de producción 160,70**  
**Costo unitario 1,56**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 103$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 103$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 44,20$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 10**

**Producto:** Queso andino 900 gr

**Fecha de Inicio:** 12/12/2022

**Cantidad:** 47

**Fecha de Término:** 17/12/2022

**Costo Total:** 286,09

**Costo Unitario:** 6,09

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
12/12/2022	Leche	376	0,5	188,00	3 H 31 min	3,95	13,86		
17/12/2022					3 H 31 min	3,95	13,86		
17/12/2022								Cuota de distribución	70,37
<b>TOTAL</b>				<b>188,00</b>			<b>27,72</b>		<b>70,37</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 188,00

Costo mano de obra directa 27,72

Costos indirectos de fabricación 70,37

**Costo de producción 286,09**

**Costo unitario 6,09**

Tasa Predefinida =  $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$

Tasa Predefinida =  $\frac{28,45}{76} \times 188$

Tasa Predefinida = 0,37 x 188

Tasa Predefinida = 70,37

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 10**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 12/12/2022

**Cantidad:** 125

**Fecha de Término:** 17/12/2022

**Costo Total:** 363,90

**Costo Unitario:** 2,91

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
12/12/2022	Leche	500	0,5	250,00	4 H 40 min	3,95	18,43		
17/12/2022					4 H 40 min	3,95	18,43		
17/12/2022								Cuota de distribución	77,04
<b>TOTAL</b>				<b>250,00</b>			<b>36,86</b>		<b>77,04</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 250,00

Costo mano de obra directa 36,86

Costos indirectos de fabricación 77,04

**Costo de producción 363,90**

**Costo unitario 2,91**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 250$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 250$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 77,04$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 10**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 12/12/2022

**Cantidad:** 142

**Fecha de Término:** 17/12/2022

**Costo Total:** 421,79

**Costo Unitario:** 2,97

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
12/12/2022	Leche	568	0,5	284,00	5 H 18 min	3,95	20,94		
17/12/2022					5 H 18 min	3,95	20,94		
17/12/2022								Cuota de distribución	95,92
<b>TOTAL</b>				<b>284,00</b>			<b>41,87</b>		<b>95,92</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 284,00

Costo mano de obra directa 41,87

Costos indirectos de fabricación 95,92

**Costo de producción 421,79**

**Costo unitario 2,97**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 284$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,35 \times 284$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 95,92$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 11**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 19/12/2022

**Cantidad:** 48

**Fecha de Término:** 24/12/2022

**Costo Total:** 256,62

**Costo Unitario:** 5,35

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
19/12/2022	Leche	336	0,5	168,00	5 H 28 min	3,95	21,60		
24/12/2022					5 H 28 min	3,95	21,60		
24/12/2022								Cuota de distribución	45,41
<b>TOTAL</b>				<b>168,00</b>			<b>43,20</b>		<b>45,41</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 168,00

Costo mano de obra directa 43,20

Costos indirectos de fabricación 45,41

**Costo de producción 256,62**

**Costo unitario 5,35**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 168$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 168$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 45,41$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 11**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr

**Fecha de Inicio:** 19/12/2022

**Cantidad:** 214

**Fecha de Término:** 24/12/2022

**Costo Total:** 666,38

**Costo Unitario:** 3,11

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
19/12/2022	Leche	856	0,5	428,00	13 H 43 min	3,95	54,17		
24/12/2022					13 H 43 min	3,95	54,17		
24/12/2022								Cuota de distribución	130,04
<b>TOTAL</b>				<b>428,00</b>			<b>108,34</b>		<b>130,04</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 428,00

Costo mano de obra directa 108,34

Costos indirectos de fabricación 130,04

**Costo de producción 666,38**

**Costo unitario 3,11**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 428$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 428$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 130,04$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 11**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr

**Fecha de Inicio:** 19/12/2022

**Cantidad:** 6

**Fecha de Término:** 24/12/2022

**Costo Total:** 33,08

**Costo Unitario:** 5,51

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
19/12/2022	Leche	40	0,5	20,00	34 min	3,95	2,25		
24/12/2022					34 min	3,95	2,25		
24/12/2022								Cuota de distribución	8,58
<b>TOTAL</b>				<b>20,00</b>			<b>4,50</b>		<b>8,58</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 20,00

Costo mano de obra directa 4,50

Costos indirectos de fabricación 8,58

**Costo de producción 33,08**

**Costo unitario 5,51**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 20$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 20$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 8,58$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 11**

**Producto:** Queso amasado 200 gr

**Fecha de Inicio:** 19/12/2022

**Cantidad:** 6

**Fecha de Término:** 24/12/2022

**Costo Total:** 9,56

**Costo Unitario:** 1,59

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
19/12/2022	Leche	12	0,5	6,00	10 min	3,95	0,68		
24/12/2022					10 min	3,95	0,68		
24/12/2022								Cuota de distribución	2,21
<b>TOTAL</b>				<b>6,00</b>			<b>1,35</b>		<b>2,21</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 6,00

Costo mano de obra directa 1,35

Costos indirectos de fabricación 2,21

**Costo de producción 9,56**

**Costo unitario 1,59**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{44,84}{122} \times 6$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 6$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 2,21$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 11**

**Producto:** Queso andino 900 gr

**Fecha de Inicio:** 19/12/2022

**Cantidad:** 4

**Fecha de Término:** 24/12/2022

**Costo Total:** 26,04

**Costo Unitario:** 6,51

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
19/12/2022	Leche	32	0,5	16,00	31 min	3,95	2,03		
24/12/2022					31 min	3,95	2,03		
24/12/2022								Cuota de distribución	5,99
<b>TOTAL</b>				<b>16,00</b>			<b>4,05</b>		<b>5,99</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 16,00

Costo mano de obra directa 4,05

Costos indirectos de fabricación 5,99

**Costo de producción 26,04**

**Costo unitario 6,51**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{28,45}{76} \times 16$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 16$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 5,99$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 11**

**Producto:** Queso andino 450 gr

**Fecha de Inicio:** 19/12/2022

**Cantidad:** 78

**Fecha de Término:** 24/12/2022

**Costo Total:** 243,56

**Costo Unitario:** 3,12

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
19/12/2022	Leche	312	0,5	156,00	5 H	3,95	19,74		
24/12/2022					5 H	3,95	19,74		
24/12/2022								Cuota de distribución	48,07
<b>TOTAL</b>				<b>156,00</b>			<b>39,49</b>		<b>48,07</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 156,00

Costo mano de obra directa 39,49

Costos indirectos de fabricación 48,07

**Costo de producción 243,56**

**Costo unitario 3,12**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 156$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 156$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 48,07$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 11**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr

**Fecha de Inicio:** 19/12/2022

**Cantidad:** 87

**Fecha de Término:** 24/12/2022

**Costo Total:** 276,81

**Costo Unitario:** 3,18

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
19/12/2022	Leche	348	0,5	174,00	5 H 34 min	19,74	22,02		
24/12/2022					5 H 34 min	19,74	22,02		
24/12/2022								Cuota de distribución	58,77
<b>TOTAL</b>				<b>174,00</b>			<b>44,04</b>		<b>58,77</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 174,00

Costo mano de obra directa 44,04

Costos indirectos de fabricación 58,77

**Costo de producción 276,81**

**Costo unitario 3,18**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 174$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 174$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 58,77$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 12**

