



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE  
PRODUCCIÓN PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA DE LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA.  
LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE PINTAG,  
PROVINCIA DE PICHINCHA”

AMELIA FERNANDA CEVALLOS VISCAÍNO

Tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado de:  
Ingeniera en Finanzas, Contadora Pública - Auditora

CPA DR. AMARO BERRONES  
ING. EDISON RECALDE

Año 2009

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

*Amelia Fernanda Cevallos Viscaíno*

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Determinar la Rentabilidad de la Empresa De Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. ubicada en la Parroquia de Pintag, Provincia de Pichincha; ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

*Sangolquí, 04 de marzo de 2009*

---

Amelia Fernanda Cevallos Viscaíno

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**CERTIFICADO**

CPA Dr. Amaro Berrones

Ing. Edison Recalde

**CERTIFICAN**

Que el trabajo titulado Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Determinar la Rentabilidad de la Empresa de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. ubicada en la Parroquia de Pintag, Provincia de Pichincha; realizado por Amelia Fernanda Cevallos Viscaíno, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a lo profundo de la investigación realizada y a la aplicación práctica se recomienda su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Amelia Fernanda Cevallos Viscaíno que lo entregue al Dr. Rodrigo Aguilera, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolquí, 4 de marzo de 2008

---

CPA Dr. Amaro Berrones  
DIRECTOR

---

Ing. Edison Recalde  
CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**AUTORIZACIÓN**

Yo, *Amelia Fernanda Cevallos Viscaíno*

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Determinar la Rentabilidad de la Empresa de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. ubicada en la Parroquia de Pintag, Provincia de Pichincha; cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 4 de marzo de 2008

---

Amelia Fernanda Cevallos Viscaíno

## DEDICATORIA

*A mi hijo Isaac Mateo por su comprensión y paciencia.*

*A mis padres Fernando y Mery, y hermanos, por todo su apoyo, amor y generosidad.*

*A mis amigas por el tiempo y los esfuerzos compartidos.*

*A todos los profesores que me instruyeron con su noble labor.*

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco a mis padres Fernando y Mery, y hermanos, por su apoyo incondicional a través de estos cinco años; a mis queridos profesores por todo el tiempo compartido para formar profesionales y personas de beneficio para la sociedad, en especial al CPA Dr. Amaro Berrones y el Ing. Edison Recalde por el apoyo en la preparación de la presente tesis.*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>V</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS.....</b>	<b>VI</b>
<b>LISTADO DE TABLAS, GRÁFICOS Y ANEXOS .....</b>	<b>XI</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>1</b>
<b>SUMMARY .....</b>	<b>4</b>
<b>CAPÍTULO 1 .....</b>	<b>6</b>
<b>GENERALIDADES .....</b>	<b>6</b>
1.1 ANTECEDENTES .....	6
1.1.1 BASE LEGAL DE LA EMPRESA .....	6
1.1.2 OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN.....	10
1.2 LA EMPRESA.....	12
1.2.1 RESEÑA HISTÓRICA.....	12
1.2.2 ORGANIGRAMAS .....	14
1.2.2.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	14
1.2.2.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL.....	15
1.2.2.3 ORGANIGRAMA DE PERSONAL.....	19
<b>CAPÍTULO 2.....</b>	<b>20</b>
<b>ANÁLISIS SITUACIONAL .....</b>	<b>20</b>
2.1 ANÁLISIS DE OFERTA Y DEMANDA .....	20
2.1.1 EL MERCADO .....	20
2.1.1.1 DETERMINACIÓN DEL PRECIO.....	21
2.1.1.2 TIPOS DE MERCADO.....	21
2.1.2 OFERTA Y DEMANDA .....	26

2.1.2.1 LA DEMANDA .....	26
2.1.2.2 LA OFERTA.....	30
2.1.2.3 EQUILIBRIO DE MERCADO.....	32
2.2 ANÁLISIS INTERNO .....	32
2.2.1 DESCRIPCIÓN DE LOS MÓDULOS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN .....	34
2.2.1.1 BODEGA DE ALMACENAMIENTO DE MATERIA PRIMA	37
2.2.1.2 RECEPCIÓN DE LECHE .....	38
2.2.1.3 ELABORACIÓN POR TIPO DE PRODUCTO .....	41
2.2.1.4 ENVASADO DE PRODUCTO TERMINADO.....	44
2.2.1.5 BODEGA DE ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS TERMINADOS.....	46
2.2.1.6 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO PRODUCTIVO.	48
2.2.2 AMBIENTE ORGANIZACIONAL.....	50
2.2.2.1 ÁREA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA.....	50
2.2.2.2 ÁREA DE PRODUCCIÓN .....	50
2.2.2.3 ÁREA DE VENTAS .....	51
2.3 ANÁLISIS FODA .....	51
2.3.1 FORTALEZAS.....	51
2.3.2 OPORTUNIDADES.....	52
2.3.3 DEBILIDADES .....	53
2.3.4 AMENAZAS .....	53
2.4 ANÁLISIS EXTERNO .....	54
2.4.1 FACTOR POLÍTICO.....	54
2.4.2 FACTOR ECONÓMICO .....	56
2.4.3 FACTOR SOCIAL .....	63
<b>CAPÍTULO 3 .....</b>	<b>69</b>



<b>SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE PINTAG, PROVINCIA DE PICHINCHA.....</b>	<b>69</b>
3.1 PRINCIPIOS, NORMAS Y DISPOSICIONES LEGALES DE LA CONTABILIDAD.....	69
3.1.1 LEY PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA.....	69
3.1.2 CÓDIGO TRIBUTARIO.....	74
3.1.3 LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Y SU REGLAMENTO.....	77
3.1.4 LEY DE SEGURIDAD SOCIAL.....	82
3.1.5 CÓDIGO DE TRABAJO .....	83
3.1.6 LEY DE COMPAÑÍAS.....	85
3.1.7 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DE GENERAL ACEPTACIÓN.....	86
3.1.8 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC..	95
3.1.9 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF .....	95
3.2 LA CONTABILIDAD DE COSTOS .....	96
3.2.1 ORIGEN DE LA CONTABILIDAD .....	96
3.2.2 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD Y SUS CLASIFICACIÓN..	98
3.2.3 EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS .....	101
3.2.4 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS.....	103
3.2.5 DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS .....	104
3.2.6 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS .....	104
3.2.7 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	105
3.2.8 TIPOS DE COSTOS .....	106

3.2.9	ELEMENTOS QUE CONFORMAN EL COSTO.....	111
3.2.9.1	MATERIA PRIMA DIRECTA.....	112
3.2.9.2	MANO DE OBRA DIRECTA.....	114
3.2.9.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	119
3.2.10	CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS ....	122
3.2.10.1	POR PROCESOS .....	123
3.2.10.2	POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	125
3.2.10.3	SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS.....	128
3.2.10.4	COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES ABC .....	129
3.2.11	CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS .....	130
3.2.12	FORMULAS PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS Y DE UTILIDAD.....	133
3.2.13	EL ESTADO DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS .....	133
3.3	PROPUESTA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	134
3.3.1	CARACTERÍSTICAS DEL COSTO POR ÓRDENES .....	134
3.3.2	TRATAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES .....	135
3.3.3	TRATAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA.....	136
3.3.4	TRATAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS.....	137
3.3.5	CONTABILIZACIÓN Y CIERRE.....	138
3.4	PUNTO DE EQUILIBRIO.....	139
3.4.1	RELACIÓN COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD.....	139
3.4.2	CONCEPTO.....	139
3.4.3	MÉTODOS PARA OBTENER EL PUNTO DE EQUILIBRIO...	140
	<b>CAPÍTULO 4 .....</b>	<b>144</b>

<b>APLICACIÓN PRÁCTICA EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA. LTDA. ....</b>	<b>144</b>
4.1 EJERCICIO PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA. LTDA. ....	144
<b>CAPÍTULO 5 .....</b>	<b>223</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>223</b>
5.1 CONCLUSIONES.....	223
5.2 RECOMENDACIONES .....	224

## **LISTADO DE TABLAS, GRÁFICOS Y ANEXOS**

### **LISTADO DE TABLAS**

Tabla N° 1: Cuadro de Distribución de Capital .....	7
Tabla N° 2: Consumo de Leche y Lácteos Año 2006.....	29
Tabla N° 3: Análisis FODA .....	51
Tabla N° 4: Tasa de Interés Activa y Pasiva 2007 - 2008 .....	57
Tabla N° 5: Inflación .....	59
Tabla N° 6: Precio Canasta Básica 2005 - 2008 .....	61
Tabla N° 7: Tasa de Desempleo 2005 – 2008.....	63
Tabla N° 8: Ejemplo de Ingresos.....	79
Tabla N° 9: Ejemplo de Gastos .....	80
Tabla N° 10: Ejemplo de Impuesto a la Renta.....	81
Tabla N° 11: Diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos .....	104

## LISTADO DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Organigrama Estructural.....	14
Gráfico N° 2: Organigrama Funcional.....	15
Gráfico N° 3: Organigrama De Personal .....	19
Gráfico N° 4: Salario Real .....	27
Gráfico N° 5: Producción Nacional de Leche Por Regi ones.....	31
Gráfico N° 6: Recepción de Leche .....	35
Gráfico N° 7: Bodega Productos Químicos .....	38
Gráfico N° 8: Análisis de Laboratorio.....	41
Gráfico N° 9: Empacado de Queso Mozzarella .....	45
Gráfico N° 10: Bodega de Artículos Terminados.....	47
Gráfico N° 11: Diagrama de Flujo del Proceso de Pas teurización de la Leche.....	48
Gráfico N° 12: Diagrama de Flujo del Proceso de Pro ducción del Queso Mozzarella .....	49
Gráfico N° 13: Tasa de Interés Activa y Tasa Interé s Pasiva .....	57
Gráfico N° 14: Inflación Trimestral 2005 - 2008.....	60
Gráfico N° 15: Precio Canasta Básica.....	62
Gráfico N° 16: Tasa de Desempleo .....	64
Gráfico N° 17: Maquinaria .....	65
Gráfico N° 18: Comportamiento de los Costos Fijos ..	108
Gráfico N° 19: Comportamiento de los Costos Variabl es .....	109
Gráfico N° 20: Comportamiento de los Costos Mixtos. ....	110
Gráfico N° 21: Comportamiento de los Costos Escalon ados .....	111
Gráfico N° 22: Materia Prima Directa .....	112
Gráfico N° 23: Mano de Obra Directa.....	114
Gráfico N° 24: Guía de Producción para Queso Mozzar ella .....	117
Gráfico N° 25: Producción Múltiple procedente de la Leche .....	125

Gráfico N° 26: Orden de Producción .....	127
Gráfico N° 27: Hoja de Costos .....	128
Gráfico N° 28: Ciclo de la Contabilidad de Costos ..	132
Gráfico N° 29: Estado de Costo de Productos Vendidos.....	134
Gráfico N° 30: Asiento Tipo para la Adquisición de la Materia Prima	136
Gráfico N° 31:: Asiento Tipo para el Uso de la Materia Prima en la Producción.....	136
Gráfico N° 32: Asiento Tipo para Contabilizar los Sueldos y Salarios	137
Gráfico N° 33: Asiento Tipo para Registrar el Empleo de la Mano de Obra Directa en la Producción .....	137
Gráfico N° 34: Asiento Tipo para Registrar la Acumulación de los CIF Reales .....	138
Gráfico N° 35: Asiento Tipo para Registrar los CIF en la Producción	138
Gráfico N° 36: Punto de Equilibrio .....	140

## **LISTADO DE ANEXOS**

Anexo N°1: Balance General (Tomado Sistema Abaco) . . . . .	227
Anexo N°2: Roles de Pago y de Provisiones Noviembre de 2008 ...	231

## RESUMEN

La Empresa de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. ubicada en la parroquia de Pintag, Distrito Metropolitano de Quito; se dedica a la fabricación y comercialización de productos derivados de la leche, entre los cuales tenemos: queso mozzarella, mantequilla, crema de leche, manjar de leche, leche descremada. Inicia sus operaciones de fabricación y comercialización en el mes de abril del año en curso con precios bajos para captar clientes, sin que exista un adecuado análisis de los costos de cada producto.

El presente estudio propone el uso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, para el análisis de los tres elementos del costo que representan objetivamente el proceso de elaboración del producto terminado; con el propósito de determinar los costos reales de una orden específica de producción así como los costos unitarios.

La Empresa de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. inicia sus actividades comerciales con precios altamente competitivos, lo cual resta el margen de utilidad esperado por los socios; por otra parte el entorno en el que se desenvuelve presenta varias amenazas al engrandecimiento de la empresa, como por ejemplo el alto costo de la principal materia prima, la leche; la falta de mano de obra especializada, razón por la que la existente es altamente costosa; la competencia es otra fuerte amenaza pues en el Ecuador existen empresas grandes pertenecientes a este sector industrial que abarcan ciertas regiones del país, restringiendo el acceso de un nuevo competidor.

La prioridad actual de la empresa de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es determinar un costo real de cada unidad de producto fabricada, pues esto servirá de base para la toma de decisiones gerenciales.



El Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa de productos Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. requiere de un análisis profundo y detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos que inciden en la determinación del costo unitario de los productos elaborados.

En el primer capítulo se hace un breve preámbulo de los aspectos relevantes de la empresa en forma general, describiendo aspectos tales como: los objetivos organizacionales, una breve reseña histórica, cuerpos legales aplicables, la estructura organizacional; temas trascendentales que proporcionan una visión global de la empresa a cualquier usuario del presente documento.

En el segundo capítulo se realiza un estudio del mercado en el que Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. desarrolla sus actividades comerciales; también, se describen de manera profunda los entornos interno y externo de la empresa, pues esto brindara un enfoque adecuado de la situación actual de la empresa; para sobre esta base emitir propuestas correctivas y preventivas para colaborar en el logro de los objetivos organizacionales.

El tercer capítulo es considerado como el más importante, en este se investigan los aspectos que se relacionan directamente con la contabilidad de costos, partiendo de un marco teórico como son: base legal, contabilidad de costos, sistema de costos por órdenes de producción, punto de equilibrio; para llegar a la aplicación práctica.

Un ejercicio práctico en el que se aplica todo lo expuesto en los capítulos anteriores se desarrolla en el cuarto capítulo, con lo que se contestara la hipótesis del presente estudio.

Las conclusiones y recomendaciones son presentadas en el quinto capítulo, con lo cual se concluye este análisis.

## SUMMARY

The Company Lacteos “San Agustín” Cía.. Ltda. located in the town of Pintag, Distrito Metropolitano de Quito; one dedicates to the manufacture and product commercialization derived from the milk, between which we have: cheese milk mozzarella, butter, cream, to manjar of milk, without cream milk. It initiates its operations of manufacture and commercialization in the month of April, 2008 with low prices to catch clients, without a suitable analysis of the costs exists of each product.

The present study proposes the use of the System of Costs by Orders of Production, for the analysis of the three elements of the cost that objectively represent the process of elaboration of the finished product; in order to determine the real costs of an order specify of production as well as the unit costs.

Company Lácteos “San Agustín” Cía.. Ltda. it initiates its commercial activities with highly competitive prices, as it reduces the margin of utility waited for by the partners; on the other hand the surroundings in which it develops present several threats to the giant of the company, like for example the high cost of the main raw material, milk; the lack of skilled, reason for which the existing one is highly expensive; the competition is another strong threat then in Ecuador exist great companies pertaining to this sector industrial that include certain regions of the country, restricting the access of a new competitor.

The present priority of the company Lacteos “San Agustín” Cía. Ltda. it is to determine a real cost of each made unit of product , because this will serve as base for the managerial decision making .

The System of Costs by Order of Production for the company Lacteos “San Agustín” Cía.. Ltda. it requires of a deep and detailed analysis of the diverse internal aspects as much as external that they affect the determination of the unit cost of elaborated products.

In the first chapter a brief introduction becomes of the important aspects of the company in general form, describing aspects such as: the organization objectives, a brief historical review, applicable legal bodies, the organization structure; transcendental subjects that they provide a global vision of the company to any user of the present document.

In the second chapter an analysis of the market in which is made company Lacteos “San Agustín” Cía.. Ltda. it develops its commercial activities; also, the surroundings internal and external of the company are described of deep way, because this offered an suitable approach of the present situation of the company; it stops on this base to emit corrective and preventive proposals to collaborate in the profit of the organization objectives.

The third chapter is considered like most important; in this investigate the aspects that are related directly to the accounting of costs, starting off of a theoretical frame as they are: base legal, accounting of costs, system of costs by production orders, point of balance; in order to arrive at the practical application.

A practical exercise in which all the exposed one in the previous chapters is applied develops in the fourth chapter, with which the hypothesis of the present study was answered.

The conclusions and recommendations are presented in the fifth chapter, with which east analysis concludes.

## **CAPÍTULO 1**

### **GENERALIDADES**

#### **1.1 ANTECEDENTES**

##### **1.1.1 BASE LEGAL DE LA EMPRESA**

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. fue constituida el 13 de enero de 2006, con expediente número 154911 de la Superintendencia de Compañías, el Registro Único de Contribuyentes (RUC) obtenido es el 1792018641001, fue nombrada Contribuyente Especial mediante Resolución N° 949 del 15 de Julio del 2008; está conformada por tres socios:

- Ing. Gabriela Herdoíza
- Arq. Lorena Herdoíza
- Dr. Patricio Del Pozo

El capital suscrito y pagado es de CINCUENTA MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 50.000,00), divididos en 5.000 participaciones cuyo valor nominal ascienda a DIEZ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 10,00) cada una; teniendo la siguiente tabla de aporte de socios:

**Tabla N° 1: Cuadro de Distribución de Capital**

N°	SOCIO	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
1	ING. GABRIELA HERDOÍZA	US\$ 49.200,00	4.920	98.4%
2	ARQ. LORENA HERDOÍZA	US\$ 400,00	40	0,8%
3	DR. PATRICIO DEL POZO	US\$ 400,00	40	0,8%
<b>TOTAL</b>		<b>US\$ 50.000,00</b>	<b>5.000</b>	<b>100%</b>

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

Las leyes bajo las cuales rige sus actividades son las siguientes:

### **EXTERNAS**

- **LEY DE COMPAÑÍAS.-** Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. fue constituida como una persona jurídica, por lo cual se ampara bajo la Superintendencia de Compañías, esta Ley establece los derechos y obligaciones de cada ente jurídico. La Superintendencia de Compañías es la entidad encargada de controlar el cumplimiento de dicha ley.
- **LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.-** En esta Ley podemos observar la manera en que deben cumplirse las obligaciones y derechos de la empresa con respecto al Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado; los mismos que se presentan dentro de las obligaciones tributarias; por otra parte en esta Ley también se manifiestan las obligaciones que tiene la empresa como Contribuyente Especial.
- **LEY PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA.-** Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. deberá observar la aplicación de la presente Ley ya

que presenta cambios a las leyes y normativas de aplicación general de las entidades privadas. Estos cambios modifican: a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y al Código Tributario, se norma las actividades de ciertos sectores económicos pequeños del país, con la creación del Régimen Impositivo Simplificado; se presentan cambios al Impuesto sobre la propiedad de Vehículos Motorizados; se crean los siguientes impuestos:

- A la salida de divisas,
- A los ingresos extraordinarios, y;
- A las tierras rurales.

De aquí surge la importancia de la aplicación de esta Ley en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., puesto que entre estos cambios se modifican los impuestos a la Renta y al Valor Agregado. Por otra parte es necesario observar las creaciones hechas por la Asamblea Constituyente plasmadas en esta Ley, pues el Régimen Impositivo Simplificado sirve para regular las actividades económicas que han quedado rezagadas sin el debido control y que pueden normarse mediante la aplicación de esta ley como es en las actividades ganaderas con las que la empresa trabaja.

- LEY DE SEGURIDAD SOCIAL.- Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., como ente jurídico legalmente constituido, tiene la obligación de observar la aplicación de esta Ley pues cuenta con la prestación de los servicios de 28 personas, distribuidas en las diferentes actividades que se realizan. La empresa se encuentra en la obligación de cumplir las exigencias de esta Ley para con sus empleados como son la afiliación al Instituto

Ecuatoriano de Seguridad Social; pagar el aporte correspondiente al patrono y descontar el respectivo aporte personal, pagar mensualmente dichos aportes, entre las principales.

- **CÓDIGO DE TRABAJO.**- Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., debe aplicar la normatividad expresada en este cuerpo legal, pues es de gran importancia el trato justo al personal que labora para la empresa; así también podemos encontrar las pautas para contratar a una persona los derechos y las obligaciones tanto de la empresa como de los trabajadores, mismos que serán aplicados de manera exacta o cualquiera de las partes deberá someterse a las sanciones estipuladas en este código.
- **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DE GENERAL ACEPTACIÓN.**- Estos principios serán aplicados en la empresa, ya que una de las obligaciones es la de llevar la contabilidad, misma que detallara en forma ordenada y cronológica cada una de las transacciones económicas realizadas por la empresa para obtener como resultado de la gestión realizada la utilidad o pérdida.
- **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.**- De la misma manera que los Principios de Contabilidad de General Aceptación, estas normas regulan la realización de la contabilidad de una empresa. Dentro de estas normas podemos observar temas importantes para el registro contable como la forma de llevar inventarios, valoración de los inventarios, tratamiento para empresas relacionadas, formas del manejo del activo fijo de la empresa, entre otras.



- **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**- Estas normas entran en aplicación en el Ecuador el 1 de enero de 2009, tienen la finalidad de normar la información financiera que actualmente se aplica en las entidades públicas y privadas de nuestro país.

## **INTERNAS**

- **ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN.**- Aquí se manifiestan principalmente los derechos y obligaciones de la Junta General de Socios como dueños de la empresa Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., así como los derechos y obligaciones de la empresa como tal. Entre los derechos y obligaciones de la Junta General de Socios tenemos la periodicidad de las reuniones ordinarias, motivos para citar a reuniones extraordinarias, necesidad de acciones para la toma de decisiones, entre otras.
- **REGLAMENTO INTERNO.**- Norma principalmente las actividades del personal, como la presentación personal que deberán observar para participar en el proceso de producción, normas de seguridad, horas de entrada y salida, especificación de faltas y sanciones correspondientes, procedimiento que deberá seguirse para solicitar permisos, entre otras.

### **1.1.2 OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN**

#### **OBJETIVO GENERAL**

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. tiene como objetivo fabricar y comercializar productos lácteos de alta calidad, mediante el adecuado control de los insumos utilizados en la producción,

para satisfacer la necesidad de los clientes y obtener la rentabilidad esperada por los socios.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Adquirir materia prima de excelente calidad, a precios bajos mediante negociaciones de trabajo con los distintos proveedores de leche ubicados en la parroquia de Pintag, para minorar costos.
- Definir de manera clara y objetiva los procesos de fabricación de cada producto, para optimizar los recursos utilizados en el proceso productivo, disminuir los desperdicios, logrando así minimizar los costos de producción.
- Colocar el producto en los principales supermercados de la provincia mediante negociaciones que beneficien a las partes, con el fin promocionar el producto al consumidor final.
- Promocionar el queso mozzarella, producto estrella de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., entre las distintas pizzerías del país, ajustándolo a las necesidades del cliente, para colocarse como el líder en el mercado de pizza chesse.
- Brindar a los socios una rentabilidad adecuada por la inversión realizada, mediante la obtención de ingresos por la venta de los productos fabricados para motivar la inversión.

## **1.2 LA EMPRESA**

### **1.2.1 RESEÑA HISTÓRICA**

La señora Ing. Gabriela Herdoíza es propietaria de la hacienda “San Agustín” ubicada en el cantón de Cayambe, en la provincia de Pichincha, la misma que tiene como actividad principal la producción de leche de alta calidad, la que es vendida a la empresa láctea más grande del país ubicada en el mismo cantón llamada Ecuajugos S. A. cuyo nombre comercial es Nestlé S. A.; en el año 2005 decide crear una empresa en la pueda hacer uso de la excelente leche producida en su hacienda; se decide la constitución de la empresa teniendo como socios a su hermana Arq. Lorena Herdoíza y amigo personal Dr. Patricio Del Pozo. Esta empresa tendría como giro del negocio la elaboración y comercialización de productos derivados de la leche; pero hacía falta montar la planta industrial donde se llevarían a cabo las actividades de transformación de la materia prima en productos terminados, así que conjuntamente con su hermana deciden solicitar ayuda a su padre para ejecutar la estructura de la planta industrial en su hacienda ubicada en Pintag, lugar estratégico puesto que la zona se caracteriza por tener entre las principales actividades económicas a las que se dedican sus habitantes las actividades ganaderas; por otra parte se encuentra cercana a la ciudad de Quito, mercado objetivo de la empresa. El nombre de la empresa fue decidido en honor a la hacienda de propiedad de la mayor socia de la empresa, por esta razón el nombre de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda.

En el año 2006 se comienza la construcción de la planta industrial, a finales del mismo año se contrata la maquinaria necesaria para la elaboración de los productos; en el año 2007 se adquieren todos los activos fijos de la empresa como muebles de oficina, equipos de

oficina, equipos de computación. A finales del 2007 se inician las actividades administrativas con la contratación de una contadora, un jefe de producción, un jefe de ventas.

En el lapso transcurrido entre noviembre de 2007 y marzo de 2008 se elaboraron las recetas de los productos, se seleccionaron proveedores, personal de producción; en abril de 2008 se inician las actividades de producción, se comienza a trabajar con ciertos clientes quienes utilizan los productos elaborados como materia prima para elaboración de sus productos; entre los principales clientes se puede mencionar a los siguientes: Empresa Industrial Egüez Cueva, Gustapan, Sociedad Industrial Reli, entre otras.

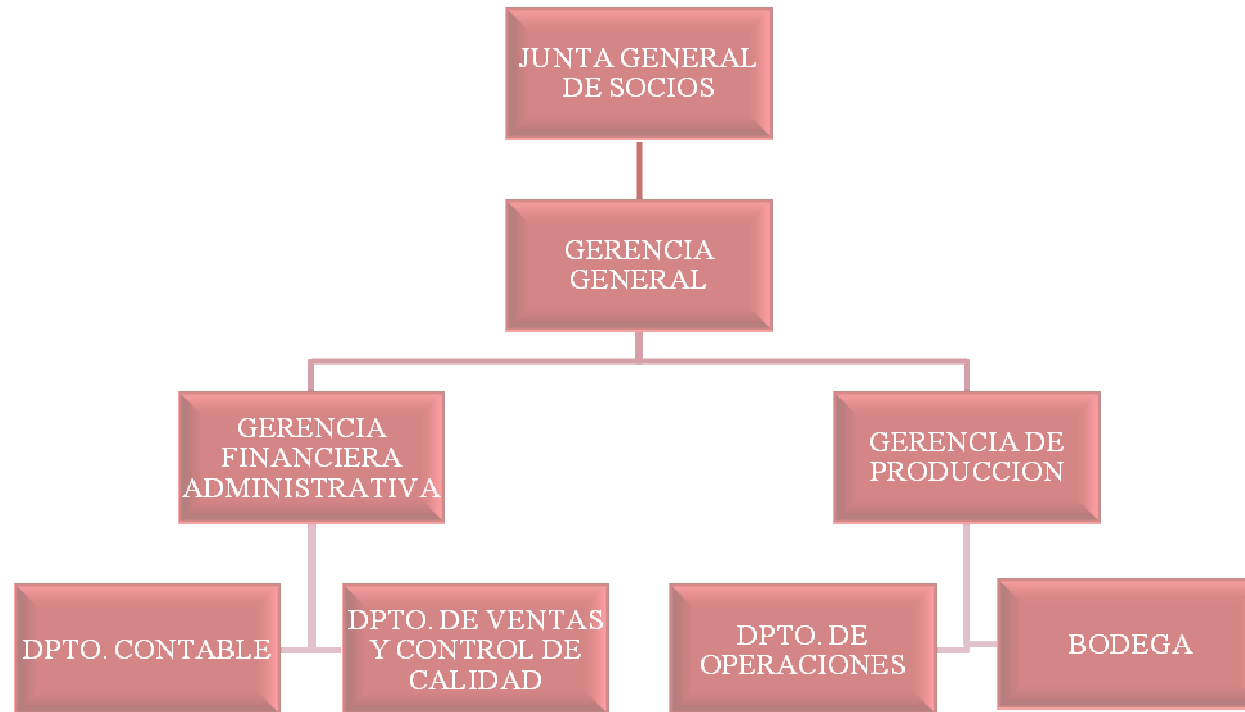
Los clientes obtenidos eligieron a Lácteos "San Agustín" Cía. Ltda. como su proveedor por la calidad de los productos fabricados y los precios que se ofrecen en el mercado.

Actualmente la empresa se encuentra conquistando nuevos clientes, mejorando los procesos productivos y los controles existentes en los distintos procesos existentes en la empresa.

## 1.2.2 ORGANIGRAMAS

### 1.2.2.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

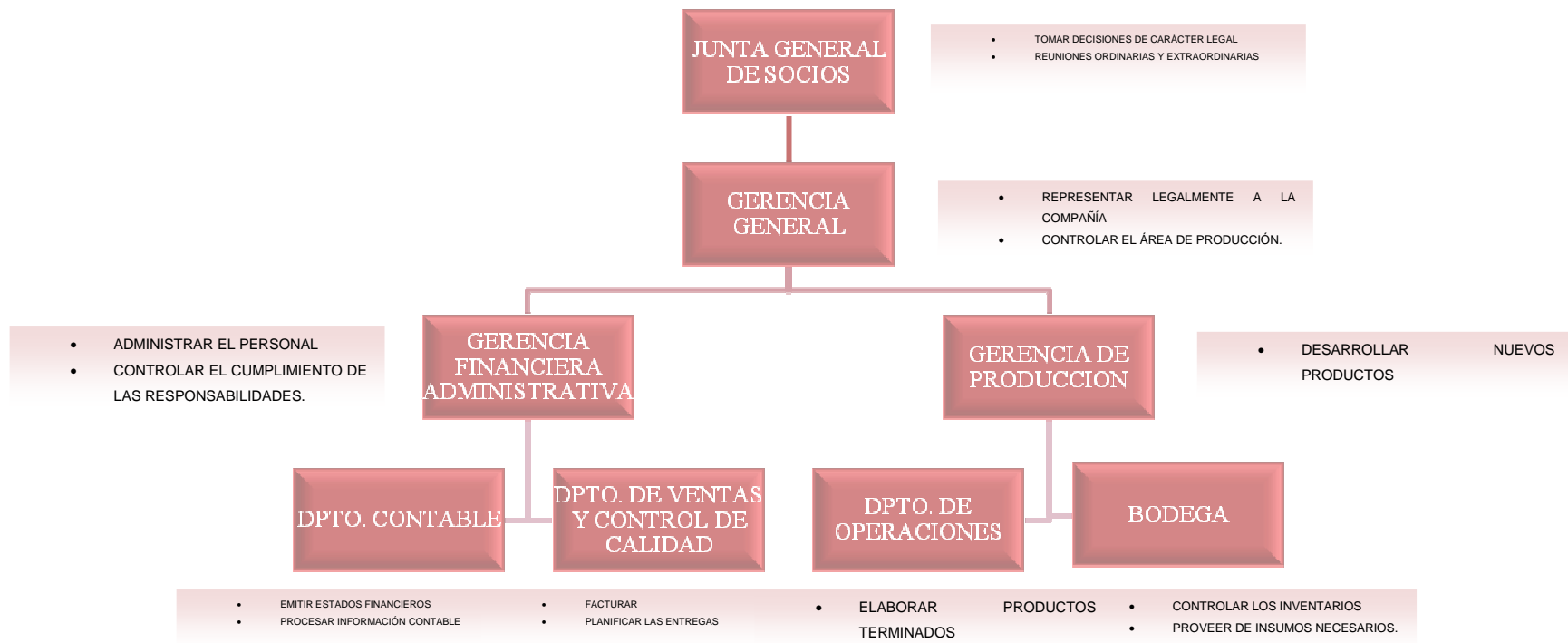
**Gráfico N°1: Organigrama Estructural  
Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda.**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 1.2.2.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

**Gráfico N°2: Organigrama Funcional <sup>1</sup>**  
**Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda.**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

<sup>1</sup> A CONTINUACIÓN SE DETALLAN EN FORMA ESPECÍFICA LAS FUNCIONES DE CADA ÁREA

- JUNTA GENERAL DE SOCIOS
  - Tomar de decisiones que afecten la composición del capital de la empresa.
  - Tomar de decisiones que afecten la existencia de la compañía.
  - Asistir a reuniones ordinarias y extraordinarias
  
- GERENCIA GENERAL
  - Seleccionar nuevos proveedores.
  - Firmar contratos con empleados, proveedores y clientes.
  - Controlar directamente el área de producción.
  - Aprobar nuevos productos desarrollados en el área de producción.
  - Contratar al personal.
  - Aprobar compras.
  - Aprobar adquisiciones de activos fijos.
  
- GERENCIA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA
  - Elaborar informes relativos a proveedores y clientes.
  - Seleccionar nuevos empleados.
  - Controlar los horarios de trabajo del personal.
  - Controlar la eficaz y eficiente realización de las tareas encomendadas al personal del área Administrativa-Financiera.
  
- DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
  - Declarar mensualmente los impuestos.
  - Analizar las cuentas.
  - Conciliar los saldos del banco.
  - Contabilizar la nómina.

- Ingresar información sobre adquisiciones al sistema contable.
  - Procesar los movimientos bancarios en el sistema contable.
  - Controlar los saldos bancarios mediante la banca virtual.
  - Emitir los Estados Financieros.
- DEPARTAMENTO DE VENTAS Y CONTROL DE CALIDAD
    - Tomar pedidos a clientes actuales.
    - Enviar muestras de producto terminado y cartas de presentación a clientes potenciales.
    - Coordinar las adquisiciones de insumos necesarias para el área de producción.
    - Controlar el uso de la materia prima.
    - Planificar las rutas de los choferes.
    - Facturar.
    - Emitir información sobre cuentas por cobrar vencidas.
- GERENCIA DE PRODUCCIÓN
    - Controlar las actividades realizadas en el área de producción.
    - Desarrollar nuevos productos.
    - Mejorar los procesos de producción para aumentar la calidad del producto terminado.
    - Tomar decisiones referentes a la materia prima sobrante.
    - Mantener los stocks mínimo y máximo de producto terminado en bodegas.
    - Controlar el adecuado funcionamiento de la maquinaria.



○ DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

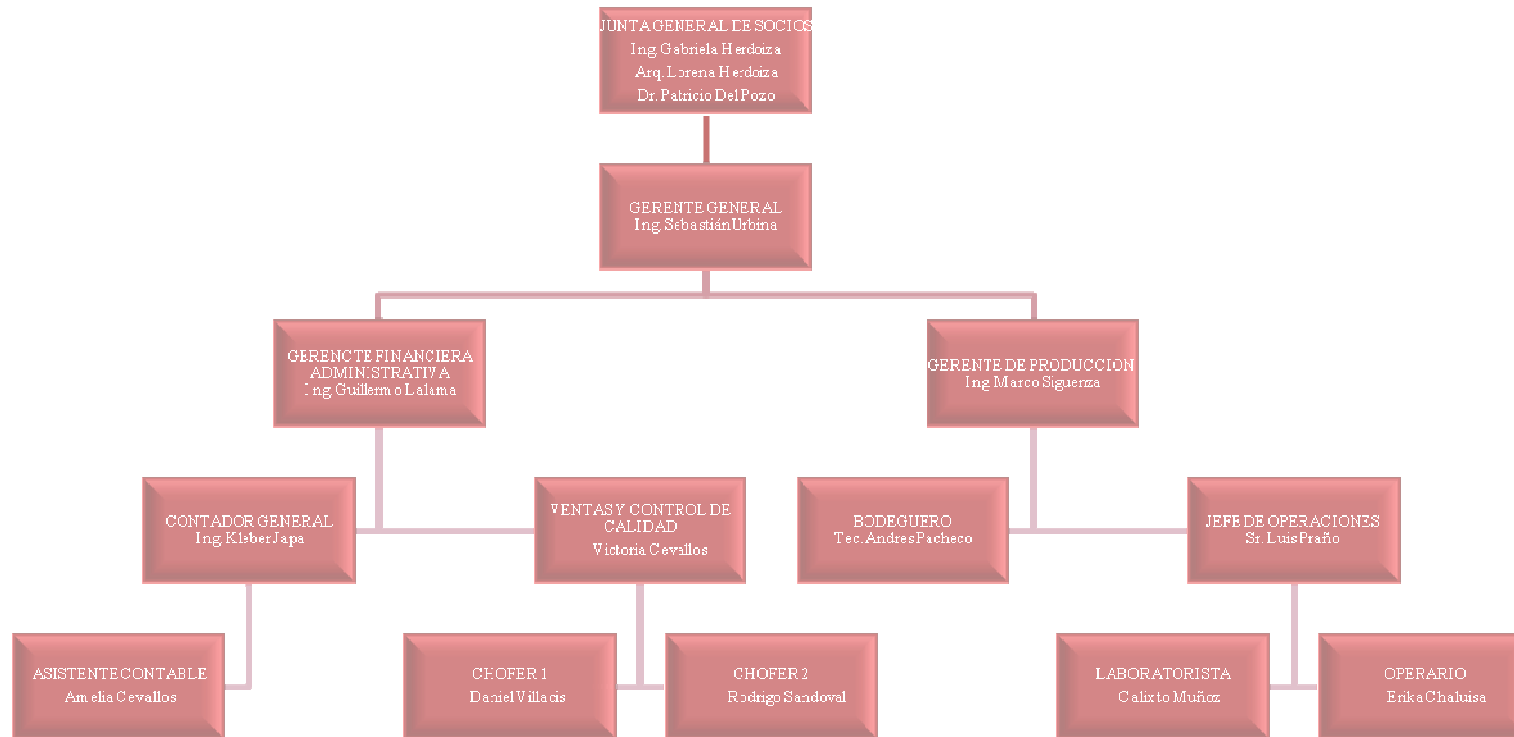
- Controlar las actividades de producción.
- Solicitar los insumos necesarios a bodega para cada orden de producción realizada.
- Preparar los pedidos enviados por el área de ventas y control de calidad.
- Preparar los informes sobre la leche recibida de cada proveedor.
- Realizar las actividades de producción.

○ BODEGA

- Controlar las sustancias químicas usadas en el proceso de producción.
- Mantener el stock máximo y mínimo de inventario de materia prima.
- Solicitar la adquisición de materias primas.
- Receptar la leche.
- Realizar actividades de producción.

### 1.2.2.3 ORGANIGRAMA DE PERSONAL

**Gráfico N° 3: Organigrama de Personal  
Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda.**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

## **CAPÍTULO 2**

### **ANÁLISIS SITUACIONAL**

#### **2.1 ANÁLISIS DE OFERTA Y DEMANDA**

##### **2.1.1 EL MERCADO**

El mercado es el lugar donde concurren un conjunto de vendedores (oferta) que proponen la satisfacción de una necesidad, mediante la prestación de un bien o servicio; y, un conjunto de compradores (demanda) que desean satisfacer sus necesidades, mediante una acción de intercambio y que estos últimos tienen los medios para cubrir el precio de satisfacer dicha necesidad.

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se desempeña como comprador y vendedor; dentro de su papel como comprador es demandante de bienes y servicios existentes en el mercado ecuatoriano; los cuales necesita para el normal desarrollo de las actividades del giro del negocio, entre los principales bienes y servicios que adquiere están los siguientes: productos de composición química denominados aditivos alimenticios; leche en estado natural; material de empaque como fundas para empaque al vacío, cartones, envases plásticos; servicios de personal operativo, personal administrativo; servicio de alimentación para el personal, servicio de transporte de materia prima, servicios de guardianía, servicios básicos de energía eléctrica, telefonía celular y convencional, agua potable, entre otros.

Como vendedor es ofertante de productos lácteos, mismos que satisfacen la necesidad de alimentación, los productos

ofertados son: queso mozzarella, mantequilla, manjar de leche, crema de leche, leche descremada; los tipos de demandantes para esta clase de productos, utilizan como insumos en la elaboración de otros productos alimenticios los ya señalados, y, los consumidores finales.

### **2.1.1.1 DETERMINACIÓN DEL PRECIO**

El precio es elemento del mix de marketing que representa la expresión de valor que los consumidores de un bien o servicio están dispuestos a pagar por obtener los beneficios de utilizarlo.

El precio de cada producto elaborado por Lácteos “San Agustín” es una expresión de valor, manifestada en términos monetarios, que los demandantes de dichos productos están dispuestos a pagar por el consumo de los mismos; se debe indicar que influyen ciertos factores dentro del establecimiento de los precios de cada unidad de producto, entre estos factores encontramos los costos de elaboración, el margen de utilidad, los precios establecidos por la competencia.

### **2.1.1.2 TIPOS DE MERCADO**

En la actualidad existen distintos puntos de vista para clasificar al mercado, esto debido a factores como la variedad de bienes y servicios ofertados, la diversidad de demandantes y oferentes, los espacios geográficos donde se realizan las actividades de intercambio, entre otras. Los mercados presentan la siguiente división en base a los tipos de variables:

- PUNTO DE VISTA GEOGRÁFICO<sup>2</sup>:
  - Mercado Internacional
  - Mercado Nacional
  - Mercado Regional
  - Mercado de Intercambio Comercial
  - Mercado Metropolitano
  - Mercado Local
  
- TIPO DE CLIENTE<sup>3</sup>:
  - Mercado del Consumidor
  - Mercado del Productor
  - Mercado del Revendedor
  - Mercado del Gobierno
  
- SEGÚN LA COMPETENCIA ESTABLECIDA<sup>4</sup>:
  - De Competencia Perfecta
  - Monopolista
  - De Competencia Imperfecta
  - Mercado de Monopsonio
  
- TIPO DE PRODUCTO<sup>5</sup>:
  - Mercado de Productos

---

<sup>2</sup> FISHER, Laura, ESPEJO Jorge: Mercadotecnia, tercera edición, Editorial Mc Graw Hill.

<sup>3</sup> FISHER, Laura, ESPEJO Jorge: Mercadotecnia, tercera edición, Editorial Mc Graw Hill.

<sup>4</sup> ROMERO, Ricardo: Marketing, Editorial Palmir.

<sup>5</sup> KOTLER, Philip: Dirección De Mercadotecnia, octava edición, Editorial Prentice Hall.

- Mercado de Servicios
- Mercado de Ideas
- Mercado de Lugares
  
- TIPO DE RECURSOS<sup>6</sup>:
  - Mercado de Materia Prima
  - Mercado de Fuerza de Trabajo
  - Mercado de Dinero
  
- GRUPOS DE NO CLIENTES<sup>7</sup>:
  - Mercado de Votantes
  - Mercado de Donantes
  - Mercado de Trabajo

Para el análisis de los tipos de mercado en los que Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. desarrolla sus actividades de compra y venta se toma el tipo aplicable en cada variable de división del mercado; en base de lo cual tenemos lo siguiente:

- **PUNTO DE VISTA GEOGRÁFICO:**
  - Mercado Regional.- Es aquel que se desarrolla en una zona delimitada políticamente o no. Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se comercializa los productos en la

---

<sup>6</sup> KOTLER, Philip: Dirección De Mercadotecnia, octava edición, Editorial Prentice Hall.

<sup>7</sup> KOTLER, Philip: Dirección De Mercadotecnia, octava edición, Editorial Prentice Hall.

región comprendida por las provincias de Pichincha, Imbabura y Guayas actualmente.

- **TIPO DE CLIENTE:**

- Mercado del Consumidor.- Dentro de esta clasificación el Mercado del Consumidor tiene como característica que los productos son adquiridos por consumidores finales del producto; en el caso específico de los productos elaborados por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. pertenece a este tipo de mercado puesto que los productos son comercializados a consumidores finales.
- Mercado del Productor.- Es el mercado de consumidores que adquieren bienes para elaboración de otros bienes; mercado en el cual comercializa los productos Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda.

- **SEGÚN LA COMPETENCIA ESTABLECIDA:**

- De Competencia Perfecta.- En el que participan gran variedad de oferentes de productos de similares características, así como también gran cantidad de demandantes de estos productos, quienes no pueden influir en el precio de los bienes o servicios transados.

Los productos ofertados por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se comercializan en un mercado de competencia perfecta, debido a que cumplen con las dos características del mismo; los productos ofertados son iguales y existen gran cantidad de oferentes y

demandantes de estos productos quienes no pueden influir de manera alguna en el precio establecido de los productos lácteos; pues las transacciones comerciales se presentan de tal forma que no se puede influir en el precio que el mercado lo establece.

- **TIPO DE PRODUCTO:**

- Mercado de Productos.- Es aquel en donde se transfieren bienes tangibles, lo cual es aplicable para Lácteos “San Agustín”, debido a que los productos lácteos ofertados tienen la característica de ser tangibles.

- **TIPO DE RECURSOS:**

- Mercado de Materia Prima.- Es aquel en que la empresa necesita de bienes en estado natural para la fabricación de los productos terminados, para el caso de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. el principal bien considerado como materia prima es la leche en estado natural, característica que permite estar dentro de este tipo de mercado.
- Mercado de Fuerza de Trabajo.- Cuando la empresa necesita contratar personal especialista para la elaboración de los productos terminados, Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. ha contratado personal con conocimientos específicos en el área de manejo de lácteos.



## **2.1.2 OFERTA Y DEMANDA**

### **2.1.2.1 LA DEMANDA**

Demanda es la cantidad de unidades de producto que el consumidor está dispuesto a adquirir en un determinado período de tiempo, lo cual está condicionado por diversos factores como los ingresos percibidos, los precios de la competencia, la temporada, entre otros.

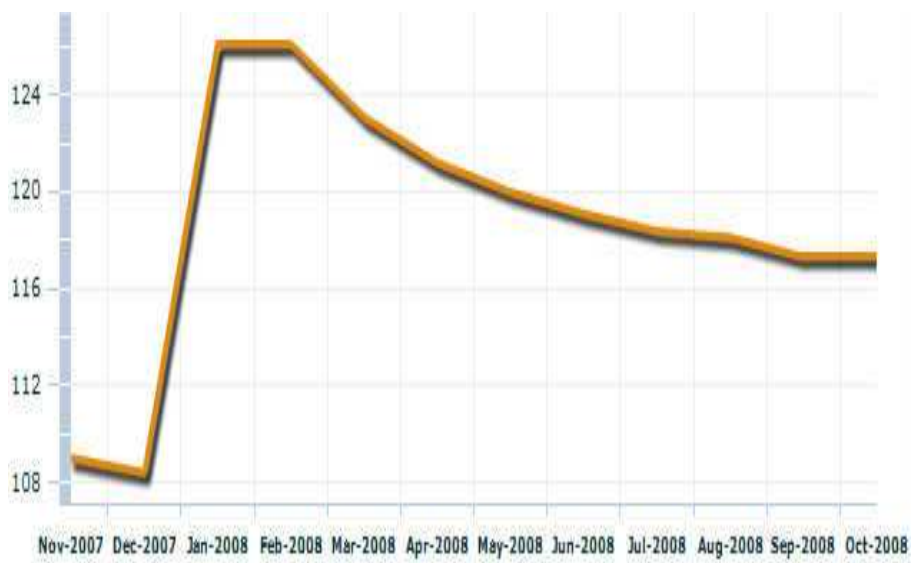
Los productos elaborados por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. tienen la característica de ser alimenticios, factor que incide de manera directa en la demanda de los mismos en el mercado, puesto que forman parte de la alimentación diaria de los ecuatorianos, logrando aumentar la demanda de los mismos. Actualmente el principal mercado de la empresa es el Mercado del Productor, razón por la cual un factor determinante para aumentar la demanda de los productos es el precio de cada unidad de producto, que ha sido considerado como clave por la alta dirección de la empresa, ya que los precios establecidos para cada unidad de producto son menores a los de la competencia.

La temporada es otro factor importante en la variación de la demanda de los productos lácteos, pues existen períodos comprendidos entre los meses de agosto y septiembre en los cuales los centros educativos de la región sierra se encuentran en vacaciones, esto incide en la disminución de la demanda de los productos lácteos, así mismo, en la temporada transcurrida entre los meses de diciembre y enero existe una baja significativa de la demanda de los productos fabricados. Este

tipo de factores es muy importante puesto que de no conocer este comportamiento del mercado consumidor de productos lácteos ocasionaría grandes pérdidas por encontrarse con grandes cantidades de inventario de productos terminados, pues los productos lácteos son altamente perecibles.

En el Ecuador el sueldo real percibido por la población económicamente activa es de US\$ 117,30<sup>8</sup> a octubre del año en curso (Gráfico N° 4: Salario Real), lo cual es un factor que primeramente limita el margen de rentabilidad deseado, pues los precios de los productos deben tener en cuenta los ingresos de los consumidores.

**Gráfico N° 4: Salario Real**



ELABORADO POR: INEC

FUENTE: <http://www.ecuadorencifras.com/cifras-inec/main.html>

---

<sup>8</sup> FUENTE: <http://www.ecuadorencifras.com/cifras-inec/main.html>

Como podemos observar en la gráfica anterior el salario real actual de los ecuatorianos tiene una tendencia hacia la baja, razón por la cual se deben optimizar los costos de los insumos utilizados en la elaboración de los productos, al tener un menor costo los productos tendrán mayor aceptación en el mercado con lo cual aumentara la demanda, sin dejar de lado la calidad en el producto ofertado.

En el Ecuador se tiene la siguiente estimación de oferta de leche y sus derivados:

**Tabla N°2: Consumo De Leche y Lácteos Año 2006**

<b>N°</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN DÓLARES US\$</b>
1	Leche de ganado bovino sin elaborar	LITROS	281,528,423	78,523,872
2	Leche no concentrada ni edulcorada, que no contenga más del 1% en peso, de grasa: fresca, congelada, pasteurizada, esterilizada, parcial o totalmente descremada, etc.	LITROS	8,617,947	2,197,756
3	Leche y crema no concentradas ni edulcoradas, que contenga más del 1% pero menos del 6%, en peso, de grasa: fresca, congelada, pasteurizada, esterilizada, parcialmente descremada, etc.	LITROS	470,060	126,919
4	Crema de leche no concentrada, ni edulcorada, con un contenido graso, en peso, de más del 6%, en estado líquido, fresca, pasteurizada y homogenizada	LITROS	1,424,706	1,497,963
5	Mantequilla y otras grasas y aceites derivados de la leche: grasa de leche, grasa de mantequilla, mantequilla sin sal o salada, mantequilla derretida, deshidratada, fraccionada, rancia, incluso en latas	KILOS	8,628	14,416
6	Otros productos a base de constituyentes naturales de la leche, incluso azucarados o edulcorados de otro modo	KILOS	246,862	600,191
7	Yogur concentrado o no, que contengan o no azúcar u otro edulcorante o sabores o frutas, frutos secos o cacao añadidos	LITROS	35,281,303	31,109,397
8	Queso fresco (sin fermentar), incluso el queso fabricado a partir del suero y el requesón: queso cremoso, queso de suero, queso fresco, Gervais, mozzarella, Petit-Suisse, ricotta, requesón o cuajada.	KILOS	8,924,743	22,790,564

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

FUENTE: INEC – MANUFACTURA Y MINERÍA 2006

La información citada es la última proporcionada por el INEC. En la que se puede observar las cantidades consumidas de leche y

productos derivados en el año 2006. De esta tabla de datos se puede obtener la demanda total del mercado y la cantidad que está dispuesta a cubrir Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. con los recursos que dispone.

#### **2.1.2.2 LA OFERTA**

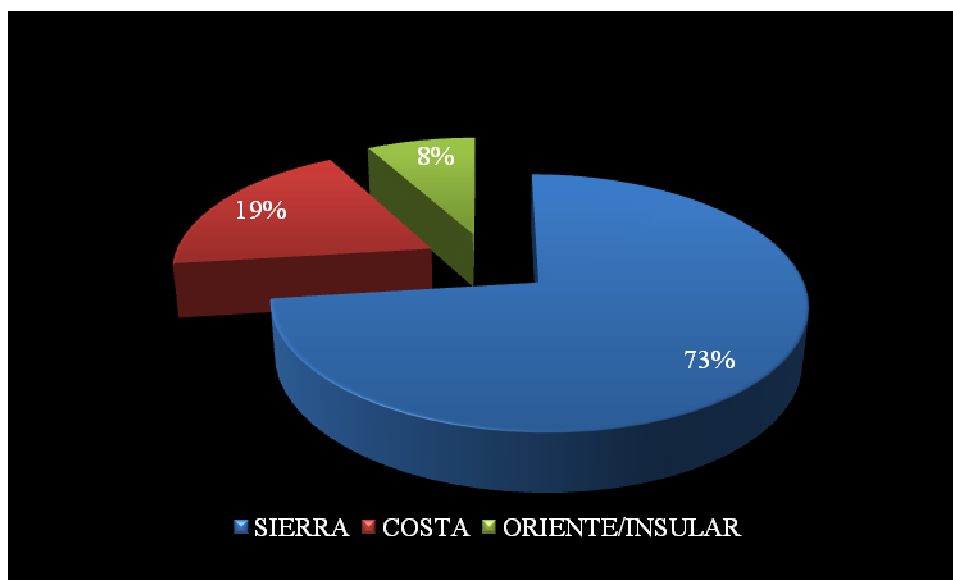
Se considera oferta a la relación existente entre la cantidad de bienes o servicios que un empresario está dispuesto a colocar en el mercado y el precio actual, para que los demandantes los consuman; existen factores determinantes de la oferta como el costo del capital invertido, el valor de la mano de obra, la disponibilidad de materia prima e insumos y la óptima combinación en el uso de los mismos.

Para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es importante cubrir la demanda insatisfecha de productos derivados de la leche y las grandes cadenas de pizzas existentes en el mercado ecuatoriano, razón por la cual ha tomado como política ajustar el producto a las necesidades del cliente, teniendo factores determinantes las expectativas de los clientes en cuanto a los productos que oferta la organización, lo cual ha llevado a ser un potente competidor en la industria láctea.

Uno de los factores significativos que determinan la oferta de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es la disponibilidad de leche, considerada como materia prima indispensable en el proceso productivo, pues dependerá en gran medida de la capacidad de captación de leche la oferta realizada. Por lo anterior se procede a analizar la oferta de leche en el país.

En el mercado ecuatoriano la producción de leche se concentra principalmente en la región interandina, la cual es equivalente al 73% de la producción nacional, mientras que en las regiones costa y oriente/insular se produce el 19% y 8% respectivamente (Gráfico N° 5: Producción Nacional de Leche por Regiones); las provincias donde existe un mayor desarrollo de la industria son Pichincha, Cotopaxi, Imbabura y Carchi; pues aquí se localizan el 90% de las empresas que reúnen una capacidad total instalada para procesar 504 millones de litros de leche<sup>9</sup>.

**Gráfico N° 5: Producción Nacional de Leche por Regiones**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

FUENTE: [http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion\\_link2.htm](http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion_link2.htm)

Es importante destacar que la producción nacional de leche tiene los siguientes destinos: entre un 25% y 32% para consumo de terneros, el 2% en mermas y aproximadamente un 75% para

---

<sup>9</sup> [http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion\\_link2.htm](http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion_link2.htm)

consumo humano. De la leche para el consumo humano se consigna el 25% para la elaboración industrial (19% para pasteurización de leche y 6% para derivados de leche) y el 75% para consumo y producción artesanal (39% para consumo humano y 35% para industrias caseras de queso fresco), el 1% restante se lo comercializa en la frontera con el vecino país del norte<sup>10</sup>.

### **2.1.2.3 EQUILIBRIO DE MERCADO**

El equilibrio de mercado entre la demanda y la oferta se presenta cuando a los precios de mercado, los consumidores pueden adquirir las cantidades que satisfagan sus necesidades y los productores logren vender toda su producción.

## **2.2 ANÁLISIS INTERNO**

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. por ser una empresa que está iniciando sus operaciones requiere de una mejor administración y la implementación de técnicas y herramientas que le permitan alcanzar un adecuado desarrollo de las funciones y cumplir los objetivos organizacionales planificados para su consecución en el corto, mediano y largo plazo.

Dentro de la filosofía corporativa se define que el negocio de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. consiste en la elaboración y comercialización de productos alimenticios derivados de la leche para ofrecer satisfacción y calidad a los consumidores.

Las ventajas competitivas que posee la empresa son:

---

<sup>10</sup> [http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion\\_link2.htm](http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion_link2.htm)

- Bajo precio de mercado.
- Alta captación de materia prima de excelente calidad a bajo costo.
- Localización estratégica.
- Otorga créditos dentro de las formas de pago.
- Alianzas estratégicas.

El ambiente organizacional de la empresa se desarrolla basado en valores y principios, los cuales se practican diariamente en el normal desarrollo de las actividades, los que se mencionan a continuación:

- Ética.- Para desarrollar las distintas labores; en los tratos con clientes y proveedores; y, en el manejo de equipos y maquinarias de propiedad de la empresa.
- Responsabilidad.- Practicada por todos quienes colaboran en la empresa, asumiendo las consecuencias de los actos realizados.
- Puntualidad.- No solo en los horarios de trabajo sino también en la entrega oportuna resultados así como en el cumplimiento de las obligaciones.
- Honradez.- Tanto en las prácticas de la organización como de los colaboradores de la empresa.
- Amabilidad.- En todo trato que tenga la empresa y quienes forman parte de ella.
- Respeto.- Por los demás y las funciones que desempeñan.



En lo referente a la investigación, planificación y organización la empresa necesita brindar mayor atención a esta parte de la administración para conseguir los objetivos planteados, ya que la investigación brinda a la empresa la información necesaria para competir en el mercado y estar delante de la competencia; la planificación brinda a la empresa el orden para desarrollar las actividades de forma oportuna optimizando los recursos; y, la organización proporciona a la empresa el marco para que las actividades se desarrollen de manera funcional y rápida, eliminando los cuellos de botella y la duplicación de funciones.

### **2.2.1 DESCRIPCIÓN DE LOS MÓDULOS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. cuenta con los siguientes módulos en el departamento de producción para el normal desarrollo de las actividades, a continuación se detallan los mismos:

- **RECEPCIÓN DE LECHE.-** La recepción de leche es considerado como un módulo dentro del área de producción, debido que es un proceso de mucha importancia en el que se invierten recursos materiales, monetarios, capital humano y gran cantidad de tiempo; depende en gran medida de la eficiencia con la que se lo realice para garantizar altos estándares calidad en los productos terminados, así también, sirve de base para que el uso de los recursos en el proceso productivo sea óptimo, pues si el proceso tarda más de lo planificado o falla en la calidad de leche receptada se retrasa la producción y para no echar a perder la misma se invierten

mayor cantidad de insumos que permitan un mayor tiempo de durabilidad de la leche.

### Gráfico N°6: Recepción de Leche



CAPTURADA POR: AMELIA CEVALLOS

- **ELABORACIÓN DE PRODUCTOS.-** Este módulo de producción abarca dos grandes grupos: pasteurización de la leche y elaboración del producto terminado.
- **PASTEURIZACIÓN DE LA LECHE.-** Este proceso es de vital importancia para garantizar la durabilidad de la

materia prima hasta que llegue al proceso de elaboración de producto terminado, puesto que mediante este proceso se logra eliminar ciertas bacterias y organismos que dañan el producto.

El método de pasteurización de la leche utilizado en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es el LTLT que consiste en alcanzar una temperatura de 65° en treinta minutos.

El proceso de pasteurización LTLT o también denominado pasteurización lenta, necesita tanques de doble pared o encamisados, son de acero inoxidable. El proceso consiste en hacer circular por entre las paredes de los tanques vapor de agua hasta que la leche alcance los 65°, se mantiene la leche a esa temperatura por 30 minutos, posteriormente se la enfría la leche haciendo circular agua helada por entre las paredes de los tanques hasta que alcance una temperatura de 3°.

- ELABORACIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS.- Una vez que la leche ha pasado por el proceso de pasteurización se verifica la planificación de producción semanal, verificando que producto se va a elaborar queso mozzarella, mantequilla, manjar de leche, crema de leche o leche descremada.

Cada tipo de producto tiene un proceso exclusivo de elaboración, se utilizan distintos insumos y maquinaria.

- **ALMACENAMIENTO DEL PRODUCTO TERMINADO.-** Al finalizar el proceso de elaboración de productos terminados

se procede a revisar la calidad del producto, las cantidades obtenidas en dicho lote, se llenan los datos de guía de producción, el ingreso de bodega finalizando con la recepción del producto por el bodeguero y almacenándolo de acuerdo a las necesidades para la correcta conservación del mismo.

### **2.2.1.1 BODEGA DE ALMACENAMIENTO DE MATERIA PRIMA**

En la bodega de Materia Prima se almacenan insumos necesarios para la elaboración de los distintos productos, estos insumos se dividen en dos grupos: Productos Químicos e Insumos.

○ PRODUCTOS QUÍMICOS.- Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. tiene en su bodega de materia prima sustancias químicas controladas por el Consejo Nacional de Sustancias Químicas Estupefacientes y Psicotrópicas (CONSEP); entre estas tenemos las siguientes:

- Acido Clorhídrico
- Sulfato de Calcio
- Cloruro de Sodio
- Maxilact
- Maxiren
- Acido Sulfúrico

El manejo de las sustancias antes indicadas es controlado por el CONSEP, para lo cual se deben cumplir con ciertos requisitos y procesos establecidos por la entidad controladora. Entre las principales

tenemos la presentación de un reporte mensual sobre el consumo; encargar a una persona especialista en el uso de estos productos de la bodega de estos; solicitar los permisos para transportar dichas sustancias en el caso de ser necesaria la adquisición de las mismas.

### **Gráfico N°7: Bodega Productos Químicos**



CAPTURADA POR: AMELIA CEVALLOS

#### **2.2.1.2 RECEPCIÓN DE LECHE**

Este proceso inicia desde que el recolector de leche recoge el producto en el lugar donde lo ha indicado el proveedor hasta que la leche se encuentra en los silos.

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. entre sus activos fijos es propietario de un tanquero de 10.000 litros de capacidad, el mismo inicia su recorrido de recolección de leche a las 5 horas y 30 minutos y termina a las 12 horas 30 minutos de cada día aproximadamente.

El recorrido lo realiza por 4 haciendas y 4 proveedores pequeños ubicados en la parroquia de Pintag; y, 2 haciendas situadas en la parroquia de Tambillo. Este proceso de recolección de leche provee a la planta de 10.500 litros de leche diariamente.

El chofer del tanquero al llegar a cada punto de recolección realiza la toma de una muestra del producto, la misma que es sellada en presencia del proveedor; posteriormente recibe la leche mediante un proceso de succión y conteo con la ayuda de un cuenta litros digital, procede a entregar una guía de recepción de leche donde se consigna el nombre del proveedor, la cantidad de litros de leche recibida, la fecha, la temperatura del producto.

Una vez que ingresa a la planta el recolector de leche entrega las muestras de leche al laboratorio para que se realicen los análisis correspondientes, los cuales detallo a continuación:

1. **Grasa.**- Este análisis mide la cantidad de grasa existente en la leche, la misma que deberá tener un índice mínimo, puesto que entre mayor contenido de grasa propia del producto tenga es mejor la calidad de la leche.

2. **Crioscopia.**- Análisis químico que determina la densidad de la sustancia, para observar el punto de congelación.
3. **PH.** Determina la acidez existente en la leche, el mismo que puede estar entre 6,6 y 6,8, lo que indica que es ligeramente acida.
4. **Anfibiótico.**- Detecta la presencia de químicos o no que neutralicen la acidez del producto.

Una vez que el producto cumple con los parámetros de calidad establecidos se receptan las guías de recepción de leche y se procede al proceso de succión y conteo, verificando que los datos consignados.

Es necesario acotar que mientras la leche es trasladada a los silos esta adquiere una temperatura de 3°, necesaria para el siguiente proceso.

**Gráfico N°8: Análisis de Laboratorio**



### **2.2.1.3 ELABORACIÓN POR TIPO DE PRODUCTO**

#### **○ QUESO MOZZARELLA**

El queso mozzarella es un producto hecho básicamente de leche, que ha tenido un proceso de maduración mínimo de siete días, este tipo de queso tiene un mayor stretch y menos humedad, lo que le da una textura elástica al alcanzar cierto grado de calentamiento; este tipo de queso es recomendado para elaboración de pizzas y lasaña.



El proceso que se sigue para la elaboración es el siguiente:

- Una vez que la leche ha sido pasteurizada es trasladada de los silos a la tina de queso.
- Se añade el cuajo para lograr que la leche alcance la acidez necesaria, por otra parte también es necesaria la utilización de fermentos los mismos que absorben posibles sustancias químicas existentes en la leche para mejorar la calidad del producto.
- Se procede a batir la mezcla por alrededor de 20 minutos, para separar la cuajada del suero.
- Se separa la cuajada del suero y se procede a hilar el queso, dándole la forma especificada en los moldes existentes.
- Se procede a dejar en la sal muera para que se consiga el sabor deseado y se deja reposar por un periodo de 24 horas.
- Se ingresa el producto a la bodega de productos terminados, se almacenan en el cuarto frío y se deja madurar por siete días.

#### ○ **LA MANTEQUILLA**

La mantequilla se prepara utilizando el componente de grasa de la leche entera, que se halla dispersa en pequeños glóbulos invisibles. La leche que brinda la materia prima para la

elaboración de la mantequilla debe estar en estado natural, es decir, no se la habrá sometido al proceso de pasteurización.

Para elaborar la mantequilla se siguen los siguientes pasos:

- El proceso previo para elaborar la mantequilla es descremar la leche, este provoca que la leche se divida en capas de acuerdo a la densidad de los componentes naturales de la leche, brindando como resultado las siguientes capas: la grasa o crema de leche, considerada materia prima para la elaboración de la mantequilla; y, la leche descremada o desnatada. El equipo utilizado para este proceso se denomina descremadora.
- Posteriormente se normaliza la crema de leche regulando el nivel graso, es decir, que la crema de leche destinada a la producción de mantequilla deberá tener un contenido graso del 60%.
- La neutralización de la crema de leche es el siguiente paso, para reducir la acidez de la misma, esto se lo hace con el uso del Cloruro de Sodio, con lo que se consigue eliminar sabores amargos por la acidez del producto base, el desperdicio de materia grasa en el desuerado.
- El proceso de pasteurización se practica a continuación, para eliminar microorganismos que dañen el producto y produzcan un alto contenido bacteriano en el producto.

