



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE
YOGURT EN LA EMPRESA DEL SR. CORONEL ROGEL
ANGEL GEOVANNY, DE LA CIUDAD DE LOJA,
DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014.

Tesis previo a optar el Grado de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría,
CPA.

AUTORA: Karina del Pilar Coronel Rogel

DIRECTORA: Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

Loja – Ecuador

2015

Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la presente tesis intitulada: **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE YOGURT EN LA EMPRESA DEL SR. CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY, DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014**, presentada por la aspirante Karina del Pilar Coronel Rogel, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, ha sido estrictamente revisada tanto en su presentación y contenido por lo que autorizo su presentación y defensa ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, julio del 2015



Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero
DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo, Karina del Pilar Coronel Rogel, declaro ser la autora de la presente tesis y eximo a la Universidad Nacional de Loja y sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

Autora: Karina del Pilar Coronel Rogel

Firma:



Cedula: 1104249485

Fecha: Loja, julio del 2015

**CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACION ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Karina del Pilar Coronel Rogel, declaro ser autora de la tesis titulada: **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE YOGURT EN LA EMPRESA DEL SR. CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY, DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014,** como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.PA., autorizo al sistema bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional,

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja, a los diez y seis días del mes de julio del dos mil quince, firma la autora.

Firma:



Autor: Karina del Pilar Coronel Rogel

Cedula: 1104249485

Dirección: Loja, Ciudadela Santa Rosa, calles Bruselas y Paris

Correo Electrónico: negrita84pilar@gmail.com

Celular: 0996624625

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA DE TESIS: Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

TRIBUNAL:	Mg. Natalia Largo Sánchez	PRESIDENTA
	Mg. Luis Oswaldo Pineda	VOCAL
	Mg. Manuel Aurelio Tocto	VOCAL

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios, quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante por regalarme la sabiduría necesaria para no desmayar frente a los obstáculos presentados.

A mis maravillosos padres por su incansable amor y por el apoyo brindado, a mi esposo y mis hijos quienes han estado durante el transcurso de mi carrera y han sido mi mayor motivación ante cada meta que me he propuesto, a mis queridos hermanos quienes me han apoyado en cada momento y han deseado lo mejor para mi vida.

Karina Coronel

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por estar a mi lado a cada instante y no dejarme sola, por regalarme la sabiduría para poder desarrollar esta tesis.

A la Universidad Nacional de Loja, por permitirme realizar mis estudios profesionales y encaminarme durante mi formación académica.

Al los directivos y personal de la empresa LACTOFINO, por su gran colaboración al proporcionarme toda la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de tesis.

De manera especial, mi agradecimiento a la Mgtr. Rocío Delgado, directora de tesis, por haberme guiado y orientado acertadamente.

A mis queridos padres por su amor y ayuda incondicional en todo momento.

Finalmente agradezco a todas las personas que de una u otra manera colaboraron conmigo hasta la culminación de mi tesis.

Karina Coronel

a. TITULO

**DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE YOGURT EN
LA EMPRESA DEL SR. CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY, DE
LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014**

b. RESUMEN

El desarrollo de la presente Tesis denominada **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE YOGURT EN LA EMPRESA DEL SR. CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY, DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014**, se llevó a cabo con la finalidad de entregar una herramienta de información y procedimientos técnicos útiles para mejorar la determinación del costo de producción de productos lácteos como lo es el yogurt en la empresa objeto de estudio. Con su aplicación, se logra un control de los tres elementos del costo materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, permitiendo a su propietario conocer los costos de producción unitarios y totales al término de cada lote como referentes para el establecimiento del precio de venta del producto, manteniendo además inventarios actualizados de las materias primas y productos terminados.

La investigación se desarrolla en el periodo de un mes del proceso productivo de la empresa, dando cumplimiento a los objetivos propuestos. Para la determinación del costo de producción, se diseñó y aplicó los formatos y registros básicos para el control de los materiales y la mano de obra; se elaboró la orden de producción, de requisición, tarjetas kardex, tarjetas de tiempo, planillas de trabajo y las hojas de costo; el plan y manual de cuentas específico conforme a las actividades propias de la empresa, lo cual permitió el registro del libro diario y contar con información de las utilidades generadas en el periodo de estudio.

Se concluye que, con el desarrollo de la presente tesis, se pudo establecer con certeza los costos de producción unitario y total del yogurt en el mes de septiembre del 2014 en la empresa objeto de estudio. Por lo que se recomienda, se utilice el proceso de determinación del costo para conocer cuánto cuesta producir en la empresa.

SUMMARY

The development of this thesis called DETERMINATION OF PRODUCTION COST OF YOGURT IN THE COMPANY OF MR. COLONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY, CITY OF LOJA DURING THE MONTH OF SEPTEMBER 2014, was conducted in order to provide a tool useful information and technical procedures to improve costing of dairy products as it is yogurt in the company under study. With its implementation, control of the three elements of raw material cost, labor and manufacturing overhead costs is achieved, allowing the owner to know the costs of individual and total production at the end of each batch as a reference for establishing the price product sales, maintaining also updated raw materials and finished goods inventories.

The research is conducted in the period of one month the production process of the company, fulfilling the objectives. To determine dl cost of production, was designed and applied formats and basic records for control of materials and labor; production order, requisition, Kardex cards, time cards, worksheets and cost sheets was developed; operating plan and specific accounts in accordance with the company's own activities, which allowed the registration of journal and have information of profits generated in the study period.

We conclude that, with the development of this thesis, it was established with certainty unit costs and total production of yogurt in September 2014 in the company under study. As recommended, the proposed system production costs is implemented.

c. INTRODUCCIÓN

La empresa del señor Ángel Geovanny Coronel Rogel, objeto de estudio de la presente investigación, es una empresa unipersonal, se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, con RUC Nro. 1104099112001 como persona natural obligada a llevar contabilidad, en funcionamiento desde mayo del 2013, dedicado a la producción y venta de productos lácteos.

El mundo globalizado hace que los productos elaborados en los diferentes empresas productivas, estén expuestas no solo a la competencia, sino también a la obligatoriedad de contar con registros que den cuenta de cuánto cuesta producir, por lo que es necesaria la sostenibilidad de las empresas contar con un sistema de determinación del costo de producción. Es el caso de la empresa objeto de estudio que necesita fortalecer su gestión administrativa en el proceso productivo, adoptando un modelo de costeo adecuado que le permita determinar con precisión los costos de producción unitarios y totales, con procedimientos de control y valoración de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, manteniendo además inventarios actualizados de los materiales y productos terminados.

El desarrollo de este trabajo, provee a la empresa del señor Ángel Geovanny Coronel Rogel, de una herramienta de gestión de costos adecuada a su necesidad de mejorar el proceso de determinación del costos de producción; generando reportes oportunos para la toma de decisiones por parte del gerente en lo que se refiere a establecer precios de venta del yogurt y definir las líneas de producción con mayor rentabilidad y competitividad en el mercado.

La estructura del presente trabajo de investigación se encuentra integrada de la siguiente forma: **Título** que representa el tema de la tesis; **Resumen**

en Castellano y Traducido al Inglés, que constituye un detalle abreviado y preciso del contenido de la investigación. **Introducción**, cuyo contenido indica la importancia del tema y el aporte brindado a la empresa investigada. **Revisión de la Literatura**, que constituye la recopilación bibliográfica y las ideas propias consideradas importantes que se utilizaron para justificar el proyecto y fundamentar el tema de investigación. **Materiales y Métodos** que relatan los métodos, técnicas y materiales utilizados durante el desarrollo del trabajo investigativo. **Resultados**, es la aplicación práctica de los datos recolectados para la determinación del costo de producción en la empresa del señor Ángel Geovanny Coronel Rogel. **Discusión**, en él se confronta los resultados obtenidos con los resultados encontrados. Las **Conclusiones**, cuyo contenido se refiere a los resultados obtenidos en correspondencia con los objetivos planteados. **Recomendaciones**, en la que se encuentran sugerencias y estrategias para dar solución a la problemática encontrada en la empresa. **Bibliografía**, en ella se presenta las fuentes de información consultadas que sirvieron para dar explicación teórica de la investigación. Y finalmente los **Anexos**, en los que se encuentran copias de los documentos utilizados por la empresa objeto de estudio y el proyecto aprobado.

d REVISIÓN DE LITERATURA

SISTEMAS DE COSTOS

Es un conjunto de procedimientos, técnicas, informes y registros estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación del costo unitario de producción y el control de las actividades industriales. Los sistemas de costos más conocidos son:

Sistema de Costos por Procesos.

Sistema de Costos ABC

Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Existen diferentes sistemas productivos, pero en la realidad es difícil encontrar un tipo en estado puro, porque suelen ser sistemas que necesitan de un tratamiento especial de costos.

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

“Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción (textiles, plásticos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, industrias químicas, etc.)”¹.

Este sistema se aplica en las empresas cuya producción se realiza en serie y en las que por la magnitud de sus instalaciones y de la demanda de los artículos que elaboran, se hace necesario que la transformación de la materia prima se cumpla en etapas o procesos delimitados perfectamente de acuerdo a las políticas

¹ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. (2009). Contabilidad de Costos. 2da. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. p.185

empresariales. Este sistema se basa en el cálculo de costos en base a una orden general, a través de la presentación de informes diarios y mensuales de los tres elementos del costo, estos informes se relacionan con cada proceso productivo.

“El costo total de un artículo se determina mediante la suma de los costos de cada uno de los procesos en los que ha sido necesario realizar la transformación de la materia prima hasta la obtención de un artículo que esté listo para ser colocado en el mercado de consumo, y, que en todo caso, obedece a una línea de artículos de características homogéneas”². Ejemplo: licores, cigarrillos, etc.

Características

- “Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La corriente de producción es continua.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en Proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos (proceso o etapa).
- Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acreditan con los costos de unidades terminadas transferidas a otro centro de costos productivo o almacén de artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un período de costos.

² CASSEL Gustavo, (2011). Economía social teórica, Editorial Panamerica. Pág. 90

- Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo en cada período de costos.
- El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos. En el momento que los artículos dejan el último centro de costos productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados, podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción”³.

SISTEMA DE COSTOS ABC

"El Método de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades.”⁴.

El sistema de costos basado en las actividades pretende establecer el conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos, que encuentren en esta conexión su relación causal de imputación. “La contabilidad de costos por actividades plantea no sólo un modelo de cálculo de costos por actividades empresariales, siendo el cálculo de los productos un subproducto material, pero no principal, de este enfoque, sino que constituye un instrumento fundamental del análisis y reflexión estratégica tanto de la organización empresarial como del lanzamiento y explotación de

³ BRAVO, Mercedes y UBIDIA, Carmita. (2009). Contabilidad de Costos. 2da. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA. p.185

⁴ <http://www.monografias.com/trabajos31/costeo-abc/costeo-abc.shtml#ixzz3YXtjZcw>. Citado el 25 de abril del 2015.

nuevos productos, por lo que su campo de actuación se extiende desde la concepción y diseño de cada producto hasta su explotación definitiva.”⁵.

Características

- El sistema de imputación de COSTOS basado en actividades (ABC) localiza los COSTOS indirectos a través de la identificación de múltiples actividades, asignándolos posteriormente a los productos mediante el empleo de inductores de costo.
- En este método, una actividad se define como cualquier evento, acción, transacción o secuencia de trabajo que implique la incurrancia del costo en la fabricación del producto o la prestación del servicio.
- Un inductor de costo es cualquier factor que tiene un efecto directo causa/efecto con el consumo de recursos.
- El ABC imputa en primer lugar los COSTOS a las actividades, trasladándose después a los productos en función del uso que cada producto hace de las mismas.
- Razonamiento subyacente: los productos
- consumen actividades, las actividades consumen recursos.

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

”El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombre de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de

⁵ <http://www.gestiopolis.com/abc-sistema-de-costos-basado-en-las-actividades/>. Citado el 25 de abril del 2015.

empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes, etc.”⁶

Características.

1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes, como ya se explicó.
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabrica.
3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
4. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos, cuyo diseño y funcionamiento se explicarán más adelante.
5. El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
6. Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

Objetivos.

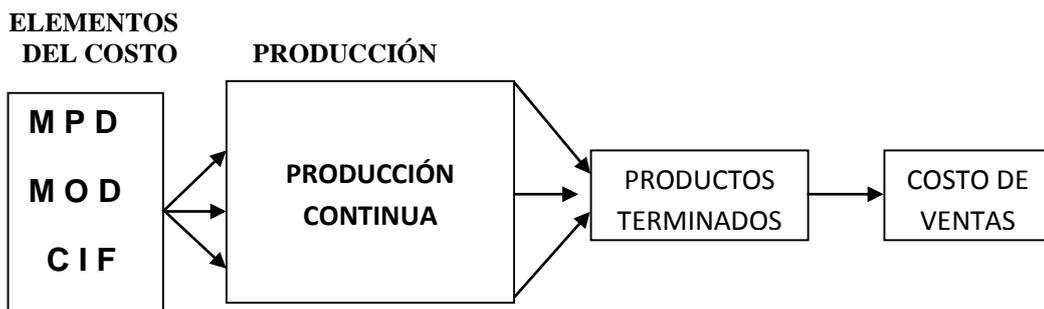
El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas: Hojas de Costos.

⁶ Zapata Sánchez P. 2009. Contabilidad de Costos. Quinta Edición. Colombia. Edit, McGraw-Hill Interamericana. p 60.

- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible, bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.
- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

PROCESO PRODUCTIVO



MPD = Materia Prima Directa

MOD = Mano de Obra Directa

CIF = Costos Indirectos de Fabricación

ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos de costo de un producto, o sus componentes son las materias primas directas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

MATERIA PRIMA

“Es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso es transformado a un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado.”⁷

Clasificación

De acuerdo con la identidad que pueden tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

Materia Prima Directa.- Es el elemento principal del producto, se identifican claramente con el artículo terminado, son fácilmente medibles en la cantidad, peso y volumen que forma parte del artículo terminado.

Materia Prima Indirecta.- Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado, se emplea con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos determinados.

MANO DE OBRA

“Es el segundo de los elementos del costo, que se emplea en los procesos de fabricación. Mano de obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluidos los pagos adicionales derivados por este mismo concepto”.⁸

Contablemente la mano de obra se clasifica en:

⁷ Zapata Sánchez P. 2009. Contabilidad de Costos. Quinta Edición. Colombia. Edit, McGraw-Hill Interamericana. p 68.

⁸ MOLINA, Antonio. (2011). Contabilidad de Costos. Cuata Edición. Pág. 85

a) **Mano de Obra Directa.-** Es el valor pagado al personal que se ocupa de las tareas de producción, la misma que constituye parte del costo primo como por ejemplo el trabajador que está en contacto directo con la materia prima en una industria.

b) **Mano de Obra Indirecta.-** Está constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, como es el caso de los supervisores, técnicos, personal de mantenimiento de aseo, capataces, conserjes, empleados que hacen empaques; adicionalmente la mano de obra indirecta, salvo excepciones se paga mensual o quincenal y con cheque nominal.

Costos incluidos en la mano de obra

En el valor de la mano de obra se incluyen todos los pagos realizados: semanal, mensual o periódicamente por diferentes conceptos contemplados en las leyes nacionales, por acuerdos realizados entre el patrono y los obreros o por decisión unilateral del patrono, así tenemos:

- ✓ Salario Básico
- ✓ Horas extras
- ✓ Décimo Tercer Sueldo
- ✓ Décimo Cuarto Sueldo
- ✓ Aporte Patronal
- ✓ Aporte Personal
- ✓ Fondos de Reserva
- ✓ Vacaciones Anuales

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

“Los costos indirectos de fabricación CIF, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios

personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios”.⁹

“Bajo el sistema de costos por órdenes de producción, los costos se acumulan en la medida que ellos incurren, pero no se asignan directamente a la orden de producción; estos se asignan a la producción utilizando una tasa de costos indirectos de fabricación aplicada¹⁰.

BASES DE DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Una vez que el nivel de producción y el total de costos indirectos de fabricación se hayan estimado para el período siguiente, se podrá calcular la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación correspondientes a ese período. Las tasas de aplicación de costos indirectos se fijan (por lo general) en términos de dólares por unidad de la actividad estimada de alguna base (denominada actividad denominador). No hay reglas fijas para determinar cuál de las bases se deberá usar como denominador. Sin embargo tiene que haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación.

Las bases de distribución más utilizadas son:

Según las Unidades de Producto:

Cuando una empresa fabrica un solo producto o si los productos que fabrica son homogéneos en cuanto a las características de producción, especialmente en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse en base del número de unidades de producción.

⁹ ZAPATA, Pedro. (2009). Contabilidad de Costos .Herramienta para la toma de decisiones. Bogota – Colombia. Pág. 128

¹⁰ RALPH S., Frank-FABOZZI, Arthur, (2012). pág. 12. Editorial Seneca

$$C.I.F = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{No de unidades prod.}} \times \text{No de unid. prod. en el lote}$$

Costo según el Costo de la Materia Prima Directa:

Si la producción es heterogénea y si la utilización de la materia prima es más o menos proporcional entre los diferentes lotes que se fabrican pueden utilizarse como referencia para la distribución de los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa. En consecuencia la relación será:

$$C.I.F \text{ del lote} = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Costo de la M.P.D. del periodo}} \times \text{Costo M.P.D. del lote}$$

Según el Costo de la Mano de Obra Directa:

Cuando la utilización de la mano de obra directa es proporcional entre los diferentes lotes de producción que se fabrican, los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra consumida por cada lote, de la siguiente manera:

$$C.I.F \text{ del lote} = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Costo de la M.O.D. del periodo}} \times \text{Costo M.O.D. del lote}$$

Según las Horas de Mano de Obra Directa:

Si la empresa considera que la producción de los distintos lotes se emplea en forma más o menos proporcional el tiempo del trabajo de los obreros, pueden distribuirse los costos indirectos de fabricación, relacionándolos con la proporción de horas de mano de obra directa utilizadas en cada lote.

$$C.I.F \text{ del lote} = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Horas M.O.D. del periodo}} \times \text{Horas M.O.D. del lote}$$

Según Horas Máquina:

Si la producción es altamente mecanizada se prefiere expresar la proporcionalidad de acuerdo con las horas máquina empleados en cada uno de los diferentes lotes de producción. De esta manera cada lote absorbe los costos indirectos de fabricación del periodo de acuerdo con la proporción de horas máquina utilizada.

$$C.I.F = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Horas maquina del periodo}} \times \text{Horas máquina del lote .}^{11}$$

Asignación de los costos Indirectos de Fabricación

La asignación de los costos indirectos de fabricación se puede realizar sobre la base de:

1. Datos reales históricos.
2. Datos estimados o predeterminados

Se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas.

DOCUMENTOS A UTILIZARSE EN EL PROCESO PRODUCTIVO

Los documentos que se utilizan para el registro de la materia prima son:

ORDEN DE COMPRA

Es una solicitud escrita, originada por una requisición o necesidad de materiales; que se envía a un proveedor autorizando la emisión de una factura y la entrega de los materiales o suministros.

¹¹ MODULO IV PLANIFICACION, EVALUACION Y CONTROL ESTRATEGICO DE LA GESTION DE COSTOS. UNL (marzo-julio 2011) Pág. 139

Para la adquisición de materiales se debe contar con procedimientos que garanticen un buen control interno, generalmente las empresas utilizan órdenes de compra con numeración consecutiva en donde se detallan los materiales solicitados.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL				
ORDEN DE COMPRA N° ...				
FECHA:				
PROVEEDOR:..... DIRECCION..... TELEFONO:				
En atención a nuestros requerimientos y con base en su oferta, sírvase despachar				
N°.	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
			COSTO TOTAL	\$
Jefe de Departamento				

ORDEN DE REQUISICIÓN

“El control de las bodegas de la fábrica incluye, asimismo, un control estricto de las salidas de los materiales. Para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción, es necesario presentar al bodeguero un documento denominado “orden de requisición de materiales”.¹²

Este documento permite al trabajador retirar los materiales de bodega para hacer uso de los mismos en la producción continua, además constan las fechas tanto del requerimiento como la entrega de los mismos.

Para la bodega es una constancia escrita de las salidas de los materiales.

¹² MOLINA, Antonio. (2011). *Contabilidad de Costos*. Pág. 60

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° ...				
FECHA DE SOLICITUD..... FECHA DE ENTREGA.....				
Departamento..... Orden de Producción No. o Proceso No.				
N°.	CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
			COSTO TOTAL	\$
Aprobado			Recibido	

TARJETAS KARDEX

La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas kardex.

Según la NIC 2, Existencias, en las fórmulas de Costos señala: “Se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares. Para las existencias con una naturaleza o diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costos también diferentes.”¹³

FIFO.- Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir.

PROMEDIO PONDERADO.- En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

¹³ BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2011). Contabilidad General. 10a. edic. Quito: Escobar, Pág. 366

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL TARJETA KARDEX										
ARTICULO:.....		CANTIDAD MAXIMA:.....		PRECIO DE COSTO:.....						
CODIGO:.....		UNIDAD:.....		CANTIDAD MINIMA:.....		PRECIO DE VENTA:.....				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V.Unit.	Total	Cant.	V.Unit.	Total	Cant.	V.Uni t.	Tota l

DOCUMENTOS A UTILIZARSE PARA EL REGISTRO DE LA MANO DE OBRA

TARJETA RELOJ

Son utilizadas generalmente por la mayoría del personal de producción, sirven para controlar las horas de entrada y salida, además son importantes para medir las horas ordinarias y asignar a cada trabajador la respectiva remuneración. Contienen información semanal y permiten conocer el salario básico.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL TARJETA DE RELOJ							
Nombre del Trabajador.....				Código.....			
Jornada.....							
Semana.....							
Mes...							
Fecha	MAÑANA		TARDE				Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	H.Suplem	H.Extraord	
Total Jornada:							
Horas Suplementarias:							
Horas Extraordinarias:							

TARJETA TIEMPO

“En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarjeta asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora valor total correspondiente.”¹⁴

Este documento sirve para controlar, calcular los costos de mano de obra directa que deben aplicarse a la producción y se lo lleva únicamente para el personal directo, nos proporciona en forma detallada el tiempo laborado por cada trabajador y a que orden de producción, pertenece el trabajo indicando además el tiempo indirecto o cualquier trabajo realizado por disposiciones superiores.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL						
TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del Trabajador:			Código:			
Departamento:			Salario por Hora			
Fecha	Hora de Inicio	Trabajo Directo	Trabajo Indirecto	Tiempo No Productivo	Tiempo Ocioso	Total
GERENTE			CONTADOR			

PLANILLA DE TRABAJO

Es un documento contable en el cual se registra el total de las horas empleadas para la producción, las horas perdidas o no laboradas por los obreros de una empresa, en definitiva es un resumen del trabajo realizado y el valor que se les

¹⁴ BRAVO, Mercedes, UBIDIA, Carmita, (2009), *Contabilidad de Costos*, Segunda Edición, Editorial NUEVODIA, Quito-Ecuador, Pág. 64.

debe cancelar. Es donde se resume la información que contiene las tarjetas de tiempo.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL					
PLANILLA DE TRABAJO					
PERIODO.....					
N°	NOMBRES	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
	TOTAL				
RESUMEN: MANO DE OBRA DIRECTA TRABAJO INDIRECTO TIEMPO OCIOSO VALOR DE LA PLANILLA					

ROL DE PAGOS

También conocida como nómina, se elabora a base de las tarjetas de control de tiempo y son un resumen de los ingresos y deducciones de los obreros.