**Producto:** Queso mozzarella 800 gr

**Fecha de Inicio:** 26/12/2022

**Cantidad:** 61

**Fecha de Término:** 31/12/2022

**Costo Total:** 330,39

**Costo Unitario:** 5,42

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
26/12/2022	Leche	427	0,5	213,50	7 H 29 min	3,95	29,59		
31/12/2022					7 H 29 min	3,95	29,59		
31/12/2022								Cuota de distribución	57,71
<b>TOTAL</b>				<b>213,50</b>			<b>59,18</b>		<b>57,71</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 213,50

Costo mano de obra directa 59,18

Costos indirectos de fabricación 57,71

**Costo de producción 330,39**

**Costo unitario 5,42**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{48,25}{178,50} \times 213,50$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,27 \times 213,50$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 57,71$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 12**

**Producto:** Queso mozzarella 450 gr  
**Cantidad:** 184  
**Costo Total:** 580,22

**Fecha de Inicio:** 26/12/2022  
**Fecha de Término:** 31/12/2022  
**Costo Unitario:** 3,15

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
26/12/2022	Leche	736	0,5	368,00	12 H 43 min	3,95	50,20		
31/12/2022					12 H 43 min	3,95	50,20		
31/12/2022								Cuota de distribución	111,81
<b>TOTAL</b>				<b>368,00</b>			<b>100,41</b>		<b>111,81</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 368,00  
Costo mano de obra directa 100,41  
Costos indirectos de fabricación 111,81  
**Costo de producción 580,22**  
**Costo unitario 3,15**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{698,83}{2300} \times 368$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,30 \times 368$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 111,81$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 12**

**Producto:** Queso mozzarella 200 gr  
**Cantidad:** 63  
**Costo Total:** 105,31

**Fecha de Inicio:** 26/12/2022  
**Fecha de Término:** 31/12/2022  
**Costo Unitario:** 1,67

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
26/12/2022	Leche	126	0,5	63,00	1 H 59 min	3,95	7,64		
31/12/2022					1 H 59 min	3,95	7,64		
31/12/2022								Cuota de distribución	27,03
<b>TOTAL</b>				<b>63,00</b>			<b>15,28</b>		<b>27,03</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 63,00  
Costo mano de obra directa 15,28  
Costos indirectos de fabricación 27,03  
**Costo de producción 105,31**  
**Costo unitario 1,67**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{38,19}{89} \times 63$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,43 \times 63$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 27,03$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**

**HOJA DE COSTOS N° 12**

**Producto:** Queso andino 900 gr

**Fecha de Inicio:** 26/12/2022

**Cantidad:** 19

**Fecha de Término:** 31/12/2022

**Costo Total:** 125,19

**Costo Unitario:** 6,59

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
26/12/2022	Leche	152	0,5	76,00	2 H 37 min	3,95	10,37		
31/12/2022					2 H 37 min	3,95	10,37		
31/12/2022								Cuota de distribución	28,45
<b>TOTAL</b>				<b>76,00</b>			<b>20,74</b>		<b>28,45</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 76,00

Costo mano de obra directa 20,74

Costos indirectos de fabricación 28,45

**Costo de producción 125,19**

**Costo unitario 6,59**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{28,45}{76} \times 76$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,37 \times 76$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 28,45$$

\_\_\_\_\_  
Jefe de Producción

\_\_\_\_\_  
Departamento de Producción



**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 12**

**Producto:** Queso andino 450 gr  
**Cantidad:** 18  
**Costo Total:** 56,92

**Fecha de Inicio:** 26/12/2022  
**Fecha de Término:** 31/12/2022  
**Costo Unitario:** 3,16

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
26/12/2022	Leche	72	0,5	36,00	1 H 14 min	3,95	4,91		
31/12/2022					1 H 14 min	3,95	4,91		
31/12/2022								Cuota de distribución	11,09
<b>TOTAL</b>				<b>36,00</b>			<b>9,82</b>		<b>11,09</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa 36,00  
Costo mano de obra directa 9,82  
Costos indirectos de fabricación 11,09  
**Costo de producción 56,92**  
**Costo unitario 3,16**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{98,61}{320} \times 36$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,31 \times 36$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 11,09$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**HOJA DE COSTOS N° 12**

**Producto:** Queso andino orégano 450 gr  
**Cantidad:** 58  
**Costo Total:** 186,83

**Fecha de Inicio:** 26/12/2022  
**Fecha de Término:** 31/12/2022  
**Costo Unitario:** 3,22

Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha	Material	Cant.	Precio	Valor	No. Horas	Valor Unit.	Valor Total	Concepto	Valor
26/12/2022	Leche	232	0,5	116,00	4 H 6 min	3,95	15,82		
31/12/2022					4 H 6 min	3,95	15,82		
31/12/2022								Cuota de distribución	39,18
<b>TOTAL</b>				<b>116,00</b>			<b>31,65</b>		<b>39,18</b>

**RESUMEN**

Costo materia prima directa                   116,00  
Costo mano de obra directa                   31,65  
Costos indirectos de fabricación           39,18  
**Costo de producción                   186,83**  
**Costo unitario                           3,22**

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación del Período}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} \times \text{Costo M. P. D}$$

$$\text{Tasa Predefinida} = \frac{90,52}{268} \times 116$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 0,34 \times 116$$

$$\text{Tasa Predefinida} = 39,18$$

\_\_\_\_\_  
**Jefe de Producción**

\_\_\_\_\_  
**Departamento de Producción**

**Anexo 14.** Planilla de Trabajadores

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>PLANILLA DE TRABAJADORES</b>							
<b>PERIODO:</b>		1 AL 31 DE OCTUBRE DE 2022					
<b>FECHA:</b>		AL 31 DE OCTUBRE DE 2022					
N°	Nómina	Tiempo Directo				Trabajo Indirecto	Total
		OP. N1	OP. N2	OP. N3	OP. N4		
1	Sonia Buele Largo	135,75	123,41	127,52	148,09	65,82	534,76
2	Carlos Buele Largo	135,75	123,41	127,52	148,09	65,82	534,76
<b>TOTAL</b>		<b>271,50</b>	<b>246,81</b>	<b>255,04</b>	<b>296,18</b>	<b>131,63</b>	<b>1069,53</b>

RESUMEN DE ORDENES DE PRODUCCIÓN	
MANO DE OBRA DIRECTA=	1069,53
(+)TIEMPO INDIRECTO=	131,63
<b>TOTAL=</b>	<b>1201,16</b>

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>							
<b>PLANILLA DE TRABAJADORES</b>							
<b>PERIODO:</b>		1 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022					
<b>FECHA:</b>		AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2022					
N°	Nómina	Tiempo Directo				Trabajo Indirecto	Total
		OP. N5	OP. N6	OP. N7	OP. N8		
1	Sonia Buele Largo	105,51	121,74	125,80	186,67	60,87	600,58
2	Carlos Buele Largo	105,51	121,74	125,80	186,67	60,87	600,58
<b>TOTAL</b>		<b>211,02</b>	<b>243,48</b>	<b>251,60</b>	<b>373,33</b>	<b>121,74</b>	<b>1201,16</b>