- Posteriormente se adiciona cultivos seleccionados para obtener la maduración adecuada del producto, en caso de no existir en bodega el producto; caso contrario se permite una maduración natural.
- El batido de la crema de leche es el siguiente paso, y se lo realiza hasta que se forme una masa semisólida, el tiempo en el cual se logra la consistencia adecuada varía entre 30 y 45 minutos, se lo hace con la ayuda de una batidora industrial.
- Es importante recalcar que la mantequilla recién elaborada contiene una gran cantidad de agua, por tanto se debe presionar más estable. Esto se realiza utilizando las manos.
- Posteriormente pasa a almacenarse en recipientes grandes en el cuarto frío.

#### **2.2.1.4 ENVASADO DE PRODUCTO TERMINADO**

El proceso de envasado de productos terminados es distinto para cada producto elaborado debido a que presentan diferentes características físicas. A continuación se describe el tipo de envase que se utiliza por producto:

- **Queso Mozzarella.-** El queso mozzarella presenta las siguientes características físicas: consistencia semidura, de forma rectangular; textura fibrosa, elástica y cerrada; cada unidad tiene un peso aproximado de un kilogramo; el envase que se utiliza es polietileno de alta densidad resistente al calor, pues este producto es empacado al vacío; con el objetivo de garantizar una higiene rigurosa

en el proceso existente entre la salida de bodega del producto y la entrega al cliente; otra de las ventajas que proporciona esta presentación es que brinda mayor tiempo de vida útil.

Cada unidad de polietileno tiene capacidad para empacar dos unidades de queso mozzarella, en el caso de que el cliente adquiera grandes cantidades además de la envoltura de polietileno se entrega en cartones que tienen capacidad para almacenar 17 kilogramos lo que garantiza la temperatura del producto.

#### **Gráfico N°9: Empacado de Queso Mozzarella**



CAPTURADA POR: AMELIA CEVALLOS

- **Mantequilla.**- Para envasar la mantequilla, es necesario retirarla del cuarto frío y prepararla. La preparación consiste en amasarla, lo que permite evacuar los residuos de suero, se procede a moldearla y darle la forma y peso establecidos. Las características físicas finales son: textura semiblanda, bloques de un kilogramo, forma rectangular; se utiliza una cubierta de polietileno de baja densidad, el producto se entrega congelado ya que es para uso industrial. Este proceso se lo realiza 24 horas antes de entregar el producto, por lo cual es necesario que exista la correcta planificación de ventas.

#### **2.2.1.5 BODEGA DE ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

La bodega de productos terminados consiste en un cuarto frío con un perímetro de 4 por 3 metros, el mismo que se ha diseñado para almacenar los distintos productos terminados de la siguiente manera:

- Existen 10 perchas de 4 niveles cada una, las mismas que están hechas a base de madera previamente tratada para perdurar a una temperatura de  $-3^{\circ}$ ; aquí se colocan las unidades de queso mozzarella para que alcancen la maduración requerida, estos se encuentran organizados de tal forma que no se mezclen los lotes de producción, el encargado de la bodega junto con un operario dan la vuelta todos los días a cada unidad de queso existente con el propósito de que se maduren uniformemente y el color adquirido sea uniforme.

### Gráfico N°10: Bodega de Artículos Terminados

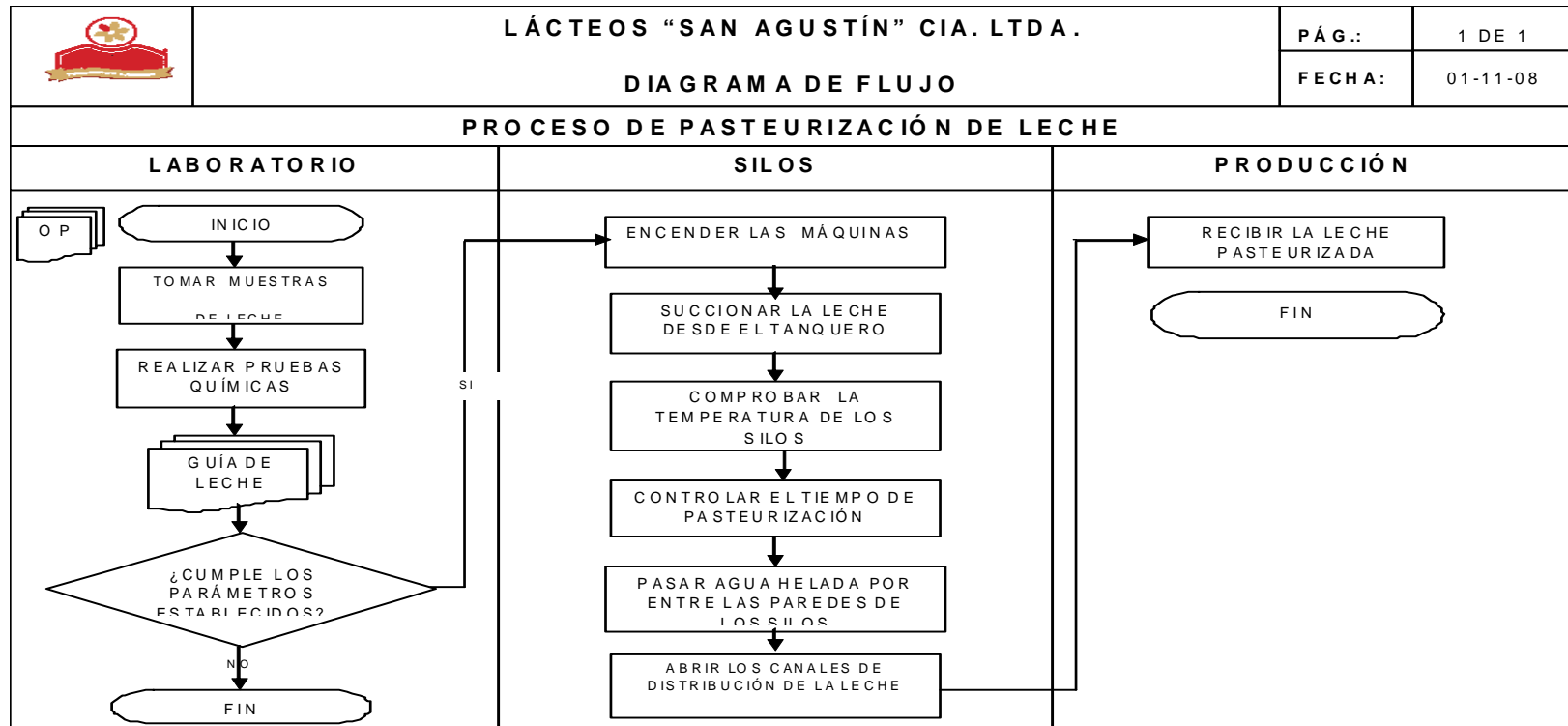


CAPTURADA POR: AMELIA CEVALLOS

- La mantequilla se encuentra almacenada en barriles plásticos los mismos que tienen una capacidad de 50 kilogramos, de acuerdo a las ventas semanales estimadas se tiene un stock mínimo de 60 kilogramos semanales, esta permanece congelada y herméticamente sellada para evitar la contaminación bacteriana.

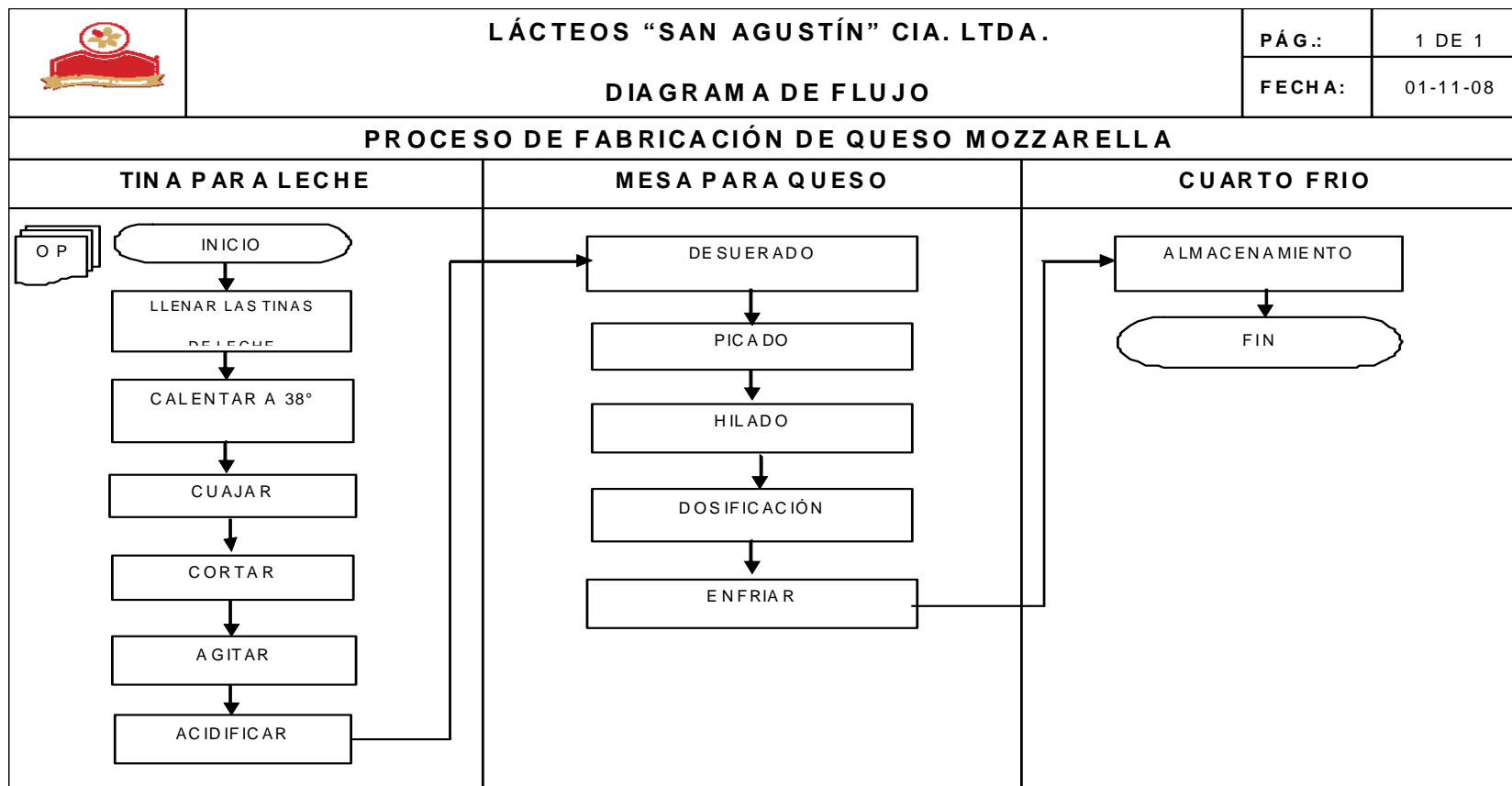
2.2.1.6 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO PRODUCTIVO

Gráfico N°11: Diagrama de Flujo del Proceso de Pasteurización de la Leche



ELABORADOR POR: AMELIA CEVALLOS

**Gráfico N°12: Diagrama de Flujo del Proceso de Producción del Queso Mozzarella**



ELABORADOR POR: AMELIA CEVALLOS



## **2.2.2 AMBIENTE ORGANIZACIONAL**

### **2.2.2.1 ÁREA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA**

El Gerente Administrativo Financiero se encarga de administrar las labores que se desarrollan en el área, pues es el encargado de presentar informes a gerencia sobre la situación de la empresa con proveedores y clientes información que es alimentada por los departamento de ventas y control de calidad y contabilidad, también informa sobre la asistencia del personal, así como las actividades que se están realizando.

En el departamento de contabilidad se procesa toda la información que registra movimientos económicos, se cumplen con las obligaciones fiscales y se informa a la gerencia sobre cualquier eventualidad que se presente.

La gerencia se encarga de realizar una retroalimentación de los procesos que se realizan en los distintos eventos administrativos y financieros poniendo controles y brindando soporte a la gestión realizada por cada uno de los trabajadores.

### **2.2.2.2 ÁREA DE PRODUCCIÓN**

En el área de producción se fabrican los productos terminados, se procesa la leche cruda, se realizan las pruebas y análisis que abalizan la calidad de la materia prima utilizada en la producción, por otra parte las bodegas son controladas por el Gerente de Producción y por el personal encargado de Ventas y Control de Calidad.

### 2.2.2.3 ÁREA DE VENTAS

Se consigue nuevos clientes mediante el contacto directo, enviando una carta de presentación y las muestras de los productos en los que está interesado el cliente potencial, también se recepta pedidos, se controla el inventario de productos terminados, se procesan las adquisiciones para el área de producción y se brinda soporte a los clientes en el control de calidad de los productos comercializados.

## 2.3 ANÁLISIS FODA

### 2.3.1 FORTALEZAS

**Tabla N°3: Análisis FODA**

N°	FORTALEZAS
1	Ubicación estratégica, en una zona cuya principal actividad económica es la ganadera.
2	Alta captación de materia prima (leche) a precios bajos.
3	Compromiso de los colaboradores de la empresa para con la consecución de los objetivos organizacionales.
4	Alianzas estratégicas, con personal encargado de adquisiciones de las principales cadenas de pizzas en el país.
5	Cumplimiento estricto de la ley en lo referente al trato con el personal.
6	Cumplimiento oportuno de las obligaciones sociales de la empresa.
7	Personal altamente capacitado en el área de producción.
8	Los productos derivados de la leche no permiten desechos, ya que

	en cada etapa del proceso productivo se puede aprovechar los residuos para la elaboración de otro producto.
9	Posee la tecnología necesaria para garantizar la calidad en lo referente a contaminación bacteriana.
10	Bajo costo de mano de obra.
11	Tiene el poder de negociación empresa-proveedor.
12	Objetivos alcanzables.
13	Relación directa con el cliente, sin la participación de intermediarios.
14	Los productos tienen registro sanitario.

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 2.3.2 OPORTUNIDADES

N°	OPORTUNIDADES
1	Algunos de los productos comercializados grava IVA tarifa 0%, haciéndolos más accesibles al consumidor final.
2	Los productos lácteos son incluidos en la dieta diaria de los ecuatorianos.
3	Diversificación de los proveedores.
4	Los clientes tienen establecidos estándares para aprobación de un proveedor de productos lácteos.
5	Obtener una mayor participación en el mercado, debido a los precios de mercado ofrecidos.
6	Propuestas de gobierno para mejorar el control sanitario

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 2.3.3 DEBILIDADES

N°	DEBILIDADES
1	Proceso de pasteurización de la leche para baja capacidad.
2	El cliente tiene el poder en la relación empresa-cliente.
3	No tiene el poder de negociación
4	No se conoce con certeza el margen de utilidad obtenido en la venta de cada unidad de producto.
5	No se realiza publicidad.
6	No se ha registrado la marca en los productos.
7	La leche ingresa a la planta avanzado el medio día lo que baja la calidad de la misma.

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 2.3.4 AMENAZAS

N°	AMENAZAS
1	Propuesta de gobierno de redistribuir las tierras.
2	El cliente adquiere productos que tienen mayor publicidad.
3	La inflación tiene una tendencia hacia el alza lo que disminuye el poder adquisitivo de los consumidores.
4	Falta de ética en el comportamiento de los proveedores de leche.
5	La caída del dólar ante el euro disminuye el poder adquisitivo de la moneda circulante en el país.
6	Competencia desleal de las industrias lácteas de la zona.

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

## **2.4 ANÁLISIS EXTERNO**

### **2.4.1 FACTOR POLÍTICO**

Actualmente el Ecuador tiene una nueva Constitución, la misma que plantea que las funciones del Estado son la ejecutiva, legislativa, judicial, de poder ciudadano y de poder electoral.

La función ejecutiva está representada por el Presidente de la República del Ecuador, Economista Rafael Correa, su Vicepresidente Lenin Moreno, y su gabinete de ministros; el Economista Rafael Correa es adepto del Movimiento Político Alianza País; su tendencia política es de centro izquierda (buscan la estabilidad económica de la sociedad, basándose en un beneficio común, consideran que el estado debe intervenir en otros aspectos a más del económico).

La función legislativa está representada por la Asamblea Nacional, en la actualidad esta función la ejerce un grupo de Asambleístas que participaron en la Reforma a la Constitución, hasta que haya nuevas elecciones.

La función judicial, la ejercen la Corte Suprema de Justicia, las Cortes Provinciales de Justicia, los tribunales y juzgados que establezca la ley, y, los juzgados de paz. En el ejercicio de sus funciones las personas encargadas de administrar la justicia de este país deberán actuar en base a los cuerpos legales vigentes en el país y lo que manda la Constitución.

La función de transparencia y control social, que fue creada por la importancia que tiene el pueblo como fiscalizador de la gestión de las entidades del sector público.

La función electoral que *“garantizara el cumplimiento de los derechos políticos ejercidos mediante el derecho al sufragio<sup>11</sup>”*.

Dentro del Plan de Gobierno del Economista Rafael Correa se encuentran las siguientes estrategias que resultarían beneficiosas para la empresa:

- Reactivación productiva impulsando el crédito a la microempresa, a través de programas de financiamiento por 260 millones de dólares del Banco Nacional de Fomento (BNF) y de la Corporación Financiera Nacional (CFN).
- Mejorar el control sanitario para sacar la producción ganadera de carne y de leche.
- Analizar la segmentación de las tasas de interés por tipo de crédito y la obligatoriedad de transparentar las comisiones.
- Impulso al sector de las micro finanzas.
- Inversión en hidroeléctricas para reducir los costos.

Dentro de las estrategias que afectarían el desarrollo de la empresa manifiesta la redistribución de la tierra.

---

<sup>11</sup> CONSTITUCIÓN 2008, Artículo 217.

## **2.4.2 FACTOR ECONÓMICO**

- **TASA DE INTERÉS**

La tasa de interés que manejan las instituciones del sistema financiero nacional son la activa y la pasiva.

La tasa de interés activa es la que reciben los intermediarios financieros de los demandantes por los préstamos otorgados. Esta siempre es mayor a la pasiva, porque es la que permite al intermediario financiero cubrir los costos administrativos, además de una utilidad.

La tasa de interés pasiva o de captación, es la que pagan las instituciones financieras a sus cuenta ahorristas, cuenta correntistas e inversionistas por los dineros que captan de ellos.

Este factor económico es trascendental para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. puesto que trabaja con instituciones financieras y en el caso de necesitar financiamiento deberá recurrir a estas y pagar el costo del dinero que en nuestro país es alto, lo cual podría no resultar beneficioso para la empresa. Así también la empresa mantiene su dinero en cuentas de instituciones financieras las cuales pagan una tasa de interés, lo cual no genera rendimientos atractivos a la empresa.

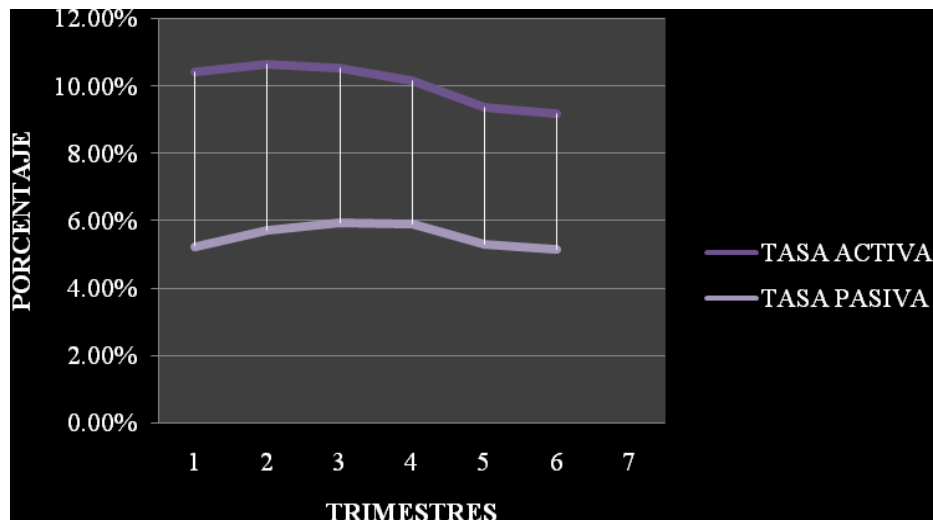
**Tabla N° 4: Tasa de Interés Activa y Pasiva 2007 - 2008**

N°	TRIMESTRE/AÑO	TASA ACTIVA	TASA PASIVA	SPREAD FINANCIERO
1	JUL-SEPT 2007	10,44%	5,26%	5,18%
2	OCT-DIC 2007	10,66%	5,74%	4,92%
3	ENE-MAR 2008	10,56%	5,95%	4,61%
4	ABR-JUN 2008	10,16%	5,91%	4,25%
5	JUL-SEPT 2008	9,38%	5,32%	4,06%
6	OCT-DIC 2008	9,21%	5,17%	4,04%

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

FUENTE: [http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=pasiva](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=pasiva)  
[http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=activa](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=activa)

**Gráfico N° 13: Tasa de Interés Activa y Tasa Interés Pasiva**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

En el gráfico se puede observar que el Spread Financiero (diferencia entre tasa activa y tasa pasiva) que ha disminuido, lo que es beneficioso para los clientes del sistema financiero



nacional tomando en cuenta que se debe a una baja en la tasa activa; pues el costo del dinero es menor debido a muchas acciones tanto del gobierno como de la colaboración de las entidades del sistema financiero nacional, esto indica que la empresa se beneficiaría en el caso de necesitar financiamiento de una entidad financiera.

- **INFLACIÓN**

La inflación es un porcentaje que indica la variación del poder adquisitivo de los estratos sociales medios y bajos mediante la valoración de la Canasta Básica Vital que se lo obtiene mediante la encuesta del precio de los productos que la componen en distintos lugares donde los estratos antes mencionados los adquieren. Esta dependerá de las características económicas de un país como son su composición social, política económica, es un indicador clave de la economía de una nación.

Este factor es de gran importancia para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. ya que mediante la inflación podrá medir la cantidad de productos que puede ofertar en el mercado, puede determinar si el poder adquisitivo de los ecuatorianos es el óptimo para ofertar mayor cantidad de producto o disminuir la oferta. Por otra parte también se establecerá el poder adquisitivo de la empresa.

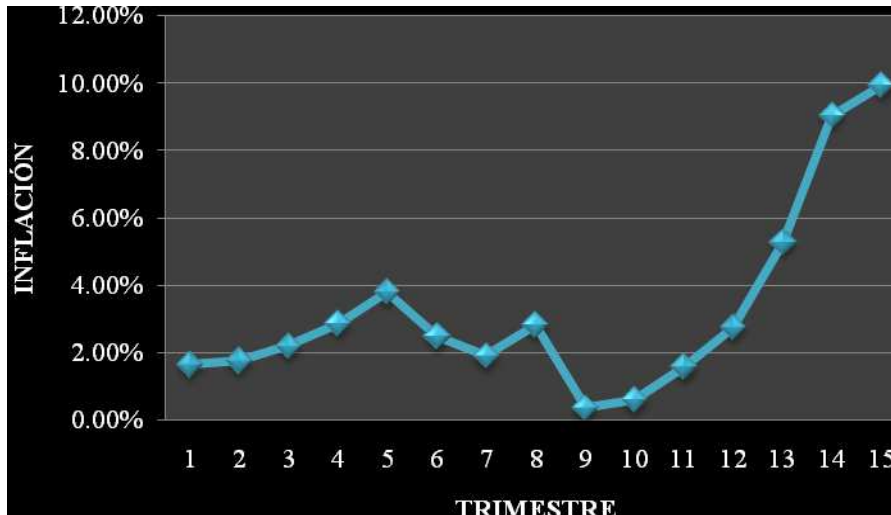
**Tabla N°5: Inflación**

<b>N°</b>	<b>TRIMESTRE/AÑO</b>	<b>INFLACIÓN PROMEDIO</b>
1	ENE-MAR 2005	1,66%
2	ABR-JUN 2005	1,77%
3	JUL-SEPT 2005	2,20%
4	OCT-DIC 2005	2,87%
5	ENE-MAR 2006	3,81%
6	ABR-JUN 2006	2,49%
7	JUL-SEPT 2006	1,91%
8	OCT-DIC 2006	2,83%
9	ENE-MAR 2007	0,37%
10	ABR-JUN 2007	0,60%
11	JUL-SEPT 2007	1,58%
12	OCT-DIC 2007	2,76%
13	ENE-MAR 2008	5,28%
14	ABR-JUN 2008	9,05%
15	JUL-SEPT 2008	9,95%

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

FUENTE: [http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=inflacion](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=inflacion)

**Gráfico N° 14: Inflación Trimestral 2005 - 2008**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

Como podemos observar la tendencia de la inflación es hacia el alza lo que limita la oferta que debe hacer Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. pues las personas limitan su consumo por la pérdida del valor del dinero, por otra parte afecta la demanda de productos pues se sacrifican ciertos gastos por los indispensables.

- **CANASTA BÁSICA**

La canasta básica en el Ecuador la analiza el INEC, el mismo que mediante una encuesta a la población ha determinado los productos que la componen entre los cuales tenemos productos alimenticios, vestimenta, educación, transportes, entre otros. La valoración de la Canasta Básica se la hace mediante un levantamiento de información en distintos centros donde se comercializan dichos productos; el análisis se lo realiza de manera mensual.

Dentro de los intereses de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se puede observar el querer llegar a los consumidores finales, este indicador brinda la información que la empresa necesita para garantizar el consumo de los productos elaborados, si estos forman parte de la Canasta Básica y mejor si componen la Canasta Básica Vital.

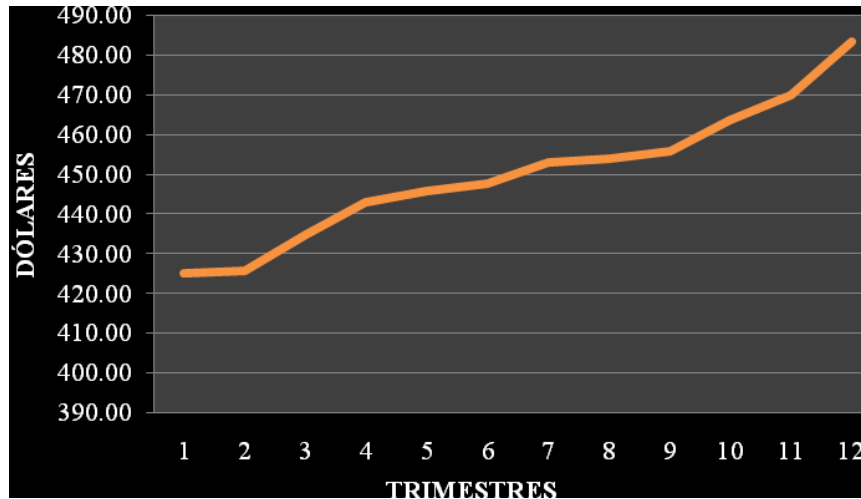
**Tabla N°6: Precio Canasta Básica 2005 - 2008**

<b>N°</b>	<b>TRIMESTRE/AÑO</b>	<b>PRECIO CANASTA BÁSICA US\$</b>
2	ABR-JUN 2005	425,24
3	JUL-SEPT 2005	425,90
4	OCT-DIC 2005	435,10
5	ENE-MAR 2006	443,24
6	ABR-JUN 2006	445,88
7	JUL-SEPT 2006	447,92
8	OCT-DIC 2006	453,26
9	ENE-MAR 2007	454,00
10	ABR-JUN 2007	456,03
11	JUL-SEPT 2007	463,95
12	OCT-DIC 2007	469,96
13	ENE-MAR 2008	483,59

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

FUENTE: [www.inec.gov.ec](http://www.inec.gov.ec)

**Gráfico N°15: Precio Canasta Básica**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

La tendencia del valor de la Canasta Básica es al alza lo que afecta negativamente a la demanda de los productos elaborados por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., debido a que los sueldos no han experimentado el mismo fenómeno de alza sostenida lo que reduce la demanda de toda clase de productos, a pesar de ser un competente clave en la mesa ecuatoriana existen personas que se ven obligados a dejar el consumo de los lácteos y sus derivados por la limitación económica; pero sin embargo hay que anotar que los lácteos serán consumidos por ser considerados básicos en la alimentación por lo que el gobierno deberá garantizar que los ecuatorianos tengan acceso a la canasta básica vital como mínimo.

### 2.4.3 FACTOR SOCIAL

- **DESEMPLEO**

Consiste en la parte proporcional de la población económicamente activa (PEA) que se encuentra involuntariamente inactiva.

**Tabla N°7: Tasa de Desempleo 2005 – 2008**

<b>N°</b>	<b>TRIMESTRE/AÑO</b>	<b>TASA DE DESEMPLEO</b>
1	OCT-DIC 2006	9,43%
2	ENE-MAR 2007	10,23%
3	ABR-JUN 2007	9,69%
4	JUL-SEPT 2007	8,74%
5	OCT-DIC 2007	6,65%
6	ENE-MAR 2008	6,98%
7	ABR-JUN 2008	7,30%
8	JUL-SEPT 2008	6,81%

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

FUENTE: [http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=desempleo](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=desempleo)

**Gráfico N°16: Tasa de Desempleo**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

La tasa de desempleo en el Ecuador es fluctuante, pero al analizar su comportamiento en el periodo comprendido entre los años 2006 y 2008 se observa una tendencia a la baja; esto motiva a Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. debido a que al existir un menor índice de desempleo las economías se reactivan, puesto que las familias poseen una mayor cantidad de ingresos que les permiten aumentar sus gastos y por tanto aumenta la demanda lo que beneficia a las empresas.

Un factor que incide en la tasa de desempleo es la existencia de un alto índice de profesionales que prestan sus servicios a las empresas del medio; los sueldos no justifican el perfil profesional del empleado, además, existe una explotación bajo el criterio de que la eficiencia del personal se refleja en la capacidad de realizar múltiples funciones.

- **TECNOLOGÍA**

La tecnología está considerada como un conjunto de habilidades que permiten desarrollar máquinas y objetos que satisfagan las necesidades de las personas, brindándoles comodidad, reducción de tiempo, esfuerzo y dinero.

Actualmente las empresas necesitan hacer uso de los adelantos tecnológicos, pues estos le reducen tiempo en los procesos a realizarse, así como también, la inversión de recursos materiales, monetarios e incluso de capital humano; entre los beneficios que brinda el adecuado uso de la tecnología se tiene el lograr ser más competitiva dentro del mercado en el que se desenvuelve, por el tiempo empleado en satisfacer las necesidades del cliente.

**Gráfico N°17: Maquinaria**





ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

Para determinar si la tecnología utilizada en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es el óptimo es necesario compararla con las

empresas del sector industrial al que pertenece; para lo cual se pasa a detallar la maquinaria con que cuenta la empresa:

- SILOS.- Son torres cilíndricas de metal, cuya función es la de servir como centro de acopio para la leche que ha pasado el proceso de recepción. Se cuenta con 2 silos cuya capacidad es de 25.000 litros de leche cada uno.
- DESCREMADORA.- Es una máquina de acero inoxidable, eléctrica con capacidad para descremar 330 litros por hora, tiene la opción para programar el tiempo de trabajo y el lavado de la máquina.
- TINA PARA QUESO.- Este tipo de maquinaria es de acero inoxidable, con capacidad de 2.000 litros de leche; su función es la de ser el depósito para coagular la leche, proceso básico para elaborar el queso mozzarella; junto con esta máquina se utilizan unas paletas que permiten separar los sólidos lácteos de la cuajada. Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. utiliza las paletas que vienen como un accesorio externo de la tina para queso, mientras que la competencia la utiliza como un implemento propio de la tina de queso, siendo este automático.
- HILADORA.- Máquina de acero inoxidable, indispensable en el amasado del queso para lograr la textura óptima del queso mozzarella; esta máquina posee la capacidad para amasar hasta 75 kilogramos por hora, razón por la cual este proceso lleva entre seis y ocho horas.

- PASTEURIZADORA.- Es una máquina de acero inoxidable con doble pared para realizar el proceso de pasteurización LTLT, la capacidad de esta máquina es de 2500 litros de leche. Otras empresas están a la vanguardia en el uso de este tipo de máquina debido al tipo de pasteurización utilizado.
- BATIDORA.- La batidora es de acero inoxidable tiene una capacidad para batir de 15 kilogramos aproximadamente.

La maquinaria existente es adecuada para las necesidades actuales, todas las máquinas se ajustan a los procesos definidos por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., pero en el caso de que la empresa experimente un crecimiento en la oferta de los productos elaborados se generarían problemas con la maquinaria existente o sería necesaria una mayor inversión.

La desventaja con uno de los mayores competidores es el tipo de máquina utilizado en el proceso de pasteurización de la leche, lo que le deja en desventaja frente a las exigencias actuales de los consumidores de productos lácteos.