Estos roles contienen: nómina de personal, días y horas laboradas, salarios devengados e imposiciones retenidas con la ley vigente tales como: aporte personal o individual al I.E.S.S., Impuesto a la Renta, anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios si es que los hubieren. Planilla que se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de la empresa y que en definitiva constituye un certificado de la empresa sobre el cumplimiento de sus obligaciones patronales.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL								
ROL DE PAGOS								
Mes de:								
Elaborado por:								
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		S.B.U	TOTAL	APORTE INDIVIDUAL	ANTICIPOS	TOTAL		
TOTAL								

CONTROL DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

El control de los costos generales de fabricación se manifiesta a través de las siguientes funciones:

Acumulación de los costos generales de fabricación.- El mayor lleva el nombre de Costos Generales de Fabricación Reales, la misma que esta subdividida para fines de control auxiliar en; materiales indirectos, trabajo indirecto y costos indirectos varios. También se puede subdividir en; materiales indirectos, trabajo indirecto, depreciaciones, seguros, impuestos, mantenimiento, servicios básicos, seguridad, entre otras.

La cuenta Costos Generales de Fabricación Reales es una cuenta de origen transitorio, la misma que acumula los costos, en esta se debitan los conceptos indirectos que se manejan en la empresa hasta que se apliquen a las órdenes de producción mediante el crédito correspondiente.

Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación.- “La asignación de los Costos Indirectos de fabricación se puede realizar sobre la base de:

- ✱ Datos reales o históricos
- ✱ Datos estimados o predeterminados

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES O HISTÓRICOS.

Son aquellos que se determinan al finalizar el periodo de costos; se caracterizan por ser costos que se pueden comprobar.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESTIMADOS, PREDETERMINADOS O PRESUPUESTADOS.

Son aquellos que se determinan al iniciar el periodo de costos, mediante la preparación de un Presupuestos de los Costos Indirectos de Fabricación”¹⁵.

PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Es un estimado de los costos indirectos de fabricación, los que posiblemente van a incurrir durante el transcurso de la elaboración de los artículos durante un periodo.

La elaboración del presupuesto se basa en datos reales o históricos de periodos anteriores y en estadística de producción y ventas, con el siguiente listado.

FORMAS DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Aplicación de los Costos Generales Fabricación Reales.- Para aplicar este costo es necesario que se termine el período contable con el fin de conocer los totales de los costos generales de fabricación realmente ocurridos para proceder a su distribución entre las órdenes de producción ejecutadas dentro del mismo periodo. Tiene poca aplicación pues retarda la liquidación de las hojas de costos y consecuentemente la información contable que requiere la administración de la empresa.

¹⁵ Sarmiento R., Rubén. (2010). Contabilidad de Costos. (2da. ed.). La Contabilidad de Costos. (pp.14). Ecuador: Ediciones Impresos Andinos S.A.

Aplicación de los Costos mediante una Tasa Predeterminada.- Evita la desventaja de la primera alternativa para ello es necesario recurrir a Presupuestos de Producción y a la vez que a su Presupuesto de los Costos Generales de Fabricación para el mismo período.

VARIACIÓN DE LOS COSTOS

Si apareciere una diferencia entre los costos reales y los costos predeterminados o aplicados se procede a realizar la correspondiente variación ya sea sobre aplicación o una sub-aplicación:

- a. **Sobre aplicación de los Costos Generales de Fabricación.-** Si los costos aplicados exceden a los reales hay una sobre aplicación y por consiguiente la regulación se irá acreditando a la cuenta de Inventario Productos en Proceso por el valor debitando el exceso.

Al mismo tiempo se registrarán en las Hojas de Costos respectivas en forma negativa los valores correspondientes.

- b. **Sub aplicación de los Costos Generales de Fabricación.-** Si los costos reales exceden a los aplicados hay una sub aplicación y por lo tanto se debitara la cuenta Inventario Productos en Proceso por el valor de la diferencia también se registrara el aumento del costo en la hoja de costos.

PROCESO DE CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Para facilitar su correcta aplicación, los Costos Indirectos de Fabricación se registran en dos cuentas por separado. Por un lado en la Cuenta de Costos Indirectos de Fabricación Reales que permite acumular los gastos realmente incurridos a lo largo del período; por otro lado en la Cuenta de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados que permite registrar los valores que se distribuyen a

cada una de las Hojas de Costos en base a la tasa predeterminada. De la confrontación de estas dos cuentas, se determina la cuenta Variación de Costos de Fabricación.

Si los Costos Indirectos de Fabricación Reales han sido menores a los Costos Indirectos de Fabricación Aplicados, la cuenta Variación de Costos Indirectos tiene saldo acreedor, caso contrario, esta cuenta tendría saldo deudor. Para cerrar la Cuenta Variación se puede utilizar como alternativa las siguientes cuentas: Costo de Productos Vendidos o Pérdidas y Ganancias.

HOJA DE COSTOS

Es un documento que cada empresa elabora internamente de acuerdo a sus necesidades, para registrar allí como mínimo lo relacionado con los tres elementos del costo. Existen diferentes modelos o esquemas de presentación.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL HOJA DE COSTOS Producción Continua											
PARA:						FECHA DE INICIO:					
ARTÍCULO:						FECHA DE					
CANTIDAD:						TERMINACIÓN:					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS		
FECHA	REQU. Nro.	ARTICULO	CANT.	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL	FECHA	NUM. DE HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
TOTAL:						TOTAL:			TOTAL:		
RESUMEN:											
MATERIA PRIMA DIRECTA:											
MANO DE OBRA DIRECTA:											
C.I.F.:											
COSTO TOTAL: _____											
COSTO UNITARIO:											

ASIENTOS TIPO

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY LIBRO DIARIO DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
					FOLIO N°01
FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX		1			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DI		xxx	
	1.1.01	CAJA			xxx
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA R			xxx
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR			xxx
		P/R.-COMPRA DE M.P.D.			
XXX		2			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PRO		xxx	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACI		xxx	
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DI			xxx
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIR			xxx
		P/R.-REQUISICION DE MATERIALES			
XXX		3			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		xxx	
	5.1.02	MANO DE OBRA			xxx
		P/R.-MANO DE OBRA ORDEN PRODUCC. NUM.01.			
XXX		4			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PRO		xxx	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACI			xxx
		P/R.-C.I.F.A ORDEN PRODUCC NUM .01.			
XXX		5			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMIN		xxx	
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PRO			xxx
		P/R.-INGRESO DE ORDEN PRODUC. NUM.01.			
XXX		6			
	1.1.01	CAJA		xxx	
	4.1.01	VENTAS			xxx
		P/R.-VENTA FACT. 3585 ORDEN PROD NUM.01.			
XXX		7			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		xxx	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMIN			xxx
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION ORDEN PRODUCCION			
XXX		8			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACI		xxx	
	5.1.04.06	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUI			xxx
	6.1.05	DEPRECIACION DE EDIFICIO		xxx	
	6.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTA		xxx	
	1.2.02	(-) DEPRECIACION A. EDIFICIOS			xxx
	1.2.04	(-) DEPRECIACION A. EQUIPO DE			xxx
	1.2.08	(-) DEPRECIACION A. MAQUINARIA			xxx
		P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS			
XXX		9			
	5.1.02	MANO DE OBRA		xxx	
	6.1.02	IESS		xxx	
	6.1.11	BENEFICIOS SOCIALES		xxx	
	1.1.02	BANCOS			xxx
	2.1.03	IESS POR PAGAR			xxx
		P/R.-PAGO DE MANO DE OBRA.			
		10			
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB. APLICADOS		xxx	
	5.1.05	VARIACION COSTOS		xxx	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FAB. REAL			613,97
		P/R.- Se registra la variacion de costos.			
		11			
	4.1.01	VENTAS		xxx	
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			xxx
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			xxx
		P/R.- La utilidad bruta en ventas.			
		12			
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxx	
	7.1	PERDIDAS Y GANANCIAS			xxx
		P/R.- Cierre de utilidad bruta en ventas.			

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Los materiales y métodos utilizados para la realización del presente trabajo de investigación fueron:

Materiales:

- Computadora portátil
- Flash Memory
- Impresora
- Calculadora
- Grabadora
- Material de escritorio y suministros de oficina
- Material bibliográfico como: libros, folletos, internet y documentos específicos

Métodos:

Científico.- Permitió el desarrollo investigativo contrastando la teoría con la práctica a través de actividades sistemáticas ordenadas y lógicas, lo que permitió el cumplimiento de los objetivos programados.

Deductivo.- Permitió recoger la información de la fuente conforme al proceso productivo y sus transacciones, luego analizar, clasificar y registrar en el libro diario de acuerdo al plan y manual de cuentas elaborado para tal efecto con lo cual se determinó el costo de producción unitario y total.

Inductivo.- Este método sirvió al momento de realizar el estudio de la organización estructural de la microempresa, su creación, para tener un conocimiento real del proceso productivo y de los hechos económicos lo que

facilitó estructurar el proceso de determinación del costo utilizando los documentos de control del costo.

Analítico: Se analizó toda la información y documentación fuente proporcionada por la empresa, para ordenarla y revisarla en forma separada, lo que correspondió a facturas de compra y de venta.

Sintético: Sirvió para establecer los resultados, determinar conclusiones y recomendaciones fundamentalmente aquellas que se relacionan con el trabajo práctico es decir aquellas que se refieren a la determinación del costo de Yogurt que deberán ser considerados por el dueño de la empresa para una adecuada toma de decisiones.

TÉCNICAS

Observación.- Se utilizó fundamentalmente para obtener información primaria de los fenómenos que se investigan, y, para comprobar los planteamientos formulados en el trabajo de investigación.

La utilización de la observación permitió obtener información previa de la situación contable que se encuentra la empresa, como también la complejidad del proceso de producción para una correcta aplicación del sistema de costos.

Entrevista.- En este caso se entrevistó a su propietario y personal administrativo y más personas en relación con el proceso productivo de la empresa.

Recolección bibliográfica.- En el desarrollo del presente trabajo se recopiló documentos, folletos y libros que sirvieron para la elaboración del fundamento teórico, que comprende los conceptos y teoría, relacionadas con la determinación del costo de producción.

f. RESULTADOS

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY	
PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
1.	ACTIVOS
1.1.	ACTIVOS CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	CUENTA CORRIENTE BANCO DE LOJA
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.04.01	CLIENTES
1.1.05	SUMINISTROS DE ASEO
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS
1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	EDIFICIOS
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ. COMPUTO
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO
1.2.09	VEHÍCULO
1.2.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO
1.2.11	HERRAMIENTAS
1.2.12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.02	SUELDOS POR PAGAR
2.1.03	IESS POR PAGAR
2.1.03.01	PERSONAL
2.1.03.02	PATRONAL
2.1.04	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.04.01	DECIMO TERCERO POR PAGAR
2.1.04.02	DECIMO CUARTO POR PAGAR
2.1.04.03	FONDOS DE RESERVA
2.1.05	RETEN. FUENTE.IMPUESTO RENTA POR PAGAR

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY			
PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	CUENTA		
2.1.05.01	RETEN. IMPUESTO RENTA POR PAGAR 1%		
2.1.05.02	RETEN. IMPUESTO RENTA POR PAGAR 2%		
2.1.05.03	RETEN. IMPUESTO RENTA POR PAGAR 10%		
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.01	APORTE CAPITAL		
3.2	RESULTADOS		
3.2.01	UTILIDAD LÍQUIDA DEL EJERCICIO		
3.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS		
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		
4.1.03	OTROS INGRESOS		
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.01	INTERESES GANADOS		
5.	COSTOS		
5.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN		
5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		
5.1.02	MANO DE OBRA		
5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		
5.1.04.01	MATERIALES INDIRECTOS		
5.1.04.02	TIEMPO NO PRODUCTIVO		
5.1.04.03	MANO DE OBRA INDIRECTA		
5.1.04.04	LUZ ELÉCTRICA		
5.1.04.05	AGUA POTABLE		
5.1.04.06	GAS		
5.1.04.07	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		
5.1.04.08	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		
5.1.05	VARIACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
6.	GASTOS		
6.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY						
PLAN DE CUENTAS						
6.1.02	IESS					
6.1.02.01	APORTE PATRONAL					
6.1.03	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS					
6.1.03.01	AGUA					
6.1.03.02	LUZ					
6.1.03.03	TELÉFONO					
6.1.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO					
6.1.05	DEPRECIACIÓN EDIFICIO					
6.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION					
6.1.07	DEPRECIACION DE VEHICULO					
6.1.08	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO					
6.1.09	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA					
6.1.10	GASTOS DE COMBUSTIBLE					
6.1.11	BENEFICIOS SOCIALES					
6.1.11.01	DECIMO TERCER SUELDO					
6.1.11.02	DECIMO CUARTO SUELDO					
6.1.11.03	FONDOS DE RESERVA					
6.1.11.04	VACACIONES					
6.1.12	GASTO IVA					
7.	CUENTAS TRANSITORIAS					
7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS					

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY**MANUAL DE CUENTAS****1. ACTIVOS**

Representa todos los valores y derechos de propiedad de la empresa los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.

1.1. ACTIVOS CORRIENTES

Son todas las cuentas del activo que constituyen los bienes, derechos líquidos o que por su naturaleza habrán de liquidarse por un valor igual al nominal.

CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
1.1.01 CAJA	Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.	-Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) -Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.	-Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. -Por pagos en efectivo. -Por faltantes en caja al realizar arqueos.	Deudor
1.1.02 BANCOS	Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las instituciones financieras.	-Por depósitos. -Por notas de crédito. -Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.	-Por pagos realizados con cheque. -Por notas de débito.	Deudor
1.1.03 CUENTAS POR COBRAR	Representan los valores que están pendientes de cobro.	-Cuando se recauda los valores de los clientes	Por nuevos créditos a los clientes en las operaciones comerciales de la empresa	Deudor
1.1.04 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	Registran valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.	- Por los valores que se ha decidido dar de baja. Por ajustes cuando hay error en el registro contable.	Por los valores estimados como incobrables de las cuentas por cobrar. Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.	Acreedor

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
1.1.05 SUMINISTROS DE ASEO	Se registra por la adquisición de suministros para la limpieza y que forman parte del inventario.	-Por la compra de suministros para el consumo interno.	-Por el consumo. -Por devoluciones efectuadas.	Deudor
1.1.06 SUMINISTROS DE OFICINA	Se registra por la compra de bienes fungibles para el consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.	-Por la compra de suministros fungibles que pasan a formar parte del inventario.	-Por el consumo. -Por devoluciones efectuadas.	Deudor
1.1.07 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	Representan los valores de los materiales directos necesarios para la producción.	-Cuando se realizan la compra de materiales directos.	Por entrega de materiales a los departamentos de producción.	Deudor
1.1.08 INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	Representan los valores de los materiales indirectos necesarios para la producción.	-Cuando se realizan la compra de materiales indirectos.	Por entrega de materiales a los departamentos de producción.	Deudor
1.1.09 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	Registan los valores de los productos que se hallan en proceso de fabricación.	-Al existir una nueva orden de producción de otro stop de productos.	-Por terminar la fabricación de los productos e ingresarlos a bodega.	
1.1.10 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	Representan los valores de los productos que ingresan a bodega al finalizar su proceso de producción.	-Al ingresar nuevos productos terminados a bodega. -Por devolución en ventas.	Por comercialización y venta de los productos a los diferentes clientes.	Deudor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

Son aquellos bienes de larga duración que se adquieren para el uso de las operaciones regulares de la empresa y que no están disponibles para la venta.

CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
1.2.01 EDIFICIOS	Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa.	-Por la adquisición, construcción o mejora.	-Por venta. -Por la pérdida de valor del edificio.	Deudor
1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	Registra el valor de disminución de los bienes de la planta por efecto de uso u obsolescencia.	-Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida -Por ajustes.	-Por el valor de la depreciación acumulada. Calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Acreeedor
1.2.03 EQUIPO DE COMPUTO	Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de la misma.	-Por la compra. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor.	-Por venta. -Cuando se da de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.	Deudor
1.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	Registra el valor de disminución de los equipos por efecto de uso u obsolescencia.	-Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. -Por ajustes realizados.	-Por el valor de la depreciación acumulada. Calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Acreeedor
1.2.05 MUEBLES Y ENSERES	Registra los diferentes muebles y enseres de la empresa y utilizados para el desarrollo de la misma.	-Por la adquisición. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor. -Por el valor estimado en donaciones recibidas.	-Por venta. -Cuando se da de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. -Por donaciones entregadas.	Deudor

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
1.2.06 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	Registra el valor de disminución de los muebles por efecto de uso u obsolescencia.	-Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. -Por ajustes realizados.	-Por el valor de la depreciación acumulada. Calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Acreedor
1.2.07 MAQUINARIA Y EQUIPOS	Registra los equipos de propiedad de la empresa que se utilizan para sus actividades operativas	-Por la adquisición. -Por el valor estimado en donaciones recibidas.	-Por venta. -Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.	Deudor
1.2.08 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	Registra el valor de disminución de los equipos por efecto de uso u obsolescencia.	-Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. -Por ajustes realizados.	-Por el valor de la depreciación acumulada. Calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Acreedor
1.2.09 VEHÍCULO	Registra los vehículos de propiedad de la empresa que se utilizan para sus actividades operativas	-Por la adquisición. -Por el valor estimado en donaciones recibidas.	-Por venta. -Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.	Deudor
1.2.10 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO	Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.	-Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida. -Por ajustes realizados.	-Por el valor de la depreciación acumulada. Calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	Acreedor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
2. PASIVO				
Representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.				
2.1. PASIVO CORRIENTE				
Son las deudas contraídas por la planta, cuya cancelación se espera hacerla en un plazo menor a un año				
2.1.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuenta con documento de respaldo.	-Por la cancelación total o parcial de las obligaciones.	-Por las obligaciones contraídas.	Acreeador
2.1.02 SUELDOS POR PAGAR	Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados.	- El momento que se realiza el pago de las obligaciones	- Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.	Acreeador
2.1.03 IESS POR PAGAR	Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al IESS.	-Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	-Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.	Acreeador
2.1.04 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones.	-Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	-Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.	Acreeador
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
2.1.05.01 RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA 1% POR PAGAR.	Representa los valores que se retienen (1%) por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.	-Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas	-Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.	Acreeedor
2.1.05.02 RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA 2% POR PAGAR.	Representa los valores que se retienen (2%) por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.	-Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas	-Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.	Acreeedor
2.1.05.03 RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA 10% POR PAGAR.	Representa los valores que se retienen (10%) por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.	-Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas	-Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.	Acreeedor
3. PATRIMONIO				
Está constituido por el capital aportado, Son todos los derechos de propiedad de la empresa sobre el total de activo.				
3.1. CAPITAL				
Es la aportación que realiza el propietario con el fin de disponer de recursos económicos para su gestión empresarial				
3.1.01 APORTE CAPITAL	Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como los incrementos de capital.	-Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económica	- Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas. Por capitalizaciones de las utilidades	Acreeedor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
3.2. RESULTADOS				
Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual periodo.				
3.2.01 UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	Corresponde al resultado positivo que ha tenido la empresa luego de realizar la distribución de las utilidades a trabajadores, impuesto a la renta.	-Por la capitalización de las utilidades.	-Por el valor de la utilidad en el ejercicio económico.	Acreeador
3.2.02 PERDIDA DEL EJERCICIO	Corresponde al resultado negativo que ha tenido la empresa.	-Por la pérdida del ejercicio.	-Por el valor de ajuste en el ejercicio económico.	Acreeador
4. INGRESOS				
Representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.				
4.1. INGRESOS OPERACIONALES				
Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad productiva.				
4.1.01 VENTAS	Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de la producción	-Por devolución de los productos comercializados por parte del cliente.	-Por la venta de productos terminados y comercializados.	Acreeador
4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	La utilidad obtenida en el presente periodo por la venta de la producción al costo.	-Por la aplicación de las utilidades no distribuidas en pago de dividendos a los socios o accionistas.	-Por el incremento de las utilidades no distribuidas en el periodo.	Acreeador
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
4.1.03 OTROS INGRESOS	Registra los valores que recibe la empresa por concepto de otros ingresos que no son propios de la empresa.	-Por devolución de estos valores.	-Por la venta de o recibo de estos ingresos.	Acreedor
4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES				
Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro de la normal del negocio.				
4.2.01 INTERESES GANADOS	Los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	-Por el valor de los intereses recibidos o causados a favor de la empresa.	Acreedor
5.COSTOS				
Representan los costos que incurre la empresa en la ejecución de su producción				
5.1. COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Registran los valores que se ocasiona en la producción.				
5.1.01 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	Se registran los valores de la venta de la producción al costo de producción.	-Por la obtención de la utilidad bruta en ventas.	-Cuando se realizan ajustes.	Deudor
5.1.02 MANO DE OBRA	Se cargan por los valores correspondientes a mano de obra directa ocasionada en la producción.	Se carga por el costo de mano de obra ocasionado y que están vinculados directamente en la producción.	-Por la distribución de la mano de obra en los diferentes procesos de producción.	Deudor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
5.1.03 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	Se registran los valores aplicados a las diferentes producciones como un estimado de acuerdo a la tasa predeterminada.	-Por la obtención de la utilidad bruta en ventas.	-Cuando se realizan ajustes.	Deudor
5.1.04 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	Registra los valores reales que se incurre para la producción de yogurth.	-Por el ajuste en la venta al costo. -Por la obtención de la variación del costo.	Por la obtención en la utilidad bruta en ventas.	Deudor
5.1.05 VARIACIÓN DEL COSTO	Se registra la diferencia entre el costo real y el aplicado durante la producción.	Al existir diferencia en el costo real y el aplicado.	Al asignar la diferencia al costo en proceso, se mas o menos.	Nulo
6. GASTOS				
Representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.				
6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS	Registra los gastos ocasionados por sueldos y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.	-Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal administrativo de la empresa.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.02.01 APORTE PATRONAL	Incluye los valores por aporte patronal que se transfiere al IESS, que se deducen de los valores que constan en el rol de pagos.	- Por el valor pagado o causado por concepto de aportes patronales al IESS del personal que labora en la empresa.	- Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
6.1.03 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua, energía eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa (no en el área productiva)	-Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua, electricidad, teléfono).	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.03.01 AGUA	Registra el valor de los pagos o causados por concepto de agua potable utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.	Cuando se registra la obligación	Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos	Deudor
6.1.03.02 LUZ	Registra el valor de los pagos o causados por concepto de servicio de luz eléctrica utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa	Cuando se registra la obligación	Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos	Deudor
6.1.03.03 TELEFONO	Registra el valor de los pagos o causados por concepto de teléfono utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.	Cuando se registra la obligación	Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos	Deudor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
6.1.04 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de reparaciones, lubricación y mantenimiento de maquinaria y equipo.	-Por el valor pagado o causado en el mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.05 DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO	Registra el valor de las depreciaciones mensuales del edificio de propiedad de la empresa, calculado por cualquiera de los métodos existentes.	-En la acumulación de las depreciaciones.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.06 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Registra el valor de las depreciaciones mensuales de los equipos de cómputo, calculadas por cualquiera de los métodos existentes.	-En la acumulación de las depreciaciones.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.07 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	Registra el valor de las depreciaciones mensuales de los muebles y enseres propiedad de la empresa, calculado por cualquiera de los métodos existentes.	-En la acumulación de las depreciaciones.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.08 DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS	Registra el valor de las depreciaciones mensual de los vehículos.	-En la acumulación de las depreciaciones.	-Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
6.1.09 CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de aseo.	-Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de limpieza.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.10 CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina.	-Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	
6.1.11 GASTO DE COMBUSTIBLE	Es el valor de los gastos pagados por concepto de combustible utilizado por el vehículo.	-Por el valor pagado o causado en la compra de combustible.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.12 BENEFICIOS SOCIALES	Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte de beneficios sociales.	-Por el valor pagado o causado por concepto de beneficios sociales del personal operativo y administrativo que labora en la empresa.	-Por ajustes realizados. -Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
6.1.12.01 DÉCIMO TERCER SUELDO	Gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo y pagado a los trabajadores.	Por el pago de este beneficio	Por el cierre del ejercicio	Deudor
6.1.12.02 DECIMO CUARTO SUELDO	Gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo y pagado a los trabajadores.	Por el pago de este beneficio	Por el cierre del ejercicio	Deudor
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				