RESUMEN DE ORDENES DE PRODUCCIÓN	
MANO DE OBRA DIRECTA=	1079,42
(+)TIEMPO INDIRECTO=	121,74
<b>TOTAL=</b>	<b>1201,16</b>

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**PLANILLA DE TRABAJADORES**

**PERIODO:** 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**FECHA:** AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

N°	Nómina	Tiempo Directo				Trabajo Indirecto	Total
		OP. N9	OP. N10	OP. N11	OP. N12		
1	Sonia Buele Largo	173,85	118,54	122,49	118,54	67,17	600,58
2	Carlos Buele Largo	173,85	118,54	122,49	118,54	67,17	600,58
<b>TOTAL</b>		<b>347,71</b>	<b>237,07</b>	<b>244,97</b>	<b>237,07</b>	<b>134,34</b>	<b>1201,16</b>

RESUMEN DE ORDENES DE PRODUCCIÓN	
MANO DE OBRA DIRECTA=	1066,82
(+)TIEMPO INDIRECTO=	134,34
<b>TOTAL=</b>	<b>1201,16</b>

**Anexo 15.** Roles de pago y provisiones

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
ROL DE PAGOS							
MES: Octubre del 2022							
Nro.	Nombres	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Valor a Recibir
			SBU	TOTAL	Aporte Ind. 9,45%	TOTAL	
1	Sonia Mercedes Buele Largo	Operaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
2	Carlos Leonidas Buele Largo	Operario	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>850,00</b>	<b>80,33</b>	<b>80,33</b>	<b>769,68</b>
Luis Fernando Contento <b>Propietario</b>				Diana Maribel Guamán Paqui <b>Contadora</b>			

EMPRESA "QUESO SARAGURO"								
ROL DE PROVISIONES								
MES: Octubre del 2022								
Nro.	Nombres	Cargo	Total Ingresos	Provisiones				
				IESS por pagar Aporte Patro. 12,15%	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones
1	Sonia Mercedes Buele Largo	Operaria	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
2	Carlos Leonidas Buele Largo	Operario	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>103,28</b>	<b>70,83</b>	<b>70,83</b>	<b>70,81</b>	<b>35,42</b>
Luis Fernando Contento <b>Propietario</b>				Diana Maribel Guamán Paqui <b>Contadora</b>				

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
ROL DE PAGOS							
MES: Noviembre del 2022							
Nro.	Nombres	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Valor a Recibir
			SBU	TOTAL	Aporte Ind. 9,45%	TOTAL	
1	Sonia Mercedes Buele Largo	Operaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
2	Carlos Leonidas Buele Largo	Operario	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>850,00</b>	<b>80,33</b>	<b>80,33</b>	<b>769,68</b>
Luis Fernando Contenido <b>Propietario</b>				Diana Maribel Guamán Paqui <b>Contadora</b>			

EMPRESA "QUESO SARAGURO"								
ROL DE PROVISIONES								
MES: Noviembre del 2022								
Nro.	Nombres	Cargo	Total Ingresos	IESS por pagar	Provisiones			
				Aporte Patro. 12,15%	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones
1	Sonia Mercedes Buele Largo	Operaria	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
2	Carlos Leonidas Buele Largo	Operario	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>103,28</b>	<b>70,83</b>	<b>70,83</b>	<b>70,81</b>	<b>35,42</b>
Luis Fernando Contenido <b>Propietario</b>				Diana Maribel Guamán Paqui <b>Contadora</b>				

EMPRESA "QUESO SARAGURO"							
ROL DE PAGOS							
MES: Diciembre del 2022							
Nro.	Nombres	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Valor a Recibir
			SBU	TOTAL	Aporte Ind. 9,45%	TOTAL	
1	Sonia Mercedes Buele Largo	Operaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
2	Carlos Leonidas Buele Largo	Operario	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>850,00</b>	<b>80,33</b>	<b>80,33</b>	<b>769,68</b>
Luis Fernando Contento <b>Propietario</b>				Diana Maribel Guamán Paqui <b>Contadora</b>			

EMPRESA "QUESO SARAGURO"								
ROL DE PROVISIONES								
MES: Diciembre del 2022								
Nro.	Nombres	Cargo	Total Ingresos	IESS por pagar	Provisiones			
				Aporte Patro. 12,15%	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones
1	Sonia Mercedes Buele Largo	Operaria	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
2	Carlos Leonidas Buele Largo	Operario	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>103,28</b>	<b>70,83</b>	<b>70,83</b>	<b>70,81</b>	<b>35,42</b>
Luis Fernando Contento <b>Propietario</b>				Diana Maribel Guamán Paqui <b>Contadora</b>				

Anexo 16. Depreciaciones

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>CALCULO DE DEPRECIACIONES</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$ USD</b>	
<b>Bien a depreciarse:</b>	Muebles y Enseres
<b>Valor Residual:</b>	10%
<b>Costo:</b>	8570
<b>Vida Util:</b>	10
<b>Valor Actual:</b>	857
<b>Depreciación=</b>	<u>Valor Actual - Valor Residual</u> Vida útil
<b>Depreciación=</b>	<u>8.570-857</u> 10
<b>Depreciación=</b>	<u>7713</u> 10
<b>Depreciación=</b>	771,3 Anual
<b>Depreciación=</b>	64,28 Mensual
<b>Depreciación=</b>	192,83 Trimestral

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>CALCULO DE DEPRECIACIONES</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$ USD</b>	
<b>Bien a depreciarse:</b>	Maquinaria y Equipo
<b>Valor Residual:</b>	10%
<b>Costo:</b>	6000
<b>Vida Util:</b>	10
<b>Valor Real:</b>	600
<b>Depreciación=</b>	<u>Valor Actual - Valor Residual</u> Vida útil
<b>Depreciación=</b>	<u>60.000-600</u> 10
<b>Depreciación=</b>	<u>5400</u> 10
<b>Depreciación=</b>	540 Anual
<b>Depreciación=</b>	45,00 Mensual
<b>Depreciación=</b>	135,00 Trimestral



<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>CALCULO DE DEPRECIACIONES</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$ USD</b>	
<b>Bien a depreciarse:</b>	Equipo de Computación
<b>Valor Residual:</b>	33%
<b>Costo:</b>	650
<b>Vida Util:</b>	3
<b>Valor Actual:</b>	65
<b>Depreciación=</b>	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
<b>Depreciación=</b>	$\frac{650-65}{3}$
<b>Depreciación=</b>	$\frac{585}{3}$
<b>Depreciación=</b>	195 Anual
<b>Depreciación=</b>	16,25 Mensual
<b>Depreciación=</b>	48,75 Trimestral

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b> <b>CALCULO DE DEPRECIACIONES</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$ USD</b>	
<b>Bien a depreciarse:</b>	Vehículo
<b>Valor Residual:</b>	20%
<b>Costo:</b>	20000
<b>Vida Util:</b>	5
<b>Valor Actual:</b>	2000
<b>Depreciación=</b>	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
<b>Depreciación=</b>	$\frac{20.000-2.000}{5}$
<b>Depreciación=</b>	$\frac{18000}{5}$
<b>Depreciación=</b>	3600,00 Anual
<b>Depreciación=</b>	300,00 Mensual
<b>Depreciación=</b>	900,00 Trimestral