## **CAPÍTULO 3**

### **SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE PINTAG, PROVINCIA DE PICHINCHA.**

#### **3.1 PRINCIPIOS, NORMAS Y DISPOSICIONES LEGALES DE LA CONTABILIDAD**

Para un adecuado y completo desarrollo de una contabilidad es necesaria la aplicación de conocimientos contables y de leyes que regulan tanto las actividades que ejecuta el ente organizacional en el normal desarrollo del giro del negocio, así como, el ejercicio de la profesión en sí; para conseguirlo, los profesionales que tienen bajo su responsabilidad la contabilidad de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. tendrán capacitación permanente, pues es de interés para los socios de la empresa el adecuado desarrollo de las actividades con apego a la normatividad, lo cual recae en una fortaleza al momento de analizar la situación interna de la empresa y le brinda resultados razonables y apegados a la realidad sobre las actividades ejecutadas por la directiva de la empresa.

##### **3.1.1 LEY PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA**

La importancia de la aplicación de esta Ley radica en los cambios que se realizan a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en temas referentes al manejo de los

impuestos: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta. El incumplimiento de las disposiciones emanadas en dicho cuerpo legal repercutiría de manera negativa sobre la empresa, ya que como contribuyente especial tiene la obligación de proporcionar al Sistema de Rentas Internas la información requerida, por lo tanto el control sobre la aplicación de dicha Ley es riguroso.

Por otra parte la Ley manifiesta los siguientes artículos<sup>12</sup> que son de interés para la empresa en materia de costos:

### **IMPUESTO A LA RENTA**

- **El Art. 69** manifiesta que *“Los gastos por viajes y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones”*
- **En el Art. 79** se manifiesta que *“están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital que supere los sesenta mil dólares (US\$ 60.000,00) o cuyos ingresos brutos sean de cien mil dólares (US\$ 100.000,00) o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas*

---

<sup>12</sup> ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE, Ley para la Equidad Tributaria, 2008.

*naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.”*

- **El Art. 96** de esta Ley, manifiesta:

a) Las sociedades calcularán el anticipo del impuesto a la renta, de acuerdo a las siguientes opciones, la que sea mayor:

1. *Un valor equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones que le hayan sido practicadas al mismo o,*
2. *Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:*
  - *El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total,*
  - *El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,*
  - *El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total,*  
*y*
  - *El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.*

***Las nuevas empresas o sociedades recién constituidas estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.***

En el caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización del Director General del Servicio de Rentas Internas, de conformidad a lo antes establecido.

En todos los casos, para determinar el valor del anticipo se deducirán las retenciones en la fuente que le hayan sido practicadas al contribuyente en el ejercicio impositivo anterior. Este resultado constituye el anticipo mínimo.

- b) Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar reclamo de pago indebido o la correspondiente solicitud de pago en exceso, de la parte que exceda al anticipo mínimo. El anticipo mínimo pagado y no acreditado al pago del impuesto a la renta podrá ser utilizado sólo por el mismo contribuyente que lo pagó, como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta causado en los cinco ejercicios fiscales posteriores a aquel en que se realizó el pago.
- c) Si el contribuyente no aplicare como crédito tributario todo o parte del anticipo mínimo, en el plazo establecido de los cinco años, el excedente de anticipo se constituirá en pago definitivo, sin derecho a crédito tributario posterior.

## **IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO**

- En el **Art. 106** se especifica que gravan IVA tarifa 0% los siguientes productos: “*Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como **comida de animales** que se críen para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola*

*utilizado contra la siégatela negra, antiparasitarios y **productos veterinarios** así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante decreto establezca el Presidente de la República;”*

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. al tener la hacienda necesita de alimento para el ganado vacuno, entre estos tenemos balanceado, semillas de pasto, melaza; también, utiliza gran cantidad de medicamentos para garantizar la calidad del producto que se obtiene del ganado vacuno.

- Otros de los bienes que necesita la empresa para el normal desarrollo de sus actividades se mencionan en el **Art. 107**, los mismos que gravan tarifa 0% y se especifican en el siguiente párrafo.

*“Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto;”*

En el trabajo de hacienda es necesario el uso de tractores de la capacidad especificada, ya que las labores agrícolas requieren este tipo de maquinaria para facilitar y agilizar el trabajo. Los tractores forman parte de los activos fijos, gravan IVA tarifa 0% y no son sujetos de retención por Impuesto a la Renta. En la



hacienda se cuenta con tres tractores por la extensión de la misma.

- El **Art. 120** manifiesta: *“La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas a las instituciones del Estado y empresas públicas, con el total de las ventas.”*

Este artículo debe aplicarse al momento de determinar el factor de proporcionalidad para crédito tributario de IVA que puede tomarse la empresa por el IVA pagado en las compras realizadas con tarifa 12%, pues Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. vende productos que gravan IVA tarifa 0% y 12%.

Los artículos citados son los de mayor importancia en la aplicación de la Ley para la Equidad Tributaria para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. pues estos representan las obligaciones y derechos de mayor importancia que presenta como sujeto pasivo.

### **3.1.2 CÓDIGO TRIBUTARIO**

El Código Tributario brinda información básica sobre la relación existente entre el sujeto pasivo y el sujeto activo, los derechos y obligaciones de cada sujeto lo que se constituye en base para las actividades desarrolladas por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. puesto que cada una de ellas deberán cumplir con las obligaciones fiscales que expresan los distintos cuerpos legales. Es importante que las personas que laboran en la empresa

tengan conocimientos sólidos sobre esta Ley, pues es indispensable la aplicación de la misma. A continuación se detallan los artículos contenidos en el Código Tributario de importancia para la empresa.

- En el **Art. 24** se estipula que *“Sujeto pasivo es la **persona natural o jurídica** que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.”*

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es un ente constituido legalmente lo cual le convierte en una persona jurídica y consecuentemente en sujeto pasivo para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como tal deberá cumplir los lineamientos emitidos en esta y otras leyes vigentes en el país.

- El **Art. 61** hace referencia al domicilio de las personas jurídicas el mismo que reza: *“Para todos los efectos tributarios se considera como domicilio de las personas jurídicas:*
  - 1. El lugar señalado en el contrato social o en los respectivos estatutos; y,*
  - 2. En defecto de lo anterior, el lugar en donde se ejerza cualquiera de sus actividades económicas o donde ocurriera el hecho generador.”*

En el caso específico de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. el domicilio se considera en el que se desarrollan las actividades económicas, el cual es vía a Pintag Km 5 ½.

- Es importante rescatar lo expresado en el **Art. 96** referente a los deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. *“Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:*
  - a. *Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;*
  - b. *Solicitar los permisos previos que fueren del caso;*
  - c. *Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;*
  - d. *Presentar las declaraciones que correspondan; y,*
  - e. *Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.*
  
2. *Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.*
  
3. *Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.*
  
4. *Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.”*

- En el **Art. 323** se describen las penas aplicables en el caso de cometer algún tipo de infracción, las cuales se aplican según la gravedad de la infracción y se mencionan a continuación:
  - a) Multa;
  - b) Clausura del establecimiento o negocio;
  - c) Suspensión de actividades;
  - d) Decomiso;
  - e) Incautación definitiva;
  - f) Suspensión o cancelación de inscripciones en los registros públicos;
  - g) Suspensión o cancelación de patentes y autorizaciones;
  - h) Suspensión o destitución del desempeño de cargos públicos;
  - i) Prisión; y,
  - j) Reclusión Menor Ordinaria

### **3.1.3 LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Y SU REGLAMENTO**

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno regula la obligación del cumplimiento de los sujetos pasivos de los siguientes impuestos: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales, lo que es considerado fundamental en el normal desarrollo de las actividades de las entidades que cumplen de forma cabal con sus obligaciones tributarias.

#### **IMPUESTO A LA RENTA**

Este impuesto grava a la renta obtenida por las personas naturales o jurídicas cuando desarrollan actividades económicas

licitas, los sujetos que intervienen en el cumplimiento de este Impuesto son:

- Sujeto Activo.- Es el Estado quien recauda y controla el cumplimiento de dicho impuesto a través del Sistema de Rentas Internas, y;
- Sujeto Pasivo.- Es el contribuyente o el ente que está obligado a cumplir con lo dispuesto en la Ley.

Para el cálculo de este impuesto es necesario conocer a que se considera como ingresos, deducciones y base imponible. Se considera ingresos a los obtenidos por la actividad económica desarrollada; las deducciones son los gastos en que ha incurrido el sujeto pasivo para desarrollar la actividad económica, también, los desembolsados por gastos de educación, alimentación, vestimenta, vivienda y salud, estos últimos en el caso de las personas naturales; la base imponible es la diferencia entre los ingresos y las deducciones que permite la Ley, la base imponible es el monto sobre el cual se aplicara el porcentaje de impuesto el mismo que ira de acuerdo a las características del sujeto pasivo.

- En el **Art. 2** se considera renta: *“Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios;”* situación aplicable para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. pues los ingresos que se obtienen provienen del trabajo por lo tanto la empresa se encuentra en la obligación de pagar dicho impuesto.

### Tabla N°8: Ejemplo de Ingresos



**LACTEOS "SAN AGUSTÍN" CÍA. LTDA.**  
**DETALLE DE INGRESOS**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

VENTA DE QUESO MOZZARELLA	\$ 35.500,00
VENTA DE MANJAR DE LECHE	\$ 2.000,00
VENTA DE MANTEQUILLA	\$ 1.500,00
VENTA DE CREMA DE LECHE	\$ 1.200,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 40.200,00</b>

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

- El **Art. 10** especifica las deducciones que el sujeto pasivo puede deducirse de sus ingresos para llegar a obtener la base imponible para determinar el valor a pagar por concepto de Impuesto a la Renta; de manera general este artículo dice: *“Para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.”*

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. podrá tomar como gastos deducibles los desembolsados por adquisición de bienes y servicios para obtener los productos elaborados.

### Tabla N°9: Ejemplo de Gastos



**LACTEOS "SAN AGUSTÍN" CÍA. LTDA.**  
**DETALLE DE GASTOS**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

COMPRA DE LECHE	\$ 31.250,00
SUELDOS MES DE DICIEMBRE	\$ 4.350,00
OTROS GASTOS	\$ 2.340,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 37.940,00</b>

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

- El **Art. 16** especifica la composición que tiene la base imponible, la misma que *“...está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.”*
- En el **Art. 21** se expresa la importancia que tienen los Estados financieros pues *“...servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso...”*
- El **Art. 37** manifiesta que la *“...tarifa impositiva del impuesto a la renta para sociedades, es del veinte y cinco (25%) sobre su base imponible.”*

**Tabla N° 10: Ejemplo de Impuesto a la Renta**



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

(=) UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 18.000,00
(-) PARTICIPACION EN UTILIDADES EMP. Y TRAB. 15%	\$ 2.700,00
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	<u>\$ 15.300,00</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA 25%	\$ 3.825,00
(=) UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR	<u>\$ 11.475,00</u>

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

## IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El Impuesto al Valor Agregado es el porcentaje que grava a los bienes y servicios que han recibido alguna clase de transformación o “valor agregado” para ser comercializados dentro del territorio ecuatoriano. Los porcentajes que dicta la ley para este impuesto son el 0% y 12%, los bienes y servicios que gravan tarifa 0% son los que se consideran como vitales o que no han sufrido algún tipo de transformación; los bienes y servicios restantes gravan IVA tarifa 12%.

- La base imponible del IVA se especifica en el **Art. 58**, la cual es *“...el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a: Los descuentos y bonificaciones normales concedidos, el valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y, los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.”*



### 3.1.4 LEY DE SEGURIDAD SOCIAL.

La Ley de Seguridad Social regula la obligación de los empleadores a brindar el Seguro General Obligatorio, destacando entre los derechos del trabajador el aporte personal y patronal, seguro de salud, pensiones jubilares, seguro social campesino. Denomina al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como la entidad pública encargada de la administración de los recursos económicos aportados por los trabajadores y empleadores, así como también, a retribuir con las prestaciones necesarias a los asegurados.

- El **Art. 11** de esta Ley manifiesta que la materia gravada para efectos del cálculo de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio, *“...se considera a todo ingreso regular percibido por el trabajador entre los cuales tenemos: el sueldo básico mensual más los valores percibidos por concepto de decimotercer sueldo prorrateado mensualmente y decimocuarto sueldo, los valores que se perciban por trabajos extraordinarios, suplementarios o a destajo, comisiones, sobresueldos, gratificaciones, honorarios, participación en beneficios, derechos de usufructo, uso, habitación, o cualesquiera otras remuneraciones accesorias que tengan carácter normal en la industria o servicio”*.

En el caso de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se considera como costo de materia mano de obra los desembolsos en los que incurre la empresa considerados como materia gravada, estos costos son vitales para medir el costo hora de mano de obra.

- Las exenciones que no se constituyen materia gravada se especifican en el **Art. 14** y son las siguientes:

1. *“Gastos de alimentación de los trabajadores cubiertos por el empleador;*

2. *Gastos de atención médica u odontológica, asistencial o preventiva, integral o complementaria, cubiertos por el empleador y otorgados al trabajador o a su cónyuge o a su conviviente con derecho o a sus hijos menores de dieciocho (18) años o a sus hijos de cualquier edad incapacitados para el trabajo;*

3. *Las primas de los seguros de vida y de accidentes personales del trabajador;*

4. *La provisión de ropas de trabajo y de herramientas necesarias para la tarea asignada al trabajador;*

5. *La participación del trabajador en las utilidades de la empresa.*

*Los desembolsos efectuados por la empresa por cualquiera de estos conceptos no pasaran a ser parte de la base gravada para el cálculo de provisiones sociales, sin embargo, se consideraran costos los correspondientes al personal de planta.”*

### **3.1.5 CÓDIGO DE TRABAJO**

El Código de Trabajo es un cuerpo legal que dictamina los derechos y obligaciones que deben cumplir las partes de una

relación laboral, es así, que tanto el empleador como el trabajador deberá sujetarse a las disposiciones emanadas caso contrario deberán cumplir con las sanciones establecidas e indemnizar a la parte afectada.

- En el **Art. 42** se especifican las obligaciones del empleador, las mismas que deberá cumplir para considerar los desembolsos efectuados en el personal operativo y que se encuentren amparados en la ley y se puedan incluir en los costos de mano de obra. Entre las principales tenemos las siguientes:

1. *“Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones del Código;*
2. *Indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales*
3. *Establecer comedores para los trabajadores cuando éstos laboren en número de cincuenta o más en la fábrica o empresa;*
4. *Establecer almacenes de artículos de primera necesidad para suministrarlos a precios de costo a ellos y a sus familias, en la cantidad necesaria para su subsistencia.*
5. *Proporcionar oportunamente a los trabajadores los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución*

*del trabajo, en condiciones adecuadas para que éste sea realizado;*

- 6. Pagar al trabajador los gastos de ida y vuelta, alojamiento y alimentación cuando, por razones del servicio, tenga que trasladarse a un lugar distinto del de su residencia;*
- 7. Suministrar cada año, en forma completamente gratuita, por lo menos un vestido adecuado para el trabajo a quienes presten sus servicios;*
- 8. Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y cumplir con las demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social;”*

### **3.1.6 LEY DE COMPAÑÍAS**

Esta Ley se encarga de regular los derechos y obligaciones que tienen las entidades constituidas bajo una figura jurídica, dentro del territorio ecuatoriano las empresas que rigen sus actividades bajo esta Ley están sujetas a cumplir con los requisitos establecidos, así como también, podrán ejercer los derechos a que tienen derecho.

- En el **Art. 20** de esta Ley se manifiesta que una de las obligaciones de las compañías constituidas en el Ecuador,

sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, presentaran en el primer cuatrimestre de cada año:

- *“Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias aprobados por la junta general de socios, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;”*

### **3.1.7 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DE GENERAL ACEPTACIÓN**

Los Principios de Contabilidad de General Aceptación (PCGA), son parámetros que deben respetarse y utilizarse al momento de desarrollar la contabilidad de un ente, pues ayudan en la estandarización del desarrollo de los procesos en la contabilidad y por ende los resultados obtenidos serán elocuentes y entendibles ante cualquier usuario.

- El **PCGA N° 3** hace referencia a la Medición de Recursos en el que se especifica que la contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptibles de ser valuados en términos monetarios, razón por la que se debe cuantificar en términos monetarios el valor de costo de cada producto fabricado en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda.
- Las Estimaciones se describen el **PCGA N° 8**, estas se hacen presentes en el desarrollo de todas las contabilidades

debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades complejas y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones. La continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

- La Uniformidad se detalla en el **PCGA N° 12** manifiesta que los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro y en el caso de presentarse cambios estos serán informados así como sus efectos.
- En la contabilidad de costos es indispensable la aplicación del **PCGA N° 13** referente a la Clasificación y Contabilización el que nos indica que las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puedan ser comprobables o verificables.
- La contabilidad de costos ayuda en la Determinación de los Resultados que se explica en el **PCGA N° 15**, el mismo que manifiesta que es el proceso de identificar, medir y relacionar los ingresos, costos y gastos de una empresa por un periodo contable determinado. Los costos y gastos se determinan mediante la aplicación de los principios del reconocimiento de ellos, en base a la relación que existe

entre el costo histórico y el correspondiente ingreso determinado independientemente.

Desde el punto de vista de la determinación de los resultados, los costos están divididos en:

- Expirados y que se convierten en gastos
- Aquellos que están relacionados con períodos futuros y son mostrados como activos en el balance general.
- Para proceder al Reconocimiento de Costos y Gastos es necesario tomar en cuenta el **PCGA N° 20** en la que se detalla que los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

Según este principio los tipos más importantes de costos son:

- Costos de activos usados para producir ingresos, por ejemplo, costos de artículos vendidos.
- Costos de los activos diferentes a los del giro normal del negocio por ejemplo, maquinaria y equipo o inversiones en otras compañías vendidos o dispuestos de otra forma.
- Costos incurridos en investigaciones infructuosas y bajas en el mercado de los inventarios mantenidos para la venta. Los costos y gastos no incluyen cancelaciones de

préstamos, desembolsos para adquirir activos, distribuciones a los propietarios del ente contable, incluyendo compra de acciones para tesorería.

Los costos y gastos que se asocian con ingresos futuros o que de otra manera se asocian con futuros períodos contables se difieren como activos.

Es necesario tomar en cuenta que los costos y gastos de un período contable están constituidos por:

- Costos y gastos asociados directamente con los ingresos del período, como en el caso del costo de mercaderías vendidas.
- Costos y gastos asociados indirectamente con los ingresos del período, como en el caso de sueldos administrativos.
- Costos y gastos que prácticamente no pueden asociarse con algún otro periodo, aún cuando no se identifiquen con la producción de ingresos por el periodo corriente, como en el caso de pérdidas por hechos fortuitos y de costos y gastos que no garanticen beneficios futuros.
- Para el reconocimiento de los costos en que incurre Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se debe aplicar el **PCGA N° 21** referente a la Asociación de Causa y Efecto debido a que la mayoría de costos y gastos están relacionados a un ingreso particular y se reconocen como tales acompañados del reconocimiento del ingreso, por ejemplo, las comisiones



sobre ventas y el costo de los productos vendidos y servicios prestados.

- En el caso de ser necesario recurrir a una Distribución Sistemática y Racional se aplicara el **PCGA N° 22** que dice: en ausencia de un medio directo para relacionar la asociación de causa y efecto, algunos costos se asocian como gastos de períodos específicos sobre la base de distribuir costos en forma sistemática y racional entre los períodos en los cuales se obtienen los beneficios.

Si un activo proporciona beneficio para varios períodos y no se cuenta con una base directa para asociar su causa y efecto, su costo se distribuye a través de los períodos beneficiados en una forma sistemática y racional.

El costo de un activo que proporciona beneficios solamente en un período, se reconoce como gasto en ese período.

Esta forma de reconocimiento de costos y gastos siempre involucra suposiciones acerca del patrón de beneficios y la relación entre costos y beneficios, porque ninguno de estos factores puede demostrarse concluyentemente.

El método de distribución usado debe parecer razonable a un observador imparcial y debe aplicárselo sistemáticamente. La distribución sistemática y racional de costos y gastos puede aumentar activos, en vez de aumentar gastos inmediatamente.

- En el caso de ser aplicable un Reconocimiento Inmediato se deberá recurrir al **PCGA N° 23**, el que especifica que algunos costos se asocian como gastos en el período contable corriente cuando:
  - *“Los costos incurridos durante el período no proporcionan beneficios futuros discernibles.*
  - *Los costos registrados como activos en períodos anteriores ya no proporcionarán beneficios futuros.*
  - *La distribución de los costos, sobre la base de asociación con ingresos corrientes, o sobre varios períodos contables no sirven para ningún propósito útil.”*
- En el **PCGA N° 24** se menciona sobre la Aplicación de los Principios de Reconocimiento de Costos y Gastos que nos manifiesta que los costos y gastos deben analizarse determinar si pueden estar asociados con los ingresos corrientes sobre base de causa y efecto. Si no, de aplicarse una distribución sistemática racional.

Si ni la asociación de causa y efecto, ni la distribución sistemática racional pueden aplicarse, los costos se reconocen como gastos en período en el cual fueron incurridos o en el que se produce una pérdida.

Dificultades prácticas en medición y aplicación consistente en tratamiento a través del tiempo, son factores importantes para determinación apropiada del principio de reconocimiento de costos y gastos.

- Para realizar una Medición de Ingresos y Gastos en los métodos de ventas a largo plazo y recuperación de costos se debe aplicar el **PCGA N° 46**, en el que se manifiesta que en el método de ventas a plazo, los costos y gastos son determinados por la cantidad que resulta al multiplicar el costo del activo vendido por el valor cobrado sobre el precio de venta total.

En el método de recuperación los costos y gastos son determinados por las cantidades del producto cobrado hasta que todos los costos hayan sido recuperados.

- El **PCGA N° 48** ayuda en la Medición de Costos y Gastos, y nos manifiesta que la determinación de los costos y gastos directamente asociados con ingresos reconocidos en intercambios se basan en la cantidad registrada de los activos que salen de la empresa o en los costos de los servicios prestados.
- El **PCGA N° 77** habla sobre los Costos de Producción y de Prestación de Servicios y manifiesta que estos costos incluyen:
  - El valor de los activos que se consumen totalmente durante el período del proceso de producción y de prestación de servicios.
  - La distribución sistemática y racional del costo de los activos parcialmente consumidos durante el proceso de producción o de la prestación de servicios.

- Para realizar una Medición del Costo de Producción y de Prestación de Servicios es necesario recurrir al **PCGA N° 78** que manifiesta que este costo se mide de acuerdo con el valor registrado de los activos usados directa e indirectamente.
- Los Costos de los productos y servicios incluyen costos directos e indirectos Los costos de producir artículos y prestar servicios, durante un periodo y que no son asignados a los mismos, son cargados a gastos durante ese periodo, manifestado en el **PCGA N° 79**.
- Para realizar una Medición de los Costos de Producción y servicios se debe aplicar el **PCGA N° 80** que dice que se miden mediante la suma de los costos productivos de manufactura y la situación de servicios que se asignan a las unidades de productos o servicios de manera sistemática y racional.
- El **PCGA N° 91** referente a la Partida Doble muy importante en todo tipo de contabilidad y que dice lo siguiente: Cada hecho u operación que se registre afectará por lo menos, a dos partidas en los registros de la contabilidad, en base al sistema de registro por partida doble y al principio de que no hay deudor sin acreedor y viceversa.
- El **PCGA** referente al Origen de los Gastos esta especificado en el N°99 y manifiesta que los gastos tienen su origen en:

- Intercambios
- Transferencias no recíprocas con personas diferentes de los dueños.
- Acontecimientos externos que no involucran transferencias.
- Producción
- Casos fortuitos.

Los gastos que resultan de los intercambios son costos asociados directamente con los ingresos reconocidos cuando los activos son vendidos o los servicios son presentados, incluyendo el costo del producto o servicio.

Gastos que resultan de la producción;

- Costos de producir los bienes o de prestar servicios no incluidos en el costo de los bienes y servicios; por ejemplo, carga fabril no absorbida.
- Gastos originados por la distribución sistemática y racional del costo de los activos a través de su vida útil, excluyendo los importes distribuidos al costo de producción de bienes y servicios.
- Gastos reconocidos inmediatamente al adquirir bienes y servicios.
- Costo de los productos por los cuales se reconocen ingresos a la terminación de su producción o a medida que avanza la obra.

### 3.1.8 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC

- La **NIC 1** se denomina Presentación de los Estados Financieros en la misma que busca asegurar que los estados financieros de las entidades sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. La aplicación de esta norma es base para la aplicación de las NIIF's.
- El tratamiento que se les debe dar a las Existencias se especifica en la **NIC 2**, la que manifiesta que un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. *Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.*

### 3.1.9 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF

- La adopción de la **NIIF N° 1** es vital para todo tipo de empresa domiciliada en el Ecuador, esta norma se focaliza en la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objetivo es el

de asegurar que los estados financieros de una entidad se encuentren apegados a las NIIF.

- La **NIIF N° 7** habla sobre la Información a Revelar cuyo objetivo es emitir la información que permita necesaria para permitir a los usuarios evaluar: el rendimiento financiero de la entidad y la gestión de riesgos financieros realizada por la empresa.

## **3.2 LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

### **3.2.1 ORIGEN DE LA CONTABILIDAD**

Se cree que la implementación de los sistemas de costos las civilizaciones de medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos. Alrededor de los años 1485 y 1509 en el continente europeo se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos en las primeras industrias conocidas, las mismas que usaban el sistema de teneduría de libros. En 1.557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron "Costos de producción", hoy considerados materiales y mano de obra; esto se implemento para medir la competitividad.

En 1776 con la revolución industrial se paso de la producción artesanal a la industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las maquinarias originaban.

En 1777 se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos, con la que se demostraba como se

puede calcular el costo de los productos terminado mediante una serie de cuentas.

En el año de 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

En las últimas tres décadas del siglo XIX a Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Es importante desarrollar la historia de la Contabilidad de Costos, ya que de ahí podemos obtener la importancia de su aplicación en las industrias, como se puede observar la contabilidad de costos avanza a través del tiempo conforme las industrias crecen; es así que Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. deberá aplicarla de manera indispensable, pues se trata de una industria en la que participan elementos que intervienen en la elaboración de los productos derivados de la leche.



### 3.2.2 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD Y SUS CLASIFICACIÓN

La Contabilidad es una técnica<sup>13</sup> encargada de registrar en forma ordenada y cronológica todos los movimientos económicos y financieros de una empresa con la finalidad de proporcionar una información confidencial y oportuna para contribuir en la eficaz y eficiente toma de decisiones gerenciales.

Para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es vital el llevar una contabilidad general, debido a que es una de las obligaciones como ente jurídico domiciliado en el Ecuador; por otra parte esto ayuda en la toma de decisiones así como en la evaluación del desempeño que ha tenido la empresa durante un periodo fiscal.

La Contabilidad es considerada como ya se menciono anteriormente una herramienta para la toma de decisiones y en base de este precepto se la clasifica de la siguiente manera:

- **CONTABILIDAD FINANCIERA.-** Esta contabilidad sirve para proporcionar información financiera de la empresa, los usuarios principales de los resultados de esta contabilidad son los socios o accionistas de la empresa y usuarios externos, con el objetivo de tomar decisiones acertadas para beneficio de la empresa y quienes la integran<sup>14</sup>.

---

<sup>13</sup>SARMIENTO, Rubén: Contabilidad General, sexta edición, Gráfica Publingraf.

<sup>14</sup> POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank; ADELBERG, Arthur: Contabilidad de Costos, Tercera edición, Editorial Mc Graw Hill.

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. está en la obligación de llevar una contabilidad financiera pues el resultado de esta resume la información cuantitativa expresada en unidades monetarias, en esta información se centrara la Junta General de Socios para evaluar el desempeño de la empresa así como de quienes se encuentran al mando de la misma. Por otra parte, es necesaria para presentar la situación financiera de la empresa a las entidades controladoras así como a las instituciones del sistema financiera nacional con lo cual la empresa pasa a ser sujeto de crédito.

- **CONTABILIDAD DE COSTOS.-** Se utiliza en las industrias con la finalidad de obtener el costo unitario de cada producto a través del estudio de los elementos del costo; por otra parte permite el análisis de los distintos costos en que incurre la empresa ya sean estos fijos o variables, los mismos que contribuyen en la determinación del punto de equilibrio<sup>15</sup>.

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. es una industria ya que en su giro del negocio específica la fabricación de productos derivados de la leche, de ahí surge la necesidad de implantar una contabilidad de costos para determinar el costo de cada unidad de producto y la rentabilidad que se está obteniendo por cada unidad producida y colocada en el mercado.

El objetivo de este estudio es el desarrollo de la contabilidad de costos para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. para su posterior implantación.

---

<sup>15</sup> SARMIENTO, Rubén: Contabilidad General, sexta edición, Gráfica Publingraf.

- **CONTABILIDAD BANCARIA.-** Es la que está directamente relacionada con las instituciones financieras, registra la prestación de servicios monetarios y todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los cuenta ahorristas y cuenta correntistas. También registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios<sup>16</sup>.
- **CONTABILIDAD AGROPECUARIA.-** Es la que se encarga de registrar el proceso de producción agropecuaria, es muy importante ya que permite conocer información útil para la toma de decisiones en el sector agropecuario<sup>17</sup>.
- **CONTABILIDAD DE SERVICIOS.-** Es la que procesa los movimientos económicos de las empresas que tiene como giro del negocio la prestación de servicios como: transporte, salud, educación, profesionales, entre otros<sup>18</sup>.
- **CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.-** Es la encargada de registrar los movimientos económicos de las entidades del sector público y por ende del gobierno central. Este tipo de contabilidad se rige a lo especificado por la entidad encargada de normar esta actividad, en el caso del Ecuador Ministerio de Economía y Finanzas<sup>19</sup>.

---

<sup>16</sup> VÁSCONEZ, José: Contabilidad General Para el Siglo XXI, Segunda edición.

<sup>17</sup> VÁSCONEZ, José: Contabilidad General Para el Siglo XXI, Segunda edición.

<sup>18</sup> SARMIENTO, Rubén: Contabilidad General, sexta edición, Gráfica Publingraf.

<sup>19</sup> SARMIENTO, Rubén: Contabilidad General, sexta edición, Gráfica Publingraf.

### **3.2.3 EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

La contabilidad de costos comienza a mostrarse en forma inicial con la Revolución Industrial, debido al apareamiento de las maquinas, en el año de 1880 se determina que los criterios de contabilidad utilizados hasta ese momento no eran adecuadas para los requerimientos de las industrias.

Con estos antecedentes en el año de 1890 Henry Metcalfe publica su libro “Costos Industriales” en el que se analiza de manera adecuada a la industria los costos indirectos de fabricación, se puede decir que este autor marca el inicio del desarrollo de la Contabilidad de Costos sin que esté relacionada con la contabilidad general.

En el año de 1910 se comienza a relacionar la información de costos con la contabilidad general, se inicia por controlar y contabilizar el ciclo de las materia primas que va desde la adquisición de los materiales hasta el consumo de los mismos en el proceso de transformación de los materiales; después se contabiliza la mano de obra encargada de transformar las materias primas en productos terminados, esta fue aplicada a los productos o a los procesos; la contabilización de los costos indirectos de fabricación se los hace al últimos.

En un comienzo los costos se asignaban a cada unidad de producto en forma histórica, posteriormente se va perfeccionando la técnica y se desarrolla las asignaciones en forma anticipada a la producción con lo que se evita pérdidas de tiempo.

Con la evolución de las técnicas de producción se generan dos formas de asignar costos las cuales son:

- Los costos por órdenes específicas
- Los costos por procesos

Todo lo anterior brinda información útil para la toma de decisiones gerenciales la misma que comienza a ser comparada entre distintos períodos; como resultado de dichas comparaciones se obtienen las diferencias existentes, las cuales son analizadas y dan paso a la etapa del control. De ahí nace la necesidad de obtener la información con mayor rapidez emergiendo el cálculo de los costos predeterminados en el año de 1930, con lo que se consigue medir la eficiencia mediante la aplicación de estándares físicos.

Posteriormente se hacen comparaciones entre los costos predeterminados y los costos históricos con la finalidad de maximizar el uso de las materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Los costos estándar brindan una información más completa sobre lo ocurrido en el proceso de fabricación y ayuda en la determinación de desvíos con lo que se puede ejercer un mejor control en los procesos y mejorarlos a través del establecimiento de responsabilidades, para minimizar los costos y lograr mayor competitividad.

Las industrias se hacen cada vez más competitivas mediante la aplicación de los avances de la contabilidad de costos y también de las planificaciones de operaciones sin dejar de lado el control permanente sobre lo ocurrido y los planes propuestos. Con este precedente aparece la etapa de planeamiento y control.

Esta etapa consiste en rehacer los datos existentes con la finalidad de encontrar mejores alternativas que logre un mejor

aprovechamiento de los recursos para una consecuente minimización de los costos y por ende maximizar la utilidad.

### **3.2.4 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

Es una técnica o método <sup>20</sup> que clasifica, acumula, controla y asigna los costos de producción. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos para el uso interno de los directivos de la empresa y facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Es afín con la contabilidad general debido a que la información generada es medible en términos monetarios y refleja las operaciones productivas de una industria en un periodo determinado.