MANUAL DE CUENTAS				
CUENTA	REPRESENTA	SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR	SALDO
6.1.12.03 FONDOS DE RESERVA	Gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva sueldo y pagado a los trabajadores	Por el pago de este beneficio	Por el cierre del ejercicio	Deudor
6.1.12.04 VACACIONES	Gastos ocasionados por concepto de vacaciones	Por el pago de este beneficio	Por el cierre del ejercicio	Deudor
6.1.13 GASTO IVA	Registra el valor que se generan en las compras y que por las ventas no genera IVA, en el caso de ventas de yogurt el IVA tiene que contabilizarse con esta cuenta.	- Por el valor pagado o causado por concepto de IVA en compras.	- Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
7. CUENTAS TRANSITORIAS Son cuentas temporales.				
7.1. PERDIDAS Y GANANCIAS Son cuentas temporales que se utilizan para el cierre del ejercicio económico y su saldo es nulo				
7.1.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.	-Por el cierre de las cuentas de gasto. -Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).	-Por el cierre de las cuentas de ingreso. -Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).	Nulo

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

INVENTARIO INICIAL

AL: 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2014

EXPRESADO EN USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
1.		<u>ACTIVO</u>			<u>56.562,85</u>
1.1		ACTIVO CORRIENTE			11.204,85
1.1.01		Caja			630,00
	6	Billetes	50,00	300,00	
	10	Billetes	20,00	200,00	
	7	Billetes	10,00	70,00	
	12	Billetes	5,00	60,00	
1.1.02		Bancos			
	1	Cuenta Corriente Banco de Loja	8.600,00	8.600,00	8.600,00
1.1.03		Cuentas por Cobrar		750,00	750,00
		Sra. Kelbi Ramirez	220,00		
		Sra. Jenny Quizphe	180,00		
		Sra. Maria Rojas	350,00		
1.1.05		Suministros de aseo			107,00
	2	Escoba	3,00	6,00	
	2	Trapeador	5,00	10,00	
	1	Palas	3,00	3,00	
	2	Paquetes de 12 unidades de papel higiénico	8,00	16,00	
	12	Toallas	6,00	72,00	
1.1.06		Suministros de oficina			24,35
	3	Lapiceros	0,25	0,75	
	2	Lápices N. 4b	0,80	1,60	
	3	Reglas	1,00	3,00	
	5	Cuadernos x 100 hojas	0,80	4,00	
	3	Resmas de papel boon	5,00	15,00	
1.1.07		Inventario de Materia Prima Directa			707,50
	500	Litros de Leche	0,47	235,00	
	450	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	112,50	
	300	Saborizantes 300 gramos	0,20	60,00	
	500	Libras de azucar	0,60	300,00	
1.1.08		Inventario de Materiales Indirectos			344,00
	2000	Fundas de yogurt	0,03	60,00	
	2000	Envases de 2litro	0,08	160,00	
	1200	Envases de litro	0,06	72,00	
	650	Preservante 200 gramos	0,08	52,00	
1.1.10		Inventario de Productos Terminados			42,00
	60	Litros de Yogurt en funda	0,70	42,00	

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

INVENTARIO INICIAL

AL: 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2014

EXPRESADO EN USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTE			44.950,00
1.2.01		Edificios		25.000,00	25.000,00
	1	Local comercial y fabrica	25.000,00		
1.2.03		Equipo de computacion		650,00	650,00
	1	Computador hp	650,00		
1.2.05		Muebles y Enseres			1.970,00
	3	Perchas metalicas	100,00	300	
	2	vitrinas de acero y vidrio (frios)	600,00	1.200,00	
	1	mesas de trabajo de acero grande	350,00	350,00	
	6	sillas de madera y acero	20,00	120,00	
1.2.07		Maquinaria y Equipo			1.460,00
	1	frigorifico vertical T/t.	450,00	450,00	
	200	moldes de queso	4,00	800,00	
	1	Cocineta a gas basica	60,00	60,00	
	2	Cocinas industriales	75,00	150,00	
1.2.09		Vehiculo			14.000,00
	1	Camioneta Hilux color blanco	14.000,00	14.000,00	
1.2.11		Utencilios de cocina			1.870,00
	51	Cucharas grandes	0,50	25,50	
	50	Cucharas pequeñas	0,30	15,00	
	10	Espatulas	0,35	3,50	
	20	Baldes	6,00	120,00	
	13	Jarras	4,00	52,00	
	46	Jabas	16,00	736,00	
	12	cuchillos	2,50	30,00	
	12	Sernidores	2,00	24,00	
	12	Ollas	45,00	540,00	
	120	Viledas	0,80	96,00	
	12	Termometros	15,00	180,00	
	30	Vasos	1,60	48,00	
	6	Batidoras	120,00	720,00	

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

INVENTARIO INICIAL

AL: 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2014

EXPRESADO EN USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
<u>2.</u>		<u>PASIVOS</u>			<u>1.576,28</u>
2.1		PASIVOS CORRIENTES			1.576,28
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			750,00
		Unidad productiva Los alisos	750,00	750,00	
2.1.03		IESS por pagar			259,61
		Obligaciones pendientes por pagar	259,61	259,61	
2.1.04		Beneficios sociales por pagar			566,67
2.1.07.01		Decimo tercero por Pagar	566,67	566,67	
<u>3.</u>		<u>PATRIMONIO</u>			<u>54.578,57</u>
3.1.01		Aporte Capital	54.578,57	54.578,57	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>56.154,85</u>

Loja, 01 de Septiembre de 2014.

f: GERENTE

f: CONTADORA

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

FLUJO DE OPERACIONES

01/09/2014

- ➡ Se registra Estado de Situación Inicial a la presente fecha.
- ➡ Se registra compra de M.P.D. según factura N° 001-001-446 por el valor de \$164,03, se cancela en efectivo.
- ➡ Se emite la requisición N°01, de acuerdo a los datos sugeridos por el departamento de producción:

174	Litros de Leche	0,47	81,78
3	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,75
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60
20	Libras de azucar	0,60	12,00
174	Fundas de yogurt	0,22	38,28
6	Preservante 200 gramos	0,12	0,72

- ➡ Se realiza el ingreso del producto terminado de la Orden de Producción N°01; por el valor de \$165,94.
- ➡ El valor de la mano de obra empleada en la Orden de Producción N°01 es de \$63,92.
- ➡ Los costos Indirectos de Fabricación Aplicados en la Orden de Producción N°01 es de \$6,89.
- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3585 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.

02/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3589 se vende producto terminado por el valor de \$24,00. El pago es en efectivo.

- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3590 se vende producto terminado por el valor de \$36,00. El pago es en efectivo.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Agroaustro según factura N°001-001-13064 por el valor de \$267,86 más IVA. Se realiza pago con cheque.
- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3592 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3594 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.

03/09/2014

- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Distalsa según factura N°001-001-4665 por el valor de \$816,65. Se realiza pago con cheque.
- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3597 se vende producto terminado por el valor de \$30,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3598 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.

05/09/2014

- ➡ Se realiza compra de M.P.I. a Almacenes Boyacá según factura N°015-002-8732 por el valor de \$17,48 mas IVA. Se realiza pago con en efectivo.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Upla según factura N°001-001-118 por el valor de \$1903,50. Se realiza pago con cheque.
- ➡ Según factura N° 001-003- 16776 de Estación de servicio San Cayetano se compra combustible por el valor de \$8,93 más IVA, se cancela en efectivo.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Upla según factura N°001-001-4119 por el valor de \$500,00. Se realiza pago con cheque.

- ➡ De la orden de producción N°01; según factura N° 001-001-3600 se vende producto terminado por el valor de \$15,00. El pago es en efectivo.

06/09/2014

- ➡ Se emite la requisición N°02, de acuerdo a los datos sugeridos por el departamento de producción:

467	Litros de Leche	0,47	219,49
7	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	1,75
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60
35	Libras de azucar	0,60	21,00
24	Envase plastico litro		
528	Fundas de yogurt	0,22	116,16
6	Preservante 200 gramos	0,12	0,72

- ➡ El ingreso de producto terminado de la Orden de Producción N°02 es por el valor de \$299,68.
- ➡ El valor de la mano de obra empleada en la Orden de Producción N°01 es de \$38,35.
- ➡ Los costos Indirectos de Fabricación Aplicados en la Orden de Producción N°01 es de \$18,49.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3604 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3607 se vende producto terminado por el valor de \$9,00. El pago es en efectivo.

08/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3611 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.

- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3613 se vende producto terminado por el valor de \$6,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3614 se vende producto terminado por el valor de \$15,00. El pago es en efectivo.
- ➡ Se registra compra de M.P.D. según factura N° 001-001-111160 por el valor de \$19,20, se cancela en efectivo.

09/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3618 se vende producto terminado por el valor de \$36,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3620 se vende producto terminado por el valor de \$172,80. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3621 se vende producto terminado por el valor de \$36,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3623 se vende producto terminado por el valor de \$11,00. El pago es en efectivo.

10/09/2014

- ➡ Se registra compra de M.P.D. según factura N° 001-001-858 por el valor de \$174,80 más IVA, se cancela en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3626 se vende producto terminado por el valor de \$10,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3627 se vende producto terminado por el valor de \$2,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°02; según factura N° 001-001-3628 se vende producto terminado por el valor de \$30,00. El pago es en efectivo.

11/09/2014

- ➡ Se emite la requisición N°03, de acuerdo a los datos sugeridos por el departamento de producción:

209	Litros de Leche	0,47	98,23
3	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,75
2	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,40
24	Libras de azucar	0,60	14,40
3	Envases de 2litro	0,21	0,63
209	Fundas de yogurt	0,22	45,98
2	Preservante 200 gramos	0,12	0,24

- ➡ Se registra el ingreso del producto terminado de la Orden de Producción N°03, por el valor \$160,41-
- ➡ El valor de la mano de obra empleada en la Orden de Producción N°03 es de \$38,35.
- ➡ Los costos Indirectos de Fabricación Aplicados en la Orden de Producción N°03 es de \$8,28.
- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3631 se vende producto terminado por el valor de \$6,60. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3632 se vende producto terminado por el valor de \$75,00. El pago es en efectivo.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Upla según factura N°001-001-4120 por el valor de \$1995,15. Se realiza pago con cheque.

12/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3638 se vende producto terminado por el valor de \$6,00. El pago es en efectivo.

- ➡ Según factura N° 001-003- 155622 de Estación de servicio San Cayetano se compra combustible por el valor de \$16,08 más IVA, se cancela en efectivo.

13/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3641 se vende producto terminado por el valor de \$30,00. El pago es en efectivo.

15/09/2014

- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Cobsidian Cia.Ltda según factura N°001-001-19725 por el valor de \$142,25 más IVA. Se realiza pago con cheque.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Tecnoaustral Cia. Ltda según factura N°001-001-62783 por el valor de \$142,25 más IVA. Se realiza pago con cheque.
- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3638 se vende producto terminado por el valor de \$102,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3647 se vende producto terminado por el valor de \$10,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3640 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°03; según factura N° 001-001-3650 se vende producto terminado por el valor de \$17,00. El pago es en efectivo.

16/09/2014

- ➡ Se emite la requisición N°04, de acuerdo a los datos sugeridos por el departamento de producción:

480	Litros de Leche	0,47	225,60
2	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,50
2	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,40
25	Libras de azucar	0,60	15,00
456	Fundas de yogurt	0,22	100,32
12	Envases de litro	0,15	1,80
12	Envases de 2litro	0,21	2,52
4	Preservante 200 gramos	0,12	0,48

- ➡ Se ingresa el producto terminado de la Orden de Producción N°04 por el valor de \$31,64.
- ➡ El valor de la mano de obra empleada en la Orden de Producción N°04 es de \$51,14.
- ➡ Los costos Indirectos de Fabricación Aplicados en la Orden de Producción N°01 es de \$19,01.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3653 se vende producto terminado por el valor de \$136,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3655 se vende producto terminado por el valor de \$172,80. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3656 se vende producto terminado por el valor de \$36,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3657 se vende producto terminado por el valor de \$20,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3658 se vende producto terminado por el valor de \$6,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3660 se vende producto terminado por el valor de \$24,00. El pago es en efectivo.

18/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3666 se vende producto terminado por el valor de \$68,00. El pago es en efectivo.

- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Dr. Samaniego Andrade Dario Javier según factura N°001-001-609 por el valor de \$350,15 más IVA. Se realiza pago con cheque.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Upla según factura N°001-001-4121 por el valor de \$2162,00. Se realiza pago con cheque.

19/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3667 se vende producto terminado por el valor de \$25,50. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3669 se vende producto terminado por el valor de \$10,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3670 se vende producto terminado por el valor de \$24,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3674 se vende producto terminado por el valor de \$6,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°04; según factura N° 001-001-3675 se vende producto terminado por el valor de \$10,00. El pago es en efectivo.

22/09/2014

- ➡ Se realiza compra de M.P.I. a Karlita Distribuciones según factura N°001-001-13538 por el valor de \$21,96 más IVA. Se realiza pago en efectivo.
- ➡ Se emite la requisición N°05, de acuerdo a los datos sugeridos por el departamento de producción:

932	Litros de Leche	0,47	438,04
3	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,75
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60
40	Libras de azucar	0,60	24,00
9	Fundas de yogurt	0,22	2,02
5	Preservante 200 gramos	0,12	0,60

- ➡ Se ingresa el producto terminado de la Orden de Producción N°05 por el valor de \$538,65.
- ➡ El valor de la mano de obra empleada en la Orden de Producción N°05 es de \$38,35.
- ➡ Los costos Indirectos de Fabricación Aplicados en la Orden de Producción N°05 es de \$36,91.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3678 se vende producto terminado por el valor de \$34,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3680 se vende producto terminado por el valor de \$10,00. El pago es en efectivo.

23/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3684 se vende producto terminado por el valor de \$74,80. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3685 se vende producto terminado por el valor de \$100,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3688 se vende producto terminado por el valor de \$172,80. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3690 se vende producto terminado por el valor de \$36,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3691 se vende producto terminado por el valor de \$36,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3692 se vende producto terminado por el valor de \$15,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3695 se vende producto terminado por el valor de \$64,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3697 se vende producto terminado por el valor de \$9,00. El pago es en efectivo.

- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3698 se vende producto terminado por el valor de \$15,00. El pago es en efectivo.

24/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3700 se vende producto terminado por el valor de \$29,35. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3701 se vende producto terminado por el valor de \$22,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°05; según factura N° 001-001-3703 se vende producto terminado por el valor de \$130,05. El pago es en efectivo.

25/09/2014

- ➡ Según factura N° 001-003- 180083 de Estación de servicio San Cayetano se compra combustible por el valor de \$16,07 más IVA, se cancela en efectivo.
- ➡ Se emite la requisición N°06, de acuerdo a los datos sugeridos por el departamento de producción:

407	Litros de Leche	0,47	191,29
4	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	1,00
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60
28	Libras de azucar	0,60	16,80
407	Fundas de yogurt	0,22	89,54
4	Preservante 200 gramos	0,12	0,48

- ➡ Se ingresa el producto terminado de la Orden de Producción N°06 por el valor de \$264,16.
- ➡ El valor de la mano de obra empleada en la Orden de Producción N°06 es de \$38,35.

- ➡ Los costos Indirectos de Fabricación Aplicados en la Orden de Producción N°06 es de \$16,12.
- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-3704 se vende producto terminado por el valor de \$5,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-3705 se vende producto terminado por el valor de \$7,65. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-3706 se vende producto terminado por el valor de \$3,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-3707 se vende producto terminado por el valor de \$102,00. El pago es en efectivo.

26/09/2014

- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-3710 se vende producto terminado por el valor de \$17,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-3712 se vende producto terminado por el valor de \$161,50. El pago es en efectivo.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Upla según factura N°001-001-4122 por el valor de \$2093,85. Se realiza pago con cheque.
- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-37172 se vende producto terminado por el valor de \$15,00. El pago es en efectivo.
- ➡ Según factura N° 001-003- 1356449 de Estación de servicio Cooperativa Loja se compra combustible por el valor de \$4,46 más IVA, se cancela en efectivo.

29/09/2014

- ➡ Se realiza compra de M.P.I. Karlita Distribuciones según factura N°001-001-13705 por el valor de \$8,03 más IVA. Se realiza pago con en efectivo.

- ➡ De la orden de producción N°06; según factura N° 001-001-3710 se vende producto terminado por el valor de \$38,25. El pago es en efectivo.

30/09/2014

- ➡ Se emite la requisición N°07, de acuerdo a los datos sugeridos por el departamento de producción:

525	Litros de Leche	0,47	246,75
5	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	1,25
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60
26	Libras de azucar	0,60	15,60
525	Fundas de yogurt	0,22	115,50
4	Preservante 200 gramos	0,12	0,48

- ➡ Se ingresa el producto terminado de la Orden de Producción N°07 por el valor de \$305,44.
- ➡ El valor de la mano de obra empleada en la Orden de Producción N°07 es de \$20,45.
- ➡ Los costos Indirectos de Fabricación Aplicados en la Orden de Producción N°07 es de \$20,79.
- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3720 se vende producto terminado por el valor de \$262,65. El pago es en efectivo.
- ➡ Se realiza compra de M.P.D. a Distalsa según factura N°001-001-5365 por el valor de \$800,00. Se realiza pago con cheque.
- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3721 se vende producto terminado por el valor de \$8,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3729 se vende producto terminado por el valor de \$132,00. El pago es en efectivo.

- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3730 se vende producto terminado por el valor de \$15,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3734 se vende producto terminado por el valor de \$36,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3735 se vende producto terminado por el valor de \$40,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3736 se vende producto terminado por el valor de \$24,00. El pago es en efectivo.
- ➡ De la orden de producción N°07; según factura N° 001-001-3754 se vende producto terminado por el valor de \$24,00. El pago es en efectivo.
- ➡ Se cancela servicios básicos por el valor de \$60,00.
- ➡ Se registra los valores depreciables de activos fijos.
- ➡ Se registra el pago al Obrero, se emite cheque por el valor de \$407,47.
- ➡ Se registra el pago al personal administrativo, se emite cheque por el valor de \$769,68.
- ➡ Se calcula la utilidad bruta en ventas por el valor de \$970,83.
- ➡ Se registra cierre de la cuenta de ingreso.

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL: 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN USD \$

1.	ACTIVOS		
1.1	ACTIVOS CORRIENTE		
1.1.01	Caja	630,00	
1.1.02	Bancos	8.600,00	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	750,00	
1.1.05	Suministros de aseo	107,00	
1.1.06	Suministros de oficina	24,35	
1.1.07	Inventario de Materia Prima Directa	707,50	
1.1.08	Inventario de Materiales Indirectos	344,00	
1.1.10	Inventario de Productos Terminados	42,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.204,85
	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.01	Edificios	25.000,00	
1.2.03	Equipo de computacion	650,00	
1.2.05	Muebles y Enseres	1.970,00	
1.2.07	Maquinaria y Equipo	1.460,00	
1.2.09	Vehiculo	14.000,00	
1.2.11	Utencilios de cocina	1.870,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		44.950,00
	<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>56.154,85</u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores	750,00	
2.1.03	IESS por pagar	259,61	
2.1.04	Beneficios sociales por pagar	566,67	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.576,28
	TOTAL PASIVO		1.576,28
3.	PATRIMONIO		54.578,57
3.1.01	Aporte Capital	54.578,57	54.578,57
	TOTAL PATRIMONIO		54.578,57
	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>56.154,85</u>

Loja, 1 de septiembre del 2014

f. Gerente

f. Contadora

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
1-Sep-2014		1			
	1.1.01	CAJA		630,00	
	1.1.02	BANCOS		8.600,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		750,00	
	1.1.05	SUMINISTROS DE ASEO		107,00	
	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		24,35	
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		707,50	
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA		344,00	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		42,00	
	1.2.01	EDIFICIOS		25.000,00	
	1.2.03	EQUIPO DE COMPUTO		650,00	
	1.2.05	MUEBLES Y ENSERES		1.970,00	
	1.2.07	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.460,00	
	1.2.09	VEHICULO		14.000,00	
	1.2.11	UTENSILIOS DE COCINA		1.870,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			750,00
	2.1.03	IESS POR PAGAR			259,61
	2.1.04	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			566,67
	3.1.01	APORTE CAPITAL			54.578,57
		P/R.-SITUACION INICIAL DE LA EMPRESA.			
1-Sep-2014		2			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		164,03	
	1.1.01	CAJA			162,39
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			1,64
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	1,64		
		P/R.-COMPRA DE MATERIA PRIMA			
1-Sep-2014		3			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		95,13	
		Material Directo	95,13		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5,70	
		Material Indirecto	5,70		
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			95,13
		Litros de Leche	81,78		
		Fermento lacteo 50 gramos	0,75		
		Saborizantes 300 gramos	0,60		
		Libras de azucar	12,00		
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA			5,70
		Fundas de yogurt	5,22		
		Preservante 200 gramos	0,48		
		P/R.-REQUISICION DE INGREDIENTES NUM.01.			
		SUMAN Y PASAN:		56.419,71	56.419,71

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		56.827,71	56.827,71
1-Sep-2014		4			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Yogurt varios sabores	163,31	163,31	
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Material Directo Mano de Obra Directa Costos Indirectos de fabricacion P/R.-INGRESO DE ORDEN PRODUC. NUM.01.			163,31
1-Sep-2014		5			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Mano de Obra Directa	51,14	51,14	
	5.1.02	MANO DE OBRA Mano de Obra Directa P/R.-MANO DE OBRA ORDEN PRODUCC. NUM.01.	51,14		51,14
1-Sep-2014		6			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		17,05	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION P/R.-COSTO INDIRECTOS DE FABRC. ORDEN PRODUC. NUM .01.			17,05
1-Sep-2014		7			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores P/R.-VENTA FACT. 3585 ORDEN PROD NUM.01.	20,00		20,00
1-Sep-2014		8			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		18,77	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R.-COSTO DE PRODUCCION ORDEN PROD 01.			18,77
2-Sep-2014		9			
	1.1.01	CAJA		24,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores P/R.-VENTA FACT. 3589 ORDEN PRODUC.01.	24,00		24,00
2-Sep-2014		10			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		22,53	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			22,53
		SUMAN Y PASAN: _____		57.144,51	57.144,51

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		57.144,51	57.144,51
2-Sep-2014		11			
	1.1.01	CAJA		36,00	
	4.1.01	VENTAS			36,00
		Yogurt varios sabores	36,00		
		P/R.-VENTA FACT 3590 ORDEN PRODCUC 01.			
2-Sep-2014		12			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		33,79	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			33,79
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
2-Sep-2014		13			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		267,86	
	6.1.12	GASTO IVA.		31,78	
	1.1.02	BANCOS			296,96
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	296,96		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			2,68
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	2,68		
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA. FACT. 13064.			
2-Sep-2014		14			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			20,00
		Yogurt varios sabores	20,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3592 ORDEN PRODUN NUM.1			
2-Sep-2014		15			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		18,77	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			18,77
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
2-Sep-2014		16			
	1.1.01	CAJA		9,00	
	4.1.01	VENTAS			9,00
		Yogurt varios sabores	9,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3594 ORDEN PRODUC 01.			
2-Sep-2014		17			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		8,45	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			8,45
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		57.570,15	57.570,15