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>	
<b>CONSUMO DE HERRAMIENTAS</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS \$ USD</b>	
<b>Bien a depreciarse:</b>	Herramientas Menores
<b>Valor Residual:</b>	10%
<b>Costo:</b>	3037,5
<b>Vida Util:</b>	3
<b>Valor Residual:</b>	303,75
<b>Depreciación=</b>	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
<b>Depreciación=</b>	$\frac{3.037,50 - 303,75}{3}$
<b>Depreciación=</b>	<u>2733,75</u>
<b>Depreciación=</b>	3
<b>Depreciación=</b>	911,25 Anual
<b>Depreciación=</b>	75,94 Mensual
<b>Depreciación=</b>	227,81 Trimestral

**Anexo 17.** Consumo de Suministros

<b>EMPRESA "QUESO SARAGURO"</b>			
<b>CONSUMO DE SUMINISTROS</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>			
Suministros de Aseo y limpieza 10%			
<b>Suministros de Aseo y limpieza</b>			
3	Papel higienico (12 u)	5	15
6	Detergente	2	12
5	Escobas	1,5	7,5
6	Desinfectante (TIPS)	1,25	7,5
6	Guantes	1,5	9
10	Litros Cloro	1,25	12,5
<b>TOTAL</b>			<b>63,5</b>
<b>Consumo de Suministros: 63,50*10%</b>			
<b>Consumo de Suministros: 6,35</b>			

**EMPRESA "QUESO SARAGURO"**  
**CONSUMO DE SUMINISTROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Suministros de Oficina 10%

<b>Suministros de Oficina</b>			
7	Cinta Transparente	1,25	8,75
100	Tarjetas	0,25	25
3	Papel boon	6	18
3	Perforadora	2,5	7,5
2	Grapadora	4,75	9,5
4	Clips	0,75	3
4	Corrector	1,5	6
20	Esferos	0,4	8
<b>TOTAL</b>			<b>85,75</b>
<b>Consumo de Suministros: 85,75*10%</b>			
<b>Consumo de Suministros: 8,58</b>			

**Anexo 18.** Facturas de Compra



JACOME LUZURIAGA MARIO GUILLERMO

INSUPREMA - MAGUIJALU

Dirección Calle: PEDRO PORRAS Número: S/N  
Intersección: EMILIO ESTRADA

Dirección Calle: PEDRO PORRAS Número: S/N  
Intersección: EMILIO ESTRADA

OBLIGADO A LLEVAR NO

CONTRIBUYENTE NEGOCIO POPULAR -  
RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1715653596001

FACTURA

No. 001-100-000000183

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
2911202201171565359600120011000000001837729626319

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/11/2022 13:01:55

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

2911202201171565359600120011000000001837

Razón Social / Nombres y	<b>Contento Contento Luis Fernando</b>			
Identificaci	1104602998001	Placa /	null	Guía
Fecha	29/11/2022			

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total									
012		20.00	THERMOLAB		10.12	0.00	0.00	14.90	187.50									
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">Forma de pago</th> <th>Valor</th> </tr> <tr> <td colspan="2">01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO</td> <td>210.00</td> </tr> </table>									Forma de pago		Valor	01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO		210.00				
Forma de pago		Valor																
01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO		210.00																
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Información Adicional</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Telefono:</td> <td>086855091</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Email:</td> <td>amrycontento22@hotmail.com</td> <td></td> </tr> </table>									Información Adicional			Telefono:	086855091		Email:	amrycontento22@hotmail.com		
Información Adicional																		
Telefono:	086855091																	
Email:	amrycontento22@hotmail.com																	
SUBTOTAL 12%									187.50									
SUBTOTAL 0%									0.00									
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA									0.00									
SUBTOTAL EXENTO DE IVA									0.00									
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS									187.50									
TOTAL DESCUENTO									14.90									
ICE									0.00									
IVA 12%									22.50									
TOTAL DEVOLUCION IVA									0.00									
IRBPNR									0.00									
PROPIA									0.00									
VALOR TOTAL									210.00									

AHORRO POR SUBSIDIO:  
(Incluye IVA cuando



FREIRE MEJÍA JUAN CARLOS  
Dir Matriz: AZUAY/CUENCA/ SAN BLAS

Correo: freiremejia@gmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI  
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN GENERAL

R.U.C.: 01901549980001

FACTURA

No. : 001-001-000001756

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

45900002344667000100010000678413003423151

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

2022-10-24T13:10:15-12:00

AMBIENTE : PRODUCCION

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO



441440990088803201311002000900600000000760000007741

Razón Social / Nombres y Apellidos: <b>CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO</b>	Identificación: <b>1104602998001</b>
Fecha Emisión: <b>24/10/2022</b>	Guía Remisión:

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1936	5	Acido Clórico		25	0.00	125.00
68C50	5	Cuajo		20	0.00	100.00
30546	4	Fermento Lácteo		20	0.00	80.00
Información Adicional						
SUBTOTAL 12 %						305.00
SUBTOTAL 0%						202.35
SUBTOTAL NO objeto de IVA						0.00
SUBTOTAL Exento de IVA						0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS						0.00
TOTAL Descuento						0.00
ICE						0.00
IVA 12 %						36.60
<b>VALOR TOTAL</b>						<b>341.60</b>

Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A  
ZHIÑA

Email: contentofer@hotmail.com

OBSERVACIONES:

TIPO: EFECTIVO

Forma de Pago : EFECTIVO

Valor : 341,60

# Anexo 19. Facturas de Venta

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZHIRA  
TEL.: 0984516477

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003944**

Se emite: 17/06/2022  
R.U.C.: 01902343928001  
DIRECCIÓN: 10-9 de junio 5-24 U.S. Páez

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
	Queso mozzarella 450 gr.		
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
	Queso andino 450 gr.		
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
7	Caja Mozzarella x 18 unidades	62.12	434.84
8	Caja Madura x 18 unidades	62.41	516.92
	Caja Andino x 18 unidades		

**FORMA DE PAGO**

RECIBI CONFORME

IMPRESA **SemaK**, Angel Gregorio Quiñipe Quiñipe - R.U.C. 1103011521001 AUT. Nº 9296  
\*Tel.: 2200 274 \*Emita: 3891 - 4890  
\*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZHIRA  
TEL.: 0984516477

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003945**

Se emite: 17/06/2022  
R.U.C.: 01902343928001  
DIRECCIÓN: 10-9 de junio 5-24 U.S. Páez

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
	Queso mozzarella 450 gr.		
6	Queso mozzarella 200 gr.	3.47	20.82
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
	Queso andino 450 gr.		
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unides		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

**FORMA DE PAGO**

RECIBI CONFORME

IMPRESA **SemaK**, Angel Gregorio Quiñipe Quiñipe - R.U.C. 1103011521001 AUT. Nº 9296  
\*Tel.: 2200 274 \*Emita: 3891 - 4890  
\*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZHIRA  
TEL.: 0984516477

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003946**

Se emite: 19/06/2022  
R.U.C.: 01902343928001  
DIRECCIÓN: 15-9 de junio 5-24 U.S. Páez

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
	Queso mozzarella 450 gr.		
3	Queso mozzarella 200 gr.	3.47	10.41
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
7	Queso andino 450 gr.	3.47	24.29
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unides		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