Las razones para que una empresa cuente con una contabilidad de costos según Neuner son:

- La directiva de la empresa puede tomar decisiones enfocadas a minimizar los costos unitarios ya que posee dicha información que es provista por la contabilidad de costos.
- Al tener una información actualizada y permanente de los costos de producción se pueden tomar decisiones sobre el precio de venta que debe estar acorde al precio de mercado.

---

<sup>20</sup> POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank; ADELBERG, Arthur: Contabilidad de Costos, Tercera edición, Editorial Mc Graw Hill.

- Ayuda en la preparación de informes que soporten las decisiones gerenciales.

### 3.2.5 DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS

**Tabla N° 11: Diferencias entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos**

<b>CONTABILIDAD FINANCIERA</b>	<b>CONTABILIDAD DE COSTOS</b>
Se orienta a la preparación de los Estados Financieros	Se orienta a la determinación del costo de producir una unidad de producto
Los usuarios del resultado final de esta contabilidad son tanto internos como externos.	Los usuarios del resultado final de esta contabilidad son internos estrictamente.
Los datos se procesan según los requerimientos de los PCGA.	Los datos se procesan según los requerimientos específicos de la industria.
La llevan en forma obligatoria todas las sociedades.	La llevan las empresas que la necesitan.

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 3.2.6 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Brindar información que facilite las actividades de planificación, evaluación y control.
- Determinar el costo unitario de cada unidad de producto fabricada.

- Establecer el costo real de los inventarios en existencia.
- Proveer de información confiable que alimentara el balance de resultados y el balance general.
- Reportar información útil al momento de tomar decisiones gerenciales.
- Emitir la información necesaria para elaborar planes de operaciones acordes a la realidad de la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales.

Los objetivos antes especificados están acordes con lo que se pretende lograr mediante la aplicación del sistema de costos en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. pero el principal objetivo que persigue es la determinación del costo unitario de cada unidad de producto.

### **3.2.7 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

La aplicación de un sistema de contabilidad de costos en una industria presenta las siguientes ventajas:

- Se analiza y controla de manera adecuada los elementos del costo materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.



- Brinda información completa sobre el costo de producción de cada unidad de producto fabricada.
- Se puede obtener la información necesaria para optimizar los procesos productivos.
- Se puede ejercer un mejor control en el uso de los recursos utilizados en el área productivo.
- Brinda la información necesaria para sustentar decisiones gerenciales que optimicen el costo unitario de cada unidad de producto para maximizar la utilidad.

La aplicación de la contabilidad de costos no reporta desventajas para una industria.

### 3.2.8 TIPOS DE COSTOS

Los costos tienen una amplia clasificación la cual se la realiza en base al uso que se tenga cada costo. Entre los tipos de costo más importantes tenemos los siguientes:

- Según su identificación con el producto<sup>21</sup>:
  - **DIRECTOS.**- Son aquellos fácilmente identificable con el producto terminado, entre este tipo de costos tenemos la materia prima y la mano de obra. Los costos directos en que incurre Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. para la

---

<sup>21</sup> MOLINA, Antonio: Contabilidad de Costos, Impretec.

fabricación de sus productos terminados son los siguientes:

- Materia Prima Directa: leche
- Mano de Obra Directa: operarios
  
- **INDIRECTOS.**- Son aquellos en que se incurre para dar soporte al producto terminado y no se los puede identificar fácilmente; como ejemplo de tales costos podemos citar a los materiales de empaque. En Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. tenemos los siguientes costos indirectos:
  - Materiales Indirectos: aditivos alimenticios, material de empaque.
  - Mano de Obra Indirecta: gerente de producción, laboratorista, bodeguero.
  - Otros Costos Indirectos de Fabricación: combustible, alimentación personal operativo,
  
- Por el método de cálculo<sup>22</sup>:
  - **HISTÓRICOS.**- Son aquellos que se calculan en forma posterior a la terminación del proceso productivo.
  
  - **PREDETERMINADOS.**- Son aquellos estimados con anterioridad a su ocurrencia en base a métodos estadísticos que sirven para alimentar presupuestos.

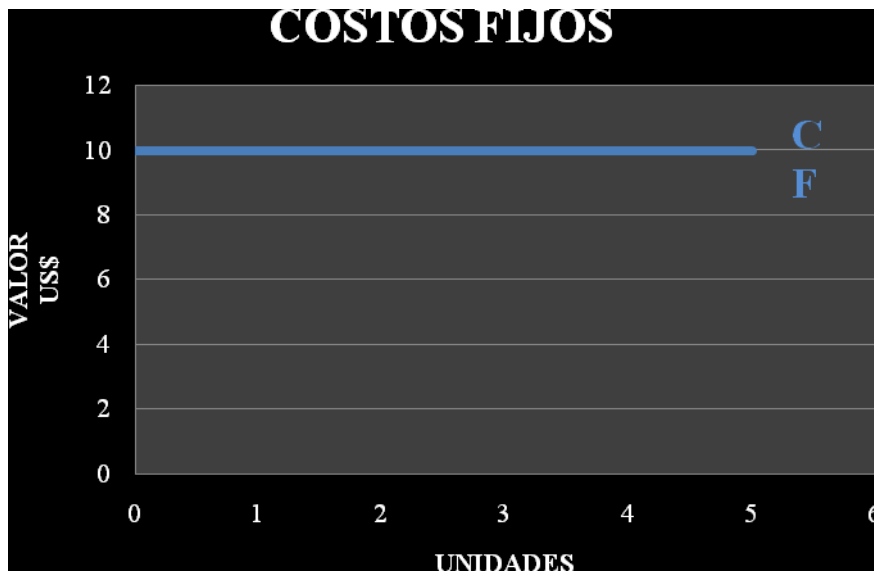
---

<sup>22</sup>MOLINA, Antonio: Contabilidad de Costos, Impretec.

- De acuerdo con su comportamiento en el volumen de producción<sup>23</sup>:
  - **COSTOS FIJOS.**- Son los que se conservan constantes de un período a otro sin que los afecte el volumen de la producción. Como ejemplo en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se tiene el arriendo de las instalaciones físicas que asciende a US\$ 1.300,00 mensuales.

El comportamiento de los costos fijos lo podemos observar en el siguiente grafico:

**Gráfico N°18: Comportamiento de los Costos Fijos**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

---

<sup>23</sup> MOLINA, Antonio: Contabilidad de Costos, Impretec.

- **COSTOS VARIABLES.-** Son aquellos en los que la empresa incurre y varían en relación al volumen de producción existente en el periodo al que pertenecen.

El comportamiento de dichos costos se puede observar en el siguiente gráfico:

**Gráfico N° 19: Comportamiento de los Costos Variables**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

- **COSTO SEMI-VARIABLE.-** Son los que esta compuestos tanto por costos fijos como por costos variables, este tipo de costos tiene la siguiente su clasificación:

- **MIXTOS.-** Es aquel que se compone de una parte fija y a partir de esta se convierte en variable. En Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se toma como

ejemplo de costo mixto a la energía eléctrica. El comportamiento de este tipo de costo se lo puede observar en la siguiente grafica:

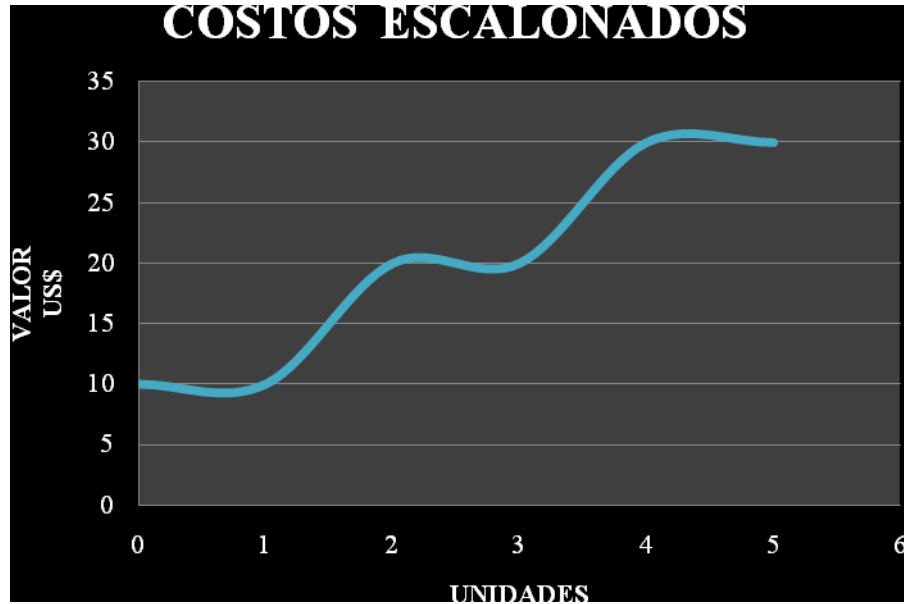
**Gráfico N°20: Comportamiento de los Costos Mixtos**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

- **ESCALONADOS.-** Son los costos que se mantienen fijos hasta cierto volumen de producción si pasan determinado volumen de producción varían en su valor. Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. tiene como costos escalonados al combustible. Dicho comportamiento se observa en el siguiente gráfico:

**Gráfico N°21: Comportamiento de los Costos Escalonados**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 3.2.9 ELEMENTOS QUE CONFORMAN EL COSTO

Para fabricar una unidad de producto es necesario incurrir en tres tipos de costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; sin estos elementos es imposible desarrollar el proceso de transformación y llegar a una correcta culminación del proceso productivo.

### 3.2.9.1 MATERIA PRIMA DIRECTA

**Gráfico N°22: Materia Prima Directa**



CAPTURADA POR: AMELIA CEVALLOS

Son los insumos físicos indispensables utilizados en el proceso de producción, su consumo se relaciona directamente con el producto terminado. Dentro de las características de la materia prima directa tenemos que es fácilmente identificable con el producto terminado y que representa el principal costo en la elaboración del producto. En Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. el producto considerado como la Materia Prima Directa es la Leche.

La capacidad diaria operativa de la planta productiva es de 10.800 litros de leche, esta leche la proveen hacendados, ganaderos y piqueros.

La materia prima directa en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. recibe el siguiente tratamiento:

- **ADQUISICIÓN:** Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. observa el siguiente proceso para aprobar un proveedor de leche:

El departamento de ventas se encarga de realizar el contacto con los proveedores de leche, se realiza una entrevista y se solicita una muestra de leche para el correspondiente análisis de laboratorio de la leche.

En el caso de que el producto analizado apruebe los niveles mínimos establecidos por la empresa, se procede a pactar un precio con el proveedor, el acuerdo del precio por litro de leche se lo realiza en base al precio de mercado del litro de leche.

Se pacta el sitio de entrega del producto, la cantidad diaria a entregar y la fecha de la primera entrega.

Una vez que se ha cumplido este proceso el camión recolector recoge la leche y las muestras de la misma diariamente o se la recibe en la planta industrial según el caso, se realizan las pruebas de laboratorio y se llena un formulario en el que se indica si cumplió los parámetros establecidos.

El formulario anterior es entregado al departamento de contabilidad el mismo que se encargara de dar el valor



correspondiente del producto en base al contrato establecido con el proveedor y la calidad de la leche, el pago de la leche recibida se lo realiza quincenalmente.

Es necesario recalcar que la adquisición de la leche no se la realiza en base a órdenes de compra ya que se la realiza en base a la capacidad productiva de la empresa y la demanda del producto fabricado.

- **INGRESO A BODEGA.-** Una vez aprobado el producto por el laboratorio se recibe el mismo en los silos para su pronta pasteurización y posterior transformación en productos terminados.

### **3.2.9.2 MANO DE OBRA DIRECTA**

#### **Gráfico N° 23: Mano de Obra Directa**



CAPTURADA POR: AMELIA CEVALLOS

Constituye el segundo elemento del costo. Es el valor desembolsado por pago al personal operativo, es decir, el personal que participa directamente en el proceso de transformación de la materia prima en producto terminado. El costo de la mano de obra constituye los valores pagados por salarios, horas extras, beneficios sociales.

Es importante ejercer un control sobre la mano de obra con la finalidad de:

- Evitar tiempos ociosos en la mano de obra aprovechable.

- Establecer los costos de la mano de obra para cada labor realizada en el proceso productivo.
- Retribuir al personal el pago oportuno y correcto por las labores realizadas.


**CONTROL DE LA MANO DE OBRA.-** El procedimiento de control de la mano obra en el proceso de fabricación de productos terminados abarca los siguientes procedimientos:

- **Controlar la asistencia de los trabajadores.-** Este proceso lo realiza Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. mediante el control en la hora de ingreso y la hora de salida de la planta. En la guardianía existe un formato en el que se detalla diariamente la hora de ingreso y la hora de salida del personal con la correspondiente firma. Este formato es llenado directamente por los guardias, sin que el personal pueda llenar las horas de ingreso y salida; el personal corrobora esta información con su firma.
- **Preparación de la Nómina.-** El departamento de contabilidad es el encargado de preparar la nómina general así como individual, el mismo que realiza el cálculo del salario a recibir de cada trabajador en forma mensual, esto implica el cálculo de las horas extras, bonificaciones, descuentos que serán aplicados a cada trabajador.

La aprobación de horas extras para el personal operativo es realizada por el gerente de producción, esto en el caso de no alcanzar el cronograma de producción establecido o un exceso de materia prima.

- **Registro de la nómina.-** El registro de la nómina se lo realiza mensualmente utilizando el sistema contable.
- **Pago de la nómina.-** Se lo realiza por medio de cheques o transferencias bancarias, según la conveniencia del trabajador. Los pagos se los realiza en forma mensual y conjuntamente con este se procede a la firma del rol individual de pagos.
- **Control de la Mano de Obra Directa.-** Es muy importante ya que sirve para asignarla directamente a cada orden de producción, para consignar esta información es relevante tomar el tiempo que emplea cada trabajador en determinada labor, para ello en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se emplean unos formatos denominados “Guías de Producción” en el que se registra el tiempo utilizado para cada actividad, este es diferente para cada tipo de producto.

**Gráfico N°24: Guía de Producción para Queso Mozzar ella**

	<b>LÁCTEOS "SAN AGUSTIN" CÍA. LTDA.</b>		
N° 0000000020			
<b>GUÍA DE PRODUCCIÓN DE QUESO MOZARELLA</b>			
Fecha de elaboración: _____ Lote No.: _____ Responsable: _____ Hora de Inicio: _____ Hora Final: _____ Total de Horas: _____			
<b>ANÁLISIS DE LA LECHE</b> Antibióticos _____ Acidez: _____ Grasa: _____ SNG _____			
<b>MATERIALES</b> Fundas plásticas _____ Moldes de Acero Inox. _____	<b>CANTIDAD</b> _____ _____	<b>INSUMOS</b> Leche _____ Fermento _____ Ac. Cítrico _____ Cloruro de Calcio _____ Cuajo _____ Sal (NaCl) _____	<b>CANTIDAD</b> _____ _____ _____ _____ _____
Rendimiento: _____ Kg. Acidez Inicial: _____ °D			
<b>DESCRIPCIÓN DEL PROCESO</b>			
	<b>Tiempo</b>	<b>Temperatura °C</b>	
Pasteurización	_____ a _____	_____	
Acidez Inicial	_____ °D	_____	
Calentamiento	_____ a _____	_____	
Reposo Inc.	_____ a _____	_____	
Cuajado	_____ a _____	_____	
Corte de Cuajada	_____ a _____	_____	
Reposo	_____ a _____	_____	
Agitación	_____ a _____	_____	
Titulación de Acidez	_____ °D	_____	
Desuerado	_____ a _____	_____	
Medición pH	_____ a _____	_____	
Picado de cuajada	_____ a _____	_____	
Transporte	_____ a _____	_____	
Hilado	_____ a _____	_____	
Salado	_____ a _____	_____	
Maduración	_____ a _____	_____	
<b>Unidades Obtenidas:</b> _____ Kg _____ Unidades _____ Rendimiento/litro	<b>Observaciones:</b> _____ _____		
<b>DATOS DE VENTA:</b> Proceso para: _____ PH de Venta: _____ Días de Maduración: _____ N° de Cartones: _____ N° de Bolsas: _____ N° de Lote de Venta: _____			
<b>Firma Responsable:</b> _____			

FUENTE: FORMATOS ESTABLECIDOS LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CÍA. LTDA.

- **Asignación de Costos de Mano de Obra.-** Después de haber desarrollado los procedimientos antes

indicados es menester asignar a la cuenta “*Mano Obra Directa*” el valor correspondiente del “*Gasto Sueldos y Salarios*” generado en el asiento de registro de la nómina; para ello se tomara la información en las “*Guías de Producción*”.

Una vez determinados los tiempos empleados en la elaboración de los productos, trabajos indirectos y tiempos ociosos; se procede a determinar los valores de cada hora mano de obra.

### **3.2.9.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

La agrupación de desembolsos considerada como tercer elemento del costo, son los Costos Indirectos de Fabricación, dentro de este rubro se consideran los elementos que ayudan al trabajo realizado por el personal operativo en el proceso de transformación de la materia prima en producto terminado.

Los Costos Indirectos de Fabricación se componen de la siguiente manera:

- **Materiales Indirectos.-** Son los materiales que participan en el proceso productivo de tal forma que apoyan la gestión realizada, con la característica de que no son identificables fácilmente con el producto o a su vez sirven para darle un acabado o valor agregado al bien o servicio.

Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. tiene como Materiales Indirectos a los aditivos alimenticios utilizados en la producción para obtener un estándar de calidad mejor, así como también a los empaques que se utilizan para entregar los productos al cliente que intervienen en la presentación del producto.

- **Mano de Obra Indirecta.-** Es el trabajo realizado por las personas que apoyan la labor productiva con labores que no pueden ser cargadas fácilmente a una orden de producción específica.

En Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se considera el sueldo de las personas que ocupan los siguientes cargos como Mano de Obra Indirecta: gerente de producción, laboratorista y bodeguero.

- **Otros Costos Indirectos de Fabricación.-** Son los desembolsos realizados para apoyar la labor productiva sin que por su naturaleza puedan asignarse a las cuentas antes especificadas.

Como ejemplo de los otros costos indirectos de fabricación tenemos los siguientes rubros: combustible, energía eléctrica, agua potable, mantenimiento maquinarias, depreciación de la maquinaria, gasto seguros, entre otros.

Se hace necesario un adecuado control sobre los Costos Indirectos de Fabricación con la finalidad de evitar los desperdicios en sus componentes y lograr una adecuada

asignación a la producción efectuada. El proceso de control de los Costos Indirectos de Fabricación tiene las siguientes funciones:

- **Acumulación de los Costos Indirectos.-** La acumulación estos costos se realiza a la cuenta denominada “Costos Indirectos de Fabricación” una vez que estos han sido claramente identificables.
  
- **Cuotas de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.-** Sirven para distribuirlos de manera equitativa entre las órdenes de producción del período; son usadas en la aplicación de costos predeterminados y costos reales. Las cuotas de distribución más usadas son la siguientes:
  - Unidades de Producto
  - Costo de la Materia Prima Directa
  - Costo de Mano de Obra Directa
  - Horas de Mano de Obra Directa
  - Costo Primo
  - Hora Máquina

La cuota de distribución que Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. debe aplicar en base a las características del producto es la denominada cuota según las Unidades de Producto, puesto que los productos fabricados tienen un proceso de fabricación homogéneo en el tiempo empleado, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{CIF del Lote} = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{\# de Unidades Producidas en el Período}} \times \text{\# de Unidades Producidas en el Lote}$$



- **Cálculo y Aplicación de las Cuotas Normales o Estimadas.**- Se utiliza con el procedimiento de costos indirectos predeterminados, es decir, que se irán aplicando conforme se finaliza cada orden de producción, sin que se haya transcurrido el período contable, que generalmente es de un mes, y sin conocer el valor total de los costos indirectos del mismo período.

La ventaja de utilizar los costos indirectos predeterminados es que no es necesario esperar el cierre del período para conocer el costo unitario del producto y poder proceder a la venta; ya que de ser este el caso de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. esto afectaría directamente a los productos terminados por su característica de ser altamente perecibles.

- **Las Variaciones.**- En el caso de que al finalizar el período contable mensual existiera una diferencia entre los costos indirectos reales y los costos indirectos predeterminados se hace necesaria la aplicación de ajustes contables, que regulen dicha diferencia. Se presentan dos casos:
  - **Sobreaplicación.**- En el caso de que los costos aplicados sean mayores a los costos reales.
  - **Subaplicación.**- En el caso de que los costos aplicados sean menores a los costos reales.

### 3.2.10 CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

La contabilidad de costos aplica distintos sistemas, los mismos que implican la aplicación de procedimientos y técnicas que se emplean para determinar los costos de cada producto elaborado.

Los sistemas de costos se aplican de acuerdo al tipo de industria y a las características de los productos elaborados. Los sistemas de costos más importantes y utilizados en la práctica son los siguientes:

- Sistema de Costos por Procesos de Producción
- Sistema de Costos por Órdenes de Producción
- Sistema de Predeterminados
  - Costos Estimados
  - Costos Estándar
- Sistema de Costos por Actividades ABC

#### **3.2.10.1 POR PROCESOS**

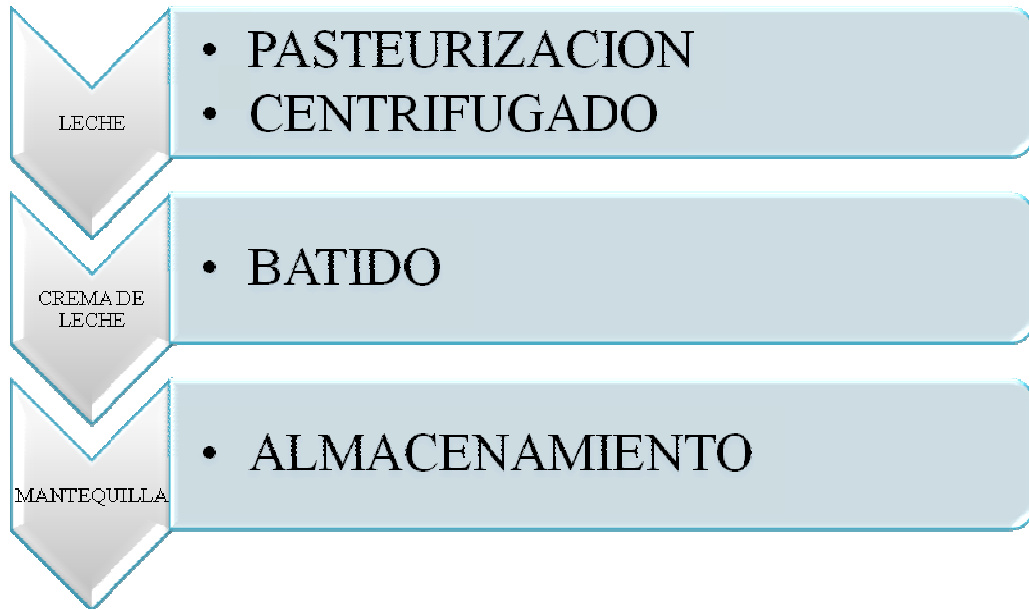
Los Costos por Procesos de Producción son utilizados cuando el proceso de producción es repetitivo y los productos elaborados guardan uniformidad en sus características físicas.

Entre las principales características de este sistema es que es aplicable a la producción continua o en serie, el costo de producción es determinado al finalizar el período económico, no se identifican costos directos o indirectos, emplea costos reales.

Este sistema de costos está íntimamente ligado con los procesos productivos existentes, esto implica las siguientes formas de producción:

1. **Producción por Proceso Simple.-** Las materias primas atraviesan sucesivamente por los distintos departamentos del área de producción hasta la obtención del producto terminado.
2. **Producción por Procesos Múltiples.-** Distintas materias primas pasan por distintos procesos productivos para finalmente ser ensambladas y llegar a formar parte del producto terminado.
3. **Producción Múltiple Procedente de una sola Materia Prima.-** Una sola materia prima origina distintos productos terminados. Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. cabe dentro de esta forma de producción pues al pasar a la leche por varios procesos productivos se obtienen distintos productos terminados de la siguiente manera:

**Gráfico N° 25: Producción Múltiple procedente de la Leche**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

El tratamiento que reciben los elementos del costo es la asignación de los materiales, mano de obra y costos generales de fabricación a las cuentas respectivas de producción en proceso para posteriormente asignarse al producto terminado. Los costos se registrarán una vez finalizado el período económico y la cantidad utilizada por cada departamento o proceso productivo

El costo unitario de cada producto elaborado se obtiene dividiendo los costos totales para el número de unidades producidas en el período.

### **3.2.10.2 POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

El sistema de Costos por Órdenes de Producción se utiliza cuando existen órdenes de trabajo para iniciar la elaboración de


una cantidad o lote de producto específico, los elementos que integran el costo de la orden producida se acumulan en la hoja de costos según avanza el proceso productivo.

Los controles que utiliza este sistema son los siguientes documentos:

- **Orden de Producción.-** Es un documento prenumerado en el que se especifican las indicaciones del trabajo que se va a realizar, dentro de estas especificaciones se detallan las características técnicas del producto, cantidad a producirse, entre otras.

Se propone el siguiente modelo de Orden de Producción para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., ya que la empresa no cuenta con un formato establecido y aprobado.

**Gráfico N° 26: Orden de Producción**


	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>
<b>CLIENTE:</b> _____	<b>DEPARTAMENTO:</b> _____
<b>ARTÍCULO:</b> _____	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b> _____
<b>CANTIDAD:</b> _____	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> _____
<b>ESPECIFICACIONES</b>	
<b>ELABORADO POR:</b> _____	<b>FECHA</b> _____
<b>APROBADO POR:</b> _____	<b>FIRMA</b> _____
	<b>FIRMA</b> _____

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

- Hoja de Costos.-** Es un documento contable prenumerado en el que se consignan los costos de cada orden de producción los que posteriormente se asignaran a la Producción en Proceso, este documento detalla la información general de la empresa, número del documento, destino de la producción (cliente), cantidad producida, fecha de inicio, fecha de termino de la orden de producción, entre la información principal.

Se propone el siguiente modelo de Hoja de Costos para Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda., ya que la empresa no cuenta con un formato establecido y aprobado.

**Gráfico N° 27: Hoja de Costos**

		<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b>				<b>HOJA DE COSTOS</b>				N° _____
PARA:	_____				ARTICULO:	_____				
ARTÍCULO:	_____				FECHA DE INICIACIÓN:	_____				
CANTIDAD:	_____				FECHA DE TERMINACIÓN:	_____				

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS IND. DE FAB.	
REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	N° HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
TOTAL					TOTAL		TOTAL	

**RESUMEN:**

Materia Prima Directa \_\_\_\_\_

Mano de Obra Directa \_\_\_\_\_

Costos Ind. De Fab. \_\_\_\_\_

**COSTO UNITARIO** \_\_\_\_\_

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

El sistema de Costos por Órdenes de Producción es aplicable a Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. debido a que la empresa por no puede manejar altos stocks de inventario de productos terminados pues el tipo de producto procesado es altamente perecible y esto ocasionaría pérdidas, por otra parte la planificación de la producción se la realiza en base a los pedidos semanales de los clientes actuales.

**3.2.10.3 SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS**

El Sistema de Costos Predeterminados consiste en determinar el costo de producir una unidad de producto antes de que se

inicie el proceso de fabricación, mediante la utilización de estudios de tiempos, movimientos y herramientas estadísticas.

Este sistema de costos se divide en:

- **COSTOS ESTIMADOS.-** Consiste en calcular anticipadamente los costos por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; con la finalidad de pronosticar el valor de cada unidad de producto a fabricarse y posteriormente a comercializarse. Esta estimación se la realiza en base a la experiencia y el conocimiento de la industria.
- **COSTOS ESTÁNDARES.-** Consiste en llevar un registro de las inversiones realizadas en la fabricación de cada tipo de producto para establecer estándares de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; mediante el uso de herramientas estadísticas y matemáticas; al final se establecen variaciones y se investiga la razón de las mismas con la finalidad de verificar la eficiencia de la producción en proceso.

#### **3.2.10.4 COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES ABC**

El sistema de Costos Basados en Actividades “ABC” es un modelo que se basa en la recolección de centros de costos, que congregan actividades que tienen mayor valor agregado para la producción del bien o la prestación del servicio; es decir, que las actividades son las que consumen los recursos y por tanto generan los costos, en base a esto se identifican las actividades primordiales en el proceso de fabricación.



Los pasos para el diseño de un buen sistema ABC son los siguientes:

1. Identificar las actividades
2. Identificar los Conceptos de costos de las actividades
3. Determinar los generadores de costo
4. Asignar los costos a las actividades
5. Asignar los costos de las actividades a los materiales y al producto
6. Asignación de los costos directos a los productos

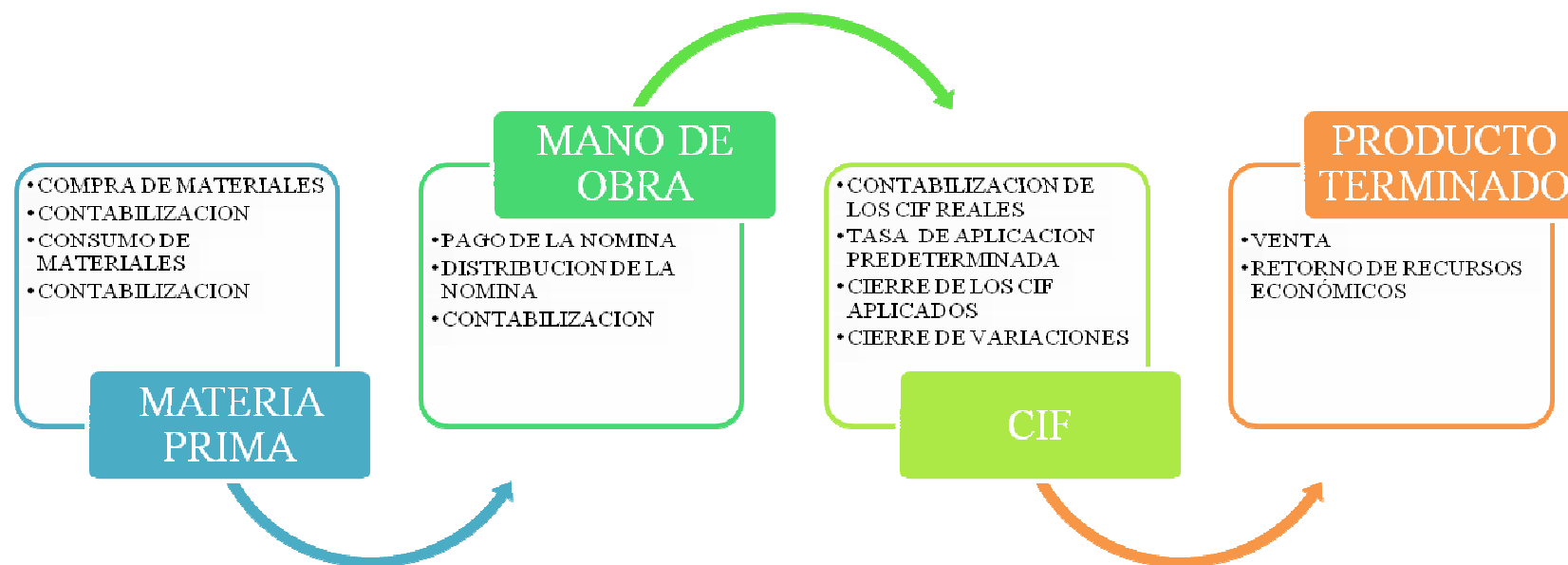
### **3.2.11 CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

La contabilidad de costos debe seguir un proceso que engloba una serie de actividades de acumulación y control tanto en la parte de producción como en la de comercialización y administración.

Este ciclo inicia con la adquisición de los recursos que se emplean en la empresa, ya sean materiales, retribuciones por mano de obra u otros costos de producción requeridos para producir un bien o servicio, los cuales a su vez, son acumulados como costos de productos en proceso una vez que ingresan al proceso productivo y traspasados luego a productos acabados, a medida que son completados, para su disposición o venta, como también son utilizados para cubrir los gastos de administración y ventas, y gastos financieros del período. El ciclo

se completa, cuando los productos son vendidos y los ingresos resultantes retornan a incrementar los recursos de la empresa.

Gráfico N°28: Ciclo de la Contabilidad de Costos



ELABORADOR POR: AMELIA CEVALLOS

### 3.2.12 FÓRMULAS PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS Y DE UTILIDAD

$\text{COSTO PRIMO} = \text{MATERIA PRIMA DIRECTA} + \text{MANO DE OBRA DIRECTA}$
---

$\text{COSTO DE CONVERSIÓN} = \text{MANO DE OBRA DIRECTA} + \text{COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN}$
--

$\text{COSTO DE FABRICACIÓN} = \text{COSTO PRIMO} + \text{COSTOS INDIRECTOS}$
---

$\text{COSTO DE HACER Y VENDER} = \text{COSTO DE FABRICACIÓN} + \text{GASTOS ADMINISTRATIVO} + \text{GASTOS DE VENTAS}$
---

$\text{PRECIO DE VENTA} = \text{COSTO DE HACER Y VENDER} + \text{UTILIDAD}$
---

### 3.2.13 EL ESTADO DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

El Estado de Costo de Producción tiene por objeto resumir los tres elementos del costo de la producción; explicará cuánto ha gastado en cada uno de los elementos que han entrado en la formación del artículo o artículos manufacturados para llegar a obtener como resultado el Costo de Productos Vendidos.