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		57.570,15	57.570,15
3-Sep-2014		18			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		816,65	
	1.1.02	BANCOS			808,49
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	808,49		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			8,16
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	8,16		
		P/R.-COMPRA M.P.D. FACT. 4665.			
3-Sep-2014		19			
	1.1.01	CAJA		30,00	
	4.1.01	VENTAS			30,00
		Yogurt varios sabores	30,00		
		P/R.- VENTA FACT. 3597 ORDEN PRODUC 01.			
3-Sep-2014		20			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		28,16	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			28,16
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
3-Sep-2014		21			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			20,00
		Yogurt varios sabores	20,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3598 ORDEN PROD N.01.			
3-Sep-2014		22			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		18,77	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMIN			18,77
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
3-Sep-2014		23			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		57,76	
	6.1.12	GASTO IVA.		6,93	
	1.1.01	CAJA			64,11
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			0,58
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	0,58		
		P/R.-COMPRA M.P.I. FACT. 18218.			
5-Sep-2014		24			
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS		17,48	
	6.1.12	GASTO IVA.		2,10	
	1.1.01	CAJA			19,41
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			0,17
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	0,17		
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA. FACT. 8732.			
		SUMAN Y PASAN: _____		58.568,00	58.568,00

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
5-Sep-2014		VIENEN: _____ 25		58.568,00	58.568,00
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		1.903,50	
	1.1.01	CAJA			1.884,46
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			19,04
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	19,04		
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA. FACT. 1118.			
5-Sep-2014		26			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		500,00	
	1.1.02	BANCOS			495,00
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	495,00		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			5,00
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	5,00		
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA			
5-Sep-2014		27			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores	15,00		15,00
		P/R.-VENTA FACT. 3600 ORDEN PRODUC. 01.			
5-Sep-2014		28			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		14,08	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			14,08
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
6-Sep-2014		29			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Material Directo	242,84	242,84	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION Material Indirecto	14,49	14,49	
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de Leche Fermento lacteo 50 gramos Saborizantes 300 gramos Libras de azucar	219,49 1,75 0,60 21,00		242,84
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA Fundas de yogurt Preservante 200 gramos	14,01 0,48		14,49
		P/R.-REQUISICION NUM.02.			
		SUMAN Y PASAN: _____		61.257,91	61.257,91

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:_____		61.257,91	61.257,91
6-Sep-2014		30			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		319,28	
		Yogurt varios sabores	319,28		
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			319,28
		Material Directo	242,84		
		Mano de Obra Directa	30,68		
		Costos Indirectos de fabricacion	45,75		
		P/R.-INGRESO DE PRODUCCION NUM.02.			
6-Sep-2014		31			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		38,35	
	5.1.02	MANO DE OBRA			38,35
		P/R.-MANO DE OBRA ORDEN PRODUC. 02.			
6-Sep-2014		32			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		18,49	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			18,49
		P/R.-COSTOS INDIRECTOS FABRIC. ORDEN PRODUC NUM.02.			
6-Sep-2014		33			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			20,00
		Yogurt varios sabores	20,00		
		P/R.-VENTA FACT. NUM.3604.			
6-Sep-2014		34			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		13,67	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			13,67
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
6-Sep-2014		35			
	1.1.01	CAJA		9,00	
	4.1.01	VENTAS			9,00
		Yogurt varios sabores	9,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3607 ORDEN PROD NUM. 02.			
6-Sep-2014		36			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		6,84	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6,84
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
8-Sep-2014		37			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			20,00
		Yogurt varios sabores	20,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3611 ORDEN PROD N.02.			
		SUMAN Y PASAN:_____		61.703,54	61.703,54

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		61.703,54	61.703,54
8-Sep-2014		38			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		13,67	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMIN			13,67
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
8-Sep-2014		39			
	1.1.01	CAJA		6,00	
	4.1.01	VENTAS			6,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT. 3613.	6,00		
8-Sep-2014		40			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		4,10	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMIN			4,10
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
8-Sep-2014		41			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			15,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT. 3614 ORDEN PRODUC. 02.	15,00		
8-Sep-2014		42			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		10,26	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			10,26
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
8-Sep-2014		43			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		19,20	
	6.1.12	GASTO IVA.		2,30	
	1.1.01	CAJA			21,31
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			0,19
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR			
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA. FACT. 111160.	0,19		
9-Sep-2014		44			
	1.1.01	CAJA		36,00	
	4.1.01	VENTAS			36,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT. 3618 ORDEN PROD NUM.02.	36,00		
9-Sep-2014		45			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		24,61	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMIN			24,61
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		61.834,68	61.834,68

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		61.834,68	61.834,68
9-Sep-2014		46			
	1.1.01	CAJA		172,80	
	4.1.01	VENTAS			172,80
		Yogurt varios sabores	172,80		
		P/R.-VENTA FACT. 3620 ORDEN PROD NUM 02.			
9-Sep-2014		47			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		107,34	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			107,34
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
9-Sep-2014		48			
	1.1.01	CAJA		36,00	
	4.1.01	VENTAS			36,00
		Yogurt varios sabores	36,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3621. ORDEN PROD NUM 02.			
9-Sep-2014		49			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		24,61	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			24,61
		P/R.-COSTO DE VENTAS.			
9-Sep-2014		50			
	1.1.01	CAJA		11,00	
	4.1.01	VENTAS			11,00
		Yogurt varios sabores	11,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3623. ORDEN PROD NUM 02.			
9-Sep-2014		51			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		7,52	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			7,52
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
10-Sep-2014		52			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		174,80	
	1.1.02	BANCOS			173,05
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	173,05		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			1,75
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	1,75		
		P/R.-COMPRA M.P.D. FACT. 848.			
10-Sep-2014		53			
	1.1.01	CAJA		110,00	
	4.1.01	VENTAS			110,00
		Yogurt varios sabores	110,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3626. ORDEN PROD 02.			
		SUMAN Y PASAN: _____		62.478,75	62.478,75

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		62.478,75	62.478,75
10-Sep-2014		54			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		75,20	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			75,20
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
10-Sep-2014		55			
	1.1.01	CAJA		2,00	
	4.1.01	VENTAS			2,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT. 3627. ORDEN PROD 02.	2,00		
10-Sep-2014		56			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		1,37	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1,37
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
10-Sep-2014		57			
	1.1.01	CAJA		30,00	
	4.1.01	VENTAS			30,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT. 3628. ORDEN PROD 02.	30,00		
10-Sep-2014		58			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		20,51	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			20,51
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
11-Sep-2014		59			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		113,78	
		Materiales Directos	113,78		
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		6,43	
		Materiales Indirectos	6,43		
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			113,78
		Litros de Leche	98,23		
		Fermento lacteo 50 gramos	0,75		
		Saborizantes 300 gramos	0,40		
		Libras de azucar	14,40		
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA			6,43
		Fundas de yogurt	6,27		
		Preservante 200 gramos	0,16		
		P/R.-SE EMITE REQUISICION NUM 03.			
		SUMAN Y PASAN: _____		62.728,04	62.728,04

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		62.728,04	62.728,04
11-Sep-2014		60			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		164,94	
		Yogurt varios sabores	164,94		
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			164,94
		Material Directo	113,78		
		Mano de Obra Directa	30,68		
		Costos Indirectos de fabricacion	20,48		
		P/R.-INGRESO DE ORDEN PRODUCCION NUM 03.			
11-Sep-2014		61			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		30,68	
	5.1.02	MANO DE OBRA			30,68
		P/R.-MANO DE OBRA ORDEN PRODUC NUM 03.			
11-Sep-2014		62			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		20,48	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			20,48
		P/R.-COSTOS INDIRECTOS FABRIC.. DE ORDEN PRODCC NUM 03.			
11-Sep-2014		63			
	1.1.01	CAJA		6,60	
	4.1.01	VENTAS			6,60
		Yogurt varios sabores	6,60		
		P/R.-VENTA FACT. 3631 ORDEN PRODUC 03.			
11-Sep-2014		64			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		4,74	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			4,74
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
11-Sep-2014		65			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		1.995,15	
	1.1.02	BANCOS			1.975,20
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	1.975,20		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			19,95
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	19,95		
		P/R.-COMPRA M.P.D. FACT 4120.			
12-Sep-2014		66			
	1.1.01	CAJA		6,00	
	4.1.01	VENTAS			6,00
		Yogurt varios sabores	6,00		
		P/R.-VENTA FACT 3638 ORDEN PRODUCC 03.			
		SUMAN Y PASAN: _____		64.956,63	64.956,63

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		64.956,63	64.956,63
12-Sep-2014		67			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		4,74	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			4,74
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
12-Sep-2014		68			
	6.1.10	GASTOS DE COMBUSTIBLE		16,08	
	6.1.12	GASTO IVA.		1,93	
	1.1.01	CAJA			18,01
		P/R.-GASTO DE COMBUSTIBLE FACT 155622.			
13-Sep-2014		69			
	1.1.01	CAJA		30,00	
	4.1.01	VENTAS			30,00
		Yogurt varios sabores	30,00		
		P/R.-VENTA FACT 3641 ORDEN PRODUC 03.			
13-Sep-2014		70			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		23,68	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			23,68
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
15-Sep-2014		71			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		142,25	
	6.1.12	GASTO IVA.		17,01	
	1.1.02	BANCOS			157,84
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	157,84		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA R			1,42
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	1,42		
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA. FACT 19725.			
		72			
	2.1.03	IESS POR PAGAR		259,61	
	1.1.01	CAJA			259,61
		P/R.- PAGO DE OBLIGACIONES AL IEISS.			
15-Sep-2014		73			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		28,84	
	6.1.12	GASTO IVA.		3,46	
	1.1.01	CAJA			32,30
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA. FACT 62783.			
15-Sep-2014		74			
	1.1.01	CAJA		120,00	
	4.1.01	VENTAS			120,00
		Yogurt varios sabores	120,00		
		P/R.- VENTA FACT 3644 ORDEN PRODUC 03.			
		SUMAN Y PASAN: _____		65.604,22	65.604,22

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		65.604,22	65.604,22
15-Sep-2014		75			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		94,70	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			94,70
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
15-Sep-2014		76			
	1.1.01	CAJA		10,00	
	4.1.01	VENTAS			10,00
		Yogurt varios sabores	10,00		
		P/R.-VENTA FACT 3647 ORDEN PRODUC 03.			
15-Sep-2014		77			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		7,89	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			7,89
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
15-Sep-2014		78			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			20,00
		Yogurt varios sabores	20,00		
		P/R.-VENTA FACT 3649 ORDEN PRODUC 03.			
15-Sep-2014		79			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		15,78	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			15,78
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
15-Sep-2014		80			
	1.1.01	CAJA		17,00	
	4.1.01	VENTAS			17,00
		Yogurt varios sabores	17,00		
		P/R.-VENTA FACT 3650 ORDEN PRODUC 03.			
		81			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		15,78	
	1.1.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			15,78
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
16-Sep-2014		82			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		241,50	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		15,68	
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			241,50
		Litros de Leche	225,60		
		Fermento lacteo 50 gramos	0,50		
		Saborizantes 300 gramos	0,40		
		Libras de azucar	15,00		
		SUMAN Y PASAN: _____		66.042,56	66.026,88

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		66.042,56	66.026,88
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA			15,68
		Fundas de yogurt	13,68		
		Envases de litro	0,72		
		Envases de 2litro	0,96		
		Preservante 200 gramos	0,32		
16-Sep-2014		P/R.- SE EMITE REQUISICION NUM 04.			
		83			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		329,44	
		Yogurt varios sabores	329,44		
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			329,44
		Material Directo	241,50		
		Mano de Obra Directa	40,91		
		Costos Indirectos de fabricacion	47,03		
16-Sep-2014		P/R.-INGRESO DE PRODUCCION ORDEN PROD 04.			
		84			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		51,14	
16-Sep-2014	5.1.02	MANO DE OBRA			51,14
		P/R.-MANO DE ORDEN PRODUC 04.			
		85			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		19,01	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			19,01
16-Sep-2014		P/R.-COSTOS INDIRECTOS DE FABRIC. ORDEN DE PRODUC 04.			
		86			
	1.1.01	CAJA		136,00	
	4.1.01	VENTAS			136,00
		Yogurt varios sabores	136,00		
16-Sep-2014		P/R.-VENTA VENTA FACT 3653 ORDEN PROD 04			
		87			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		41,18	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			41,18
16-Sep-2014		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		88			
	1.1.01	CAJA		172,80	
	4.1.01	VENTAS			172,80
		Yogurt varios sabores	172,80		
16-Sep-2014		P/R.-VENTA FACT 3655 ORDEN PROD 04.			
		89			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		102,95	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			102,95
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		66.895,07	66.895,07

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		66.895,07	66.895,07
16-Sep-2014		90			
	1.1.01	CAJA		36,00	
	4.1.01	VENTAS			36,00
		Yogurt varios sabores	36,00		
		P/R.-VENTA FACT 3656 ORDEN PROD 04.			
16-Sep-2014		91			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		24,71	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			24,71
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
16-Sep-2014		92			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			20,00
		Yogurt varios sabores	20,00		
		P/R.-VENTA FACT 3657 ORDEN PROD 04.			
16-Sep-2014		93			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		13,73	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			13,73
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
16-Sep-2014		94			
	1.1.01	CAJA		6,00	
	4.1.01	VENTAS			6,00
		Yogurt varios sabores	6,00		
		P/R.-VENTA FACT 3658. ORDEN PROD 04.			
16-Sep-2014		95			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		4,12	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			4,12
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
16-Sep-2014		96			
	1.1.01	CAJA		24,00	
	4.1.01	VENTAS			24,00
		Yogurt varios sabores	24,00		
		P/R.-VENTA FACT 3660 ORDEN PROD 04.			
16-Sep-2014		97			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		16,47	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			16,47
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		67.040,10	67.040,10

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
18-Sep-2014		VIENEN: _____ 98		67.040,10	67.040,10
	1.1.01	CAJA		68,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores			68,00
		P/R.-VENTA FACT 3666 ORDEN PROD 04.	68,00		
18-Sep-2014		99			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		54,91	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			54,91
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
18-Sep-2014		100			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		350,15	
	1.1.02	BANCOS			346,65
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	346,65		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			3,50
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR	3,50		
		P/R.-COMPRA MATERIALES. FACT 609.			
18-Sep-2014		101			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		2,162,00	
	1.1.02	BANCOS			2,162,00
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	2,162,00		
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA. FACT 4121.			
19-Sep-2014		102			
	1.1.01	CAJA		25,50	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores			25,50
		P/R.-VENTA FACT. 3667 ORDEN PROD 04.	25,50		
19-Sep-2014		103			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		20,59	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			20,59
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
19-Sep-2014		104			
	1.1.01	CAJA		10,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores			10,00
		P/R.-VENTA FACT 3669 ORDNE PROD 04.	10,00		
19-Sep-2014		105			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		6,86	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6,86
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		67.576,11	67.576,11

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		67.576,11	67.576,11
19-Sep-2014		106			
	1.1.01	CAJA		24,00	
	4.1.01	VENTAS			24,00
		Yogurt varios sabores	24,00		
		P/R.-VENTA FACT 3670 ORDEN PROD 04.			
19-Sep-2014		107			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		16,47	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			16,47
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION			
19-Sep-2014		108			
	1.1.01	CAJA		6,00	
	4.1.01	VENTAS			6,00
		Yogurt varios sabores	6,00		
		P/R.-VENTA FACT 3674 ORDEN PROD 04.			
19-Sep-2014		109			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		4,12	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			4,12
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
19-Sep-2014		110			
	1.1.01	CAJA		10,00	
	4.1.01	VENTAS			10,00
		Yogurt varios sabores	10,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3675 ORDEN PROD 04.			
19-Sep-2014		111			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		6,86	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6,86
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
20-Sep-2014		112			
	1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	1.000,00		
	1.1.01	CAJA			1.000,00
		P/R.-DEPOSITO DE EFECTIVO.			
22-Sep-2014		113			
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS		21,96	
	6.1.12	GASTO IVA.		2,64	
	1.1.01	CAJA			24,60
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA FACT 13538.			
		SUMAN Y PASAN: _____		68.668,16	68.668,16

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
22-Sep-2014		VIENEN: _____ 114		68.668,16	68.668,16
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Material Directo		463,39	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION Material Indirecto		28,36	
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de Leche	438,04		463,39
		Fermento lacteo 50 gramos	0,75		
		Saborizantes 300 gramos	0,60		
		Libras de azucar	24,00		
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA Fundas de yogurt	27,96		28,36
		Preservante 200 gramos	0,40		
		P/R.-REQUISICION NUM 05.			
22-Sep-2014		115			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Yogurt varios sabores		585,38	
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Material Directo	463,39		585,38
		Mano de Obra Directa	30,68		
		Costos Indirectos de fabricacion aplicados	91,31		
		P/R.-INGRESO ORDEN PROD NUM 05.			
22-Sep-2014		116			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		30,68	
	5.1.02	MANO DE OBRA			30,68
		P/R.-MANO DE OBRA ODEN PROD 05.			
22-Sep-2014		117			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		36,91	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			36,91
		P/R.-COSTOS INDIRECTOS FABRIC. ORDEN PROD NUM 05.			
22-Sep-2014		118			
	1.1.01	CAJA		34,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores	34,00		34,00
		P/R.-VENTA FACT 3678 ORDEN PROD 05.			
22-Sep-2014		119			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		25,12	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			25,12
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		69.872,01	69.872,01

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		69.872,01	69.872,01
22-Sep-2014		120			
	1.1.01	CAJA		10,00	
	4.1.01	VENTAS			10,00
		Yogurt varios sabores	10,00		
		P/R.-VENTA FACT 3680 ORDEN PROD 05.			
22-Sep-2014		121			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		6,28	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6,28
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
23-Sep-2014		122			
	1.1.01	CAJA		248,00	
	4.1.01	VENTAS			248,00
		Yogurt varios sabores	248,00		
		P/R.-VENTA FACT 3684 ORDEN PROD 05.			
23-Sep-2014		123			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		155,77	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			155,77
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
23-Sep-2014		124			
	1.1.01	CAJA		100,00	
	4.1.01	VENTAS			100,00
		Yogurt varios sabores	100,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3685.			
23-Sep-2014		125			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		62,81	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			62,81
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
23-Sep-2014		126			
	1.1.01	CAJA		172,80	
	4.1.01	VENTAS			172,80
		Yogurt varios sabores	172,80		
		P/R.-VENTA FACT 3688 ORDEN PROD 05.			
23-Sep-2014		127			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		111,17	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			111,17
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		70.738,84	70.738,84

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		70.738,84	70.738,84
23-Sep-2014		128			
	1.1.01	CAJA		36,00	
	4.1.01	VENTAS			36,00
		Yogurt varios sabores	36,00		
		P/R.-VENTA FACT 3690 ORDEN PROD 05.			
23-Sep-2014		129			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		22,61	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			22,61
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
23-Sep-2014		130			
	1.1.01	CAJA		36,00	
	4.1.01	VENTAS			36,00
		Yogurt varios sabores	36,00		
		P/R.-VENTA FACT 3691 ORDEN PROD NUM 05.			
23-Sep-2014		131			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		22,61	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			22,61
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
23-Sep-2014		132			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			15,00
		Yogurt varios sabores	15,00		
		P/R.-VENTA FACT 3692 ORDEN PROD 05.			
23-Sep-2014		133			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		9,42	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			9,42
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
23-Sep-2014		134			
	1.1.01	CAJA		64,00	
	4.1.01	VENTAS			64,00
		Yogurt varios sabores	64,00		
		P/R.-VENTA FACT 3695 ORDEN PROD 05.			
23-Sep-2014		135			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		40,20	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			40,20
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		70.984,68	70.984,68

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		70.984,68	70.984,68
23-Sep-2014		136			
	1.1.01	CAJA		9,00	
	4.1.01	VENTAS			9,00
		Yogurt varios sabores	9,00		
		P/R.-VENTA FAC 3697 ORDEN PROD 05.			
23-Sep-2014		137			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		5,65	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			5,65
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
23-Sep-2014		138			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			15,00
		Yogurt varios sabores	15,00		
		P/R.-VENTA FACT 3698 ORDEN PROD 05.			
23-Sep-2014		139			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		9,42	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			9,42
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
24-Sep-2014		140			
	1.1.01	CAJA		5,00	
	4.1.01	VENTAS			5,00
		Yogurt varios sabores	5,00		
		P/R.-VENTA FACT 3700 ORDEN PROD 05.			
24-Sep-2014		141			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		3,14	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			3,14
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
24-Sep-2014		142			
	1.1.01	CAJA		22,00	
	4.1.01	VENTAS			22,00
		Yogurt varios sabores	22,00		
		P/R.-VENTA FACT 3701 ORDEN PROD 05.			
24-Sep-2014		143			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		18,84	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			18,84
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		71.072,74	71.072,74

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
24-Sep-2014		VIENEN: _____ 144		71.072,74	71.072,74
	1.1.01	CAJA		130,05	
	4.1.01	VENTAS			130,05
		Yogurt varios sabores	130,05		
		P/R.-VENTA FACT 3703. ORDEN PROD 05.			
24-Sep-2014		145			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		96,10	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			96,10
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
25-Sep-2014		146			
	6.1.10	GASTOS DE COMBUSTIBLE		16,07	
	6.1.12	GASTO IVA.		1,93	
	1.1.01	CAJA			18,00
		P/R.-COMPRA DE COMBUSTIBLE.			
25-Sep-2014		147			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		209,69	
		Material Directo			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		12,53	
		Material Indirecto			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			209,69
		Litros de Leche	191,29		
		Fermento lacteo 50 gramos	1,00		
		Saborizantes 300 gramos	0,60		
		Libras de azucar	16,80		
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA			12,53
		Fundas de yogurt	12,21		
		Preservante 200 gramos	0,32		
		P/R.-REQUISICION NUM 06.			
25-Sep-2014		148			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		280,25	
		Yogurt varios sabores	280,25		
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			280,25
		Material Directo	209,69		
		Mano de Obra Directa	30,68		
		Costos Indirectos de fabricacion aplicados	39,88		
		P/R.-INGRESO PRODUC TERMINADO. ORDEN PRODUC. NUM.06.			
25-Sep-2014		149			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		30,68	
	5.1.02	MANO DE OBRA			30,68
		P/R.-MANO DE OBRA ORDEN PROD 06.			
		SUMAN Y PASAN: _____		71.850,04	71.850,04

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
25-Sep-2014		VIENEN: _____		71.850,04	71.850,04
		150			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		39,88	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			39,88
		P/R.-COSTOS INDIRECTOS FABRIC. ORDEN PROD 06.			
25-Sep-2014		151			
	1.1.01	CAJA		5,00	
	4.1.01	VENTAS			5,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT 3704 ORDEN PROD 06.	5,00		
25-Sep-2014		152			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		3,44	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			3,44
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
25-Sep-2014		153			
	1.1.01	CAJA		7,65	
	4.1.01	VENTAS			7,65
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT 3705 ORDEN PROD 06.	7,65		
25-Sep-2014		154			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		6,20	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			6,20
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
25-Sep-2014		155			
	1.1.01	CAJA		3,00	
	4.1.01	VENTAS			3,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT 3706. ORDEN PROD 06.	3,00		
25-Sep-2014		156			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		2,07	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			2,07
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
25-Sep-2014		157			
	1.1.01	CAJA		102,00	
	4.1.01	VENTAS			102,00
		Yogurt varios sabores			
		P/R.-VENTA FACT 3707 ORDEN PROD 06.	102,00		
25-Sep-2014		158			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		82,63	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			82,63
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		72.101,90	72.101,90