**FORMA DE PAGO**

RECIBI CONFORME

IMPRESA **SemaK**, Angel Gregorio Quiñipe Quiñipe - R.U.C. 1103011521001 AUT. Nº 9296  
\*Tel.: 2200 274 \*Emita: 3891 - 4890  
\*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZHIRA  
TEL.: 0984516477

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003947**

Se emite: 19/06/2022  
R.U.C.: 01902343928001  
DIRECCIÓN: 15-9 de junio 5-24 U.S. Páez

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
	Queso mozzarella 450 gr.		
3	Queso mozzarella 200 gr.	3.47	10.41
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
7	Queso andino 450 gr.	3.47	24.29
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unides		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

**FORMA DE PAGO**

RECIBI CONFORME

IMPRESA **SemaK**, Angel Gregorio Quiñipe Quiñipe - R.U.C. 1103011521001 AUT. Nº 9296  
\*Tel.: 2200 274 \*Emita: 3891 - 4890  
\*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUOS"**  
 De: Convento Convento Luis Fernando  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA AZHRA  
 Tel.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003948**

RECIBO  
 Rosa Saizca /  
 R.U.C.: 030432986001  
 DÍA: 19 MES: 10 AÑO: 2022  
 Dirección: Calle de San Blas y Haza Haza

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
7	Queso mozzarella 450 gr.	3.65	25.55
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granol		
	Queso andino 900 gr.		
4	Queso andino 450 gr.	3.65	14.60
	Queso andino con orégano 900 gr.		
5	Queso andino con orégano 450 gr.	3.65	18.25
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Maduro x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

FORMA DE PAGO  
 SUBTOTAL: 58.40  
 DESCUENTO:   
 IVA 9%:   
 TOTAL: 58.40

RECIBI CONFORME  
 IMPRENTA SamaK, Angel Gregorio Quispe Quispe - R.U.C. 110301921001 AUT. Nº 9296  
 \*Tel.: 2205 274 \*Emit. 2801 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUOS"**  
 De: Convento Convento Luis Fernando  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA AZHRA  
 Tel.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003949**

RECIBO  
 JIARDIN DELICATESSEN CIA LTDA  
 R.U.C.: 0190343978001  
 DÍA: 19 MES: 10 AÑO: 2022  
 Dirección: Calle de San Blas y Haza Haza

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
5	Queso mozzarella 450 gr.	3.47	17.35
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granol		
	Queso andino 900 gr.		
10	Queso andino 450 gr.	3.47	34.70
	Queso andino con orégano 900 gr.		
5	Queso andino con orégano 450 gr.	3.47	17.35
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Maduro x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

FORMA DE PAGO  
 SUBTOTAL: 69.40  
 DESCUENTO:   
 IVA 9%:   
 TOTAL: 69.40

RECIBI CONFORME  
 IMPRENTA SamaK, Angel Gregorio Quispe Quispe - R.U.C. 110301921001 AUT. Nº 9296  
 \*Tel.: 2205 274 \*Emit. 2801 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUOS"**  
 De: Convento Convento Luis Fernando  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA AZHRA  
 Tel.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003950**

RECIBO  
 Convento CIA LTDA  
 R.U.C.: 0190386857001  
 DÍA: 19 MES: 10 AÑO: 2022  
 Dirección: Calle de San Blas y Haza Haza

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
10	Queso mozzarella 800 gr.	6.65	66.50
40	Queso mozzarella 450 gr.	3.65	146.00
30	Queso mozzarella 200 gr.	1.90	57.00
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granol		
	Queso andino 900 gr.		
	Queso andino 450 gr.		
10	Queso andino con orégano 900 gr.	3.75	37.50
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Maduro x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		
10	Maduro 450	3.60	36.00

FORMA DE PAGO  
 SUBTOTAL: 343.00  
 DESCUENTO:   
 IVA 9%:   
 TOTAL: 343.00

RECIBI CONFORME  
 IMPRENTA SamaK, Angel Gregorio Quispe Quispe - R.U.C. 110301921001 AUT. Nº 9296  
 \*Tel.: 2205 274 \*Emit. 2801 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUOS"**  
 De: Convento Convento Luis Fernando  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA AZHRA  
 Tel.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003951**

RECIBO  
 Convento CIA LTDA  
 R.U.C.: 0190386857001  
 DÍA: 19 MES: 10 AÑO: 2022  
 Dirección: Calle de San Blas y Haza Haza

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
10	Queso mozzarella 800 gr.	6.65	66.50
40	Queso mozzarella 450 gr.	3.65	146.00
30	Queso mozzarella 200 gr.	1.90	57.00
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granol		
9	Queso andino 900 gr.	6.054	54.49
	Queso andino 450 gr.		
10	Queso andino con orégano 900 gr.	3.75	37.50
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Maduro x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		
10	Maduro 450	3.60	36.00

FORMA DE PAGO  
 SUBTOTAL: 397.48  
 DESCUENTO:   
 IVA 9%:   
 TOTAL: 397.48

RECIBI CONFORME  
 IMPRENTA SamaK, Angel Gregorio Quispe Quispe - R.U.C. 110301921001 AUT. Nº 9296  
 \*Tel.: 2205 274 \*Emit. 2801 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido: 07/Junio/2023

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003952**

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
Tel.: 0984546477

Si (en) CIN DIA 19 MES 10 AÑO 2022  
R.U.C. 0170386058 DIR. 0170386058 GUSTAR REMISION  
Dirección: Challabamba

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
	Queso mozzarella 450 gr.		
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
3	Queso andino 900 gr.	00	00
	Queso andino 450 gr.		
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

FORMA DE PAGO  
EFFECTIVO  
CIBEROP ELECTRONICO  
TARJETA DE CREDITO / DEBITO  
OTROS

RECIBI CONFORME  
19 OCT 2022  
RECIBIDO

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003953**

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
Tel.: 0984546477

Si (en) CIN DIA 19 MES 10 AÑO 2022  
R.U.C. 0170386058 DIR. 0170386058 GUSTAR REMISION  
Dirección: Challabamba

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
4	Queso mozzarella 450 gr.	3.47	13.88
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
	Queso andino 450 gr.		
4	Queso andino con orégano 900 gr.	3.47	13.88
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

FORMA DE PAGO  
EFFECTIVO  
CIBEROP ELECTRONICO  
TARJETA DE CREDITO / DEBITO  
OTROS

RECIBI CONFORME  
22.76  
TOTAL 22.76

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003954**

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
Tel.: 0984546477

Si (en) CIN DIA 19 MES 10 AÑO 2022  
R.U.C. 0170386058 DIR. 0170386058 GUSTAR REMISION  
Dirección: Challabamba

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
3	Queso mozzarella 800 gr.	3.47	10.41
	Queso mozzarella 450 gr.		
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
6	Queso andino 900 gr.	3.47	20.82
	Queso andino 450 gr.		
4	Queso andino con orégano 900 gr.	3.47	13.88
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

FORMA DE PAGO  
EFFECTIVO  
CIBEROP ELECTRONICO  
TARJETA DE CREDITO / DEBITO  
OTROS

RECIBI CONFORME  
62.46  
TOTAL 62.46

**FACTURA**  
R.U.C.: 1104602998001  
AUT. SRI: 1130045493  
002-001-000  
**Nº 003955**

**"QUESO SARAGUROS"**  
De: Contento Contento Luis Fernando  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
Tel.: 0984546477

Si (en) CIN DIA 19 MES 10 AÑO 2022  
R.U.C. 0170386058 DIR. 0170386058 GUSTAR REMISION  
Dirección: Challabamba

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
10	Queso mozzarella 450 gr.	3.47	34.70
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
3	Queso andino 450 gr.	3.47	10.41
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		

FORMA DE PAGO  
EFFECTIVO  
CIBEROP ELECTRONICO  
TARJETA DE CREDITO / DEBITO  
OTROS

RECIBI CONFORME  
45.11  
TOTAL 45.11



**"QUESO SARAGUROS"**  
 De: **Contento Contento Luis Fernando**  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
 Telf.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003956**

Si (en) 7/10/2022 09:11:55 CA 1700  
 R.U.C.: 0170343928001 TFE 7/10/2022  
 Dirección: Camino Bulival 15-9 y Ballalaza & C.