Los elementos que integran la cifra del costo de productos vendidos son bastante numerosos y por lo tanto, en lugar de incluirlos en el estado de pérdidas y ganancias, se presentan generalmente por separado en el llamado Estado de Costo de Productos Vendidos, cuya cifra final es la que aparece en el estado de pérdidas y ganancias.

### Gráfico N°29: Estado de Costo de Productos Vendidos



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		20.000,00
COMPRA DE MATERIA PRIMA	95.000,00	
(+) FLETES EN COMPRAS	2.000,00	
(=) COMPRAS BRUTAS	97.000,00	
(-) DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN COMPRAS	3.000,00	
(+) COMPRAS NETAS	94.000,00	
(=) TOTAL MATERIA PRIMA DISPONIBLES PARA EL USO		114.000,00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		24.000,00
(=) MATERIA PRIMA UTILIZADA		90.000,00
(+) MANO DE OBRA DIRECTA:		86.000,00
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:		62.000,00
MATERIALES INDIRECTOS	4.000,00	
MANO DE OBRA INDIRECTA	26.000,00	
ARRENDAMIENTOS	15.000,00	
DEPRECIACIÓN	10.000,00	
AGUA, LUZ Y TELÉFONOS	2.000,00	
SEGUROS	5.000,00	
(=) <b>COSTO DE FABRICACION</b>		<b>238.000,00</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		34.000,00
(=) TOTAL ARTICULOS EN PROCESO		272.000,00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		23.000,00
(=) <b>COSTO DE PRODUCCION</b>		<b>249.000,00</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE ARTICULOS TERMINADOS		12.300,00
(=) TOTAL ARTICULOS TERMINADOS		261.300,00
(-) INVENTARIO FINAL DE ARTICULOS TERMINADOS		45.000,00
(=) <b><u>COSTO DE VENTAS</u></b>		<b>216.300,00</b>

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 3.3 PROPUESTA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

#### 3.3.1 CARACTERÍSTICAS DEL COSTO POR ÓRDENES

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.

- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

### **3.3.2 TRATAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES**

Inicialmente se tiene la adquisición de los materiales, el documento que comprueba dicha adquisición es la factura emitida por el proveedor. En el caso de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. la adquisición de la leche genera el siguiente asiento contable:

**Gráfico N° 30: Asiento Tipo para la Adquisición de la Materia Prima**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008 DIC 15	1 MATERIA PRIMA PROVEEDORES Adq. De Leche F# 502		1500,00	1500,00

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

Para consumir la materia prima se la realiza mediante una orden de requisición de materiales, la misma que genera el siguiente asiento:

**Gráfico N° 31:: Asiento Tipo para el Uso de la Mate ria Prima en la Producción**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008 DIC 15	1 MATERIA PRIMA EN PROCESO ORD. PROD. N° 1 MATERIA PRIMA Orden De Requisición # 002	1000,00	1000,00	1000,00

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

**3.3.3 TRATAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA**

En base al control realizado de la asistencia del personal y las horas extras autorizadas por gerencia se realiza el cálculo de los sueldos del personal operativo, valor que ira a Mano de Obra mediante el siguiente asiento:

**Gráfico N°32: Asiento Tipo para Contabilizar los Sueldos y Salarios**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	1			
DIC 31	MANO DE OBRA		5200,00	
	DECIMO TERCER SUELDO		433,33	
	DECIMO CUARTO SUELDO		133,33	
	APORTE PATRONAL		631,80	
	VACACIONES		216,67	
	SUELDOS POR PAGAR			4713,80
	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			433,33
	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			133,33
	APORTE PATRONAL POR PAGAR			631,80
	APORTE PERSONAL POR PAGAR			486,20
	VACACIONES POR PAGAR			216,67
	NOMINA MES DIC/2008			

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

Para contabilizar la mano de obra directa en la producción:

**Gráfico N°33: Asiento Tipo para Registrar el Empleo o la Mano de Obra Directa en la Producción**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	1			
DIC 31	MANO DE OBRA EN PROCESO		5200,00	
	ORD. PROD. N° 1	5200,00		
	MANO DE OBRA			5200,00
	Para registrar los salarios de la MOD			

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

**3.3.4 TRATAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS**



Los elementos que conforman el Costo Indirecto son cargados a la cuenta “Costos Indirectos Aplicados”:

**Gráfico N° 34: Asiento Tipo para Registrar la Acumulación de los CIF Reales**

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
2008	1			
DIC 31	COSTOS INDIRECTOS APLICADOS		5700,00	
	MATERIALES INDIRECTOS			1200,00
	MANO DE OBRA INDIRECTA			3500,00
	SEGUROS			800,00
	ARRIENDOS			200,00
	Para registrar los CI reales			

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

Los Costos Indirectos son cargados al proceso productivo para lo cual se utiliza la cuenta “Costos Indirectos en Proceso”:

**Gráfico N° 35: Asiento Tipo para Registrar los CIF en la Producción**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	1			
DIC 31	COSTOS INDIRECTOS EN PROCESO		5700,00	
	ORD. PROD. N° 1	5700,00		
	COSTOS INDIRECTOS APLICADOS			5700,00
	Para aplicar los costos indirectos			

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

**3.3.5 CONTABILIZACIÓN Y CIERRE**

Para registrar la culminación de la producción.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	1			
DIC 31	PRODUCTOS TERMINADOS Queso Mozzarella MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO ORD. PROD. Nº 1 Para registrar el termino de la producción		5700,00	5700,00

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

### 3.4 PUNTO DE EQUILIBRIO

#### 3.4.1 RELACIÓN COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD

La relación Costos-Volumen-Utilidad puede ser analizada cuando se conoce el comportamiento de los costos fijos y costos variables en el volumen de producción, presentándose una serie infinita de combinaciones en esta relación; en este conjunto infinito de posibilidades se encuentra el Punto de Equilibrio que representa el punto donde los ingresos totales son iguales a los egresos totales.

El punto de equilibrio variará de acuerdo a las unidades producidas en el período, ya que el costo fijo total se repartirá entre las unidades producidas, y el costo fijo unitario aumentará o disminuirá según la cantidad de unidades producidas, es decir, entre más unidades menor será el costo fijo unitario y por tanto existirá una mayor utilidad por unidad vendida.

#### 3.4.2 CONCEPTO

La relación costo-volumen-utilidad determina el volumen necesario para lograr los ingresos que permitan cubrir los egresos en el periodo analizado, es decir, que no genere pérdidas ni ganancias para la empresa.

### 3.4.3 MÉTODOS PARA OBTENER EL PUNTO DE EQUILIBRIO

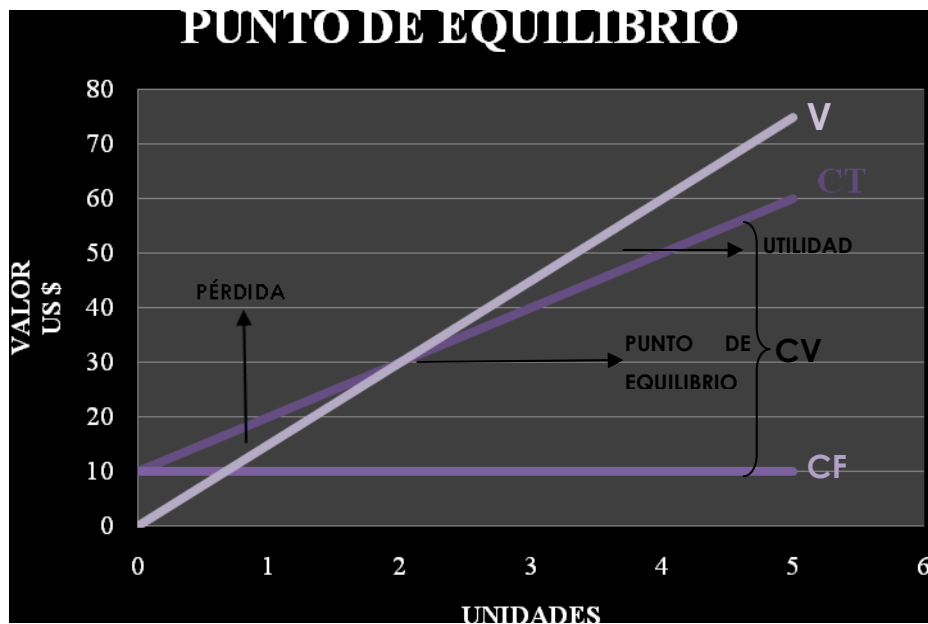
Los métodos más conocidos para determinar el Punto de Equilibrio son los siguientes:

- **MÉTODO GRÁFICO.-** Muestra gráficamente la relación existente entre el volumen de ventas y los costos fijos y variables, para lo cual con anticipación se habrá realizado un análisis minucioso de los costos de la empresa para clasificarlos en costos fijos y variables.

Para graficar las distintas líneas correspondientes a ventas, costos fijos y costos variables se utiliza el plano cartesiano; en el eje de las  $y$  representara los volúmenes de producción y en el eje de las  $x$  los valores desembolsados y ganados por cada concepto para dicho volumen de producción.

A continuación se presentan las graficas de las variables que integran el punto de equilibrio:

#### **Gráfico N°36: Punto de Equilibrio**



ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

- **MÉTODO DE LA ECUACIÓN.**- Se determina el punto de equilibrio usando una ecuación de primer grado en la que la incógnita a encontrar es el número de unidades del punto de equilibrio; la ecuación a utilizarse es la siguiente:

$$① \text{ VENTAS} = \text{COSTOS VARIABLES} + \text{COSTOS FIJOS} + \text{UTILIDAD}$$

En donde las ventas serán igual al valor unitario multiplicado por el número de unidades producidas:

$$\text{VENTAS} = a * x$$

El costo variable será igual al costo variable unitario estándar por el número de unidades producidas:

$$COSTOSVARIABLES = b * x$$

El costo fijo es conocido:

$$COSTOFIJO = c$$

La utilidad es igual a cero.

Los datos anteriores se reemplazan en la ecuación (1):

$$ax = bx + c + 0$$

$$ax - bx = c$$

$$x(a - b) = c$$

$$x = \frac{c}{a - b}$$

En donde:

$a$  = Precio de Venta Unitario

$b$  = Costos Variables

$c$  = Costos Fijos

Para determinar el punto de equilibrio en unidades monetarias se multiplica las unidades por el precio de venta unitario.

- **MÉTODO DE MARGEN DE CONTRIBUCIÓN.-** Para determinar el margen de contribución se recurre a la siguiente fórmula:

$$MARGENDECONTRIBUCION = VENTAS - COSTOSVARIABLES$$

La fórmula para determinar el Punto de Equilibrio mediante este método se determina mediante la siguiente ecuación:

$$PUNTODEEQUILIBRIO = \frac{\textit{CostosFijos}}{\textit{MargendeContribución}}$$

## CAPÍTULO 4

### APLICACIÓN PRÁCTICA EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA. LTDA.

#### 4.1 EJERCICIO PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA. LTDA.

- Noviembre 01: Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. dispone de la siguiente información al comenzar el mes de noviembre de 2008 (Anexo 1 Balance General tomado del Sistema ABACO)
- Noviembre 01: Se adquiere materia prima, la cual tiene la siguiente descripción:

LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CÍA. LTDA.  
INGRESO DIARIO DE LECHE  
NOVIEMBRE DE 2008

Nº	FECHA	PRODUCTO	CANT. EN LITROS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	07/11/2008	LECHE EN ESTADO NATURAL	39.606	0,3593	US\$ 14.230,44
2	14/11/2008	LECHE EN ESTADO NATURAL	35.084	0,3593	US\$ 12.605,68
3	21/11/2008	LECHE EN ESTADO NATURAL	48.907	0,3593	US\$ 17.572,29
4	28/11/2008	LECHE EN ESTADO NATURAL	43.466	0,3593	US\$ 15.617,33
5	30/11/2008	LECHE EN ESTADO NATURAL	14.136	0,3593	US\$ 5.079,06

ELABORADO POR: AMELIA CEVALLOS

Es necesario realizar un único registro contable por toda la leche adquirida cada semana, ya que el documento que avala dicha transacción es entregado al final de la semana. Los registros

contables se realizan los días 7, 14, 21 y 30 de noviembre. El proveedor de leche ha obtenido su Registro Único de Contribuyentes como persona natural, cuya actividad económica es la producción de leche, su autorización de impresión de comprobantes de venta se encuentra vigente cuya fecha de vencimiento es el 31 de marzo de 2009.

- Los días 7, 14, 21 y 30 de noviembre se registra el proceso de pasteurización de leche, para lo cual se prepara la documentación necesaria y se registra el costo de pasteurizar la materia prima, se debe considerar que el proceso de pasteurización de 5.000 litros de leche lleva un tiempo aproximado de una hora en el que se merman 16 litros por cada hora de pasteurización. El encargado de realizar el proceso de pasteurización es el jefe de operaciones. para lo cual es necesario tomar en cuenta la siguiente información:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 509.38
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 181.58
(=) TOTAL	US\$ 690.96
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 2.90

En lo referente a CIF se considera lo siguiente:

Materia Prima Indirecta:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	CLEANWASH	9	LITROS	US\$ 0,80	US\$ 7.20
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 7.20</b>



## Mano de Obra Indirecta:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	US\$ 2,708.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 964,57
(=) TOTAL	US\$ 3,672.90
(/) HORAS MENSUALES	240
<b>(=) VALOR HORA</b>	<b>US\$ 15.30</b>

## Varios Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	9	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 10.71
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	6.33	HORAS	US\$ 0.63	US\$ 3.99
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 14.70</b>

**NOTA:** Las cantidades consignadas servirán para obtener 31.684 litros de leche pasteurizada

- Noviembre 01: Se adquieren fermentos lácteos en la siguiente descripción:

Nº	PRODUCTO	CANT.	UNIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
01	LH 100	23	SOBRES (12 GRAMOS)	US\$ 0,4527	US\$ 10,41
02	TM 81	62	SOBRES (12 GRAMOS)	US\$ 1,2846	US\$ 79.65

El proveedor que distribuye estos insumos es Comercial Danesa S. A., su Registro Único de Contribuyentes es el de una persona jurídica, cuya actividad económica es la de importación y comercialización de compuestos químicos para la industria alimenticia, su autorización para impresión de comprobantes de venta está vigente hasta el 31 de diciembre de 2.009. La negociación con el proveedor es treinta días de crédito desde la fecha de la factura.

- Noviembre 03: Se adquieren 2.000 galones de diesel a Vepamil S. A., cuyo Registro Único de Contribuyentes es el de una persona jurídica, su actividad económica es la de compra y venta al por mayor de insumos para las industrias; el valor pagado por unidad es de US\$ 0,7895; la cantidad de diesel adquirida servirá para el funcionamiento de las maquinarias por un tiempo aproximado de 30 días. La cancelación de la factura se la realiza cinco días después de la entrega del combustible. El proveedor nos factura el transporte del combustible a un valor unitario de DOS CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 0.02) por galón de diesel transportado.

- Noviembre 05: Se adquieren los siguientes insumos para análisis de la leche.

Nº	PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
01	ACIDO SULFÚRICO	1	LITROS	US\$ 16,00	US\$ 16,00
02	ACIDO NÍTRICO 42 BAUME	140	KILOGRAMOS	US\$ 0,75	US\$ 105,00
03	ACIDO CÍTRICO ANHIDRIDO	100	KILOGRAMOS	US\$ 1,86	US\$ 186,00

El proveedor de los suministros detallados es Hinojosa & Herrera Importadores y Exportadores Cía. Ltda., su razón social es Químicos H&H Cía. Ltda., el Registro Único de Contribuyentes es el correspondiente a una persona jurídica, fue nombrado contribuyente especial mediante Resolución N°2456; las cancelaciones son de contado.

- Noviembre 07: Ingres a la Orden de Producción N° 319 en la que el departamento de Lácteos "San Agustín" Cía. Ltda. solicita un pedido de 31.583 Litros de Leche Pasteurizada. La elaboración de esta orden de producción es de aproximadamente 6 horas 20 minutos.

Se obtiene la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 509.38
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 181.58
(=) TOTAL	US\$ 690.96
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 2.90
(*) HORAS TRABAJADAS	6.33
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 18.36</b>

Materia Prima Indirecta:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	CLEANWASH	9	LITROS	US\$ 0,80	US\$ 7.20
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 7.20</b>

Mano de Obra Indirecta:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	US\$ 2,708.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 964,57
(=) TOTAL	US\$ 3,672.90
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 15.30
(*) HORAS TRABAJADAS	6.33
Varios Costos Indirectos de Fabricación:	
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 96.85</b>

## Varios Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	9	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 10.71
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	6.33	HORAS	US\$ 0.63	US\$ 3.99
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	6.33	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 24.37
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 39.07</b>

- Noviembre 07: Se venden 7.922 litros de leche en estado natural a Agrícola Ganadera Reysahiwal S. A. a un valor unitario de TREINTA Y DOS CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 0.32).
- Noviembre 08: Ingresa la Orden de Producción N° 320 en la que el cliente Aliservice S. A. solicita un pedido de 3.000 Kilogramos de Queso Mozzarella. La elaboración de esta orden de producción es de 10 horas. Se cuenta con la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 1,403.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 526.44
(=) TOTAL	US\$ 1,929.77
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 8.04
(*) HORAS TRABAJADAS	10
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 80.40</b>

Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	11.25	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 13.39
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	10	HORAS	US\$ 2.73	US\$ 27.30
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	10	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 38.50
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 79.19</b>

- Noviembre 10: Se adquieren los siguientes insumos para la fábrica:

Nº	PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
01	DIOXISOFT	30	KILOGRAMOS	US\$ 1,42	US\$ 42.60
02	GELPAC	30	KILOGRAMOS	US\$ 0,83	US\$ 24.90
03	DETERGENTE CONCENTRADO	210	KILOGRAMOS	US\$ 0,95	US\$ 199.50
04	MAXIREN	10	LITROS	US\$ 12,50	US\$ 125.00

Los tres primeros insumos de adquiridos los vende Proquipac Cía. Ltda. su Registro Único de Contribuyentes es el perteneciente a una persona jurídica, cuya actividad económica es la compra y venta de insumos industriales de limpieza, el crédito contratado con el proveedor es de 15 a partir de la fecha de la factura; el producto denominado Maxiren lo distribuye Agroalimentar Cía. Ltda. su Registro Único de Contribuyentes es el perteneciente a una persona jurídica, cuya actividad económica es la comercialización de fermentos lácteos, el crédito pactado con el proveedor es de 30 días contados a partir de la fecha de la factura.

- Noviembre 14: Ingresar la Orden de Producción N° 321 en la que el cliente Pizza Planet solicita un pedido de 200 Kilogramos de Queso Mozzarella, la cual es anulada por desacuerdo en el precio de del producto.

- Noviembre 14: Ingresa la Orden de Producción N° 322 en la que el departamento de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. solicita un pedido de 34.972 Litros de Leche Pasteurizada. La elaboración de esta orden de producción es de aproximadamente 7 horas.

Se obtiene la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 509.38
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 181.58
(=) TOTAL	US\$ 690.96
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 2.90
(*) HORAS TRABAJADAS	7
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 20.30</b>

Materia Prima Indirecta:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	CLEANWASH	10	LITROS	US\$ 0,80	US\$ 8.00
	<b>TOTAL</b>				<b>US\$ 8.00</b>



## Mano de Obra Indirecta:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	US\$ 2,708.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 964,57
(=) TOTAL	US\$ 3,672.90
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 15.30
(*) HORAS TRABAJADAS	7
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 107.10</b>

Varios  
Costos  
Indirectos  
de  
Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	10	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 11.90
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	7	HORAS	US\$ 0.63	US\$ 4.41
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	7	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 26.95
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 43.26</b>

- Noviembre 14: Se venden 6.972 Litros de Leche Pasteurizada a Danec S. A., el precio unitario es de CINCUENTA Y DOS CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 0.52), el precio es el resultado de la negociación existente con el cliente. El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura.
- Noviembre 14: Se vende el producto fabricado en la Orden de Producción N° 320, a un precio por kilogramo de CUATRO CON 95/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 4.95), precio que se pacto con el cliente por un tiempo de doce meses a partir de la primera entrega; el crédito

pactado es de 15 días contados a partir de la fecha de la factura.

- Noviembre 15: Ingresa la Orden de Producción N° 323 en la que el cliente Empresa Industrial Eguez Cueva S. A. solicita un pedido de 2.580 Kilogramos de Queso Mozzarella. La elaboración de esta orden de producción es de 9 horas. Se cuenta con la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 1,403.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 526.44
(=) TOTAL	US\$ 1,929.77
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 8.04
(*) HORAS TRABAJADAS	9
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 72.36</b>

Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	10	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 11.90
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	9	HORAS	US\$ 2.73	US\$ 24.57
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	9	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 34.65
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 71.12</b>

- Noviembre 15: Se da mantenimiento a la maquinaria existente en la industria, se hacen los siguientes desembolsos:

<b>Nº</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
01	REPUESTOS	537.95
02	MANTENIMIENTO	545.68

La empresa encargada de realizar el mantenimiento a la maquinaria existente es Megatécnicos Cía. Ltda. su Registro Único de Contribuyentes es el correspondiente a una persona jurídica, su actividad económica es la reparación y mantenimiento de maquinarias industriales y la comercialización de repuestos y lubricantes. El pago es de contado.

- Noviembre 15: Se cancela el detalle de los siguientes servicios básicos:

<b>Nº</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
01	ENERGÍA ELÉCTRICA	US\$ 403.77
02	TELÉFONO	US\$ 69.28
03	TELEFONÍA CELULAR	US\$ 332.04
<b>TOTAL</b>		<b>US\$ 805,09</b>

De los cuales la planta industrial tiene el siguiente consumo, después de haber hecho el correspondiente análisis:

<b>Nº</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PORCENTAJE DE CONSUMO PLANTA</b>
01	ENERGÍA ELÉCTRICA	86 %
02	TELÉFONO	28 %
03	TELEFONÍA CELULAR	8 %
TOTAL		100 %

- Noviembre 16: Se cancelan las obligaciones fiscales correspondientes al mes de octubre de 2009.
- Noviembre 18: Se adquiere el siguiente detalle de suministros de oficina a Distribuidora Gama Cía. Ltda. su Registro Único de Contribuyentes es el correspondiente a una persona jurídica, cuya actividad económica es la comercialización de suministros de oficina :

<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
3	CAJAS DE GRAPAS	US\$ 1,15	US\$ 3.45
3	RESMAS DE PAPEL BOND	US\$ 3,75	US\$ 11.25
10	ARCHIVADORES BENE PEQUEÑOS	US\$ 2,38	US\$ 23.80
1	CAJA DE ESFEROS BIC AZULES	US\$ 8,00	US\$ 8.00
10	LÁPICES	US\$ 0.65	US\$ 6.50
1	TINTA IMPRESORA HP LASER SET P1505	US\$ 43,00	US\$ 43.00
1	TINTA IMPRESORA 74 HP	US\$ 36,75	US\$ 36.75
1	RESALTADOR	US\$ 2,50	US\$ 2.50
50	CARPETAS DE CARTÓN COLGANTES PARA ARCHIVO	US\$ 0,35	US\$ 17.50
3	PEGAS	US\$ 1,35	US\$ 4.05
2	CAJAS DE BINCHAS PARA CARPETA	US\$ 5,00	US\$ 10.00
1	TINTA IMPRESORA 75 HP	US\$ 38,00	US\$ 38.00
1	CUADERNO A CUADROS PEQUEÑO 300 HOJAS	US\$ 1,20	US\$ 1.20
3	CUADERNOS UNIVERSITARIOS A CUADROS 100 HOJAS	US\$ 2,00	US\$ 6.00
1	CAJA DE PAPEL CONTINUO TROQUELADO SIN COPIA	US\$ 10,50	US\$ 10,50

Nota: Los valores especificados no incluyen IVA.

Con el proveedor la negociación existente es de treinta días de crédito, a partir de la fecha de la factura.

- Noviembre 21: Se vende el producto fabricado en la Orden de Producción N° 322, a un precio por kilogramo de CUATRO CON 90/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 4.90), precio que se pacto con el cliente por un tiempo de seis meses a partir de la primera entrega; el crédito pactado es de 21 días contados a partir de la fecha de la factura.

- Noviembre 21: Ingresa la Orden de Producción N° 324 en la que el departamento de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. solicita un pedido de 39.000 Litros de Leche Pasteurizada. La elaboración de esta orden de producción es de aproximadamente 7 horas 48 minutos.

Se obtiene la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 509.38
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 181.58
(=) TOTAL	US\$ 690.96
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 2.90
(*) HORAS TRABAJADAS	7.8
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 22.62</b>

Materia Prima Indirecta:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	CLEANWASH	12	LITROS	US\$ 0,80	US\$ 9.60
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 9.60</b>

Mano de Obra Indirecta:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	US\$ 2,708.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 964,57
(=) TOTAL	US\$ 3,672.90
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 15.30
(*) HORAS TRABAJADAS	7.8
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 119.34</b>

Varios Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	11	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 13.09
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	7.8	HORAS	US\$ 0.63	US\$ 4.91
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	7.8	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 30.03
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 48.03</b>

- Noviembre 21: Se venden 9.782 litros de leche en estado natural a Lechera Andina S. A. a un valor unitario de TREINTA Y CINCO CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 0.35).
- Noviembre 22: Ingresa la Orden de Producción N° 325 en la que el cliente Aliservise S. A. solicita un pedido de 3.580 Kilogramos de Queso Mozzarella. La elaboración de esta orden de producción es de 11 horas.

Se cuenta con la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 1,403.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 526.44
(=) TOTAL	US\$ 1,929.77
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 8.04
(*) HORAS TRABAJADAS	11
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 88.44</b>

Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	12	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 14.28
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	11	HORAS	US\$ 2.73	US\$ 30.03
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	11	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 42.35
<b>TOTAL</b>					<b>US\$86.66</b>

- Noviembre 23: Se cancela la quinta cuota del préstamo bancario obtenido por la empresa de acuerdo a la siguiente tabla de amortización.
- Noviembre 25: Se cobran las facturas vencidas a la fecha por un monto de \$ 13.580,00 correspondientes al cliente Empresa Industrial Egüez Cueva Cía. Ltda.



- Noviembre 28: Se vende el producto fabricado en la Orden de Producción N° 325, a un precio por kilogramo de CUATRO CON 95/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 4.95), precio que se pacto con el cliente por un tiempo de seis meses a partir de la primera entrega; el crédito pactado es de 15 días contados a partir de la fecha de la factura.
- Noviembre 28: Se venden 8.694 litros de leche en estado natural a Agrícola Ganadera Reysahiwai S. A. a un valor unitario de TREINTA CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$ 0.30).
- Noviembre 28: Ingresa la Orden de Producción N° 326 en la que el departamento de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. solicita un pedido de 34.661 Litros de Leche Pasteurizada. La elaboración de esta orden de producción es de aproximadamente 6 horas 55 minutos.

Se obtiene la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 509.38
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 181.58
(=) TOTAL	US\$ 690.96
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 2.90
(*) HORAS TRABAJADAS	6.91
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 20.07</b>

Materia Prima Indirecta:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	CLEANWASH	10	LITROS	US\$ 0,80	US\$ 8.00
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 8.00</b>

Mano de Obra Indirecta:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	US\$ 2,708.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 964,57
(=) TOTAL	US\$ 3,672.90
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 15.30
(*) HORAS TRABAJADAS	6.91
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 105.72</b>

Varios Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	10	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 11.90
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	6.91	HORAS	US\$ 0.63	US\$ 4.35
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	6.91	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 26.60
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 42.85</b>

- Noviembre 28: Se cobran las facturas de venta vencidas a la fecha por un valor total de \$ 15.800,00 correspondientes al cliente Aliservice S. A.

- Noviembre 29: Ingresa la Orden de Producción N° 327 en la que el cliente Aliservise S. A. solicita un pedido de 3.095 Kilogramos de Queso Mozzarella. La elaboración de esta orden de producción es de 10 horas.

Se cuenta con la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 1,403.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 526.44
(=) TOTAL	US\$ 1,929.77
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 8.04
(*) HORAS TRABAJADAS	10
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 80.40</b>

Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	11	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 13.09
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	10	HORAS	US\$ 2.73	US\$ 27.30
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	10	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 38.50
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 78.89</b>

- Noviembre 30: Se registran los roles de pagos y provisiones de los sueldos correspondientes al mes de noviembre de 2009.
- Noviembre 30: Ingresa la Orden de Producción N° 328 en la que el departamento de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. solicita un pedido de 13.996 Litros de Leche Pasteurizada. La elaboración de esta orden de producción es de aproximadamente 2 horas 47 minutos.

Se obtiene la siguiente información:

Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 509.38
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 181.58
(=) TOTAL	US\$ 690.96
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 2.90
(*) HORAS TRABAJADAS	2.79
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 8.09</b>

Materia Prima Indirecta:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	CLEANWASH	5	LITROS	US\$ 0,80	US\$ 4.00
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 4.00</b>

Mano de Obra Indirecta:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	US\$ 2,708.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 964,57
(=) TOTAL	US\$ 3,672.90
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 15.30
(*) HORAS TRABAJADAS	2.79
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 42.69</b>

Varios Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	4	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 4.76
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	2.79	HORAS	US\$ 0.63	US\$ 1.76
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	2.79	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 10.74
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 17.26</b>

- Noviembre 30: Ingresa la Orden de Producción N° 329 en la que el cliente Aliservise S. A. solicita un pedido de 1.250 Kilogramos de Queso Mozzarella. La elaboración de esta orden de producción es de 4 horas.

Se cuenta con la siguiente información:

## Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 1,403.33
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 526.44
(=) TOTAL	US\$ 1,929.77
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 8.04
(*) HORAS TRABAJADAS	4
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 32.16</b>

## Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	5	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 5.95
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	4	HORAS	US\$ 2.73	US\$ 10.92
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	4	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 15.40
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 32.27</b>

- Noviembre 30: Ingresa la Orden de Producción N° 330 en la que el cliente Mundipan solicita un pedido de 136 Kilogramos de Manjar de Leche. La elaboración de esta orden de producción es de 7 horas, en la elaboración de esta orden de producción participa Manuel Canchig.

Se cuenta con la siguiente información:

## Mano de Obra Directa:

CONCEPTO	VALOR TOTAL
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	US\$ 318.13
(+) TOTAL PROVISIÓN MENSUAL	US\$ 95.08
(=) TOTAL	US\$ 413.21
(/) HORAS MENSUALES	240
(=) VALOR HORA	US\$ 1.72
(*) HORAS TRABAJADAS	7
<b>(=) VALOR MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>US\$ 12.04</b>

Costos Indirectos de Fabricación:

Nº	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
01	DIESEL	9	GALÓN	US\$ 1.19	US\$ 10.71
02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	7	HORAS	US\$ 2.73	US\$ 19.11
03	ENERGÍA ELÉCTRICA	7	HORAS	US\$ 3.85	US\$ 26.95
<b>TOTAL</b>					<b>US\$ 56.77</b>

- Existió la siguiente planificación de producción (Ver Anexo 3). Para el desarrollo de la misma fue necesario el consumo de los siguientes insumos de acuerdo a cada orden de producción ingresada.





**LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO**

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	1		US\$	US\$
NOV	1 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1.120,68	
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	1.120,68		
	PROVEEDORES			1.109,47
	Comercial Danesa S. A.	1.109,47		
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			11,21
	V/Compra CIF F# 1245			
	2			
NOV	3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1.619,00	
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	1.579,00		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	40,00		
	12% IVA EN COMPRAS		189,48	
	PROVEEDORES			1.808,08
	Vepamil S. A.	1.808,08		
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			0,40
	V/Compra CIF F# 37724			
	3			
NOV	5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		307,00	
	Materia Prima Indirecta	307,00		
	12% IVA EN COMPRAS		36,84	
	BANCOS			340,77
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3472565804	340,77		
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			3,07
	V/Compra CIF F# 1348			
	4			
NOV	7 MATERIA PRIMA DIRECTA		14.230,44	
	Leche en Estado Natural	14.230,44		
	PROVEEDORES			14.230,44
	Carmen Delgado	14.230,44		
	V/Compra MPD F# 350			
	5			
NOV	7 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		11.384,07	
	Leche Pasteurizada	11.384,07		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			11.384,07
	Leche en Estado Natural	11.384,07		
	V/Orden de Requisición N° 00080			
	6			
NOV	7 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		18,36	
	Leche Pasteurizada	18,36		
	MANO DE OBRA DIRECTA			18,36
	V/Orden de Producción N° 319			
	7			
NOV	7 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		143,12	
	Leche Pasteurizada	143,12		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			143,12
	Materia Prima Indirecta	7,20		
	Mano de Obra Indirecta	96,85		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	39,07		
	V/ Registro CIF reales			
	8			
NOV	7 MATERIA PRIMA DIRECTA		11.545,55	
	Leche Pasteurizada	11.545,55		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			11.384,07
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			18,36
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			143,12
	V/Cierre de Orden de Producción N° 319			
	9			
NOV	7 PERDIDAS EN PRODUCCIÓN MERMAS		36,82	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			36,82
	Leche Pasteurizada	36,82		
	V/Registro merma en producción			
	10			
NOV	7 CLIENTES		2.535,04	
	Agrícola Ganadera Reysahiwal S. A.	2.535,04		
	VENTAS			2.535,04
	V/Registro Fact. Venta # 1704			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>43.166,39</b>	<b>43.166,39</b>

**LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO**

FOLIO 02

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	<b>VIENEN</b>		<b>43.166,39</b>	<b>43.166,39</b>
	11			
NOV	7 COSTO DE VENTAS		2.846,37	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			2.846,37
	Leche en Estado Natural	2.846,37		
	V/ Registro de Costo de Ventas de Leche Cruda			
	12			
NOV	8 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		11.508,73	
	Queso Mozzarella	11.508,73		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			11.508,73
	Leche Pasteurizada	11.508,73		
	V/Orden de Requisición N°00081			
	13			
NOV	8 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		80,41	
	Queso Mozzarella	80,41		
	MANO DE OBRA DIRECTA			80,41
	V/Orden de Producción N° 320			
	14			
NOV	8 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		420,64	
	Queso Mozzarella	420,64		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			420,64
	Materia Prima Indirecta	188,45		
	Mano de Obra Indirecta	153,00		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	79,19		
	V/ Registro CIF reales			
	15			
NOV	8 INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS		12.009,78	
	Queso Mozzarella	12.009,78		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			11.508,73
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			80,41
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			420,64
	V/Cierre de Orden de Producción N° 320			
	16			
NOV	10 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		267,00	
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	267,00		
	12% IVA EN COMPRAS		32,04	
	PROVEEDORES			286,76
	Proquipac Cia.. Ltda.	286,76		
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			2,67
	30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA			9,61
	V/Compra CIF F# 141			
	17			
NOV	10 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		125,00	
	Materia Prima Indirecta	125,00		
	12% IVA EN COMPRAS		15,00	
	PROVEEDORES			134,25
	Agroalimentar Cía.. Ltda.	134,25		
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			1,25
	30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA			4,50
	V/Compra CIF F# 234786			
	18			
NOV	14 MATERIA PRIMA DIRECTA		12.605,68	
	Leche en Estado Natural	12.605,68		
	PROVEEDORES			12.605,68
	Carmen Delgado	12.605,68		
	V/Compra MPD F# 351			
	19			
NOV	14 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		12.605,68	
	Leche Pasteurizada	12.605,68		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			12.605,68
	Leche en Estado Natural	12.605,68		
	V/Orden de Requisición N°00082			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>95.703,02</b>	<b>95.703,02</b>

LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO

FOLIO 03

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008				
		VIENEN	95.703,02	95.703,02
	20			
NOV	14 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		20,30	
	Leche Pasteurizada	20,30		
	MANO DE OBRA DIRECTA			20,30
	V/Orden de Producción N° 322			
	21			
NOV	14 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		158,36	
	Leche Pasteurizada	158,36		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			158,36
	Materia Prima Indirecta	8,00		
	Mano de Obra Indirecta	107,10		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	43,26		
	V/ Registro CIF reales			
	22			
NOV	14 MATERIA PRIMA DIRECTA		12.784,34	
	Leche Pasteurizada	12.784,34		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			12.605,68
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			20,30
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			158,36
	V/Cierre de Orden de Producción N° 322			
	23			
NOV	14 PERDIDAS EN PRODUCCIÓN MERMAS		40,81	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			40,81
	Leche Pasteurizada	40,81		
	V/Registro merma en producción			
	24			
NOV	14 CLIENTES		3.625,44	
	Danec S. A.	3.625,44		
	VENTAS			3.625,44
	V/Registro Fact. Venta # 1705			
	25			
NOV	14 COSTO DE VENTAS		2.540,55	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			2.540,55
	Leche Pasteurizada	2.540,55		
	V/ Registro de Costo de Ventas de Leche Pasteur.			
	26			
NOV	14 CLIENTES		14.850,00	
	Aliservise S. A.	14.850,00		
	VENTAS			14.850,00
	Queso Mozzarella	14.850,00		
	V/Registro Fact. Venta # 1706			
	27			
NOV	14 COSTO DE VENTAS		11.873,86	
	INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS			11.873,86
	Queso Mozzarella	11.873,86		
	V/ Registro de Costo de Ventas de Queso Mozzarella			
	28			
NOV	15 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		10.202,99	
	Queso Mozzarella	10.202,99		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			10.202,99
	Leche Pasteurizada	10.202,99		
	V/Orden de Requisición N° 00083			
	29			
NOV	15 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		72,36	
	Queso Mozzarella	72,36		
	MANO DE OBRA DIRECTA			72,36
	V/Orden de Producción N° 323			
	30			
NOV	15 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		387,81	
	Queso Mozzarella	387,81		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			387,81
	Materia Prima Indirecta	178,99		
	Mano de Obra Indirecta	137,70		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	71,12		
	V/ Registro CIF reales			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>114.852,52</b>	<b>114.852,52</b>

LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO

FOLIO 04

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		114.852,52	114.852,52
	31			
NOV 15	INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS		10.663,16	
	Queso Mozzarella	10.663,16		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			10.202,99
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			72,36
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			387,81
	V/Cierre de Orden de Producción N° 323			
	32			
NOV 15	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1.083,63	
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	545,68		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	537,95		
	12% IVA EN COMPRAS		130,04	
	BANCOS			1.132,17
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3472565804	1.132,17		
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			5,38
	2% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			10,91
	30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA			19,37
	70% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA			45,84
	V/Mant. Maquinaria CIF F# 456			
	33			
NOV 15	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS		296,46	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		431,29	
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	431,29		
	12% IVA EN COMPRAS		87,33	
	BANCOS			815,08
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3472565804	815,08		
	V/Pago Servicios Básicos			
	34			
NOV 16	12% IVA EN VENTAS		489,08	
	100% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		300,10	
	70% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		111,52	
	30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		167,24	
	BANCOS			184,89
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3472565804	184,89		
	12% IVA EN COMPRAS		62,52	
	RET. FTE. IVA HECHAS A LA EMPRESA		820,53	
	V/Pago IVA			
	35			
NOV 16	8% RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA		55,83	
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA		160,02	
	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA		69,19	
	BANCOS			285,04
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3472565804	285,04		
	V/Declaración Ret. Fte. Imp. Renta			
	36			
NOV 18	SUMINISTROS DE OFICINA		259,25	
	SUMINISTROS DE OFICINA		11,25	
	12% IVA EN COMPRAS		31,11	
	PROVEEDORES			289,57
	Distribuidora Gama Cía.. Ltda.	289,57		
	1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA			2,71
	30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA			9,33
	V/Compra F#Suministros de Oficina 20984			
	37			
NOV 21	CLIENTES		12.642,00	
	Empresa Industrial Eguez Cueva S. A.	12.642,00		
	VENTAS			12.642,00
	Queso Mozzarella	12.642,00		
	V/Registro Fact. Venta # 1707			
	38			
NOV 21	COSTO DE VENTAS		10.598,94	
	INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS			10.598,94
	Queso Mozzarella	10.598,94		
	V/ Registro de Costo de Ventas de Queso Mozzarella			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>164.931,45</b>	<b>164.931,45</b>

LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO

FOLIO 05

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008				
		VIENEN	164.931,45	164.931,45
	39			
NOV	21 MATERIA PRIMA DIRECTA		17.572,29	
	Leche en Estado Natural	17.572,29		
	PROVEEDORES			17.572,29
	Carmen Delgado	17.572,29		
	V/Compra MPD F# 352			
	40			
NOV	21 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		14.057,61	
	Leche Pasteurizada	14.057,61		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			14.057,61
	Leche en Estado Natural	14.057,61		
	V/Orden de Requisición N° 00084			
	41			
NOV	21 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		22,62	
	Leche Pasteurizada	22,62		
	MANO DE OBRA DIRECTA			22,62
	V/Orden de Producción N° 324			
	42			
NOV	21 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		176,97	
	Leche Pasteurizada	176,97		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			176,97
	Materia Prima Indirecta	9,60		
	Mano de Obra Indirecta	119,34		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	48,03		
	V/ Registro CIF reales			
	43			
NOV	21 MATERIA PRIMA DIRECTA		14.257,20	
	Leche Pasteurizada	14.257,20		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			14.057,61
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			22,62
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			176,97
	V/Cierre de Orden de Producción N° 324			
	44			
NOV	21 PERDIDAS EN PRODUCCIÓN MERMAS		45,54	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			45,54
	Leche Pasteurizada	45,54		
	V/Registro merma en producción			
	45			
NOV	21 CLIENTES		3.423,70	
	Danec S. A.	3.423,70		
	VENTAS			3.423,70
	Leche en Estado Natural	3.423,70		
	V/Registro Fact. Venta # 1708			
	46			
NOV	21 COSTO DE VENTAS		3.514,68	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			3.514,68
	Leche en Estado Natural	3.514,68		
	V/ Registro de Costo de Ventas de Leche Cruda			
	47			
NOV	22 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		14.211,65	
	Queso Mozzarella	14.211,65		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			14.211,65
	Leche Pasteurizada	14.211,65		
	V/Orden de Requisición N° 00085			
	48			
NOV	22 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		88,44	
	Queso Mozzarella	88,44		
	MANO DE OBRA DIRECTA			88,44
	V/Orden de Producción N° 325			
	SUMAN Y PASAN		189.826,98	189.826,98

**LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO**

FOLIO 06

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	<b>VIENEN</b>		<b>189.826,98</b>	<b>189.826,98</b>
	49			
NOV 22	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		476,17	
	Queso Mozzarella	476,17		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			476,17
	Materia Prima Indirecta	221,21		
	Mano de Obra Indirecta	168,30		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	86,66		
	V/ Registro CIF reales			
	50			
NOV 22	INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS		14.776,26	
	Queso Mozzarella	14.776,26		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			14.211,65
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			88,44
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			476,17
	V/Cierre de Orden de Producción N° 325			
	51			
NOV 23	PRESTAMO BANCO PICHINCHA		1.082,34	
	INTERESES POR PRESTAMOS		136,66	
	BANCOS			1.219,00
	V/Pago quinta cuota préstamo			
	52			
NOV 28	CLIENTES		17.721,00	
	Aliservise S. A.	17.721,00		
	VENTAS			17.721,00
	Queso Mozzarella	17.721,00		
	V/Registro Fact. Venta # 1709			
	53			
NOV 28	COSTO DE VENTAS		14.696,75	
	INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS			14.696,75
	Queso Mozzarella	14.696,75		
	V/ Registro de Costo de Ventas de Queso Mozzarella			
	54			
NOV 28	CLIENTES		2.608,20	
	Agricola Ganadera Reysahiwal	2.608,20		
	VENTAS			2.608,20
	V/Registro Fact. Venta # 1710			
	55			
NOV 28	COSTO DE VENTAS		3.123,75	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			3.123,75
	Leche en Estado Natural	3.123,75		
	V/ Registro de Costo de Ventas de Queso Mozzarella			
	56			
NOV 28	BANCOS		13.580,00	
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3472565804	13.580,00		
	CLIENTES			13.580,00
	Empresa Industrial Equez Cueva	13.580,00		
	V/Cobro facturas			
	57			
NOV 28	MATERIA PRIMA DIRECTA		15.617,33	
	Leche en Estado Natural	15.617,33		
	PROVEEDORES			15.617,33
	Carmen Delgado	15.617,33		
	V/Compra MPD F# 353			
	58			
NOV 28	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		12.493,58	
	Leche Pasteurizada	12.493,58		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			12.493,58
	Leche en Estado Natural	12.493,58		
	V/Orden de Requisición N° 00086			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>257.197,68</b>	<b>257.197,68</b>

**LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO**

FOLIO 07

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008	<b>VIENEN</b>		<b>257.197,68</b>	<b>257.197,68</b>
	59			
NOV	28 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		20,04	
	Leche Pasteurizada	20,04		
	MANO DE OBRA DIRECTA			20,04
	V/Orden de Producción N° 326			
	60			
NOV	28 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		156,57	
	Leche Pasteurizada	156,57		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			156,57
	Materia Prima Indirecta	8,00		
	Mano de Obra Indirecta	105,72		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	42,85		
	V/ Registro CIF reales			
	61			
NOV	28 MATERIA PRIMA DIRECTA		12.670,19	
	Leche Pasteurizada	12.670,19		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			12.493,58
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			20,04
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			156,57
	V/Cierre de Orden de Producción N° 326			
	62			
NOV	28 PERDIDAS EN PRODUCCIÓN MERMAS		40,44	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			40,44
	Leche Pasteurizada	40,44		
	V/Registro merma en producción			
	63			
NOV	28 BANCOS		15.800,00	
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3472565804	15.800,00		
	CLIENTES			15.800,00
	Aliservise	15.800,00		
	V/Cobro facturas			
	64			
NOV	29 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		12.629,75	
	Queso Mozzarella	12.629,75		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			12.629,75
	Leche Pasteurizada	12.629,75		
	V/Orden de Requisición N° 00087			
	65			
NOV	29 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		80,40	
	Queso Mozzarella	80,40		
	MANO DE OBRA DIRECTA			80,40
	V/Orden de Producción N° 327			
	66			
NOV	29 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		419,94	
	Queso Mozzarella	419,94		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			419,94
	Materia Prima Indirecta	188,05		
	Mano de Obra Indirecta	153,00		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	78,89		
	V/ Registro CIF reales			
	67			
NOV	29 INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS		13.130,09	
	Queso Mozzarella	13.130,09		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			12.629,75
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			80,40
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			419,94
	V/Cierre de Orden de Producción N° 327			
	68			
NOV	30 MATERIA PRIMA DIRECTA		5.079,06	
	Leche en Estado Natural	5.079,06		
	PROVEEDORES			5.079,06
	Carmen Delgado	5.079,06		
	V/Compra MPD F# 354			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>353.529,77</b>	<b>353.529,77</b>

LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO

FOLIO 08

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008				
	VIENEN		353.529,77	353.529,77
	69			
NOV	30 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		5.079,06	
	Leche Pasteurizada	5.079,06		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			5.079,06
	Leche en Estado Natural	5.079,06		
	V/Orden de Requisición N° 00088			
	70			
NOV	30 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		8,09	
	Leche Pasteurizada	8,09		
	MANO DE OBRA DIRECTA			8,09
	V/Orden de Producción N° 328			
	71			
NOV	30 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		63,95	
	Leche Pasteurizada	63,95		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			63,95
	Materia Prima Indirecta	4,00		
	Mano de Obra Indirecta	42,69		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	17,26		
	V/ Registro CIF reales			
	72			
NOV	28 MATERIA PRIMA DIRECTA		5.151,10	
	Leche Pasteurizada	5.151,10		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			5.079,06
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			8,09
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			63,95
	V/Cierre de Orden de Producción N° 328			
	73			
NOV	30 PERDIDAS EN PRODUCCIÓN MERMAS		16,40	
	MATERIA PRIMA DIRECTA			16,40
	Leche Pasteurizada	16,40		
	V/Registro merma en producción			
	74			
NOV	30 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		5.007,17	
	Queso Mozzarella	5.007,17		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			5.007,17
	Leche Pasteurizada	5.007,17		
	V/Orden de Requisición N° 00089			
	75			
NOV	30 MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		32,16	
	Queso Mozzarella	32,16		
	MANO DE OBRA DIRECTA			32,16
	V/Orden de Producción N° 329			
	76			
NOV	30 COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		166,12	
	Queso Mozzarella	166,12		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			166,12
	Materia Prima Indirecta	72,65		
	Mano de Obra Indirecta	61,20		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	32,27		
	V/ Registro CIF reales			
	77			
NOV	30 INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS		5.205,45	
	Queso Mozzarella	5.205,45		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			5.007,17
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			32,16
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			166,12
	V/Cierre de Orden de Producción N° 329			
	78			
NOV	30 MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		127,54	
	Manjar de Leche	127,54		
	MATERIA PRIMA DIRECTA			127,54
	Leche Pasteurizada	127,54		
	V/Orden de Requisición N° 00090			
	SUMAN Y PASAN		395.327,06	395.327,06



LÁCTEOS "SAN AGUSTÍN" CIA. LTDA.  
LIBRO DIARIO

FOLIO 09

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2008			395.327,06	395.327,06
	79			
NOV 30	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		14,35	
	Manjar de Leche	14,35		
	MANO DE OBRA DIRECTA			14,35
	V/Orden de Producción N° 330			
	80			
NOV 30	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO		211,30	
	Manjar de Leche	211,30		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			211,30
	Materia Prima Indirecta	32,13		
	Mano de Obra Indirecta	122,40		
	Varios Costos Indirectos de Fabricación	56,77		
	V/ Registro CIF reales			
	81			
NOV 30	INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS		353,19	
	Manjar de Leche	353,19		
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			127,54
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			14,35
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			211,30
	V/Cierre de Orden de Producción N° 330			
	82			
NOV 30	GASTO SUELDOS Y SALARIOS		4.461,56	
	BONIFICACIONES E INCENTIVOS		200,00	
	APORTES IESS		539,19	
	Aporte Patronal	539,19		
	BENEFICIOS SOCIALES		763,06	
	Décimo Tercer Sueldo	369,82		
	Décimo Cuarto Sueldo	83,33		
	Vacaciones	184,91		
	Fondos de Reserva	125,00		
	SUELDOS POR PAGAR			4.232,70
	APORTES IESS POR PAGAR			956,35
	Aporte Personal	417,16		
	Aporte Patronal	539,19		
	OTROS EGRESOS			11,71
	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			763,06
	Décimo Tercer Sueldo	369,82		
	Décimo Cuarto Sueldo	83,33		
	Vacaciones	184,91		
	Fondos de Reserva	125,00		
	V/Registro de Rol de Pagos y de Provisiones Admón..			
	83			
NOV 30	MANO DE OBRA DIRECTA		1.403,33	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		2.708,33	
	Mano de Obra Indirecta	2.708,33		
	BONIFICACIONES E INCENTIVOS		50,00	
	OTROS INGRESOS		30,00	
	APORTES IESS		496,85	
	Aporte Patronal	496,85		
	BENEFICIOS SOCIALES		702,83	
	Décimo Tercer Sueldo	340,78		
	Décimo Cuarto Sueldo	150,00		
	Vacaciones	170,39		
	Fondos de Reserva	41,67		
	SUELDOS POR PAGAR			3.749,83
	APORTES IESS POR PAGAR			881,29
	Aporte Personal	384,44		
	Aporte Patronal	496,85		
	DESCUENTOS JUDICIALES			47,00
	OTROS EGRESOS			10,40
	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			702,83
	Décimo Tercer Sueldo	340,78		
	Décimo Cuarto Sueldo	150,00		
	Vacaciones	170,39		
	Fondos de Reserva	41,67		
	V/Registro de Rol de Pagos y de Provisiones Produc.			
	<b>SUMAN</b>		<b>416.056,56</b>	<b>416.056,56</b>



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR GENERAL**

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
DEBE	HABER	
1)	1.120,68	143,12 (7)
2)	1.619,00	420,64 (14)
3)	307,00	158,36 (21)
16)	267,00	387,81 (30)
17)	125,00	176,97 (42)
32)	1083,63	476,17 (49)
33)	431,29	156,57 (58)
83)	2.708,33	419,94 (66)
		63,95 (71)
		166,12 (76)
		211,30 (80)
	7.661,93	2.780,95
	<b>4.880,98</b>	

PROVEEDORES		
DEBE	HABER	
	78933,04 (SI)	
	1.109,47 (1)	
	1.808,08 (2)	
	14.230,44 (4)	
	286,76 (16)	
	134,25 (17)	
	12.605,68 (18)	
	289,572 (36)	
	17.572,29 (39)	
	15.617,33 (57)	
	5.079,06 (68)	
	0,00	147.665,97
		<b>147.665,97</b>

1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA		
DEBE	HABER	
35)	160,02	160,02 (SI)
		11,21 (1)
		0,40 (2)
		3,07 (3)
		2,67 (16)
		1,25 (17)
		5,38 (32)
		2,71 (36)
	160,02	186,70
		<b>26,68</b>

12% IVA EN COMPRAS		
DEBE	HABER	
SI)	62,52	62,52 (34)
2)	189,48	
3)	36,84	
16)	32,04	
17)	15,00	
32)	130,0356	
33)	87,33	
36)	31,11	
	584,36	62,52
	<b>521,84</b>	

**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR GENERAL**

BANCOS		
DEBE	HABER	
S1)	14222,87	340,77 (3
56)	13.580,00	1132,16918 (32
63)	15.800,00	815,08 (33
		184,89 (34
		285,04 (35
		1.219,00 (51
	43.602,87	3.976,95
	39.625,92	

MATERIA PRIMA DIRECTA		
DEBE	HABER	
4)	14.230,44	11.384,07 (5
8)	11.545,55	36,82 (9
18)	12.605,68	2.846,37 (11
22)	12.784,34	11.508,73 (12
39)	17.572,29	12.605,68 (19
43)	14.257,20	40,81 (23
57)	15.617,33	2.540,55 (25
61)	12.670,19	10.202,99 (28
68)	5.079,06	14.057,61 (40
72)	5.151,10	45,54 (44
		3.514,68 (46
		14.211,65 (47
		3.123,75 (55
		12.493,58 (58
		40,44 (62
		12.629,75 (64
		5.079,06 (69
		16,40 (73
		5.007,17 (74
		127,54 (78
	121.513,18	121.513,19

MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO		
DEBE	HABER	
5)	11.384,07	11.384,07 (8
12)	11.508,73	11.508,73 (15
19)	12.605,68	12.605,68 (22
28)	10.202,99	10.202,99 (31
40)	14.057,61	14.057,61 (43
47)	14.211,65	14.211,65 (50
58)	12.493,58	12.493,58 (61
64)	12.629,75	12.629,75 (67
69)	5.079,06	5.079,06 (72
74)	5.007,17	5.007,17 (77
78)	127,54	127,54 (81
	109.307,83	109.307,83

MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO		
DEBE	HABER	
6)	18,36	18,36 (8
13)	80,41	80,41 (15
20)	20,30	20,30 (22
29)	72,36	72,36 (31
41)	22,62	22,62 (43
48)	88,44	88,44 (50
59)	20,04	20,04 (61
65)	80,40	80,40 (67
70)	8,09	8,09 (72
75)	32,16	32,16 (77
79)	14,35	14,35 (81
	457,53	457,53

**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR**

MANO DE OBRA DIRECTA	
DEBE	HABER
83) 1.403,33	18,36 (6)
	80,41 (13)
	20,30 (20)
	72,36 (29)
	22,62 (41)
	88,44 (48)
	20,04 (59)
	80,40 (65)
	8,09 (70)
	32,16 (75)
	14,35 (79)
1.403,33	457,53
<b>945,80</b>	

COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO	
DEBE	HABER
7) 143,12	143,12 (8)
14) 420,64	420,64 (15)
21) 158,36	158,36 (22)
30) 387,81	387,81 (31)
42) 176,97	176,97 (43)
49) 476,17	476,17 (50)
60) 156,57	156,57 (71)
66) 419,94	419,94 (67)
71) 63,95	63,95 (72)
76) 166,12	166,12 (77)
80) 211,30	211,30 (81)
2.780,95	2.780,95
<b>2.780,95</b>	

PERDIDAS EN PRODUC MERMAS	
DEBE	HABER
9) 36,82	
23) 40,81	
44) 45,54	
62) 40,44	
73) 16,40	
180,01	0,00
<b>180,01</b>	

CLIENTES	
DEBE	HABER
SI) 7230,16	13.580,00 (56)
10) 2.535,04	15.800,00 (63)
24) 3.625,44	
26) 14.850,00	
37) 12.642,00	
45) 3.423,70	
52) 17.721,00	
54) 2.608,20	
64.635,54	29.380,00
<b>35.255,54</b>	

VENTAS	
DEBE	HABER
	2.535,04 (10)
	3.625,44 (24)
	14.850,00 (26)
	12.642,00 (37)
	3.423,70 (45)
	17.721,00 (52)
	2.608,20 (54)
0,00	57.405,38
<b>0,00</b>	<b>57.405,38</b>

COSTO DE VENTAS	
DEBE	HABER
11) 2.846,37	
25) 2.540,55	
27) 11.873,86	
38) 10.598,94	
46) 3.514,68	
53) 14.696,75	
55) 3.123,75	
49.194,90	0,00
<b>49.194,90</b>	

**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR GENERAL**

INVENTARIO ARTÍCULOS TERMINADOS		
	DEBE	HABER
15)	12.009,78	11.873,86 (27
31)	10.663,16	10.598,94 (38
50)	14.776,26	14.696,75 (53
67)	13.130,09	
77)	5.205,45	
81)	353,19	
	56.137,93	37.169,55
	<b>18.968,38</b>	

30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		
	DEBE	HABER
34)	167,24	167,24 (SI
		9,61 (16
		4,50 (17
		19,3662 (32
		9,33 (36
	167,24	210,05
		<b>42,81</b>

2% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA		
	DEBE	HABER
35)	69,19	69,19 (SI
		10,9136 (32
	69,19	80,10
		<b>10,91</b>

70% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		
	DEBE	HABER
34)	111,52	111,52 (SI
		45,84 (32
	111,52	157,36
		<b>45,84</b>

GASTOS SERVICIOS BÁSICOS		
	DEBE	HABER
33)	296,46	
	296,46	0,00
	<b>296,46</b>	

12% IVA EN VENTAS		
	DEBE	HABER
34)	489,08	489,08 (SI
	489,08	489,08

100% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		
	DEBE	HABER
34)	300,10	300,1 (SI
	300,10	300,10

8% RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA		
	DEBE	HABER
35)	55,83	55,83 (SI
	55,83	55,83

PRESTAMO BANCO PICHINCHA		
	DEBE	HABER
51)	1.082,34	23000 (SI
	1.082,34	23.000,00
		<b>21.917,66</b>

SUMINISTROS DE OFICINA		
	DEBE	HABER
36)	259,25	
36	11,25	
	270,50	0,00
	<b>270,50</b>	

**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR GENERAL**

INTERESES POR PRESTAMOS	
DEBE	HABER
51) 136,66	
136,66	0,00
<b>136,66</b>	

GASTO SUELDOS Y SALARIOS	
DEBE	HABER
82) 4.461,56	
4.461,56	0,00
<b>4.461,56</b>	

BONIFICACIONES E INCENTIVOS	
DEBE	HABER
82) 200,00	
83) 50,00	
250,00	0,00
<b>250,00</b>	

APORTES IESS	
DEBE	HABER
82) 539,19	
83) 496,85	
1.036,04	0,00
<b>1.036,04</b>	

BENEFICIOS SOCIALES	
DEBE	HABER
82) 763,06	
83) 702,83	
1.465,89	0,00
<b>1.465,89</b>	

SUELDOS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	8847,46 (S1
	4.232,70 (82
	3.749,83 (83
0,00	16.829,98
	<b>16.829,98</b>

APORTES IESS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	2134,27 (S1
	956,35 (82
	881,29 (83
0,00	3.971,91
	<b>3.971,91</b>

OTROS EGRESOS	
DEBE	HABER
	11,71 (82
	10,40 (83
0,00	22,11
	<b>22,11</b>

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	
DEBE	HABER
	8996,23 (S1
	763,06 (82
	702,83 (83
0,00	10.462,12
	<b>10.462,12</b>

OTROS INGRESOS	
DEBE	HABER
83) 30,00	
30,00	0,00
<b>30,00</b>	

**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
LIBRO MAYOR GENERAL**

DESCUENTOS JUDICIALES	
DEBE	HABER
	47,00 83
	47,00
0,00	47,00
	<b>47,00</b>

RET. FTE. IVA HECHAS A LA EMPRESA	
DEBE	HABER
SI	820,53 34
	820,53
820,53	820,53
	<b>820,53</b>





**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2008**

N°	CUENTA	SUMAS		SALDOS		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINAL	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	COSTOS Y GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1	Caja Chica	500,00		500,00				500,00	
2	Bancos	43.602,87	3.976,95	39.625,92				39.625,92	
3	Bancos del Exterior	3.867,48		3.867,48				3.867,48	
4	Cientes	64.635,54	29.380,00	35.255,54				35.255,54	
5	Anticipo Empleados	450,00		450,00				450,00	
6	Préstamos Empleados	90,93		90,93				90,93	
7	Cuentas por Cobrar Marcia Pozo	3.430,38		3.430,38				3.430,38	
8	Cuentas por cobrar varios	1.200,00		1.200,00				1.200,00	
9	12% IVA en Compras	584,36	62,52	521,84				521,84	
10	Ret. Fte Iva realizada a la Empresa	820,53	820,53	0,00	0,00				
11	Ret. Fte Imp. Renta realizada a la Empresa	5.322,04		5.322,04				5.322,04	
12	Ret. Fte Imp. Rta años anteriores	1.895,61		1.895,61				1.895,61	
13	Credito Tributario de IVA	1.692,44		1.692,44				1.692,44	
14	Material de Laboratorio	449,01		449,01				449,01	
15	Inventario Artículos Terminados	56.137,93	37.169,55	18.968,38				18.968,38	
16	Maquinaria y Equipo Industrial	659.488,46		659.488,46				659.488,46	
17	Muebles y Enseres	4.845,41		4.845,41				4.845,41	
18	Materiales y Herramientas	465,20		465,20				465,20	
19	Equipo de Oficina	884,75		884,75				884,75	
20	Equipo de Computación	4.018,38		4.018,38				4.018,38	
21	Vehículos	11.339,29		11.339,29				11.339,29	
22	Equipo de Laboratorio	495,52		495,52				495,52	
23	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo Industrial		15.441,30		15.441,30				15.441,30
24	Dep. Acumulada Muebles y Enseres		526,22		526,22				526,22
25	Dep. Acumulada Materiales y Herramientas		110,72		110,72				110,72
26	Dep. Acumulada Equipo de Oficina		149,15		149,15				149,15
27	Dep. Acumulada Equipo de Computación		2.068,04		2.068,04				2.068,04
28	Dep. Acumulada Vehículos		1.511,92		1.511,92				1.511,92
29	Dep. Acumulada Equipo de Laboratorio		44,07		44,07				44,07
30	Seguros de Vehículos	3.784,37		3.784,37				3.784,37	



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2008**

N°	CUENTA	SUMAS		SALDOS		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINAL	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	COSTOS Y GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
31	Seguros Maquinaria Industrial	197.101,00		197.101,00				197.101,00	
32	Intereses Préstamos del Exterior	26.635,95		26.635,95				26.635,95	
33	Gastos Publicidad	4.286,55		4.286,55				4.286,55	
34	Gastos Montaje Maquinaria	38.350,34		38.350,34				38.350,34	
35	Amortización - Seguros Vehículos		2.608,77		2.608,77				2.608,77
36	Amortización - Gastos Preoperativos		29.196,45		29.196,45				29.196,45
37	Proveedores	0,00	147.665,97		147.665,97				147.665,97
38	Préstamo Bco Pichincha	1.082,34	23.000,00		21.917,66				21.917,66
39	Préstamo Ing. Sebastián Urbina		4.261,98		4.261,98				4.261,98
40	Préstamo Ing. Gabriela Herdoiza		1.863,08		1.863,08				1.863,08
41	Sueldos por pagar	0,00	16.829,98		16.829,98				16.829,98
42	Beneficios Sociales por Pagar	0,00	10.462,12		10.462,12				10.462,12
43	Aportes IESS por pagar	0,00	3.971,91		3.971,91				3.971,91
44	Préstamos IESS		145,61		145,61				145,61
45	8% Retenciones en la Fuente Imp. Renta	55,83	55,83	0,00	0,00				
46	1% Retenc. en la Fuente Imp. Renta	160,02	186,70		26,68				26,68
47	2% Retenc. en la Fuente Imp. Renta	69,19	80,10		10,91				10,91
48	100% Retencion en la Fuente IVA	300,10	300,10	0,00	0,00				
49	70% Retencion en la Fuente IVA	111,52	157,36		45,84				45,84
50	30% Retencion en la Fuente IVA	167,24	210,05		42,81				42,81
51	12% IVA en Ventas	489,08	489,08	0,00	0,00				
52	Depósitos no Identificados		2.261,46		2.261,46				2.261,46
53	Préstamos Accionistas Ing. Gabriela Herdoiza		60.000,00		60.000,00				60.000,00
54	Préstamo Ext. Produbank Largo Plazo		231.972,85		231.972,85				231.972,85
55	Préstamo Ext. RBC-2		333.500,00		333.500,00				333.500,00
56	Intereses Por Pagar Produbank		184.101,00		184.101,00				184.101,00
57	Intereses Por Pagar RBC-2		4.028,70		4.028,70				4.028,70
58	Ing. Gabriela Herdoiza		30.000,00		30.000,00				30.000,00
59	Ing. Sebastián Urbina		20.000,00		20.000,00				20.000,00
60	Pérdida años anteriores	54.126,11		54.126,11				54.126,11	



LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
BALANCE DE COMPROBACION  
DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2008