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		72.101,90	72.101,90
26-Sep-2014		159			
	1.1.01	CAJA		17,00	
	4.1.01	VENTAS			17,00
		Yogurt varios sabores	17,00		
		P/R.-VENTA FACT 3710 ORDEN 06.			
26-Sep-2014		160			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		13,77	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			13,77
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
26-Sep-2014		161			
	1.1.01	CAJA		161,50	
	4.1.01	VENTAS			161,50
		Yogurt varios sabores	161,50		
		P/R.-VENTA FACT 3712 ORDEN PROD 06.			
26-Sep-2014		162			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		130,83	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			130,83
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
26-Sep-2014		163			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		2.093,85	
	1.1.02	BANCOS			2.072,91
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	2.072,91		
	2.1.05	RETENCION FTE. IMPUESTO A LA RENTA			20,94
	2.1.05.01	RETENCION IMP. RENTA POR PAGAR			0,00
		P/R.-COMPRA MATERIA PRIMA			
26-Sep-2014		164			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			15,00
		Yogurt varios sabores	15,00		
		P/R.-VENTA FACT 3717 ORDEN PROD 06.			
26-Sep-2014		165			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		10,33	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			10,33
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
26-Sep-2014		166			
	6.1.10	GASTOS DE COMBUSTIBLE		4,46	
	6.1.12	GASTO IVA.		0,54	
	1.1.01	CAJA			5,00
		P/R.-COMPRA DE COMBUSTIBLE.			
		SUMAN Y PASAN: _____		74.549,18	74.549,18

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
29-Sep-2014		VIENEN: _____ 167		74.549,18	74.549,18
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIR		8,03	
	6.1.12	GASTO IVA.		0,96	
	1.1.01	CAJA P/R.-COMPRA DE M.P.I.			8,99
29-Sep-2014		168			
	1.1.01	CAJA		38,25	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores P/R.-VENTA FACT 3719 ORDEN PROD 06.	38,25		38,25
29-Sep-2014		169			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		30,99	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			30,99
30-Sep-2014		170			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Material Directo	264,20	264,20	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION Material Indirecto	16,07	16,07	
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA Litros de Leche Fermento lacteo 50 gramos Saborizantes 300 gramos Libras de azucar	246,75 1,25 0,60 15,60		264,20
	1.1.08	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTA Fundas de yogurt Preservante 200 gramos P/R.-REQUISICION NUM 07.	15,75 0,32		16,07
30-Sep-2014		171			
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		332,00	
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Material Directo Mano de Obra Directa Costos Indirectos de Fabricacion P/R.-INGRESO DE PRODUCTO ORDEN PROD 07.	264,20 16,36 51,44		332,00
30-Sep-2014		172			
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PRO		16,36	
	5.1.02	MANO DE OBRA P/R.-MANO DE OBRA ORDEN PROD 07.			16,36
		SUMAN Y PASAN: _____		75.256,04	75.256,04

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
30-Sep-2014		VIENEN: _____ 173		75.256,04	75.256,04
	1.1.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PRO		51,44	
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION P/R.-COSTOS INDIRECTOS FABRIC. ORDEN PROD 07.			51,44
30-Sep-2014		174			
	1.1.01	CAJA		262,65	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores P/R.-VENTAS FACT 3720.	262,65		262,65
30-Sep-2014		175			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		195,41	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R.-COSTO DE PRODUCCION .			195,41
30-Sep-2014		176			
	1.1.07	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		800,00	
	1.1.02	BANCOS			800,00
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA P/R.-COMPRA M.P.D.FACT 5365.	800,00		
30-Sep-2014		177			
	1.1.01	CAJA		8,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores P/R.-VENTA FACT 3721.	8,00		8,00
30-Sep-2014		178			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		5,06	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			5,06
30-Sep-2014		179			
	1.1.01	CAJA		132,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores P/R.-VENTA FACT. 3729.	132,00		132,00
30-Sep-2014		180			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		83,47	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			83,47
30-Sep-2014		181			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS Yogurt varios sabores P/R.-VENTA FACT 3730.	15,00		15,00
		SUMAN Y PASAN: _____		76.809,06	76.809,06

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
30-Sep-2014		VIENEN: _____		76.809,06	76.809,06
	5.1.01	182 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		9,49	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			9,49
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
30-Sep-2014		18			
	1.1.01	CAJA		36,00	
	4.1.01	VENTAS			36,00
		Yogurt varios sabores	36,00		
		P/R.-VENTA FACT 3734.			
30-Sep-2014		184			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		22,77	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			22,77
		P/R.- COSTO DE PRODUCCION.			
30-Sep-2014		185			
	1.1.01	CAJA		40,00	
	4.1.01	VENTAS			40,00
		Yogurt varios sabores	40,00		
		P/R.-VENTA FACT. 3735.			
30-Sep-2014		186			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		25,30	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			25,30
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
30-Sep-2014		187			
	1.1.01	CAJA		24,00	
	4.1.01	VENTAS			24,00
		Yogurt varios sabores	24,00		
		P/R.-VENTAS FACT 3736.			
30-Sep-2014		188			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		15,18	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			15,18
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
30-Sep-2014		189			
	1.1.01	CAJA		24,00	
	4.1.01	VENTAS			24,00
		Yogurt varios sabores	24,00		
		P/R.-VENTAS FACT 3754.			
30-Sep-2014		190			
	5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		15,18	
	1.1.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			15,18
		P/R.-COSTO DE PRODUCCION.			
		SUMAN Y PASAN: _____		77.020,97	77.020,97

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		77.020,97	77.020,97
30-Sep-2014		191			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		60,00	
	5.1.04.04	LUZ ELECTRICA			
	5.1.04.05	AGUA POTABLE			
	1.1.01	CAJA			60,00
		P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.			
30-Sep-2014		192			
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		42,81	
	5.1.04.06	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	28,80		
	5.1.04.07	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	14,01		
	6.1.05	DEPRECIACION DE EDIFICIO		197,92	
	6.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION		3,63	
	1.2.02	(-) DEPRECIACION A. EDIFICIOS			197,92
	1.2.04	(-) DEPRECIACION A. EQUIPO DE COMPUTACION			3,63
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO			28,80
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			14,01
		P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.			
30-Sep-2014		193			
	5.1.02	MANO DE OBRA		360,00	
	6.1.02	IESS		77,76	
		APORTE PERSONAL	34,02		
		APORTE PATRONAL	43,74		
	6.1.11	BENEFICIOS SOCIALES		15,00	
	1.1.02	BANCOS			360,00
	2.1.03	IESS POR PAGAR			77,76
	2.1.04	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			15,00
		P/R.-PAGO DE MANO DE OBRA.			
30-Sep-2014		194			
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		850,00	
	6.1.02	IESS		101,53	
	6.1.11	BENEFICIOS SOCIALES		223,75	
	1.1.02	BANCOS			769,68
	2.1.03	IESS POR PAGAR			181,85
	2.1.04	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			223,75
		P/R.-ROL DE PAGO ADMINISTRATIVO.			
		195			
	5.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB. APLICADOS		126,49	
	5.1.05	VARIACION COSTOS		487,48	
	5.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FAB. REAL			613,97
		P/R.- Se registra la variacion de costos.			
		SUMAN Y PASAN: _____		79.567,34	79.567,34

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
LIBRO DIARIO
DEL: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°01

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN: _____		79.567,34	79.567,34
		196			
4.1.01	VENTAS			3.177,60	
5.1.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS				2.194,53
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				983,07
	P/R.- La utilidad bruta en ventas.				
		197			
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			983,07	
7.1	PERDIDAS Y GANANCIAS				983,07
	P/R.- Cierre de utilidad bruta en ventas.				
		198			
7.1	PERDIDAS Y GANANCIAS			970,83	
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS				850,00
6.1.02	IESS				179,29
6.1.05	DEPRECIACION DE EDIFICIO				197,92
6.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION				3,63
6.1.11	BENEFICIOS SOCIALES				238,75
6.1.12	GASTO IVA.				86,35
3.2.02	PERDIDA DEL EJERCICIO			585,11	
	P/R.- Pérdida del ejercicio				
	SUMAN:			85.283,94	85.283,94

Loja, 30 de septiembre del 2014

f. Gerente

f. Contadora

g. DISCUSIÓN

Del análisis realizado a la información proporcionada por la empresa del señor Ángel Coronel Rogel, se pudo constatar que al 1 de septiembre del 2014 no se aplicaban procedimientos adecuados para el control y determinación de costos de producción es decir no se utilizaban las herramientas que el proceso de determinación del costo exige con sus respectivas técnicas e informes, para dar un correcto tratamiento a los elementos del costo lo que no permitía a su propietario conocer con precisión el costo real del producto terminado, la empresa calculaba el precio de venta en base a la experiencia y la competencia del mercado es decir sin considerar la relación venta y costo de producción.

No se contaba con un plan de cuentas que considere al costo de producción y los tres elementos del costo como cuentas del proceso de producción hasta obtener el producto terminado, por lo que estos eran direccionados como gastos lo que imposibilitaba distribuir el costo de producción al producto terminado. Los costos indirectos de fabricación no se les asignaba conforme la técnica lo manda es decir distribuyendo este elemento de acuerdo a una base de distribución de costos indirectos de fabricación.

Con la finalidad de contribuir a la empresa con una base de información y procedimientos técnicos útiles para mejorar la determinación del costo de producción, se diseñaron los principales documentos de costos y sus registros estos son: orden de compra, orden de producción, con el cual se da inicio al proceso productivo, orden de requisición, con el cual se solicita la materia prima que se va a utilizar en el proceso productivo en esta caso del yogurt. Se diseñó la tarjeta Kardex para el control de las entradas y salidas de materia prima, así como el control de productos terminados. Se aplicó la tarjeta reloj para el control de asistencia diaria del personal, además la tarjeta tiempo y la planilla de trabajo para el control del tiempo utilizado en cada una de las órdenes de producción.

h. CONCLUSIONES

En base a los objetivos propuestos se determinó las siguientes conclusiones:

- ➡ Se recopiló y ordenó la información necesaria relacionada con el proceso de producción y con ella se desarrolló el proceso práctico de determinación del costo.
- ➡ De acuerdo al giro de la empresa se elaboró un plan y manual de cuentas específico para costos de producción de lácteos que sirvan de guía en el registro del libro diario de las actividades de producción.
- ➡ Con la constatación física y la documentación fuente se levantó el inventario inicial, determinando correctamente el activo, pasivo y patrimonio de la empresa.
- ➡ Se diseñaron los formatos y se determinaron los procedimientos para el manejo y control de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ➡ Se determinaron los registros y procedimientos básicos para la determinación de costos de producción unitarios y totales.
- ➡ Se registró en el Libro Diario los asientos contables específicos para la determinación del costo.

i. RECOMENDACIONES

Se establecen las siguientes recomendaciones:

- ➡ Archivar en forma ordenada y cronológica los documentos y registros que se generen en el proceso productivo, que permita un adecuado manejo de las cuentas que intervienen en la determinación del costo de producción.
- ➡ Actualizar periódicamente, el plan y manual de cuentas de acuerdo a las cuentas necesarias para un correcto registro contable.
- ➡ Para un mejor control del inventario se recomienda seguir utilizando las tarjetas de control kardex, pues permitirán saber el stock con que se cuenta y su costo para determinar la utilidad.
- ➡ Utilizar los formatos y procedimientos para el registro y control de los tres elementos del costo como órdenes de Producción, de Requisición, Kardex para el control del inventario; así como tarjeta reloj, tarjeta tiempo y planilla de trabajo.
- ➡ Distribuir los costos indirectos de fabricación en base a la tasa Predeterminada. Utilizar la Hoja de Costos para registrar y acumular el costo total incurrido en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ➡ Seguir registrando los respectivos asientos contables que se generan en el proceso y permiten conocer la utilidad total de la producción en un periodo determinado.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

- ➡ BRAVO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. 10ma. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Ecobar Impresores.
- ➡ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. (2009). Contabilidad de Costos. 2da. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA.
- ➡ MODULO IV PLANIFICACION, EVALUACION Y CONTROL ESTRATEGICO DE LA GESTION DE COSTOS. UNL (marzo-julio 2011) .
- ➡ MOLINA, Antonio. (2009). Contabilidad de Costos. 4ta. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Talleres Gráficos de Grafitex.
- ➡ RALPH S., Frank-FABOZZI, Arthur, (2012). pág. 12. Editorial Seneca
- ➡ SARMIENTO, Rubén R. (2010). Contabilidad de Costos. 2da. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Impresos Andinos S. A.
- ➡ ZAPATA, Pedro. (2009). Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones. Bogota – Colombia.

CONSULTAS EN LINEA

- ➡ MITECNOLÓGICO, Clasificación de Empresa. En línea:
<http://www.mitecnologico.com/Main/ClasificacionDeEmpresa> . Citado el 5 de agosto del 2014.
- ➡ MONOGRAFIAS.COM, Administración y Finanzas, Contabilidad. En línea:
<http://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml>. Citado el 5 de agosto del 2014.

j. ANEXOS

<p>CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY ORDEN DE PRODUCCION Nro. 001 RUC:110499112001</p>		
<p>CLIENTE: Varios</p>		
<p>SIRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:</p>		
CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIÓN
174	Yogurt varios sabores	En funda
174		
FECHA DE INICIO:		01 de Septiembre del 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:		05 de Septiembre del 2014
-----		-----
JEFE DE TALLER		JEFE DE PRODUCCIÓN
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

<p>CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY ORDEN DE PRODUCCION Nro. 002 RUC:110499112001</p>		
<p>CLIENTE: Varios</p>		
<p>SIRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:</p>		
CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIÓN
467	Yogurt varios sabores	En funda
467		
FECHA DE INICIO:		06 de Septiembre del 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:		10 de Septiembre del 2014
-----		-----
JEFE DE TALLER		JEFE DE PRODUCCIÓN
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

ORDEN DE PRODUCCION Nro. 003

RUC:110499112001

CLIENTE: Varios

SIRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:

CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIÓN
209	Yogurt varios sabores	En funda
209		
FECHA DE INICIO:		11 de Septiembre del 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:		15 de Septiembre del 2014
-----		-----
JEFE DE TALLER		JEFE DE PRODUCCIÓN
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

ORDEN DE PRODUCCION Nro. 004

RUC:110499112001

CLIENTE: Varios

SIRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:

CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIÓN
480	Yogurt varios sabores	En funda
480		
FECHA DE INICIO:		16 de Septiembre del 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:		19 de Septiembre del 2014
-----		-----
JEFE DE TALLER		JEFE DE PRODUCCIÓN
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

ORDEN DE PRODUCCION Nro. 005

RUC:110499112001

CLIENTE: Varios

SIRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:

CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIÓN
932	Yogurt varios sabores	En funda
932		
FECHA DE INICIO:		22 de Septiembre del 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:		24 de Septiembre del 2014
-----		-----
JEFE DE TALLER		JEFE DE PRODUCCIÓN
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

ORDEN DE PRODUCCION Nro. 006

RUC:110499112001

CLIENTE: Varios

SIRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:

CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIÓN
407	Yogurt varios sabores	En funda
407		
FECHA DE INICIO:		25 de Septiembre del 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:		29 de Septiembre del 2014
-----		-----
JEFE DE TALLER		JEFE DE PRODUCCIÓN
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

ORDEN DE PRODUCCION Nro. 007

RUC:110499112001

CLIENTE: Varios

SIRVASE PRODUCIR LO SIGUIENTE:

CANTIDAD	PRODUCTO	ESPECIFICACIÓN
525	Yogurt sabor fresa	En funda
525		
FECHA DE INICIO:		30 de Septiembre del 2014
FECHA DE TERMINACIÓN:		30 de Septiembre del 2014
-----		-----
JEFE DE TALLER		JEFE DE PRODUCCIÓN
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
REQUISICION DE INGREDIENTES Nro. 001				
RUC:1104099112001				
DE:	Producción	PARA ORD. PROD. Nro.		001
PARA:	Bodega	MATERIAL DIRECTO		95,13
FECHA	01de Septiembre del 2014	MATERIAL INDIRECTO		5,70
CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERV.
174	Litros de Leche	0,47	81,78	
3	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,75	
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60	
20	Libras de azucar	0,60	12,00	
174	Fundas de yogurt	0,03	5,22	
6	Preservante 200 gramos	0,08	0,48	
	TOTAL		100,83	
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
REQUISICION DE INGREDIENTES Nro. 002				
RUC:1104099112001				
DE:	Producción	PARA ORD. PROD. Nro.		002
PARA:	Bodega	MATERIAL DIRECTO		242,84
FECHA	06 de Septiembre del 2014	MATERIAL INDIRECTO		14,49
CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERV.
467	Litros de Leche	0,47	219,49	
7	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	1,75	
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60	
35	Libras de azucar	0,60	21,00	
467	Fundas de yogurt	0,03	14,01	
6	Preservante 200 gramos	0,08	0,48	
	TOTAL		257,33	

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
REQUISICION DE INGREDIENTES Nro. 003				
RUC:1104099112001				
DE:	Producción	PARA ORD. PROD. Nro.		003
PARA:	Bodega	MATERIAL DIRECTO		113,78
FECHA	11de Septiembre del 2014	MATERIAL INDIRECTO		6,43
CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERV.
209	Litros de Leche	0,47	98,23	
3	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,75	
2	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,40	
24	Libras de azucar	0,60	14,40	
209	Fundas de yogurt	0,03	6,27	
2	Preservante 200 gramos	0,08	0,16	
	TOTAL		120,21	
CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
REQUISICION DE INGREDIENTES Nro. 004				
RUC:1104099112001				
DE:	Producción	PARA ORD. PROD. Nro.		004
PARA:	Bodega	MATERIAL DIRECTO		241,50
FECHA	01de Septiembre del 2014	MATERIAL INDIRECTO		15,68
CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERV.
480	Litros de Leche	0,47	225,60	
2	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,50	
2	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,40	
25	Libras de azucar	0,60	15,00	
456	Fundas de yogurt	0,03	13,68	
12	Envases de litro	0,06	0,72	
12	Envases de 2litro	0,08	0,96	
4	Preservante 200 gramos	0,08	0,32	
	TOTAL		257,18	

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
REQUISICION DE INGREDIENTES Nro. 005				
RUC:1104099112001				
DE:	Producción	PARA ORD. PROD. Nro.	005	
PARA:	Bodega	MATERIAL DIRECTO	463,39	
FECHA	01de Septiembre del 2014	MATERIAL INDIRECTO	28,36	
CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERV.
932	Litros de Leche	0,47	438,04	
3	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	0,75	
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60	
40	Libras de azucar	0,60	24,00	
932	Fundas de yogurt	0,03	27,96	
5	Preservante 200 gramos	0,08	0,40	
	TOTAL		491,75	

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
REQUISICION DE INGREDIENTES Nro. 006				
RUC:1104099112001				
DE:	Producción	PARA ORD. PROD. Nro.	006	
PARA:	Bodega	MATERIAL DIRECTO	209,69	
FECHA	01de Septiembre del 2014	MATERIAL INDIRECTO	12,53	
CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERV.
407	Litros de Leche	0,47	191,29	
4	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	1,00	
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60	
28	Libras de azucar	0,60	16,80	
407	Fundas de yogurt	0,03	12,21	
4	Preservante 200 gramos	0,08	0,32	
	TOTAL		222,22	

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
REQUISICION DE INGREDIENTES Nro. 007
RUC:1104099112001

DE: Producción PARA ORD. PROD. Nro. **007**
 PARA: Bodega MATERIAL DIRECTO 264,20
 FECHA 01de Septiembre del 2014 MATERIAL INDIRECTO 16,07

CANT	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERV.
525	Litros de Leche	0,47	246,75	
5	Fermento lacteo 50 gramos	0,25	1,25	
3	Saborizantes 300 gramos	0,20	0,60	
26	Libras de azucar	0,60	15,60	
525	Fundas de yogurt	0,03	15,75	
4	Preservante 200 gramos	0,08	0,32	
	TOTAL		280,27	

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
TARJETA RELOJ
RUC:1104099112001

NOMBRE: Jaime Mendez
 SEMANA: Semana del 01 al 05 de Septiembre/2014

FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	
LUNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MARTES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MIERCOLES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
JUEVES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
VIERNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL					40

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY					
TARJETA RELOJ					
RUC:1104099112001					
NOMBRE:		Jaime Mendez			
SEMANA:		Semana del 08 al 12 de Septiembre/2014			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	
LUNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MARTES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MIERCOLES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
JUEVES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
VIERNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL					40

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY					
TARJETA RELOJ					
RUC:1104099112001					
NOMBRE:		Jaime Mendez			
SEMANA:		Semana del 15 al 19 de Septiembre/2014			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	
LUNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MARTES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MIERCOLES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
JUEVES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
VIERNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL					40

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY					
TARJETA RELOJ					
RUC:1104099112001					
NOMBRE:		Jaime Mendez			
SEMANA:		Semana del 22 al 26 de Septiembre/2014			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	
LUNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MARTES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MIERCOLES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
JUEVES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
VIERNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL					40

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY					
TARJETA RELOJ					
RUC:1104099112001					
NOMBRE:		Jaime Mendez			
SEMANA:		Semana del 29 al 30 de Septiembre/2014			
FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	
LUNES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
MARTES	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL					16

**CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Jaime Mendez
Código: 1
Tarifa Hora: 2,0455

FECHA	O.P Nº TI-TO	HORA EMPIEZA	HORA TERMINA	TIEMPO DIRECTO		TIEMPO INDIRECTO		TOTAL TIEMPO EEMPL.	COSTO
				ACTIVIDAD	TIEMPO	ACTIVIDAD	TIEMPO		
01-09-14	Lot.P. N°01	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
02-09-14	Lot.P. N°01	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
03-09-14	Lot.P. N°01	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
04-09-14	Lot.P. N°01	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
05-09-14	Lot.P. N°01	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
06-09-14	FIN DE SEMANA								
07-09-14	FIN DE SEMANA								
08-09-14	Lot.P. N°02	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
09-09-14	Lot.P. N°02	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
10-09-14	Lot.P. N°02	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
11-09-14	Lot.P. N°03	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
12-09-14	Lot.P. N°03	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
13-09-14	FIN DE SEMANA								
14-09-14	FIN DE SEMANA								
15-09-14	Lot.P. N°03	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
16-09-14	Lot.P. N°04	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
17-09-14	Lot.P. N°04	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
18-09-14	Lot.P. N°04	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
19-09-14	Lot.P. N°04	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
20-09-14	FIN DE SEMANA								
21-09-14	FIN DE SEMANA								
22-09-14	Lot.P. N°05	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
23-09-14	Lot.P. N°05	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
24-09-14	Lot.P. N°05	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
25-09-14	Lot.P. N°06	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
26-09-14	Lot.P. N°06	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
27-09-14	FIN DE SEMANA								
28-09-14	FIN DE SEMANA								
29-09-14	Lot.P. N°06	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	5	Mantenimiento	3	8	2,0455
30-09-14	Lot.P. N°07	8:00	16:00	Elaboracion de yogurt	8	Mantenimiento	0	8	2,0455
	TOTAL:				113		63	176	

**CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
PLANILLA DE TRABAJO
RUC:1104099112001**

FECHA: del 1 al 30 de septiembre del 2014.
NOMBRE: JAIME
MENDEZ

2,04545455

SEMANA	CODIG O N.	TIEMPO DIRECTO						
		ORDEN DE PRODUCCIO N N.001	ORDEN DE PRODUCCIO N N.002	ORDEN DE PRODUCCIO N N.003	ORDEN DE PRODUCCIO N N.004	ORDEN DE PRODUCCIO N N.005	ORDEN DE PRODUCCIO N N.006	ORDEN DE PRODUCCIO N N.007
1-5 de Septiembre	1	25						
8-12 de Septiembre	1		15	10				
15-19 de Septiembre	1			5	20			
22-26 de Septiembre	1					15	10	
29-30 de Septiembre	1						5	8
TOTAL:		25	15	15	20	15	15	8