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
5	Queso mozzarella 800 gr.	3.67	18.35
	Queso mozzarella 450 gr.		
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
3	Queso andino 450 gr.	3.67	11.01
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		
SUBTOTAL			27.36
DESCUENTO			
IVA %			
IVA B %			
TOTAL			27.36

**FORMA DE PAGO**

EFFECTIVO  **FIRMA AUTORIZADA** *[Firma]*

DINERO ELECTRÓNICO

TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO

CHEQUE

RECIBI CONFORME *[Firma]*

IMPRESA **SamaX**, Angel Gregorio Quiñhe Quiñhe - R.U.C. 1103011921001 AUT. Nº 9296  
 \*Telf.: 2200 274 \*Emit. 3891 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUROS"**  
 De: **Contento Contento Luis Fernando**  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
 Telf.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003957**

Si (en) Días Bulival 15-9 y Ballalaza & C.  
 R.U.C.: 0170343928001 TFE 7/10/2022  
 Dirección: Camino Bulival 15-9 y Ballalaza & C.

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
2	Queso mozzarella 800 gr.	6.65	13.30
5	Queso mozzarella 450 gr.	3.65	18.25
2	Queso mozzarella 200 gr.	1.90	3.80
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
4	Queso andino 450 gr.	3.65	14.60
	Queso andino con orégano 900 gr.		
4	Queso andino con orégano 450 gr.	3.65	14.60
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		
SUBTOTAL			75.95
DESCUENTO			
IVA %			
IVA B %			
TOTAL			75.95

**FORMA DE PAGO**

EFFECTIVO  **FIRMA AUTORIZADA** *[Firma]*

DINERO ELECTRÓNICO

TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO

CHEQUE

RECIBI CONFORME *[Firma]*

IMPRESA **SamaX**, Angel Gregorio Quiñhe Quiñhe - R.U.C. 1103011921001 AUT. Nº 9296  
 \*Telf.: 2200 274 \*Emit. 3891 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUROS"**  
 De: **Contento Contento Luis Fernando**  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
 Telf.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003931**

Si (en) Consejo CIA 1700  
 R.U.C.: 0170384252001 TFE 02/12/2022  
 Dirección: Challuabamba

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
	Queso mozzarella 800 gr.		
	Queso mozzarella 450 gr.		
	Queso mozzarella 200 gr.		
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
	Queso andino 900 gr.		
	Queso andino 450 gr.		
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		
10	Mozzarella Fresca	2.60	26.00
SUBTOTAL			26.00
DESCUENTO			
IVA %			
IVA B %			
TOTAL			26.00

**FORMA DE PAGO**

EFFECTIVO  **FIRMA AUTORIZADA** *[Firma]*

DINERO ELECTRÓNICO

TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO

CHEQUE

RECIBI CONFORME *[Firma]*

IMPRESA **SamaX**, Angel Gregorio Quiñhe Quiñhe - R.U.C. 1103011921001 AUT. Nº 9296  
 \*Telf.: 2200 274 \*Emit. 3891 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido 07/Junio/2023

**"QUESO SARAGUROS"**  
 De: **Contento Contento Luis Fernando**  
 ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.  
 Dirección: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZIBRA  
 Telf.: 0984546477

**FACTURA**  
 R.U.C.: 1104602998001  
 AUT. SRI: 1130045493  
 002-001-000  
**Nº 003930**

Si (en) Consejo CIA 1700  
 R.U.C.: 0170384252001 TFE 02/12/2022  
 Dirección: Challuabamba

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNITARIO	VALOR TOTAL
<del>2</del>	Queso mozzarella 800 gr.		
<del>5</del>	Queso mozzarella 450 gr.	3.65	18.25
<del>2</del>	Queso mozzarella 200 gr.	1.90	3.80
	Queso mozzarella 2 Kilos		
	Queso mozzarella granel		
<del>4</del>	Queso andino 900 gr.	6.054	24.216
<del>4</del>	Queso andino 450 gr.	3.65	14.60
	Queso andino con orégano 900 gr.		
	Queso andino con orégano 450 gr.		
	Queso fresco 500 gr.		
	Dedo de 200 gr.		
	Caja Mozzarella x 18 unidades		
	Caja Madura x 18 unidades		
	Caja Andino x 18 unidades		
SUBTOTAL			41.54
DESCUENTO			
IVA %			
IVA B %			
TOTAL			41.54

**FORMA DE PAGO**

EFFECTIVO  **FIRMA AUTORIZADA** *[Firma]*

DINERO ELECTRÓNICO

TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO

CHEQUE

RECIBI CONFORME *[Firma]*

IMPRESA **SamaX**, Angel Gregorio Quiñhe Quiñhe - R.U.C. 1103011921001 AUT. Nº 9296  
 \*Telf.: 2200 274 \*Emit. 3891 - 4800  
 \*Fecha: 07/Junio/2022 \*Válido 07/Junio/2023



CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO  
 Dir Matriz: CUENÇA NABON KILOMETRO 49  
 ENTRADA A ZHIÑA S/N

Correo :contentofer@hotmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : NO  
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104602998001

FACTURA

No. : 002-002-000000048

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2212202201110460299800120020020000000480000000211

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

2022-12-22T13:22:31-05:00

AMBIENTE : PRODUCCION

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2212202201110460299800120020020000000480000000211

Razón Social / Nombres y Apellidos: GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	Identificación: 0190072002001
Fecha Emisión: 22/12/2022	Guía Remisión:

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1926	20.00	QUESO MOZZARELLA 900G		6.65	0.00	133.00
1927	30.00	QUESO MOZZARELLA 450 G		3.65	0.00	109.50
1941	20.00	QUESO ANDENO CON OREGANO 450 G		3.75	0.00	75.00
1929	4.00	QUESO ANDENO 900 G		6.65	0.00	26.60

Información Adicional		
Dirección: AV GONZALES SUAREZ		SUBTOTAL 12 %
Teléfono : 2887070		SUBTOTAL 0%
Email: ozuniga@gerardoortiz.com		SUBTOTAL NO objeto de IVA
OBSERVACIONES:		SUBTOTAL Exento de IVA
		SUBTOTAL SIN IMPUESTOS
		TOTAL Descuento
		ICE
		IVA 12 %
		VALOR TOTAL

TIPO: CREDITO  
 Forma de Pago : CREDITO  
 Valor : 344.10



CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO  
 Dir Matriz: CUENCA NABON KILOMETRO 49  
 ENTRADA A ZHIÑA S/N