RESUMEN

ORDEN DE PRODUCCION N. 001

MANO DE OBRA DIRECTA:	51,14
TIEMPO INDIRECTO:	30,68
TOTAL	81,82

ORDEN DE PRODUCCION N. 002

MANO DE OBRA DIRECTA	30,68
TIEMPO INDIRECTO:	18,41
TOTAL	49,09

ORDEN DE PRODUCCION N. 003

MANO DE OBRA DIRECTA	30,681818
TIEMPO INDIRECTO:	18,409091
TOTAL	

ORDEN DE PRODUCCION N. 04

MANO DE OBRA DIRECTA:	40,91
TIEMPO INDIRECTO:	24,55
TOTAL	65,45

ORDEN DE PRODUCCION N. 05

MANO DE OBRA DIRECTA	30,68
TIEMPO INDIRECTO:	18,41
TOTAL	49,09

ORDEN DE PRODUCCION N. 06

MANO DE OBRA DIRECTA	30,681818
TIEMPO INDIRECTO:	18,409091
TOTAL	

ORDEN DE PRODUCCION N. 07

MANO DE OBRA DIRECTA:	16,36
TIEMPO INDIRECTO:	0,00
TOTAL	16,36

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
ROL DE PAGOS
MES: Septiembre del 2014

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS			DEDUCCIONES			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO	HORAS EXTRAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTIC.	TOTAL DE EGRESOS		
1	Jaime Mendez	Panadera	450,00	0,00	450,00	42,53		42,53	407,48	
	<u>TOTALES:</u>		450,00	0,00	450,00	42,53		42,53	407,48	

ELABORADO POR: REVISADO POR: APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
ROL DE PROVISIONES
MES: Septiembre del 2014

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS						APORTE PATRONAL 12,15%		
			SALARIO	HORAS EXTRAS	TOTAL DE INGRESOS	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL DE PROVISIONES	11,15%	IECE 0,50%	SECAP 0,50%
1	Jaime Mendez	Panadera	450,00	-	450,00	-	18,75	18,75	50,18	2,25	2,25
	<u>TOTALES:</u>		450,00	-	450,00	-	18,75	18,75	50,18	2,25	2,25

ELABORADO POR: REVISADO POR: APROBADO POR:

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2014

Producto a producirse: Yogurt sabores en funda

Unidades a producirse= 3.194,00

Nº	DETALLE	ESPECIFICACION	CANT.	VALOR UNITARIO	TOTAL
1	MATERIA PRIMA INDIRECTA	Preservante 200 gramos	31	0,08	2,48
		Fundas de yogurt	3.170	0,03	95,10
		Envases de litro	12	0,06	0,72
		Envases de 2litro	12	0,08	0,96
TOTAL MATRIA PRIMA INDIRECTA					99,26
2	MANO DE OBRA INDIRECTA	Mantenimiento del local	63	2,05	128,86
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA					128,86
3	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	Luz Electrica	1	28,00	28,00
4		Agua Potable	1	8,00	8,00
		COSTO GAS	1	6,00	6,00
		DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1	14,78	14,78
		DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	1	10,95	10,95
	DEPRECIACION UTENSILIOS	1	14,03	14,03	
TOTAL OTROS C.I.F.					81,75
TOTAL:					309,87
TASA PREDETERMINADA:					0,10

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
HOJA DE COSTOS N° 02				
CLIENTE:	Varios	LOTE DE PROD	2	
ARTICULO:	Varios	FECHA DE INICIO:	06 de Septiembre del 2014	
CANTIDAD:	467	FECHA DE TERMINACION:	10 de Septiembre del 2014	
TASA PREDETERMINADA:	0,10			
N° DE LITROS	PRODUCTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS IND FABRICACION APLIC
467	Yogurt varios sabores	242,84	30,68	45,75
MATERIAL DIRECTO:	242,84			
MANO DE OBRA:	30,68		V/UNIT.=	0,68
C.G.F.A	45,75			
TOTAL:	319,28			

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
HOJA DE COSTOS N° 03				
CLIENTE:	Varios	LOTE DE PROD	3	
ARTICULO:	Varios	FECHA DE INICIO:	JEFE DE PRODUCCIÓN	
CANTIDAD:	209	FECHA DE TERMINACION:	APROBADO POR:	
TASA PREDETERMINADA:	0,10			
N° DE LITROS	PRODUCTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS IND FABRICACION APLIC
209	Yogurt varios sabores	113,78	30,68	20,48
MATERIAL DIRECTO:	113,78			
MANO DE OBRA:	30,68		V/UNIT.=	0,79
C.G.F.A	20,48			
TOTAL:	164,94			

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
HOJA DE COSTOS N° 04				
CLIENTE:	Varios	LOTE DE PROD	4	
ARTICULO:	Varios	FECHA DE INICIO:	16 de Septiembre del 2014	
CANTIDAD:	480	FECHA DE TERMINACION:	19 de Septiembre del 2014	
TASA PREDETERMINADA:	0,10			
N° DE LITROS	PRODUCTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS IND FABRICACION APLIC
480	Yogurt varios sabores	241,50	40,91	47,03
MATERIAL DIRECTO:	241,50			
MANO DE OBRA:	40,91		V/UNIT.=	0,69
C.G.F.A	47,03			
TOTAL:	329,44			

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
HOJA DE COSTOS N° 05				
CLIENTE:	Varios	LOTE DE PROD	5	
ARTICULO:	Varios	FECHA DE INICIO:	22 de Septiembre del 2014	
CANTIDAD:	932	FECHA DE TERMINACION:	24 de Septiembre del 2014	
TASA PREDETERMINADA:	0,10			
N° DE LITROS	PRODUCTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS IND FABRICACION APLIC
932	Yogurt varios sabores	463,39	30,68	91,31
MATERIAL DIRECTO:	463,39			
MANO DE OBRA:	30,68		V/UNIT.=	0,63
C.G.F.A	91,31			
TOTAL:	585,38			

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
HOJA DE COSTOS N° 06				
CLIENTE:	Varios	LOTE DE PROD	6	
ARTICULO:	Varios	FECHA DE INICIO:	25 de Septiembre del 2014	
CANTIDAD:	407	FECHA DE TERMINACION:	29 de Septiembre del 2014	
TASA PREDETERMINADA:	0,10			
N° DE LITROS	PRODUCTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS IND FABRICACION APLIC
407	Yogurt varios sabores	209,69	30,68	39,88
MATERIAL DIRECTO:	209,69			
MANO DE OBRA:	30,68		V/UNIT.=	0,69
C.G.F.A	39,88			
TOTAL:	280,25			

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY				
HOJA DE COSTOS N° 07				
CLIENTE:	Varios	LOTE DE PROD	7	
ARTICULO:	Varios	FECHA DE INICIO:	30 de Septiembre del 2014	
CANTIDAD:	525	FECHA DE TERMINACION:	30 de Septiembre del 2014	
TASA PREDETERMINADA:	0,10			
N° DE LITROS	PRODUCTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS IND FABRICACION APLIC
525	Yogurt varios sabores	264,20	16,36	51,44
MATERIAL DIRECTO:	264,20			
MANO DE OBRA:	16,36		V/UNIT.=	0,63
C.G.F.A	51,44			
TOTAL:	332,00			

**CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTICULO Litros de Leche

MINIMO: 1,00

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MAXIMO: 10,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							1000	0,47	470
01/09/2014	Requisicion				174	0,47	81,78	826	0,47	388,22
06/09/2014	Requisicion				467	0,47	219,49	359	0,47	168,73
11/09/2014	Requisicion				209	0,47	98,23	150	0,47	70,5
12/09/2014	Compra	2.160	0,47	1015,2				2.310	0,47	1085,7
01/09/2014	Requisicion				480	0,47	225,6	1.830	0,47	860,1
16/09/2014	Requisicion				932	0,47	438,04	898	0,47	422,06
25/09/2014	Requisicion				407	0,47	191,29	491	0,47	230,77
26/09/2014	Requisicion	2130	0,47	1001,1				2.621	0,47	1231,87
31/09/2014	Requisicion				525	0,47	246,75	2.096	0,47	985,12

**CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTICULO Fermento lacteo 50 gramos

MINIMO: 1,00

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MAXIMO: 10,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							639,5	0,25	159,875
01/09/2014	Requisicion				3	0,25	0,75	637	0,25	159,125
06/09/2014	Requisicion				7	0,25	1,75	630	0,25	157,375
11/09/2014	Requisicion				3	0,25	0,75	627	0,25	156,625
16/09/2014	Requisicion				3	0,25	0,75	624	0,25	155,875
22/09/2014	Requisicion				3	0,25	0,75	621	0,25	155,125
25/09/2014	Requisicion				4	0,25	1	617	0,25	154,125
30/09/2014	Requisicion				5	0,25	1,25	612	0,25	152,875

**CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTICULO Saborizantes 300 gramos

MINIMO: 1,00

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MAXIMO: 10,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							611	0,20	122,2
01/09/2014	Requisicion				3	0,20	0,6	608	0,20	121,6
06/09/2014	Requisicion				3	0,20	0,6	605	0,20	121
11/09/2014	Requisicion				2	0,20	0,4	603	0,20	120,6
16/09/2014	Requisicion				2	0,20	0,4	601	0,20	120,2
25/09/2014	Requisicion				3	0,20	0,6	598	0,20	119,6
25/09/2014	Requisicion				3	0,20	0,6	595	0,20	119
30/09/2014	Requisicion				3	0,20	0,6	592	0,20	118,4

**CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

ARTICULO Libras de azucar

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MINIMO: 1,00

MAXIMO: 10,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							659	0,60	395,4
01/09/2014	Requisicion				20	0,60	12	639	0,60	383,4
06/09/2014	Requisicion				35	0,60	21	604	0,60	362,4
11/09/2014	Requisicion				24	0,60	14,4	580	0,60	348
16/09/2014	Requisicion				25	0,60	15	555	0,60	333
22/09/2014	Requisicion				40	0,60	24	515	0,60	309
25/09/2014	Requisicion				28	0,60	16,8	487	0,60	292,2
30/09/2014	Requisicion				26	0,60	15,6	461	0,60	276,6

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY										
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO Envases de 2litro									MINIMO: 1,00	
METODO INVENTARIO PERPETUO		UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDADES			MAXIMO: 10,00		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							2.000,00	0,21	420,00
11/09/2014	Requisicion				3,00	0,21	0,63	1.997,00	0,21	419,37
16/09/2014	Requisicion				12,00	0,21	2,52	1.985,00	0,21	416,85

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY										
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA										
ARTICULO Envases de litro									MINIMO: 1,00	
METODO INVENTARIO PERPETUO		UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDADES			MAXIMO: 10,00		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							1.200,00	0,15	180,00
06/09/2014	Requisicion				24,00	0,15	3,60	1.176,00	0,15	176,40
16/09/2014	Requisicion				12,00	0,15	1,80	1.164,00	0,15	174,60

**CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

ARTICULO Preservante 200 gramos

MINIMO: 1,00

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA:

UNIDADES

MAXIMO: 10,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							650,00	0,12	78,00
11/09/2014	Requisicion				6,00	0,12	0,72	644,00	0,12	77,28
16/09/2014	Requisicion				4,00	0,12	0,48	640,00	0,12	76,80
22/09/2014	Requisicion				5,00	0,12	0,60	635,00	0,12	76,20
25/09/2014	Requisicion				4,00	0,12	0,48	631,00	0,12	75,72
30/09/2014	Requisicion				4,00	0,12	0,48	627,00	0,12	75,24

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO

ARTICULO: Litros de Yogurt en funda

MINIMO: 1,00

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA:

UNIDADES

MAXIMO: 10,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/09/2014	Inventario							60,00	0,70	42,00
05/09/2014	Orden produccion N°01	174,00	0,95	165,94				234,00	0,95	223,16
06/09/2014	Venta				174,00	0,95	165,94	60,00	0,00	0,00
10/09/2014	Orden produccion N°02	467,00	0,64	299,68				701,00	0,64	449,85
11/09/2014	Venta				467,00	0,64	299,68	234,00	0,64	150,16
15/09/2014	Orden produccion N°03	209,00	0,77	160,41				910,00	0,77	698,43
16/09/2014	Venta				209,00	0,77	160,41	25,00	0,77	19,19
19/09/2014	Orden produccion N°04	480,00	0,65	311,64				1.390,00	0,65	902,47
20/09/2014	Venta				480,00	0,65	311,64	910,00	0,65	590,82
24/09/2014	Orden produccion N°05	932,00	0,58	538,65				2.322,00	0,58	1.342,00
25/09/2014	Venta				932,00	0,58	538,65	1.390,00	0,58	803,35
29/09/2014	Orden produccion N°06	407,00	0,65	264,16				1.797,00	0,65	1.166,32
30/09/2014	Venta				407,00	0,65	264,16	983,00	0,65	638,01
30/09/2014	Orden produccion N°07	525,00	0,58	305,44				2.322,00	0,58	1.350,93
30/09/2014	Venta				525,00	0,58	305,44	1.797,00	0,58	1.045,49

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
ROL DE PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO

MES: Septiembre del 2014

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPO	RETENCIONES JUDICIALES	COMISARIATO	TOTAL DE EGRESOS		
1	Angel Coronel	Gerente	500,00	500,00	47,25	-	-	-	47,25	452,75	
2	Silvana Bermeo	Cajera	350,00	350,00	33,08				33,08	316,93	
	<u>TOTALES:</u>		850,00	850,00	80,33	-	-	-	80,33	769,68	

PROPIETARIO

CONTADORA

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

ROL DE PROVISIONES

MES: Septiembre del 2014

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES					APORTE PATRONAL 12,15%		
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	11,15%	IECE 0,50%	SECAP 0,50%
1	Angel Coronel	Gerente	500,00	500,00	41,67	28,33	41,67	20,83	132,50	55,75	2,50	2,50
2	Silvana Bermeo	Cajera	350,00	350,00	29,17	28,33	29,17	14,58	101,25	39,03	1,75	
	<u>TOTALES:</u>		850,00	850,00	70,83	56,67	70,83	35,42	233,75	94,78	4,25	2,50

PROPIETARIO

CONTADORA

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

RUC:110499112001

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LINEA RECTA

01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014

DEPRECIACION EDIFICIOS:			
Dp. =	<u>V. Actual</u>	-	5% V. Residual
	V. Util 10 años		
Dp. =	<u>25.000,00</u>	-	1250
	10		
Dp. =	<u>23.750,00</u>		
	10		
Dp. =	2375		
Dp. Mes.	197,916667		

DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION			
Dp. =	<u>V. Actual</u>	-	33% V. Residual
	V. Util 10 años		
Dp. =	<u>650,00</u>	-	214,5
	10		
Dp. =	<u>435,50</u>		
	10		
Dp. =	43,55		
Dp. Mes.	3,62916667		

DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			
Dp. =	<u>V. Actual</u>	-	10% V. Residual
	V. Util 10 años		
Dp. =	<u>1.970,00</u>	-	197
	10		
Dp. =	<u>1.773,00</u>		
	10		
Dp. =	177,3		
Dp. Mes.	14,775		

DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO			
Dp. =	<u>V. Actual</u>	-	10% V. Residual
	V. Util 10 años		
Dp. =	<u>1.460,00</u>	-	146
	10		
Dp. =	<u>1.314,00</u>		
	10		
Dp. =	131,4		
Dp. Mes.	10,95		

DEPRECIACIÓN VEHICULOS			
Dp. =	<u>V. Actual</u>	-	20% V. Residual
	V. Util 5 años		
Dp. =	<u>14.000,00</u>	-	2800
	5		
Dp. =	<u>11.200,00</u>		
	5		
Dp. =	2240		
Dp. Mes.	186,666667		

DEPRECIACION HERRAMIENTAS			
Dp. =	<u>V. Actual</u>	-	10% V. Residual
	V. Util 10 años		
Dp. =	<u>2.278,00</u>	-	227,8
	10		
Dp. =	<u>2.050,20</u>		
	10		
Dp. =	205,02		
Dp. Mes.	17,085		

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1114913991

FACTURA 001-001- N° 000003585

Fecha de Emisión: 01-09-2014
 Sr. (s): Amijor Ovando Añita del Rosario
 Dirección: Rancho Vista 08-21 y Rocafuerte
 R.U.C./C.I.: 1103021901001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
10	Queso Amizado 500g	2.20	22.00
10	Yogur Mesa Frío	1.00	10.00
10	Yogur Frío Frío	1.00	10.00

CANCELADO

DESCUENTO \$ _____
 SUBTOTAL \$ 42.00
 IVA 0 % \$ _____
 TOTAL \$ 42.00

F. AUTORIZADA _____
 FIRMA CLIENTE _____

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1114913991

FACTURA 001-001- N° 000003589

Fecha de Emisión: 02-09-2014
 Sr. (s): Marcia de los Angeles Ramirez Ramirez
 Dirección: Balneario 9 y 18 de Noviembre
 R.U.C./C.I.: 2301146757001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
12	Yogur Frío Drogas	1.00	12.00
12	Yogur Frío Fresco	1.00	12.00

*02-09-2014
CANCELADO*

DESCUENTO \$ _____
 SUBTOTAL \$ 24.00
 IVA 0 % \$ _____
 TOTAL \$ 24.00

F. AUTORIZADA _____
 FIRMA CLIENTE _____

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

© MARTINEZ PINEA Y CIA. EPERE (GRUOMAR) - R.U.C. 1102708401 - AUT. IRO. 502 - Fecha Emisión: 21-MAYO-2014 - Válido para su emisión hasta: 21-MAYO-2015 - Del: 2011 - 8070

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1114913991

FACTURA 001-001- N° 000003590

Fecha de Emisión: 01-09-2014
 Sr. (s): Jorge Alejandro Cabrera Vargas
 Dirección: Bolívar s/n y 18 de Noviembre
 R.U.C./C.I.: 1102181730007 Teléfono:
 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
12	Jagor Fonda Fresa	1.00	12.00
12	Jagor Fonda Mora	1.00	12.00
12	Jagor Fonda Durazno	1.00	12.00
<p>CANCELADO</p> <p>GRUOMAR: 12841 V. CH. B. 206.71 Ret. 17758 FC. 10.09.2014</p>			

[Firma]
F. AUTORIZADA

[Firma]
FIRMA CLIENTE

DESCUENTO \$	
SUBTOTAL \$	36.00
IVA ____ % \$	
IVA 0 % \$	
TOTAL \$	36.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

© MARTINEZ PINEA Y CIA. EPERE (GRUOMAR) - R.U.C. 1102708401 - AUT. IRO. 502 - Fecha Emisión: 21-MAYO-2014 - Válido para su emisión hasta: 21-MAYO-2015 - Del: 2011 - 8070

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1114913991

FACTURA 001-001- N° 000003592

Fecha de Emisión: 02-09-2014
 Sr. (s): Herrera Jaramilla Maxlan Rafael
 Dirección: 24 de Mayo s/n y Esmeralda Espejo
 R.U.C./C.I.: 1102560529001 Teléfono:
 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
20	Jagor Fonda	1.00	20.00
<p>CANCELADO</p> <p style="font-size: 12px;">02-09-2014</p>			

[Firma]
F. AUTORIZADA

[Firma]
FIRMA CLIENTE

DESCUENTO \$	
SUBTOTAL \$	20.00
IVA ____ % \$	
IVA 0 % \$	
TOTAL \$	20.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1114913991

FACTURA 001-001- Nº 000003594

Fecha de Emisión: 02-09-2014
 Sr. (s): Mateo Valdivieso y Equigoten
 Dirección: Bernarda Valdivieso y Colon
 R.U.C.I.: 119171719001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
3	leche Tunch Mora	1.00	3.00
3	leche Tunch Fresca	1.00	3.00
3	leche Tunch Durogno	1.00	3.00
Cancelado 23-09-14			

DESCUENTO \$ _____
 SUBTOTAL \$ 9.00
 IVA _____ % \$ _____
 IVA 0 % \$ _____
TOTAL \$ 9.00

F. AUTORIZADA _____
 FIRMA CLIENTE _____

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1114913991

FACTURA 001-001- Nº 000003597

Fecha de Emisión: 03-09-2014
 Sr. (s): Reps Scaramella Gohert Oliviedo
 Dirección: 110 Flores
 R.U.C.I.: 1102188321 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
40	Quesos	1.60	64.00
30	leche Tunch	2.85	85.50
CANCELADO 13 SEP 2014			

DESCUENTO \$ _____
 SUBTOTAL \$ 89.50
 IVA _____ % \$ _____
 IVA 0 % \$ _____
TOTAL \$ 89.50

F. AUTORIZADA _____
 FIRMA CLIENTE _____

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003604

Fecha de Emisión: 06-09-2014
 Sr. (s): Amigos Orancho Anita del Rosario
 Dirección: Casco Centenario
 R.U.C./C.I.: 1103001901001 Teléfono:
 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
20	Yogurt 700g	0.00	10.00
CANCELA			
		DESCUENTO \$	
		SUBTOTAL \$	10.00
		IVA % \$	
		IVA 0 % \$	
		TOTAL \$	10.00

F. AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1114913991

FACTURA 001-001- N° 000003600

Fecha de Emisión: 05-09-2014
 Sr. (s):
 Dirección:
 R.U.C./C.I.: Teléfono:
 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
15	Yogurt Frutti Durazno	1.00	15.00
		DESCUENTO \$	
		SUBTOTAL \$	15.00
		IVA % \$	
		IVA 0 % \$	
		TOTAL \$	15.00

F. AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003620

Fecha de Emisión: 07-09-2014
 Sr. (s): Bolívar 9n y 18 de Noviembre
 Dirección: H0218 113 0001
 R.U.C./C.I.: H0218 113 0001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
02	Yogur Funda Fresa	1.00	52.00
10	Yogur Funda Negro	1.00	40.00
10	Yogur Funda Mora	1.00	40.00
12	Yogur tamo Fresa	1.20	14.40
12	Yogur tamo Fresa	2.20	26.40
	cheque: 12841		
	V.Ch. \$ 206.71		
	Ret. 17874		
	FC. 10-09-2014		
	DESCUENTO \$		0
	SUBTOTAL \$		172.00
	IVA _____ % \$		
	IVA 0 % \$		172.80
	TOTAL \$		

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003613

Fecha de Emisión: 08-09-2014
 Sr. (s): Mejia Maldonado Jenny Maribel
 Dirección: Ancan s/n y Av. Cuzubamba
 R.U.C./C.I.: 1105836801001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
3	Yogur funda Mora	1.00	3.00
3	Yogur funda fresa	1.00	3.00
	DESCUENTO \$		0
	SUBTOTAL \$		6.00
	IVA _____ % \$		
	IVA 0 % \$		6.00
	TOTAL \$		6.00

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003621

Fecha de Emisión: 09-09-2014
 Sr. (s): Jorge Alejandro Cabrera Vasquez
 Dirección: Bahua s/n y 18 de Noviembre
 R.U.C./C.I.: 1102181730001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
24	Yogur Funder Freso	1.00	24.00
12	Yogur Funder Mora	1.00	12.00
	CHEQUE, 12914 V.CH. #. 247.10 Ret. 17875 FC. 17-09-2014		

CANCELADO

F. AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

DESCUENTO \$ _____
 SUBTOTAL \$ 36.00
 IVA _____ % \$ _____
 IVA 0 % \$ _____
 TOTAL \$ 36.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003623

Fecha de Emisión: 9-09-2014
 Sr. (s): Jose Vicente Bawly Norocea
 Dirección: Av. Asidro Ayora
 R.U.C./C.I.: 1102240727001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
11	Yogur Funder	1.00	11.00

CANCELADO

F. AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

DESCUENTO \$ _____
 SUBTOTAL \$ 11.00
 IVA _____ % \$ _____
 IVA 0 % \$ _____
 TOTAL \$ 11.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003631

Fecha de Emisión: 11-09-2014
 Sr. (s): Hotelería Valdivieso y Escaligoren CIA LTDA
 Dirección: Barrio Valdivieso y Colon
 R.U.C./C.I.: 119111119001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
2	Jogur torro 200cc Freso	2.20	4.40
1	Jogur torro 200cc Floral	2.20	2.20
Cancelada 23-09-14.			
		DESCUENTO \$	
		SUBTOTAL \$	6.60
		IVA _____ % \$	
		IVA 0 % \$	
		TOTAL \$	6.60

F. AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
 PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003628

Fecha de Emisión: 10-09-2014
 Sr. (s): Armiños Ovando Anita del Rosario
 Dirección: Ramon Pinto 09-21 y BocaFuerte
 R.U.C./C.I.: 1103021901001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
30	Jogur Funda	1.00	30.00
CANCELADO			
		DESCUENTO \$	
		SUBTOTAL \$	30.00
		IVA _____ % \$	
		IVA 0 % \$	
		TOTAL \$	30.00

F. AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

BASE DE DATOS 2015 - Dic. 2011 - 2017
RUC: 1104099112001 • AUT. S.R.L. 1115476668

Coronel Rogel Angel Geovanny
PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.L. 1115476668

FACTURA 001-001-Nº 000003636

Fecha de Emisión: 12-09-2014
Sr. (s): Jlor Alba Chamba Veintimilla
Dirección: Mercedo Central Caltamayo
R.U.C./C.I.: 1102589825 Teléfono: _____
Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
90	Quesos de seogr	2.08	187.20
CANCELADO			

F. AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

DESCUENTO \$ _____

SUBTOTAL \$ 187.20

IVA _____ % \$ _____

IVA 0 % \$ _____

TOTAL \$ 187.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

BASE DE DATOS 2015 - Dic. 2011 - 2017
RUC: 1104099112001 • AUT. S.R.L. 1115476668

Coronel Rogel Angel Geovanny
PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.L. 1115476668

FACTURA 001-001-Nº 000003635

Fecha de Emisión: 12-09-2014
Sr. (s): Gober Almeda Rios Jaramilla
Dirección: Misaflores Alto
R.U.C./C.I.: 1102188321 Teléfono: _____
Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
15	Queso Maldo	1.75	26.25
CANCELADO 30 SEP/2014			

F. AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

DESCUENTO \$ _____

SUBTOTAL \$ 26.25

IVA _____ % \$ _____

IVA 0 % \$ _____

TOTAL \$ 26.25

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003640

Fecha de Emisión: 13-09-2014
 Sr. (s): Rogel Mademir Moreno Armijos
 Dirección: Romon Parlo
 R.U.C./C.I.: 1103525173001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
3	Quesos 400gr	1.85	14.80
CANCELADO			
		DESCUENTO \$	
		SUBTOTAL \$	14.80
		IVA _____ % \$	
		IVA 0 % \$	
		TOTAL \$	14.80

_____ F. AUTORIZADA
 _____ FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Coronel Rogel Angel Geovanny
PRODUCCIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS LÁCTEOS • ELABORACIÓN Y VENTA DE LIMONADA

Dirección: (Barrio Salapa Bajo) SN • Cels.: 0982405032 / 0979067802 • LOJA
 R.U.C. 1104099112001 • AUT. S.R.I. 1115476668

FACTURA 001-001- N° 000003638

Fecha de Emisión: 12-09-2014
 Sr. (s): Hotelera Valdivieso y Equiguren Cia Ltda
 Dirección: Bernarda Valdivieso y Colon
 R.U.C./C.I.: 1191717119001 Teléfono: _____
 Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
3	Yogur Funder Fresca	1.00	3.00
3	Yogur Funder Huevo	1.00	3.00
		DESCUENTO \$	
		SUBTOTAL \$	6.00
		IVA _____ % \$	
		IVA 0 % \$	
		TOTAL \$	6.00

_____ F. AUTORIZADA
 _____ FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR • COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTALS.A.
¡Calidad y Servicio!

FLEISCHMANN **pandoro** **MONTERREY** **Ules**

Dir.: Av. Chuquilbamba S/N y Guale
 Telf.: 07 2541 156 - Cel.: 0997666587 - Loja - Ecuador
 E-mail: info.ventas@distalsa.com.ec

FACTURA 001-001-
000005365

R.U.C.: 1191751139001
 AUT. SRI: 1115455434

Código de Factura: 5385
 Código de Cliente: 350706
 Forma de pago: CREDITO
 Teléfono: 978067802

Cliente: CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 Dirección: Calle Paris
 RUC: 1104099112001
 Fecha de Emisión: 29/09/2014

CÓDIGO	UNIDADES	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	DESCTO.	TOTAL
0100001	20	AZUCAR BLANCA 50 KG. AR50	40.00	0.00	800.00

DISTRIBUIDORA LOYOLA DISTALS.A.
¡Calidad y Servicio!

TOTAL A PAGAR: 800.00

SUBTOTAL \$ 800.00 DCTO. \$ 0.00 I.V.A. 0% \$ 0.00 I.V.A. 0% \$ 0.00

Para sus cancelaciones en cheque ÚNICAMENTE, con cheque cruzado a la orden de: DISTALS.A.

Firma Cliente: *[Firma]*

Firma Autorizada: *[Firma]*

Lina Chirchay Oswaldo Jorge GRAFIMUNDO - RUC: 1102792901001 - AUT. SRI: 1102792901001 - Emisión 30/Mayo/2014 - VÁLIDA HASTA EL 30/MAYO/2015
 DOCUMENTO CATEGORIZADO NO

RUC: 1191751139001

ORIGINAL CLIENTE / Im. COPIA EMISOR / 2da. COPIA: SIN DERECHO TRIBUTARIO

KARLITA DISTRIBUCIONES OFRECE: Funda Plástica en toda medida, Funda tipo camiseta, Funda Chequera, Tarrinas, Sorbetes, Vasos y Vajilla desechable, a los precios más bajos

Loján Merino Tatiana Vanessa
 R.U.C.: 1103721161001
 FACTURA 001-001-
 N° 000013705
 AUT.SRI. 1114974201

Dirac.: Av. Manuel Agustín Aguirre 08-85 y Rocafuerte
 Cel. 0986279905 / 2563495
 Loja - Ecuador

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

NOMBRE: CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY
 FECHA: Loja, 29/09/2014
 R.U.C.: 1104099112001
 F. PAGO: 0979057802
 DIRECCIÓN: CALLE PARIS
 CIUDAD:

CANT.	DETALLE	V./Unit.	V./Total
300	F 10X16 DARPA	0.026785	8.0360

KARLITA DISTRIBUCIONES

Lina Chirchay Oswaldo Jorge GRAFIMUNDO 2569570
 Loja, R.U.C.: 1102792901001 Aut. 1155 Emisión 30/Mayo/2014
 0010701-015700 VÁLIDA HASTA EL 30/MAYO/2015

DESCUENTO \$ 0.00
 SUBTOTAL \$ 8.03
 IVA 0% \$ 0.00
 I.V.A. 12% \$ 0.96
 TOTAL \$ 9.00

F.) Autorizada *[Firma]* F.) Cliente *[Firma]*

Original Adquirante Copia Emisor

KARLITA DISTRIBUCIONES OFRECE: Funda Plástica en toda medida, Funda tipo camiseta, Funda Chequera, Tarrinas, Sorbetes, Vasos y Vajilla desechable, a los precios más bajos

Loja Merino Tatiana Vanessa
R.U.C.: 1103721161001
FACTURA 001-001-
Nº 000013538
AUT.SRI. 1114974201

Dircc.: Av. Manuel Agustín Aguirre 06-85 y Rocafuerte
Cel. 0986279905 / 2563495
Loja - Ecuador OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

NOMBRE: CONSUMIDOR FINAL FECHA: Loja, 22/09/2014
R.U.C.: 00000000000000 F. PAGO
DIRECCIÓN: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CIUDADE: LOJA

CANT.	DETALLE	V./Unid.	V./Total
400	* F 10X16 DARPA	0.026795	10.7140
3,000	* F NAT 6X10	0.003750	11.2500

KARLITA DISTRIBUCIONES

Original Adquirente copias

Limá Chinchay Oswaldo Jorge GRAFIMUNDO 2586670
Loja, R.U.C.: 1102792981001 Aut. 1185 Emisión 30/Mayo/2014
0010701-015700 VÁLIDA HASTA EL 30/MAYO/2015

DESCUENTO \$ 0.00
SUBTOTAL \$ 21.96
IVA 0% \$ 0.00
I.V.A. 12% \$ 2.64
TOTAL \$ 24.60

F) Autorizada F) Cliente

UPLA
UNIDAD PRODUCTIVA LOS ALISOS AGRÍCOLA GANADERA
De: Gutiérrez Montesinos José Paúl

Dircción: Av. Universitaria SN e Imbabura • Telf.: 2573303 • Cels.: 087507238 / 097529694 • LOJA
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

R.U.C. 1103311021001 • AUT. S.R.I. 1113930618

FACTURA 001-001- Nº 000004122

Fecha de Emisión: 26 de Septiembre / 2014
Sr. (s): Inyl Giovanni Lozano
Dirección: Salupa.
RUC/CI.: 1104099112001 Teléfono:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	V. VENTA
4400	litros de leche del (20-26 Sep 14)	0.47	2093.80

DESCUENTO \$
SUBTOTAL \$ 2093.80
IVA % \$
IVA 0% \$
TOTAL \$ 2093.80

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR

F. AUTORIZADA
FIRMA CLIENTE

COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA
ESTACION DE SERVICIO COOPERATIVA LOJA

Estación de Servicio
Coop. Loja

Dirección: Matriz: Lauro Guerrero s/n y 10 de Agosto
 Dir. Estab.: Vía a Catamayo Km 1 Belén s/n
 Telf: 2613769 Loja - Ecuador

FACTURA 007-001-00
1356448

Obligado a llevar constabilidad

RUC: 0006820001 Aut. SRI: 1115393908 ORIGINAL CLIENTE / COPIA-EMISOR
 Contribuyente especial, Res. N 393 de Agosto 10 del 2004

Fecha: 26-Sep-2014 1 71356448

Cliente: CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY

RUC: 1104099112001
 Dir. SALAPA BAJO

Detalle	Cantidad	P_Unit	TOTAL
G_EXTRA	3.38	1.3214	4.46
Subtotal:			4.46
IVA 12%:			0.54
TOTAL USD:			5.00

Cliente Resrachador FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA GRAFIMUNDO (RUC: 110279281001) AUT. SRI: 1155
 Linea Chiriquay Oswaldo Jorge - 10% de Emisión 14 de Agosto 2014 - 80% de Emisión 2 de Septiembre 2014 - 14 de Agosto 2015

VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPAÑIA Vía a Zamora Km. 0.50 s/n y Paris y Venecia
Estación de Servicio San Cayetano Telf.: 07 2611-366 Loja - Ecuador

R.U.C. 1191741443001
FAC N° A S001-002-
AUT. SRI: 1115378453 0180083

Cod. Cliente: 844
 Cliente: ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL
 CI / RUC: 1104099112001
 Fecha: 25/09/2014 18:05:37
 Dirección: ZALAPA BAJO
 Teléfono: 180083

Producto	Cant.	P.Unit.	P.Total
EXTRA.....	12.163	\$ 1.3214	\$ 16.07
Doc : 414701			
Pto. de Carga: 6.01			
Subtotal: \$			16.07
IVA 12%: \$			1.93
Total: \$			18.00

MONEDA: OCHO CON 00/100 Dólares

JINNY DAVID HERRERA

FIRMA RESPONSABLE RECIBI CONFORME

OMEDO COBERO JUAN BAUTISTA GRAFICAS OMEMO - R.U.C. 1708488640001 Aut. SRI 10178 - Tel: 2623-400
 Emisión del 02/1/2001 al 02/2/2000 - Fecha Aut. SRI - 12 - Agosto - 2014 - Valida hasta 12 / AGOSTO / 2015

Tecnoaustral Cía. Ltda.
 R.U.C. 1190047276001 Aut. SRI N° 1114057448
 Dirección: José Félix de Valdivieso 15-37 y Sucre Telfs. (07) 2572364 - 2584331 * Fax: (07)2571830 LOJA - ECUADOR

FECHA	DÍA	MES	AÑO
	15	SEPTIEMBRE	2014

FACTURA 001-001- 000062783

Cliete: CORONEL ROGEL ANGEL GEOVANNY RUC: 1104099112001 AL CONTADO
 Direcc.: Loja. Calle Paris, Via Zamora Tlf. 979067802

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1.00 E-612	ESTABILIZANTE LACTOMIXxkgExp2014/08	11.161	11.16
1.00 S-079	SABOR MORA xKg Exp.2014/12	17.679	17.68
		Subtotal:	28.84
		Descuento 0%:	0.00
		Tarifa 0%:	0.00
		IVA 12%:	3.46
		TOTAL USD:	32.30

SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES

Impronta "EL DORADO" - Hótor Bolívar Dolgado * RUC. 1100067818001 - Autorización N° 1151 * Fecha Emisión: 18/Diciembre/2013 - del 57101 al 65100
 COMPROBANTE VÁLIDO EMISIÓN HASTA: 18/DICIEMBRE/2014

* OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 SOR: TREINTA Y DOS DOLARES

tecnoaustral
 FIRMAS AUTORIZADAS: [Firma] FIRMAS CONFORME: [Firma]

NOTA: SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES

ORIGINAL BLANCO - ADEQUANTE EN COPIA NEGRO - 580000 EN COPIA CELESTE - SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO EN COPIA AMARILLA - SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPAÑIA Vía a Zamora Km. 0.50 s/n y Paris y Venecia Telf.: 07 2611-366 Loja - Ecuador

Estación de Servicio San Cayetano

R.U.C. 1191741443001
 FAC YA S001-001- 0155622
 AUT. ord. 1114830522

Cod. Cliente: 844
 Cliente: ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL
 CI / RUC: 1104099112001
 Fecha: 12/09/2014 12:05:24
 Dirección: ZALAPA BAJO
 Telefono: 155622

Producto	Cant.	P.Unit.	P.Total
EXTRA.....	12.171	\$ 1.3214	\$ 16.08

Doc: 395962
 Pto. de Carga: 2.01

Subtotal: \$ 16.08
 IVA 12%: \$ 1.93
 Total: \$ 18.01

Doc: DIECIOCHO CON 01/100 Dolares

MARIO ROJAS TAMAYO AGUILA RECIBI CONFORME

Impronta de 000170001 al 000170000 - Fecha Aut. SR - 08 - Mayo - 2014 - Válido hasta 08 / MAYO / 2015


VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPAÑIA Vía a Zamora Km. 0.50 s/n y Paris y Venecia
Estación de Servicio San Cayetano Telf.: 07 2611-366 Loja - Ecuador

R.U.C. 1191741443001
FAC A S001-001- 0158402
AUT. SRI. 1114830522

Cod. Cliente: 844
 Cliente: ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL
 CI / RUC: 1104099112001
 Fecha: 17/09/2014 06:33:19
 Dirección: ZALAPA BAJO
 Teléfono: 158402

Producto	Cant.	P.Unit.	P.Total
EXTRA:.....	13.514	\$ 1.3214	\$ 17.86

Doc : 402962
 Pto. de Carga: 2.01
 Subtotal: \$ 17.86
 IVA 12%: \$ 2.14
Total: \$ 20.00

CUALIDAD Y CANTIDAD GARANTIZADAS - GRACIAS POR PREFERIRNOS
 VEINTE CON 00/100 Dólares
 FIRMA RESPONSABLE RECIBI CONFORME
Impresión del 000110001 al 000170000 - Fecha Act. SRI - 03 - Mayo - 2014 - Válido hasta 08 / MAYO / 2015

UPLA
UNIDAD PRODUCTIVA LOS ALISOS AGRÍCOLA GANADERA
 De: Gutiérrez Montesinos José Paúl
 Dirección: Av. Universitaria SN e Imbabura • Telf.: 2573303 • Cels.: 087507238 / 097529694 • LOJA
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

R.U.C. 1103311021001 • AUT. S.R.I. 1113930618

ACTURA 001-001- N° 000004120

Fecha de Emisión: 12 de Septiembre / 2014
 Sr. (s): *Angel Coronel Coronel*
 Dirección: *Zalapa*
 RUC/CI: 1104099112001 Teléfono:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	V. VENTA
4250	Litos de Ecolite del (6-12 Sept/2014)	0.47	1995.15

F. AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

DESCUENTO \$
 SUBTOTAL \$ 1995.15
 IVA ____ % \$
 IVA 0 % \$
TOTAL \$ 1995.15
 ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE
YOGURT EN LA EMPRESA DEL SR. CORONEL ROGEL
ANGEL GEOVANNY, DE LA CIUDAD DE LOJA,
DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014.

*Proyecto de Tesis previo a optar el
Grado de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría, CPA.*

Aspirante: Karina del Pilar Coronel Rogel

Loja – Ecuador

2014

a. TEMA

Determinación del Costo de Producción de Yogurt en la empresa del Sr. Coronel Rogel Ángel Geovanny, de la ciudad de Loja, durante el mes de septiembre del 2014.

b. PROBLEMÁTICA

Actualmente existe una gran cantidad de empresas dedicadas, a la transformación de materia prima en producto terminado, bajo diferentes actividades como son, las dedicadas a la elaboración de productos lácteos, las mismas que atraviesan por una serie de necesidades prioritarias especialmente con lo relacionado con el sistema de control de costos, siendo necesario el conocimiento sobre los fundamentos de esta tema, su comportamiento, estimación, acumulación según su naturaleza y aplicación para determinar lo que cuesta producir, la inadecuada distribución de los gastos de fabricación lo que genera la necesidad de contar con profesionales que posean sólidos conocimientos sobre el costeo de los productos de acuerdo a los diferentes sistemas de costos para superar la problemática ocasionada por la falta de control adecuado de la mano de obra, trabajadores, obreros, empleados que repercute en el no cumplimiento de las obligaciones laborales, así como el inadecuado manejo y control de materiales con métodos técnicos y procedimientos de valoración de inventarios, que incide en muchos casos en no contar con la disponibilidad necesaria, para atender requerimientos, y los diferentes costos indirectos que permiten llevar a cabo una producción en forma eficiente, efectiva y económica, conforme el tamaño de la empresa.

La Contabilidad General, como también, la organización contable en las industrias no ha sido ajena a los acontecimientos tecnológicos presentados durante la última década, por lo que se han visto obligados a responder a los nuevos requerimientos

de las organizaciones, propietarios, inversionistas y ejecutivos. Es por esta razón que, en la contabilidad existe una rama especializada para poder llevar el control de estas industrias; se trata de la Contabilidad de Costos que determina el valor de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que interviene para la elaboración de un producto o a la prestación de un servicio.

En la ciudad de Loja, existen algunas empresas dedicadas a la industrialización de la leche que aprovechan esta materia prima, puesto que Loja y su provincia es considerada como ganadera y como tal productora de leche.

Este es el caso de la empresa del señor Ángel Coronel Rogel, con RUC N° 1104099112001. Esta empresa se dedica a la producción y venta de productos lácteos como son yogurt, queso y manjar, inició su producción y venta el 27 de mayo del 2013, con un capital de \$ 150.000,00 actualmente cuenta con un capital aproximado de 200.000 dólares, el promedio de transacciones que realiza esta empresa mensualmente es de 200 transacciones por egresos valorados en \$ 12.000,00 por ingresos valorados en \$ 15.000,00. Para generar información cuenta con un libro de ingresos y gastos manual lo esto imposibilita la determinación del costo unitario de los productos elaborados, pues no utilizan las herramientas que el proceso de determinación del costo exige con sus respectivas técnicas e informes, para dar un correcto tratamiento a los elementos del costo. Mantiene inventarios de Activos fijos pero no mantiene inventarios de producción en proceso y productos terminados.

Luego de un previo sondeo realizado en esta empresa, se puede constatar que existen problemas que no permiten determinar el costo real de sus productos, como son:

No se trabaja con un plan de cuentas que considere al costo de producción y los tres elementos del costo como cuentas del proceso de producción hasta obtener el producto terminado, por lo que actualmente estos están direccionados como

gastos lo imposibilita distribuir el costo de producción a cada elemento del costo y al producto terminado.

Al momento de realizar la entrega de materia prima solo se registra la salida en un cuaderno, para luego pasar al sistema de ingresos y egresos desactualizado de excel, esto no permite asignar costos por consumo de materiales a cada proceso.

Los costos por mano de obra se registran de acuerdo al rol de pagos quincenal, el mismo que separa al personal que trabaja en el área administrativa y producción, generalizando al personal de producción como si fuera un solo proceso, por lo tanto no se asigna el costo por mano de obra.

Los costos indirectos de fabricación no se los está asignando conforme la técnica lo manda, es decir utilizando la hoja de costos y distribuyendo este elemento de acuerdo a una base de distribución de costos indirectos de fabricación.

Los precios de venta de los productos terminados se establecen luego de un cálculo de los gastos realizados durante un determinado tiempo, analizando los porcentajes de variación en el precio de mercado. Se calculan los precios de venta de esta manera porque no existen valores de costos reales por cada producto terminado, en los que puedan sustentarse para establecer nuevos precios de venta tomando en cuenta la respectiva utilidad; por esta razón la empresa fija los precios de venta de forma empírica, sin conocer si el valor de venta está en relación al costo de producción.

Con los antecedentes expuestos y con el objetivo de dar solución a la problemática expuesta, se delimita el siguiente problema: **“La falta de un proceso de determinación del costo de producción en la empresa del señor Ángel Coronel Rogel, ubicada en la ciudad de Loja, no permite conocer el costo real del yogurt y establecer el precio de venta.”**

c. JUSTIFICACIÓN

Este trabajo de investigación se ejecutará, para dar cumplimiento a uno de los requisitos principales de graduación, como lo exige el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, además permitirá llevar a la práctica los conocimientos adquiridos durante los años académicos de estudio de formación profesional, servirá como fuente de consulta para los futuros profesionales de la Universidad contribuyendo de esta manera con el desarrollo académico y cognoscitivo.

La Empresa del señor Angel Coronel Rogel , podrá determinar los costos reales de su producción, mediante esta herramienta técnica poseerá una guía metodológica de carácter científico puesto que su desarrollo estará sustentado en las normas de contabilidad aceptadas, y; de esta manera su propietario tendrá una idea acertada del valor auténtico de la inversión en la industrialización y comercialización del Yogurt, encaminando mejor sus finanzas para el beneficio de todos los que conforman esta empresa.

Los resultados obtenidos de esta investigación servirán como asesoramiento para empresas o personas naturales que se dediquen a esta actividad de producción, pues tendrán un modelo para llevar sus costos de producción; y para la comunidad, especialmente los estudiantes que siguen especialidades afines, disponiendo de una fuente de consulta para sus investigaciones.

Así mismo se proporcionará de una herramienta de control de costos de producción útil a todos los interesados en especial a la administración de la empresa del señor Angel Geovanny Coronel Rogel, de la ciudad de Loja, teniendo acceso a una información financiera real, confiable y razonable de la empresa en investigación y con ello maximizar sus utilidades y engrandecimiento de la empresa contribuyendo con el desarrollo social y económico de la región sur del Ecuador.

d. OBJETIVOS

Objetivo General:

Determinar el Costo de Producción de Yogurt en la empresa del señor Ángel Geovanny Coronel Rogel, de la ciudad de Loja, durante el mes de septiembre del 2014.

Objetivos Específicos:

- Recopilar datos y documentos fuente que faciliten la realización de la investigación.
- Elaborar el plan y manual de cuentas adecuado a las actividades de producción de la empresa.
- Elaborar el inventario inicial, identificando el Activo, Pasivo y Patrimonio con los que cuenta la empresa.
- Diseñar los registros de control de los tres elementos del costo.
- Registrar los asientos tipo dentro de la investigación de la determinación del costo en la empresa del señor Ángel Geovanny Coronel Rogel.

e. MARCO TEÓRICO

SISTEMAS DE COSTOS

Es un conjunto de procedimientos, técnicas, informes y registros estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación del costo unitario de producción y el control de las actividades industriales. Los sistemas de costos más conocidos son:

Sistema de Costos por Procesos.