Correo :contentofer@hotmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : NO  
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104602998001

**F A C T U R A**

No. : 002-002-000000047

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2212202201110460299800120020020000000470000000119

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

2022-12-22T13:15:53-05:00

AMBIENTE : PRODUCCION

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2212202201110460299800120020020000000470000000119

Razón Social / Nombres y Apellidos: GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	Identificación: 0190072002001
Fecha Emisión: 22/12/2022	Guía Remisión:

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1936	15.00	QUESO MOZZARELLA 800G		6.65	0.00	99.75
1937	24.00	QUESO MOZZARELLA 450 G		3.65	0.00	87.60
1941	4.00	QUESO ANDENO CON OREGANO 450 G		3.75	0.00	15.00
<b>Información Adicional</b>			<b>SUBTOTAL 12 %</b>			<b>0.00</b>
Dirección: AV DE LA AMERICAS Y NICOLAS			<b>SUBTOTAL 0 %</b>			<b>202.35</b>
Teléfono : 2887070			<b>SUBTOTAL NO objeto de IVA</b>			<b>0.00</b>
Email: ozuniga@gerardoortiz.com			<b>SUBTOTAL Exento de IVA</b>			<b>0.00</b>
OBSERVACIONES:			<b>SUBTOTAL SIN IMPUESTOS</b>			<b>202.35</b>
-----			<b>TOTAL Descuento</b>			<b>0.00</b>
TIPO: EFECTIVO			<b>ICE</b>			<b>0.00</b>
Forma de Pago : EFECTIVO			<b>IVA 12 %</b>			<b>0.00</b>
Valor : 202.35			<b>VALOR TOTAL</b>			<b>202.35</b>
-----						

## Anexo 20. RUC de la Empresa



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

<b>Apellidos y nombres</b> CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO		<b>Número RUC</b> 1104602998001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> RIMPE - EMPRENDEDOR	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 08/10/2007	<b>Fecha de actualización</b> 21/09/2021	
<b>Inicio de actividades</b> 08/10/2007	<b>Reinicio de actividades</b> 12/01/2015	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / SARAGURO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO

### Domicilio tributario

#### Ubicación geográfica

**Provincia:** LOJA **Cantón:** SARAGURO **Parroquia:** SARAGURO

#### Dirección

**Calle:** AVENIDA EL ORO **Número:** SN **Intersección:** CALASANZ **Código postal:** 110801 **Número de piso:** 0 **Referencia:** FRENTE AL CENTRO COMERCIAL TRES DE MAYO

### Medios de contacto

**Teléfono domicilio:** 072580495 **Email:** contentofer@hotmail.com

### Actividades económicas

- S96090705 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS DIVERSOS.
- G47110101 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS.
- G46302101 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS.
- C10611101 - MOLIENDA DE CEREALES, PRODUCCIÓN DE HARINA DE: TRIGO, AVENA, MAÍZ Y OTROS CEREALES.
- C10500402 - ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.
- G47210201 - VENTA AL POR MENOR DE LÁCTEOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- I56100201 - RESTAURANTES DE COMIDA RÁPIDA, PUESTOS DE REFRIGERIO Y ESTABLECIMIENTOS QUE OFRECEN COMIDA PARA LLEVAR, REPARTO DE PIZZA, ETCÉTERA; HELADERÍAS, FUENTES DE SODA, ETCÉTERA.
- H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.

1/2

www.sri.gob.ec

**Apellidos y nombres**

CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO

**Número RUC**

1104602998001

**Establecimientos****Abiertos**

5

**Cerrados**

0

**Obligaciones tributarias**

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación:

CATRCR2023000487696

Fecha y hora de emisión:

28 de febrero de 2023 17:09

Dirección IP:

201.182.242.92

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC-15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

<b>Apellidos y nombres</b>	<b>Número RUC</b>
CONTENTO CONTENTO LUIS FERNANDO	1104602998001

**Jurisdicción**  
ZONA 7 / LOJA / SARAGURO

<b>Número de establecimiento</b>	<b>Estado</b>
2	ABIERTO

<b>Nombre comercial</b>	<b>Servicios digitales</b>
QUESO SARAGURO	NO

<b>Inicio de actividades</b>	<b>Reinicio de actividades</b>	<b>Cierre de establecimiento</b>
06/04/2018	No registra	No registra

**Ubicación geográfica**  
Provincia: AZUAY Cantón: NABON Parroquia: NABON

**Dirección**  
Calle: KILOMETRO 49 ENTRADA A ZHIÑA Número: SN Intersección: SN Número de piso: 0 Referencia: SECTOR TINAJILLAS

**Medios de contacto**  
Email: contentofer@hotmail.com

**Actividades económicas**  
• C10500402 - ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.



Código de verificación: CATRET2023000105915  
Fecha y hora de emisión: 28 de febrero de 2023 17:09  
Dirección IP: 201.182.242.92

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

**Anexo 21.** Certificado de Traducción del Resumen

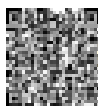
**CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN**

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

**CERTIFICO:**

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA “QUESO SARAGURO” DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022** de autoría de **Diana Maribel Guamán Paquí**, portadora de la cédula de identidad, número **1105041154**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que se creyera conveniente.



EDUARDO ALEXANDER  
VARGAS ROMERO

Lic. Eduardo Alexander Vargas Romero, Mgs.

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415

## Anexo 22. Solicitud Dirigida a la Empresa



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
**FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

**Of. No. 435-GA-CCA-FJSA-UNL**  
Loja 14 de julio del 2022

Sra. **LUIS FERNANDO CONTENTO CONTENTO**  
**Representante de la empresa "QUESO SARAGURO"**

**Ciudad.-**

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarlo deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa de producción y servicios.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y condecorados de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Diana Maribel Guamán Paquí**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "A"** portadora del número de cédula de ciudadanía N° 1105041154, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril del 2022 a Septiembre 2022**, así como nos colabore con la información en el próximo periodo académico **Octubre 2022 a Marzo del 2023**; sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA QUESO SARAGURO DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022**. Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.

 Escanea este código QR para:  
Dra. Dunia **DUNIA MARITZA**  
**GEORGINA MATA** Mg. Sc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



## Anexo 23. Respuesta de la Empresa

Loja, 21 de Julio del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**  
Ciudad. -


De mi consideración:

En calidad de Gerente propietario de la empresa QUESO SARAGURO del cantón Saraguro, y en contestación a su **Of. No. 435-GA-CCA-FJSA-UNL** con fecha 14 de julio del 2022, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Srta. DIANA MARIBEL GUAMÁN PAQUI, portadora de la cédula de ciudadanía N°1105041154 a realizar su Proyecto y Tesis en la empresa QUESO SARAGURO del cantón Saraguro, a la que represento con el tema denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA QUESO SARAGURO DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,



  
Sr. Luis Fernando Contento Contento  
**Gerente propietario de la Empresa**  
CI: 1104602998

## Anexo 24. Designación de Director de Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

SECRETARIA GENERAL  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 pm, certifica Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENAREGINA  
PELAEZ  
SORIA  
Firmado digitalmente por ENAREGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.08.18 15:18:26 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc  
SECRETARIA ABOGADA DE LA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 horas pm. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la Ingeniera. **María Augusta Jaramillo Cevallos** Mgs. Sc Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **Estructura, Coherencia y Pertinencia** del proyecto titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA QUESO SARAGURO DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022.** De autoría de la Srta: **Diana Maribel Guaman Paqui** estudiante del Ciclo VII, paralelo "A", designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto..."; NOTIFIQUESE para que surta efecto legal.