Sistema de Costos ABC

Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Existen diferentes sistemas productivos, pero en la realidad es difícil encontrar un tipo en estado puro, porque suelen ser sistemas que necesitan de un tratamiento especial de costos.

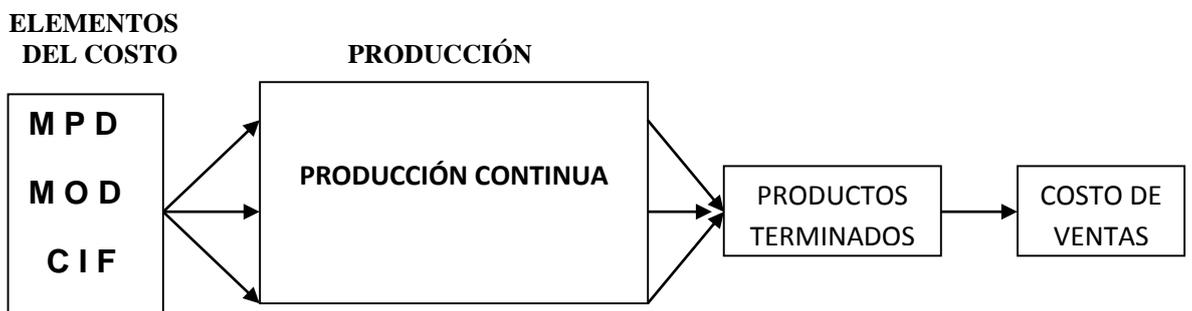
Sistemas Producción Continua

Los sistemas productivos de flujo continuo son aquellos en los que las instalaciones se uniforman en cuanto a las rutas y los flujos en virtud de que los insumos son homogéneos, en consecuencia puede adoptarse un conjunto homogéneo de procesos y de secuencia de procesos. Cuando la demanda se refiere a un volumen grande de un producto estandarizado, las líneas de producción están diseñadas para producir artículos en masa. La producción a gran escala de artículos estándar es características de estos sistemas.

Se da cuando se eliminan los tiempos ociosos y de espera, de forma que siempre se estén ejecutando las mismas operaciones, en las mismas maquinas, para obtención del mismo producto, con una disposición en cadena. Se conoce también

como configuración por producto. Cada máquina y equipo están diseñados para realizar siempre la misma operación y preparados para aceptar de forma automática el trabajo que le es suministrado por una máquina precedente. Los operarios realizan la misma tarea, en el mismo producto.

PROCESO PRODUCTIVO



MPD = Materia Prima Directa

MOD = Mano de Obra Directa

CIF = Costos Indirectos de Fabricación

ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos de costo de un producto, o sus componentes son las materias primas directas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

MATERIA PRIMA

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

Clasificación

De acuerdo con la identidad que pueden tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

Materia Prima Directa.- Es el elemento principal del producto, se identifican claramente con el artículo terminado, son fácilmente medibles en la cantidad, peso y volumen que forma parte del artículo terminado.

Materia Prima Indirecta.- Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado, se emplea con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos determinados.

DOCUMENTOS A UTILIZARSE EN EL PROCESO PRODUCTIVO

Los documentos que se utilizan para el registro de la materia prima son:

ORDEN DE COMPRA

Es una solicitud escrita, originada por una requisición o necesidad de materiales; que se envía a un proveedor autorizando la emisión de una factura y la entrega de los materiales o suministros.

Para la adquisición de materiales se debe contar con procedimientos que garanticen un buen control interno, generalmente las empresas utilizan órdenes de compra con numeración consecutiva en donde se detallan los materiales solicitados.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL				
ORDEN DE COMPRA N° ...				
FECHA:				
PROVEEDOR:..... DIRECCION..... TELEFONO:				
En atención a nuestros requerimientos y con base en su oferta, sírvase despachar				
N°.	CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
			COSTO TOTAL	\$
Jefe de Departamento				

ORDEN DE REQUISICIÓN

Este documento permite al trabajador retirar los materiales de bodega para hacer uso de los mismos en la producción continua, además constan las fechas tanto del requerimiento como la entrega de los mismos.

Para la bodega es una constancia escrita de las salidas de los materiales.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° ...				
FECHA DE SOLICITUD..... FECHA DE ENTREGA.....				
Departamento..... Orden de Producción No. o Proceso No.				
N°.	CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
			COSTO TOTAL	\$
Aprobado		Recibido		

TARJETAS KARDEX

La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas kardex.

Según la NIC 2, Existencias, en las fórmulas de Costos señala: “Se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares. Para las existencias con una naturaleza o diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costos también diferentes.”¹⁶

FIFO.- Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir.

PROMEDIO PONDERADO.- En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL										
TARJETA KARDEX										
ARTICULO:.....		CANTIDAD			PRECIO DE					
CODIGO:.....		MAXIMA:.....			COSTO:.....					
UNIDAD:.....		CANTIDAD			PRECIO DE					
.....		MINIMA:.....			VENTA:.....					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V.Unit.	Total	Cant.	V.Unit.	Total	Cant.	V.Uni t.	Tota l

¹⁶ BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2011). Contabilidad General. 10a. edic. Quito: Escobar, Pág. 366

ASIENTOS TIPO DE TODO EL PROCESO

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL LIBRO DIARIO Período: Del al de <small>Expresado en US Dólares</small>					
					FOLIO Nro. xx
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
CONTABILIZACIÓN DE LA COMPRA DE MATERIA PRIMA					
xxx		- x -			
		Inventario de Materia Prima		xxxxxx	
		Leche litros	xxxxx		
		IVA Compras		xxxxxx	
		Bancos			xxxxxx
		Retención Impuesto a la Renta			xxxxxx
		P/R Compra según Fct. # xxxxx			
CONTABILIZACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE MATERIA PRIMA					
xxx		- x -			
		Inventario de Productos en Proceso		xxxxxx	
		Inventario de Materia Prima			xxxxxxx
		xxxxxxxxxxx	xxxxx		
		xxxxxxxxxxx	xxxxx		
		xxxxxxxxxxx	xxxxx		
		xxxxxxxxxxx	xxxxx		
		P/R entrega de Materia Prima			
CONTABILIZACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA A INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO					
xxx		- x -			
		Inventario de Productos en Proceso		xxxxxx	
		Mano de obra directa			xxxxxx
		P/R Mano de Obra utilizada en la producción			
CONTABILIZACIÓN DEL ROL DE PAGOS DE MANO DE OBRA DIRECTA					
xxx		- x -			
		Mano de Obra Directa		xxxxxx	
		Sueldos y Salarios	xxxxx		
		Aporte Patronal	xxxxx		
		Fondos de Reserva	xxxxx		
		IESS por Pagar			xxxxxxx
		Aporte Patronal por pagar	xxxxx		
		Aporte Personal por pagar	xxxxx		
		Sueldos y Salarios por Pagar			xxxxxxx
		P/R Rol de pagos del Personal de Planta (Mano de Obra Directa)			
CONTABILIZACIÓN DE LOS BENEFICIOS SOCIALES DE MANO DE OBRA DIRECTA					
xxx		- x -			
		Mano de Obra Directa		xxxxxx	
		Beneficios Sociales por pagar			xxxxxxx
		Décimo Tercer Sueldo	xxxxx		
		Décimo Cuarto Sueldo	xxxxx		
		Vacaciones	xxxxx		
		P/R Beneficios Sociales del Personal de Planta (Mano de Obra Directa)			

TARJETA RELOJ

Son utilizadas generalmente por la mayoría del personal de producción, sirven para controlar las horas de entrada y salida, además son importantes para medir las horas ordinarias y asignar a cada trabajador la respectiva remuneración. Contienen información semanal y permiten conocer el salario básico.

En esta tarjeta se registra la asistencia y puntualidad de los trabajadores y así mismo este documento sirve de base para elaborar el informe de nómina de fábrica, los mismos que se elaboran por departamentos o centros de producción que constituyen los procesos a los cuales se deben cargar directamente el valor de la mano de obra.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL							
TARJETA DE RELOJ							
Nombre del Trabajador.....				Código.....			
Jornada.....							
Semana.....							
Mes...							
Fecha	MAÑANA		TARDE				Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	H.Suplem	H.Extraord	
Total Jornada:							
Horas Suplementarias:							
Horas Extraordinarias:							

TARJETA TIEMPO

Este documento sirve para controlar, calcular los costos de mano de obra directa que deben aplicarse a la producción y se lo lleva únicamente para el personal directo, nos proporciona en forma detallada el tiempo laborado por cada

trabajador y a que orden de producción, pertenece el trabajo indicando además el tiempo indirecto o cualquier trabajo realizado por disposiciones superiores.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL						
TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del Trabajador:			Código:			
Departamento:			Salario por Hora			
Fecha	Hora de Inicio	Trabajo Directo	Trabajo Indirecto	Tiempo No Productivo	Tiempo Ocioso	Total
GERENTE			CONTADOR			

PLANILLA DE TRABAJO

Es donde se resume la información que contiene las tarjetas de tiempo.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL					
PLANILLA DE TRABAJO					
PERIODO.....					
N°	NOMBRES	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
	TOTAL				
RESUMEN:					
MANO DE OBRA DIRECTA					
TRABAJO INDIRECTO					
TIEMPO OCIOSO					
VALOR DE LA PLANILLA					

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

“Los costos indirectos de fabricación CIF, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios”.¹⁷

“Bajo el sistema de costos por órdenes de producción, los costos se acumulan en la medida que ellos incurren, pero no se asignan directamente a la orden de producción; estos se asignan a la producción utilizando una tasa de costos indirectos de fabricación aplicada¹⁸.

Control de los Costos Generales de Fabricación

“El control de los costos generales de fabricación se manifiesta a través de las siguientes funciones:

Acumulación de los costos generales de fabricación.- El mayor lleva el nombre de Costos Generales de Fabricación Reales, la misma que esta subdividida para fines de control auxiliar en; materiales indirectos, trabajo indirecto y costos indirectos varios. También se puede subdividir en; materiales indirectos, trabajo indirecto, depreciaciones, seguros, impuestos, mantenimiento, servicios básicos, seguridad, entre otras.

La cuenta Costos Generales de Fabricación Reales es una cuenta de origen transitorio, la misma que acumula los costos, en esta se debitan los conceptos indirectos que se manejan en la empresa hasta que se apliquen a las órdenes de producción mediante el crédito correspondiente.

¹⁷ ZAPATA, Pedro. (2009). Contabilidad de Costos .Herramienta para la toma de decisiones. Bogota – Colombia. Pág. 128

¹⁸ RALPH S., Frank-FABOZZI, Arthur, (2012). pág. 12. Editorial Seneca

BASES DE DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Una vez que el nivel de producción y el total de costos indirectos de fabricación se hayan estimado para el período siguiente, se podrá calcular la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación correspondientes a ese período. Las tasas de aplicación de costos indirectos se fijan (por lo general) en términos de dólares por unidad de la actividad estimada de alguna base (denominada actividad denominador). No hay reglas fijas para determinar cuál de las bases se deberá usar como denominador. Sin embargo tiene que haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación.

Las bases de distribución más utilizadas son:

Según las Unidades de Producto:

Cuando una empresa fabrica un solo producto o si los productos que fabrica son homogéneos en cuanto a las características de producción, especialmente en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse en base del número de unidades de producción.

$$C.I.F = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{No de unidades prod.}} \times \text{No de unid. prod. en el lote}$$

Costo según el Costo de la Materia Prima Directa:

Si la producción es heterogénea y si la utilización de la materia prima es más o menos proporcional entre los diferentes lotes que se fabrican pueden utilizarse como referencia para la distribución de los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa. En consecuencia la relación será:

$$C.I.F \text{ del lote} = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Costo de la M.P.D. del periodo}} \times \text{Costo M.P.D. del lote}$$

Según el Costo de la Mano de Obra Directa:

Cuando la utilización de la mano de obra directa es proporcional entre los diferentes lotes de producción que se fabrican, los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra consumida por cada lote, de la siguiente manera:

$$C.I.F \text{ del lote} = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Costo de la M.O.D. del periodo}} \times \text{Costo M.O.D. del lote}$$

Según las Horas de Mano de Obra Directa:

Si la empresa considera que la producción de los distintos lotes se emplea en forma más o menos proporcional el tiempo del trabajo de los obreros, pueden distribuirse los costos indirectos de fabricación, relacionándolos con la proporción de horas de mano de obra directa utilizadas en cada lote.

$$C.I.F \text{ del lote} = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Horas M.O.D. del periodo}} \times \text{Horas M.O.D. del lote}$$

Según Horas Maquina:

Si la producción es altamente mecanizada se prefiere expresar la proporcionalidad de acuerdo con las horas máquina empleados en cada uno de los diferentes lotes de producción. De esta manera cada lote absorbe los costos indirectos de fabricación del periodo de acuerdo con la proporción de horas máquina utilizada.

$$C.I.F = \frac{C.I.F \text{ del periodo}}{\text{Horas maquina del periodo}} \times \text{Horas máquina del lote .}^{19}$$

¹⁹ MODULO IV PLANIFICACION, EVALUACION Y CONTROL ESTRATEGICO DE LA GESTION DE COSTOS. UNL (marzo-julio 2011) Pág. 139

Asignación de los costos Indirectos de Fabricación

La asignación de los costos indirectos de fabricación se puede realizar sobre la base de:

3. Datos reales históricos.
4. Datos estimados o predeterminados

Se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas.

HOJA DE COSTOS

Es un documento que cada empresa elabora internamente de acuerdo a sus necesidades, para registrar allí como mínimo lo relacionado con los tres elementos del costo. Existen diferentes modelos o esquemas de presentación.

ANGEL GEOVANNY CORONEL ROGEL HOJA DE COSTOS Producción Continua											
PARA:						FECHA DE INICIO:					
ARTÍCULO:						FECHA DE					
CANTIDAD:						TERMINACIÓN:					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS		
FECHA	REQU. Nro.	ARTICULO	CANT.	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL	FECHA	NUM. DE HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
TOTAL:						TOTAL:			TOTAL:		
RESUMEN:											
MATERIA PRIMA DIRECTA:											
MANO DE OBRA DIRECTA:											
C.I.F.:											
COSTO TOTAL: _____											
COSTO UNITARIO:											

xxx		<p>CONTABILIZACIÓN DEL ROL DE PAGOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA</p> <p>- x -</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Reales</p> <p>Mano de Obra Indirecta</p> <p>Sueldos y Salarios</p> <p>Aporte Patronal</p> <p>Fondos de Reserva</p> <p>IESS por Pagar</p> <p>Aporte Patronal por pagar</p> <p>Aporte Personal por pagar</p> <p>Sueldos y Salarios por Pagar</p> <p>P/R Rol de pagos del Personal de Apoyo (Mano de Obra Indirecta)</p>	xxxxx	xxxxxx	xxxxxx
xxx		<p>CONTABILIZACIÓN DE LOS BENEFICIOS SOCIALES DE MANO DE OBRA INDIRECTA</p> <p>- x -</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Reales</p> <p>Mano de Obra Indirecta</p> <p>Beneficios Sociales por pagar</p> <p>Décimo Tercer Sueldo</p> <p>Décimo Cuarto Sueldo</p> <p>Vacaciones</p> <p>P/R Beneficios Sociales del Personal Mano de Obra Indirecta)</p>	xxxxx	xxxxxx	xxxxxxx
xxx		<p>CONTABILIZACIÓN DE LA TRANSFERENCIA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A PRODUCTOS EN PROCESO SEGÚN LA TASA PREDETERMINADA UTILIZADA PARA LIQUIDAR LA HOJA DE COSTOS</p> <p>- x -</p> <p>Inventario de Productos en Proceso</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</p> <p>P/R Distribución de Costos Indirectos de Fabricación</p>		xxxxxxx	xxxxxxx
xxx		<p>CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES</p> <p>- x -</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Reales</p> <p>Depreciaciones de Planta</p> <p>Depreciación de Instalaciones de Planta</p> <p>Depreciación de Maquinaria y Equipo</p> <p>Deprec. Acumulada de Instalaciones de Planta</p> <p>Deprec. Acumulada de Maquinaria y Equipo</p> <p>P/R Depreciaciones de Planta correspondientes al mes de</p>	xxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
xxx		<p>TRANSFERENCIA DE PRODUCTOS EN PROCESO A PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>- x -</p> <p>Inventario de Productos Terminados</p> <p>Yogurt de 3 litros</p> <p>Inventario de Productos en Proceso</p> <p>P/R Ingreso a bodega de Prod. Terminados, Hoja de Costos</p>	xxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
xxx		<p>CONTABILIZACIÓN DE LA VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>- x -</p> <p>Bancos</p> <p>Impuesto a la Renta Retenido</p> <p>Ventas</p> <p>Yogurt de 3 litros</p> <p>IVA Ventas</p> <p>P/Registrar venta según Fact. Nro. Xxx</p> <p>xxx</p> <p>- x -</p> <p>Costo de Productos Vendidos</p> <p>Inventario de Productos Terminados</p> <p>Yogurt de 3 litros</p> <p>P/Registrar venta a precio de Costo de Fact. Nro. Xxx</p>	xxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
xxx		<p>CONTABILIZACIÓN DE LA VARIACIÓN DE COSTOS (APLICADOS MAYOR A LOS REALES)</p> <p>- x -</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Reales</p> <p>Variación Costos Indirectos de Fabricación</p> <p>P/R Liquidación Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</p>		xxxxxxx	xxxxxxx
xxx		<p>CONTABILIZACIÓN DE LA VARIACIÓN DE COSTOS (REALES MAYOR A LOS APLICADOS)</p> <p>- x -</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</p> <p>Variación Costos Indirectos de Fabricación</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación Reales</p> <p>P/R Liquidación Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</p>		xxxxxxx	xxxxxxx

f. METODOLOGÍA

Para este trabajo se ha designado la siguiente metodología:

Científico.- Es el camino planeado o la estrategia que se sigue para descubrir las propiedades del objeto de estudio. Utilizando el método científico se aplicará la estrategia más adecuada para dar solución al problema planteado, llegando así a determinar el Costo de Producción de Yogurt en la empresa del señor Ángel Geovanny Coronel Rogel, de la ciudad de Loja, durante el mes de septiembre del 2014.

En la investigación se emplean métodos lógicos o científicos que están destinados a descubrir la verdad o confirmarla, mediante conclusiones ciertas y firmes.

Deductivo.- Parte de una teoría general para explicar hechos o fenómenos particulares. Por ello al hacer este trabajo de investigación se relacionará los conceptos, sistemas, elementos del costo y más teorías que se consideran en la contabilidad de costos y que se utiliza en la empresa industrial; se determinará el costo de producción unitario y total.

Inductivo.- Este método servirá al momento de realizar el estudio de la organización estructural de la microempresa, su creación, para tener un conocimiento real del proceso productivo y de los hechos económicos lo que facilitará estructurar el proceso de determinación del costo utilizando los documentos de control del costo.

Analítico: Se analizará toda la información y documentación fuente proporcionada por la empresa, para ordenarla y revisarla en forma separada, lo que corresponde a comprobantes de ingresos, comprobantes de egresos, comprobantes de diarios, etc.

Sintético: Servirá para establecer los resultados, determinar conclusiones y recomendaciones fundamentalmente aquellas que se relacionan con el trabajo practico es decir aquellas que se refieran a la determinación del costo de Yogurt que deberán ser considerados por el dueño de la empresa para una adecuada toma de decisiones

TÉCNICAS

Observación.- Se utilizará fundamentalmente para obtener información primaria de los fenómenos que se investigan, y, para comprobar los planteamientos formulados en el trabajo de investigación.

La utilización de la observación permitirá obtener información previa de la situación contable que se encuentra la empresa, como también se observará la complejidad del proceso de producción, para una correcta aplicación del sistema de costos.

Entrevista.- En este caso se entrevistará a su propietario y personal administrativo y más personas que tengan relación con el proceso productivo de la empresa.

Recolección bibliográfica.- En el desarrollo del presente trabajo se recopilará documentos, folletos y libros que servirán para la elaboración del fundamento teórico, que comprende los conceptos y teoría, relacionadas con la determinación del costo de producción.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	2014 -2015																			
	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. PRESENTACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO	■	■																		
2. REVISIÓN DE LITERATURA			■	■	■	■														
3. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO						■	■	■	■											
4. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES										■	■									
5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS											■	■	■	■						
6 PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS														■	■					
7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS																		■	■	
8. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																				■

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Para el desarrollar la investigación se contará con los siguientes recursos:

Talento Humano:

- ➡ Director de Tesis: Docente Carrera de Contabilidad y Auditoría
- ➡ Aspirante: Karina Coronel Rogel
- ➡ Personal que labora en la empresa del señor Angel Geovanny Coronel Rogel.
 - Gerente
 - Jefe Administrativo
 - Contadora
 - Jefe de Producción

Recursos Materiales:

- ➡ Computadora
- ➡ Impresora
- ➡ Cartuchos de tinta
- ➡ Internet
- ➡ Hoja de papel bond
- ➡ Hojas a cuadros perforadas
- ➡ Cámara
- ➡ Flash Memory
- ➡ Calculadora
- ➡ Libros de Consulta
- ➡ Carpetas
- ➡ Copias
- ➡ Rayados
- ➡ Esferos, lápices, etc.

Recursos Económicos:

Los ingresos y los gastos de los recursos económicos serán los siguientes:

DETALLE	INGRESOS	GASTOS
Aspirante	\$ 1.450,00	
Materiales y suministros		\$ 250,00
Adquisición de bibliografía		300,00
Impresión y Reproducción		80,00
Internet		60,00
Empastados		80,00
Movilización		50,00
Alquiler de Equipos		50,00
Gastos en Notaría - Certificación documentos para envío		50,00
Envío de documentos		50,00
Saldo teléfono		50,00
Copias		10,00
Gasto en viajes y hospedaje en Loja:		
Pasajes		60,00
Alimentación		50,00
Hospedaje		60,00
Imprevistos		250,00
TOTAL --->	\$ 1.450,00	\$ 1.450,00

Financiamiento:

De acuerdo al valor presupuestado \$1450,00 serán financiados por recursos propios de la aspirante Karina Coronel Rogel.

i. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- ➡ BRAVO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. 10ma. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Ecobar Impresores.
- ➡ BRAVO, Mercedes. y UBIDIA, Carmita. (2009). Contabilidad de Costos. 2da. Edición. Quito-Ecuador. Editora: NUEVODIA.
- ➡ MODULO IV PLANIFICACION, EVALUACION Y CONTROL ESTRATEGICO DE LA GESTION DE COSTOS. UNL (marzo-julio 2011) .
- ➡ MOLINA, Antonio. (2009). Contabilidad de Costos. 4ta. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Talleres Gráficos de Grafitex.
- ➡ RALPH S., Frank-FABOZZI, Arthur, (2012). pág. 12. Editorial Seneca
- ➡ SARMIENTO, Rubén R. (2010). Contabilidad de Costos. 2da. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Impresos Andinos S. A.
- ➡ ZAPATA, Pedro. (2009). Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones. Bogota – Colombia.

CONSULTAS EN LINEA

- ➡ MITECNOLÓGICO, Clasificación de Empresa. En línea:
<http://www.mitecnologico.com/Main/ClasificacionDeEmpresa> . Citado el 5 de agosto del 2014.
- ➡ MONOGRAFIAS.COM, Administración y Finanzas, Contabilidad. En línea:
<http://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml>. Citado el 5 de agosto del 2014.

INDICE

CARATULA	i
CERTIFICADO	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	27
f. RESULTADOS	29
g. DISCUSIÓN	90
h. CONCLUSIONES	91
i. RECOMENDACIONES	92
j. BIBLIOGRAFÍA	93
k. ANEXOS	94
ÍNDICE	170