Firmado digitalmente por  
DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, dieciocho de agosto del 2022, a las 11horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Ingeniera. **María Augusta Jaramillo Cevallos** Mgs.Sc. para constancia suscriben.



Firmado digitalmente por  
MARIA AUGUSTA  
JARAMILLO  
CEVALLOS

Ing. María Augusta Jaramillo Cevallos Mgs. Sc.  
ASESOR DEL PROYECTO

ENAREGINA  
PELAEZ SORIA  
Firmado digitalmente por  
ENAREGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.08.18 15:18:36 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria  
SECRETARIA ABOGADA



Firmado digitalmente por  
FREDDY PATRICIO  
OCISO RUILOVA

Elaborado por: Freddy Patricio Ociso R.

C.C. Archivo Sr/a Diana Maribel Guaman Paqui

## Anexo 25. Informe sobre la Estructura y Coherencia del Proyecto



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 21 de septiembre de 2022

Dra. Dunia Yaguache Maza. Mg. Sc  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE  
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
En su despacho. –

De mi consideración:

En mi calidad de docente designada para evaluar la pertinencia del proyecto de Unidad de Integración Curricular de la estudiante **DIANA MARIBEL GUAMÁN PAQUI**, y una vez revisado el informe previo, y en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me permito declarar que el Proyecto titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA "QUESO SARAGURO" DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022.**

- ✓ Cumple los requisitos para ser realizado, tanto en su estructura como su coherencia; y,
- ✓ Su desarrollo es pertinente tanto a nivel académico como metodológico, por lo que se justifica su ejecución.

Esto es todo cuanto puedo informar, para los fines pertinentes,

Atentamente,



MARIA AUGUSTA  
JARAMILLO  
CEVALLOS

Ing. Maria Augusta Jaramillo Cevallos, Mgs.  
**DOCENTE DE LA C.C.A DE LA UNL**

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa" Casilla Ietra "5"  
Teléfono: 2545191  
direccion.cca@unl.edu.ec



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA**  
**“QUESO SARAGURO” DEL CANTÓN SARAGURO**  
**PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE DEL 2022.**

Proyecto de Trabajo de Integración  
Curricular, previo a optar el Grado y Título  
de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

**AUTORA:**

Diana Maribel Guamán Paqui

**LOJA-ECUADOR**

**2022**

## **1. TÍTULO**

ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA “QUESO SARAGURO” DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022.

## **2. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

Hoy en día las empresas por la inexperiencia en el ámbito contable y tributario por parte de los propietarios, conlleva al desconocimiento de la realidad económica de la misma, por cual es fundamental la implementación de un proceso contable que le permita conocer la situación económica y financiera para brindar información a la parte administrativa y tome las medidas respectivas frente a los hechos generados.

En el contexto actual las empresas dedicadas a la producción necesitan contar con información eficiente, confiable, comparable, clara, integra y oportuna de los datos contables los mismos que presentados en los estados financieros permiten establecer los resultados para la toma de decisiones, por lo cual actualmente la gerencia y administradores de las pequeñas y medianas empresas no brindan la importancia debida al análisis de los datos contables específicamente para cumplir las disposiciones legales y reglamentarias.

La contabilidad de costos ha venido experimentando una serie de metodologías desde hace muchos años y cada día se van descubriendo nuevos sistemas que permiten al profesional contable llegar a establecer los costos reales de producción de una industria, su aplicación permite la apropiada toma de decisiones por parte de los administradores, que con base al análisis de los resultados obtenidos en los estados financieros, así como un control eficiente de los elementos del costo, de tal forma que la empresa incremente sus beneficios y pueda crear una ventaja competitiva frente a las demás.

En la ciudad de Loja las empresas dedicadas a la producción no cuentan con una adecuada organización contable que les brinde el control y registro de las actividades diarias, impidiendo de esta manera determinar los ingresos y gastos que incurren en la misma; por lo que se considera de gran importancia aplicar un proceso contable de acuerdo a su actividad, ya que esto permitirá tener una visión más clara de la situación económica-financiera y los resultados alcanzados en cada periodo determinado, por lo que es fundamental que lleven registros de todas las operaciones y documentación sustentadora del negocio.

QUESO SARAGURO es una empresa familiar originaria del Cantón Saraguro con más de 20 años de experiencia en el arte de la elaboración de quesos, legalmente representado por el Sr. Luis Fernando Contento Contento, gerente propietario con Registro Único de Contribuyentes N° 1104602998001 se encuentra registrada como Persona Natural no Obligada a llevar contabilidad, inicia sus actividades el 08 de octubre del 2007.

Una vez aplicada la entrevista y realizada la visita a las instalaciones de la empresa y mantener diálogo con el propietario, se pudo determinar que existen ciertas debilidades que se detallan a continuación:

- No cuenta con un plan y manual de cuentas ordenado y codificado por lo que no le permite conocer la estructura y sistematización de las cuentas que actúan en el proceso productivo.
- No lleva un control adecuado de inventarios de materia prima que determine y valore los productos existentes en el negocio, esto no permite controlar de manera eficiente las actividades productivas, adquisición de inventarios y suministros necesarios, generando inconvenientes que llevan a la empresa a tomar decisiones erróneas y produciendo pérdidas.
- En cuanto a las cuentas por cobrar, la empresa lo realiza manualmente por lo que presenta una dificultad para el cobro de las deudas pendientes que los clientes mantienen con la empresa.
- No se realizan roles de pago el mismo que no permite llevar el control de los pagos, descuentos, comisiones, bonos y horas extras que debe realizar a sus empleados.
- Las declaraciones tributarias son realizadas por personal externo a la empresa, ocasionando el pago de multas dado que la contadora encargada no cuenta con el tiempo necesario para realizar las declaraciones.

Con las deficiencias anteriormente mencionadas y para dar solución a los mismos de manera que beneficie a la empresa se ha podido determinar el siguiente problema de investigación:

¿Cómo incide la falta de una organización contable en la empresa Queso Saraguro para conocer el precio unitario y total de los productos elaborados?

De acuerdo al problema formulado se puede realizar la siguiente sistematización:

- ¿Cómo influye el diseño de un Plan y Manual de cuentas para el registro de las operaciones diarias de la empresa?
- ¿Cuál es la importancia de llevar un registro de los costos y gastos de la empresa durante su proceso productivo?
- ¿Cómo beneficiaría el desarrollo del proceso contable por el Sistema de Costos por Órdenes de Producción a la empresa?

## **1. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo General**

Organizar la contabilidad a la empresa “QUESO SARAGURO” periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022.

### **Objetivos Específicos**

1. Elaborar un plan y manual de cuentas ajustado a las necesidades y actividades propias de la empresa “ QUESO SARAGURO”
2. Diseñar formatos y registros auxiliares que permitan controlar los costos de producción y los elementos del costo de la empresa “QUESO SARAGURO”
3. Desarrollar el proceso contable por órdenes de producción desde el inventario inicial hasta la elaboración de estados financieros, para conocer la situación financiera y los resultados económicos de la empresa “QUESO SARAGURO”