N°	CUENTA	SUMAS		SALDOS		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINAL	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	COSTOS Y GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
61	Ventas	0,00	57.405,38		57.405,38		57.405,38		
62	Otros Egresos	0,00	22,11		22,11		22,11		
63	Descuentos Judiciales	0,00	47,00		47,00		47,00		
64	Gastos Servicios Básicos	296,46	0,00	296,46		296,46			
65	Suministros De Oficina	270,50	0,00	270,50		270,50			
66	Intereses Por Prestamos	136,66	0,00	136,66		136,66			
67	Gasto Sueldos Y Salarios	4.461,56	0,00	4.461,56		4.461,56			
68	Bonificaciones E Incentivos	250,00	0,00	250,00		250,00			
69	Aportes less	1.036,04	0,00	1.036,04		1.036,04			
70	Beneficios Sociales	1.465,89	0,00	1.465,89		1.465,89			
71	Otros Ingresos	30,00	0,00	30,00		30,00			
72	Costos Indirectos De Fabricación	7.661,93	2.780,95	4.880,98				4.880,98	
73	Mano De Obra Directa	1.403,33	457,53	945,80				945,80	
74	Perdidas En Produc Mermas	180,01	0,00	180,01		180,01			
75	Costo De Ventas	49.194,90	0,00	49.194,90		49.194,90			
76	Utilidad Del Ejercicio					152,47			152,47
	<b>SUMAN</b>	<b>1.259.323,05</b>	<b>1.259.323,05</b>	<b>1.182.239,70</b>	<b>1.182.239,70</b>	<b>57.474,49</b>	<b>57.474,49</b>	<b>1.124.917,67</b>	<b>1.124.917,67</b>



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS  
DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2008**

COMPRA DE MATERIALES	65.104,80	
(-) INVENTARIO DE MATERIALES FINAL	<u>0,00</u>	
<b>(=) MATERIALES DIRECTOS USADOS</b>		<b>65.104,80</b>
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		457,53
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		2.780,95
(+/-) DIFERENCIAS EN PRODUCCIÓN		<u>-180,01</u>
<b>(=) COSTO DE FABRICACIÓN</b>		<b>68.163,27</b>
(-) INVENTARIO FINAL DE ARTICULOS TERMINADOS		<u>-18.968,38</u>
<b>(=) COSTO DE VENTAS</b>		<b><u>49.194,90</u></b>

GERENTE

CONTADOR



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
BALANCE DE RESULTADOS  
DEL 01 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2008**

VENTAS		57.405,38
(-) COSTO DE VENTAS		49.194,90
(+/-) PERDIDAS EN PRODUCCIÓN MERMAS		180,01
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>8.030,47</b>
GASTOS NO OPERACIONALES		
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS		7.810,45
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	296,46	
SUMINISTROS DE OFICINA	270,50	
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	4.461,56	
BONIFICACIONES E INCENTIVOS	250,00	
APORTES IESS	1.036,04	
BENEFICIOS SOCIALES	1.465,89	
OTROS INGRESOS	30,00	
(+) OTROS INGRESOS		69,11
OTROS EGRESOS	22,11	
DESCUENTOS JUDICIALES	47,00	
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN OPERACIÓN</b>		<b>289,13</b>
(+/-) MOVIMIENTOS FINANCIEROS		136,66
INTERESES POR PRESTAMOS	136,66	
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>152,47</b>

GERENTE

CONTADOR



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINAL  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2008**

<b>ACTIVO</b>		<b><u>1.019.134,92</u></b>
ACTIVO CORRIENTE		119.096,34
DISPONIBLE		43.993,40
CAJA CHICA	500,00	
BANCOS	39.625,92	
BANCOS DEL EXTERIOR	<u>3.867,48</u>	
EXIGIBLE CORTO PLAZO		
CUENTAS POR COBRAR		49.858,78
CLIENTES	35.255,54	
ANTICIPO EMPLEADOS	450,00	
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	90,93	
CUENTAS POR COBRAR MARCIA POZO	3.430,38	
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	1.200,00	
12% IVA EN COMPRAS	521,84	
RET. FTE IVA REALIZADA A LA EMPRESA	0,00	
RET. FTE IMP. RENTA REALIZADA A LA EMPRESA	5.322,04	
RET. FTE IMP. RTA ANOS ANTERIORES	1.895,61	
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	<u>1.692,44</u>	
REALIZABLE		
INVENTARIO PLANTA INDUSTRIAL		25.244,17
MATERIAL DE LABORATORIO	449,01	
INVENTARIO ARTICULOS TERMINADOS	18.968,38	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	4.880,98	
MANO DE OBRA DIRECTA	<u>945,80</u>	
ACTIVO FIJO		661.685,59
ACTIVO FIJO TANGIBLE		661.685,59
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		661.685,59
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - DEPRECIABLE		681.537,01
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	659.488,46	
MUEBLES Y ENSERES	4.845,41	
MATERIALES Y HERRAMIENTAS	465,20	
EQUIPO DE OFICINA	884,75	
EQUIPO DE COMPUTACION	4.018,38	
VEHICULOS	11.339,29	
EQUIPO DE LABORATORIO	<u>495,52</u>	
DEPRECIACION ACUMULADA - PROP.PLANTA Y EQUIPO		-19.851,42
DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	-15.441,30	
DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-526,22	
DEP. ACUMULADA MATERIALES Y HERRAMIENTAS	-110,72	
DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-149,15	
DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-2.068,04	
DEP. ACUMULADA VEHICULOS	-1.511,92	
DEP. ACUMULADA EQUIPO DE LABORATORIO	<u>-44,07</u>	
OTROS ACTIVOS		238.352,99
ACTIVO DIFERIDO		238.352,99
ACTIVO DIFERIDO		238.352,99
SEGUROS DE VEHICULOS	3.784,37	270.158,21
SEGUROS MAQUINARIA INDUSTRIAL	197.101,00	
INTERESES PRÉSTAMOS DEL EXTERIOR	26.635,95	
GASTOS PUBLICIDAD	4.286,55	
GASTOS MONTAJE MAQUINARIA	<u>38.350,34</u>	
AMORTIZACION ACUMULADA		-31.805,22
AMORTIZACIÓN - SEGUROS VEHICULOS	-2.608,77	
AMORTIZACIÓN - GASTOS PREOPERATIVOS	<u>-29.196,45</u>	



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINAL  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2008**

<b>PASIVO</b>	<b>1.023.108,57</b>
PASIVO CORRIENTE	209.506,02
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	175.708,69
PROVEEDORES LOCALES	147.665,97
PROVEEDORES	<u>147.665,97</u>
OBLIGACIONES CORTO PLAZO	28.042,72
PRESTAMOS LOCALES	28.042,72
PRESTAMOS BANCOS	21.917,66
PRESTAMO BCO PICHINCHA	<u>21.917,66</u>
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	6.125,06
PRÉSTAMO ING. SEBASTIÁN URBINA	4.261,98
PRÉSTAMO ING. GABRIELA HERDOIZA	<u>1.863,08</u>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	31.409,62
NOMINA	16.829,98
SUELDOS POR PAGAR	16.829,98
SUELDOS POR PAGAR	<u>16.829,98</u>
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	14.579,64
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	10.462,12
APORTES IESS POR PAGAR	3.971,91
PRÉSTAMOS IESS	<u>145,61</u>
IMPUESTOS POR PAGAR	126,24
IMPUESTO RENTA	37,59
RETENCIONES EN LA FUENTE	37,59
8% RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA	0,00
1% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA	26,68
2% RETENC. EN LA FUENTE IMP. RENTA	<u>10,91</u>
IVA POR PAGAR	88,65
RETENCIONES IVA	88,65
100% RETENCION EN LA FUENTE IVA	0,00
70% RETENCION EN LA FUENTE IVA	45,84
30% RETENCION EN LA FUENTE IVA	<u>42,81</u>
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	0,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	0,00
12% IVA EN VENTAS	<u>0,00</u>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.261,46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.261,46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.261,46
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	<u>2.261,46</u>
PASIVO LARGO PLAZO	813.602,55
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	813.602,55
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	60.000,00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	60.000,00
PRÉSTAMOS ACCIONISTAS ING. GABRIELA HERDOIZA	<u>60.000,00</u>
PRESTAMOS DEL EXTERIOR	565.472,85
PRÉSTAMO EXT. PRODUBANK LARGO PLAZO	231.972,85
PRÉSTAMO EXT. RBC-2	<u>333.500,00</u>
INTERESES POR PAGAR	188.129,70
INTERESES POR PAGAR PRODUBANK	184.101,00
INTERESES POR PAGAR RBC-2	<u>4.028,70</u>



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINAL  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2008**


<b><u>PATRIMONIO</u></b>		<b><u>-3.973,64</u></b>
CAPITAL RESERVAS Y RESULTADOS		50.000,00
CAPITAL		50.000,00
CAPITAL SOCIAL		50.000,00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		50.000,00
ING. GABRIELA HERDOÍZA	30.000,00	
ING. SEBASTIÁN URBINA	<u>20.000,00</u>	
RESULTADOS		
RESULTADOS		
RESULTADOS		-53.973,64
PÉRDIDA AÑOS ANTERIORES	-54.126,11	
UTILIDAD EN OPERACIÓN	<u>152,47</u>	

**GERENTE**

**CONTADOR**




	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b>		
	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N°319
<b>CLIENTE:</b>	<u>Lacteos "San Agustin" Cía. Ltda.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b>	<u>Producción</u>
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Leche Pasteurizada</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>	<u>07/11/2008</u>
<b>CANTIDAD:</b>	<u>31.583 Lt.</u>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	<u>07/11/2008</u>
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Leche pasteurizada para la produccion.			
<b>ELABORADO POR:</b>	<u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b>	<u>06/11/2008</u>
<b>APROBADO POR:</b>	<u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FIRMA</b>	_____
		<b>FIRMA</b>	_____


	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N° 320
	<b>CLIENTE:</b> <u>Aliservise S. A.</u> <b>ARTÍCULO:</b> <u>Queso Mozzarella</u> <b>CANTIDAD:</b> <u>3000 Kg.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b> <u>Producción</u> <b>FECHA DE INICIACIÓN:</b> <u>08/11/2008</u> <b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> <u>08/11/2008</u>	
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Utilizar la formula especifica para el cliente indicado, con los parametros minimos establecidos en cuanto a maduracion, strech, humedad.			
<b>ELABORADO POR:</b> <u>Victoria Cevallos</u> <b>APROBADO POR:</b> <u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FECHA</b> <u>07/11/2008</u> <b>FIRMA</b> _____ <b>FIRMA</b> _____		

	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	N°321
<b>CLIENTE:</b>	<u>Piz</u>	_____
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Qu</u>	_____
<b>CANTIDAD:</b>	<u>20</u>	_____
<b><u>ESPECIFICACIONES</u></b>		_____
Utilizar la formula espe strech, humedad.	<b>ANULADA</b>	_____
<b>ELABORADO POR:</b>		_____
<b>APROBADO POR:</b>	<u>ing. Marco Siguenza</u>	_____

	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N° 322
<b>CLIENTE:</b>	<u>Lacteos "San Agustin" Cía. Ltda.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b>	<u>Producción</u>
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Leche Pasteurizada</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>	<u>14/11/2008</u>
<b>CANTIDAD:</b>	<u>34.972 Lt.</u>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	<u>14/11/2008</u>
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Leche pasteurizada para la produccion.			
<b>ELABORADO POR:</b>	<u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b>	<u>13/11/2008</u>
<b>APROBADO POR:</b>	<u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FIRMA</b>	_____
		<b>FIRMA</b>	_____

		<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N° 323
<b>CLIENTE:</b>	<u>Empresa Ind. Eguez Cueva S. A.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b>	<u>Producción</u>	
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Queso Mozzarella</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>	<u>15/11/2008</u>	
<b>CANTIDAD:</b>	<u>2580 Kg.</u>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	<u>15/11/2008</u>	
<b>ESPECIFICACIONES</b>				
Utilizar la formula especifica para el cliente indicado, con los parametros minimos establecidos en cuanto a maduracion, strech, humedad.				
<b>ELABORADO POR:</b>	<u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b>	<u>14/11/2008</u>	
<b>APROBADO POR:</b>	<u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FIRMA</b>	_____	
		<b>FIRMA</b>	_____	


	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N°324
	<b>CLIENTE:</b> <u>Lacteos "San Agustin" Cía. Ltda.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b> <u>Producción</u>	
<b>ARTÍCULO:</b> <u>Leche Pasteurizada</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b> <u>21/11/2008</u>		
<b>CANTIDAD:</b> <u>39.000 Lt.</u>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> <u>21/11/2008</u>		
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Leche pasteurizada para la produccion.			
<b>ELABORADO POR:</b> <u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b> <u>20/11/2008</u>		
<b>APROBADO POR:</b> <u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FIRMA</b> _____		
	<b>FIRMA</b> _____		


	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b>		
	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	N° 325	
<b>CLIENTE:</b>	<u>Aliservise S. A.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b>	<u>Producción</u>
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Queso Mozzarella</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>	<u>22/11/2008</u>
<b>CANTIDAD:</b>	<u>3.580 Kg.</u>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	<u>22/11/2008</u>
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Utilizar la formula especifica para el cliente indicado, con los parametros minimos establecidos en cuanto a maduracion, strech, humedad.			
<b>ELABORADO POR:</b>	<u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b>	<u>21/11/2008</u>
<b>APROBADO POR:</b>	<u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FIRMA</b>	_____
		<b>FIRMA</b>	_____


		<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N° 326
<b>CLIENTE:</b>	<u>Lacteos "San Agustin" Cía. Ltda.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b>	<u>Producción</u>	
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Leche Pasteurizada</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>	<u>28/11/2008</u>	
<b>CANTIDAD:</b>	<u>34.661 Lt.</u>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	<u>28/11/2008</u>	
<b>ESPECIFICACIONES</b>				
Leche pasteurizada para la produccion.				
<b>ELABORADO POR:</b>	<u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b>	<u>27/11/2008</u>	
<b>APROBADO POR:</b>	<u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FIRMA</b>	_____	
		<b>FIRMA</b>	_____	




	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N° 327
<b>CLIENTE:</b> <u>Aliservise S. A.</u> <b>ARTÍCULO:</b> <u>Queso Mozzarella</u> <b>CANTIDAD:</b> <u>3.095 Kg.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b> <u>Producción</u> <b>FECHA DE INICIACIÓN:</b> <u>29/11/2008</u> <b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> <u>29/11/2008</u>		
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Utilizar la formula especifica para el cliente indicado, con los parametros minimos establecidos en cuanto a maduracion, strech, humedad.			
<b>ELABORADO POR:</b> <u>Victoria Cevallos</u> <b>APROBADO POR:</b> <u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FECHA</b> <u>28/11/2008</u> <b>FIRMA</b> _____ <b>FIRMA</b> _____		


	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N° 328
<b>CLIENTE:</b>	<u>Lacteos "San Agustin" Cía. Ltda.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b>	<u>Producción</u>
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Leche Pasteurizada</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>	<u>30/11/2008</u>
<b>CANTIDAD:</b>	<u>13.996 Lt.</u>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>	<u>30/11/2008</u>
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Leche pasteurizada para la produccion.			
<b>ELABORADO POR:</b>	<u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b>	<u>29/11/2008</u>
<b>APROBADO POR:</b>	<u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FIRMA</b>	_____
		<b>FIRMA</b>	_____


	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b>	N° 329
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		
<b>CLIENTE:</b>	<u>Aliservise S. A.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b>
<b>ARTÍCULO:</b>	<u>Queso Mozzarella</u>	<u>Producción</u>
<b>CANTIDAD:</b>	<u>1.259 Kg.</u>	<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>
		<u>30/11/2008</u>
		<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>
		<u>30/11/2008</u>
<b>ESPECIFICACIONES</b>		
<p>Utilizar la formula especifica para el cliente indicado, con los parametros minimos establecidos en cuanto a maduracion, strech, humedad.</p>		
<b>ELABORADO POR:</b>	<u>Victoria Cevallos</u>	<b>FECHA</b>
<b>APROBADO POR:</b>	<u>Ing. Marco Siguenza</u>	<u>29/11/2008</u>
		<b>FIRMA</b>
		_____
		<b>FIRMA</b>
		_____


	<b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		N° 330
	<b>CLIENTE:</b> <u>Mundipan</u> <b>ARTÍCULO:</b> <u>Manjar de Leche</u> <b>CANTIDAD:</b> <u>136 Kg.</u>	<b>DEPARTAMENTO:</b> <u>Producción</u> <b>FECHA DE INICIACIÓN:</b> <u>30/11/2008</u> <b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b> <u>30/11/2008</u>	
<b>ESPECIFICACIONES</b>			
Utilizar la formula especifica para el cliente indicado, con los parametros minimos establecidos en cuanto a maduracion, strech, humedad.			
<b>ELABORADO POR:</b> <u>Victoria Cevallos</u> <b>APROBADO POR:</b> <u>Ing. Marco Siguenza</u>	<b>FECHA</b> <u>29/11/2008</u> <b>FIRMA</b> _____ <b>FIRMA</b> _____		


 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>													
				<b>Nº 00080</b>									
<b>Orden de Producción Nº:</b> <u>319</u>													
<b>Departamento:</b> <u>Producción</u>													
<b>Fecha:</b> <u>07/11/2008</u>													
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR									
LECHE EN ESTADO NATURAL	31.684	LITROS	0,36	11.384,06									
CLEANWASH	9	LITROS	0,80	7,20									
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>11.391,26</b>									
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 40%;"><b>Requerido por:</b></td> <td style="width: 30%;"><u>Luis Proaño</u></td> <td style="width: 30%;"><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Aprobado por:</b></td> <td><u>Marco Siguenza</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Entregado por:</b></td> <td><u>Calixto Muñoz</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> </table>					<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____
<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____											


 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>													
				<b>Nº 00081</b>									
<b>Orden de Producción Nº:</b> <u>320</u>													
<b>Departamento:</b> <u>Producción</u>													
<b>Fecha:</b> <u>08/11/2008</u>													
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR									
LECHE	31.583	LITROS	0,36	11.508,73									
TM 81	30	GRAMOS	1,28	38,54									
LH 100	30	GRAMOS	0,45	13,58									
CLOURURO DE CALCIO	4.073	GRAMOS	0,01	26,47									
MAXIREN	1	LITROS	12,50	13,13									
FUNDAS ALTA DENSIDAD	1.509	UNIDADES	0,06	96,73									
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>11.697,18</b>									
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 40%;"><b>Requerido por:</b></td> <td style="width: 30%;"><u>Luis Proaño</u></td> <td style="width: 30%;"><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Aprobado por:</b></td> <td><u>Marco Siguenza</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Entregado por:</b></td> <td><u>Calixto Muñoz</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> </table>					<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____
<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____											


 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>													
				<b>Nº 00082</b>									
<b>Orden de Producción N°</b> <u>322</u> <b>Departamento:</b> <u>Producción</u> <b>Fecha:</b> <u>14/11/2008</u>													
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR									
LECHE EN ESTADO NATURAL	35084	LITROS	0,36	12.605,68									
CLEANWASH	10	LITROS	0,80	8,00									
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>12.613,68</b>									
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 40%;"><b>Requerido por:</b></td> <td style="width: 30%;"><u>Luis Proaño</u></td> <td style="width: 30%;"><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Aprobado por:</b></td> <td><u>Marco Siguenza</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Entregado por:</b></td> <td><u>Calixto Muñoz</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> </table>					<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____
<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____											

 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>													
				<b>Nº 00083</b>									
<b>Orden de Producción N°</b> <u>321</u> <b>Departamento:</b> <u>Producción</u> <b>Fecha:</b> <u>15/11/2008</u>													
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR									
LECHE	28000	LITROS	0,36	10.202,99									
TM 81	13	GRAMOS	1,28	16,70									
LH 100	13	GRAMOS	0,45	5,89									
CLOURURO DE CALCIO	3500	GRAMOS	0,00	2,28									
MAXIREN	2,8	LITROS	12,50	35,00									
ACIDO CITRICO	19700	GRAMOS	0,00	36,45									
FUNDAS ALTA DENSIDAD	1.290	UNIDADES	0,06	82,69									
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>10.299,29</b>									
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 40%;"><b>Requerido por:</b></td> <td style="width: 30%;"><u>Luis Proaño</u></td> <td style="width: 30%;"><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Aprobado por:</b></td> <td><u>Marco Siguenza</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Entregado por:</b></td> <td><u>Calixto Muñoz</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> </table>					<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____
<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____											

 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>				
				<b>Nº 00084</b>
<b>Orden de Producción N°</b> <u>324</u> <b>Departamento:</b> <u>Producción</u> <b>Fecha:</b> <u>21/11/2008</u>				
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR
LECHE EN ESTADO NATURAL	39125	LITROS	0,36	14.057,61
CLEANWASH	12	LITROS	0,80	9,60
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>14.067,21</b>
<b>Requerido por:</b> <u>Luis Proaño</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Aprobado por:</b> <u>Marco Siguenza</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Entregado por:</b> <u>Calixto Muñoz</u> <b>Firmas:</b> _____				

 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>				
				<b>Nº 00085</b>
<b>Orden de Producción N°</b> <u>325</u> <b>Departamento:</b> <u>Producción</u> <b>Fecha:</b> <u>22/11/2008</u>				
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR
LECHE	39000	LITROS	0,36	14.211,65
TM 81	36	GRAMOS	1,28	46,25
LH 100	18	GRAMOS	0,45	8,15
CLOURURO DE CALCIO	4890	GRAMOS	0,00	3,18
MAXIREN	3,91	LITROS	12,50	48,90
FUNDAS ALTA DENSIDAD	1.790	UNIDADES	0,06	114,74
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>14.432,86</b>
<b>Requerido por:</b> <u>Luis Proaño</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Aprobado por:</b> <u>Marco Siguenza</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Entregado por:</b> <u>Calixto Muñoz</u> <b>Firmas:</b> _____				


 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>				
				<b>Nº 00086</b>
<b>Orden de Producción N°</b> <u>326</u> <b>Departamento:</b> <u>Producción</u> <b>Fecha:</b> <u>28/11/2008</u>				
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR
LECHE EN ESTADO NATURAL	34772	LITROS	0,36	12.493,58
CLEANWASH	10	LITROS	0,80	8,00
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>12.501,58</b>
<b>Requerido por:</b> <u>Luis Proaño</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Aprobado por:</b> <u>Marco Siguenza</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Entregado por:</b> <u>Calixto Muñoz</u> <b>Firmas:</b> _____				

 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>				
				<b>Nº 00087</b>
<b>Orden de Producción N°</b> <u>327</u> <b>Departamento:</b> <u>Producción</u> <b>Fecha:</b> <u>29/11/2008</u>				
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR
LECHE	34661	LITROS	0,36	12.629,75
TM 81	31	GRAMOS	1,28	39,82
LH 100	6	GRAMOS	0,45	2,72
CLOURURO DE CALCIO	4346	GRAMOS	0,00	2,82
MAXIREN	3,477	LITROS	12,50	43,46
FUNDAS ALTA DENSIDAD	1.548	UNIDADES	0,06	99,23
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>12.718,57</b>
<b>Requerido por:</b> <u>Luis Proaño</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Aprobado por:</b> <u>Marco Siguenza</u> <b>Firmas:</b> _____ <b>Entregado por:</b> <u>Calixto Muñoz</u> <b>Firmas:</b> _____				



LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA. ORDEN DE REQUISICIÓN				
				<b>Nº 00088</b>
Orden de Producción N° <u>328</u>				
Departamento: <u>Producción</u>				
Fecha: <u>30/11/2008</u>				
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR
LECHE EN ESTADO NATURAL	14136	LITROS	0,36	5.079,06
CLEANWASH	5	LITROS	0,80	4,00
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>5.083,06</b>
Requerido por: <u>Luis Proaño</u> Firmas: _____				
Aprobado por: <u>Marco Siguenza</u> Firmas: _____				
Entregado por: <u>Calixto Muñoz</u> Firmas: _____				


LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA. ORDEN DE REQUISICIÓN				
				<b>Nº 00089</b>
Orden de Producción N° <u>329</u>				
Departamento: <u>Producción</u>				
Fecha: <u>30/11/2008</u>				
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR
LECHE	13741	LITROS	0,36	5.007,17
TM 81	10	GRAMOS	1,28	12,85
LH 100	3	GRAMOS	0,45	1,36
CLOURURO DE CALCIO	1361	GRAMOS	0,00	0,88
MAXIREN	1,4	LITROS	12,50	17,50
FUNDAS ALTA DENSIDAD	625	UNIDADES	0,06	40,06
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>5.039,76</b>
Requerido por: <u>Luis Proaño</u> Firmas: _____				
Aprobado por: <u>Marco Siguenza</u> Firmas: _____				
Entregado por: <u>Calixto Muñoz</u> Firmas: _____				

 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>													
				<b>Nº 00090</b>									
<b>Orden de Producción N°</b> <u>330</u>													
<b>Departamento:</b> <u>Producción</u>													
<b>Fecha:</b> <u>30/11/2008</u>													
ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	VALOR									
LECHE EN ESTADO NATURAL	350	LITROS	0,36	127,54									
MAXILACT	0,9	LITROS	12,50	11,25									
BICARBONATO	190	GRAMOS	0,00	0,18									
AZUCAR	60	LIBRAS	0,30	18,00									
DELVOCID	3	GRAMOS	0,90	2,70									
<b>VALOR TOTAL</b>				<b>159,67</b>									
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 40%;"><b>Requerido por:</b></td> <td style="width: 30%;"><u>Luis Proaño</u></td> <td style="width: 30%;"><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Aprobado por:</b></td> <td><u>Marco Siguenza</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> <tr> <td><b>Entregado por:</b></td> <td><u>Calixto Muñoz</u></td> <td><b>Firmas:</b> _____</td> </tr> </table>					<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____	<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____
<b>Requerido por:</b>	<u>Luis Proaño</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Aprobado por:</b>	<u>Marco Siguenza</u>	<b>Firmas:</b> _____											
<b>Entregado por:</b>	<u>Calixto Muñoz</u>	<b>Firmas:</b> _____											


LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.											
HOJA DE COSTOS											
										N° 001	
<b>PARA:</b>		Lacteos "San Agustin" Cia. Ltda.				<b>ARTICULO:</b>		Producción			
<b>ARTÍCULO:</b>		Leche Pasteurizada				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		07/11/2008			
<b>CANTIDAD:</b>		31.684 Litros				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		07/11/2008			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
07/11/2008	00080	Leche Cruda	31.684	0,36	11.384,06	07/11/2008	6,33	18,36	07/11/2008	Materiale	7,20
									07/11/2008	Mano de Obr	96,85
									07/11/2008	Varios	39,07
<b>TOTAL</b>					<b>11.384,06</b>	<b>TOTAL</b>		<b>18,36</b>	<b>TOTAL</b>		<b>143,12</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>11.384,06</u>				Costo Total:		<u>11.545,54</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>18,36</u>				N° Unidades:		<u>31.583</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>143,12</u>				Costo Unitario:		<u>0,36439645</u>			

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.											
HOJA DE COSTOS											
										Nº 002	
<b>PARA:</b>		Aliservise S. A.				<b>ARTICULO:</b>		Producción			
<b>ARTÍCULO:</b>		Queso Mozzarella				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		08/11/2008			
<b>CANTIDAD:</b>		3.017 Kg.				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		08/11/2008			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. Nº	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	Nº HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
08/11/2008	00081	Leche Pasteurizada	31.583	0,36	11.508,73	08/11/2008	10	80,40	08/11/2008	Materiales	188,45
									08/11/2008	Mano de Obra	153,00
									08/11/2008	Varios	79,19
<b>TOTAL</b>					<b>11.508,73</b>	<b>TOTAL</b>		<b>80,40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>420,64</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>11.508,73</u>				Costo Total:		<u>12.009,77</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>80,40</u>				Nº Unidades:		<u>3.017</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>420,64</u>				Costo Unitario:		<u>3,98069889</u>			


LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.											
HOJA DE COSTOS											
N° 003											
<b>PARA:</b>		<u>Lacteos "San Agustin" Cia. Ltda.</u>				<b>ARTICULO:</b>		<u>Producción</u>			
<b>ARTÍCULO:</b>		<u>Leche Pasteurizada</u>				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		<u>14/11/2008</u>			
<b>CANTIDAD:</b>		<u>35.084 Litros</u>				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		<u>14/11/2008</u>			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
14/11/2008	00082	Leche Cruda	35.084	0,36	12.605,68	14/11/2008	7	20,30	14/11/2008	Materiales	8,00
									14/11/2008	Mano de Obr	107,10
									14/11/2008	Varios	43,26
<b>TOTAL</b>					<b>12.605,68</b>	<b>TOTAL</b>		<b>20,30</b>	<b>TOTAL</b>		<b>158,36</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>12.605,68</u>				Costo Total:		<u>12.784,34</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>20,30</u>				N° Unidades:		<u>34.972</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>158,36</u>				Costo Unitario:		<u>0,36439235</u>			


LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA. HOJA DE COSTOS											
										N° 004	
<b>PARA:</b>		Empresa Industrial Eguez Cueva S. A.				<b>ARTICULO:</b>		Producción			
<b>ARTÍCULO:</b>		Queso Mozzarella				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		15/11/2008			
<b>CANTIDAD:</b>		2.582 Kg.				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		15/11/2008			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
15/11/2008	00083	Leche Pasteurizada	28.000	0,36	10.202,99	15/11/2008	9	72,36	15/11/2008	Materiales	178,99
									15/11/2008	Mano de Obra	137,70
									15/11/2008	Varios	71,12
<b>TOTAL</b>					<b>10.202,99</b>	<b>TOTAL</b>		<b>72,36</b>	<b>TOTAL</b>		<b>387,81</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>10.202,99</u>				Costo Total:		<u>10.663,16</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>72,36</u>				N° Unidades:		<u>2.582</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>387,81</u>				Costo Unitario:		<u>4,12980623</u>			

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA. HOJA DE COSTOS										Nº 005	
<b>PARA:</b>		<u>Lacteos "San Agustin" Cia. Ltda.</u>				<b>ARTICULO:</b>		<u>Producción</u>			
<b>ARTÍCULO:</b>		<u>Leche Pasteurizada</u>				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		<u>21/11/2008</u>			
<b>CANTIDAD:</b>		<u>39.125 Litros</u>				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		<u>21/11/2008</u>			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. Nº	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	Nº HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
21/11/2008	00082	Leche Cruda	39.125	0,36	14.057,61	21/11/2008	7,80	22,62	21/11/2008	Materiales	9,60
									21/11/2008	Mano de Obr	119,34
									21/11/2008	Varios	48,03
<b>TOTAL</b>					<b>14.057,61</b>	<b>TOTAL</b>		<b>22,62</b>	<b>TOTAL</b>		<b>176,97</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>14.057,61</u>				Costo Total:		<u>14.257,20</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>22,62</u>				Nº Unidades:		<u>39.000</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>176,97</u>				Costo Unitario:		<u>0,36440134</u>			

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA. HOJA DE COSTOS											
										Nº 006	
<b>PARA:</b>		Aliservise S. A.				<b>ARTICULO:</b>		Producción			
<b>ARTÍCULO:</b>		Queso Mozzarella				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		22/11/2008			
<b>CANTIDAD:</b>		3.582 Kg.				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		22/11/2008			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. Nº	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	Nº HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
22/11/2008	00085	Leche Pasteurizada	39.000	0,36	14.211,65	22/11/2008	11	88,44	22/11/2008	Materiales	221,21
									22/11/2008	Mano de Obrero	168,30
									22/11/2008	Varios	86,66
<b>TOTAL</b>					<b>14.211,65</b>	<b>TOTAL</b>		<b>88,44</b>	<b>TOTAL</b>		<b>476,17</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>14.211,65</u>				Costo Total:		<u>14.776,26</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>88,44</u>				Nº Unidades:		<u>3.582</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>476,17</u>				Costo Unitario:		<u>4,12514350</u>			




 <b>LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.</b> <b>HOJA DE COSTOS</b>											N° 007	
<b>PARA:</b>		<u>Lacteos "San Agustin" Cia. Ltda.</u>				<b>ARTICULO:</b>		<u>Producción</u>				
<b>ARTÍCULO:</b>		<u>Leche Pasteurizada</u>				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		<u>28/11/2008</u>				
<b>CANTIDAD:</b>		<u>34.772 Litros</u>				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		<u>28/11/2008</u>				
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.			
FECHA	REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
28/11/2008	00082	Leche Cruda	34.772	0,36	12.493,58	28/11/2008	6,91	20,04	28/11/2008	Materiales	8,00	
									28/11/2008	Mano de Obr	105,72	
									28/11/2008	Varios	42,85	
<b>TOTAL</b>					<b>12.493,58</b>	<b>TOTAL</b>		<b>20,04</b>	<b>TOTAL</b>		<b>156,57</b>	
<b>RESUMEN:</b>												
Materia Prima Directa:		<u>12.493,58</u>				Costo Total:		<u>12.670,19</u>				
Mano de Obra Directa:		<u>20,04</u>				N° Unidades:		<u>34.661</u>				
Costos Ind. De Fab.:		<u>156,57</u>				Costo Unitario:		<u>0,36437914</u>				

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA. HOJA DE COSTOS											
										N° 008	
<b>PARA:</b>		Aliservise S. A.				<b>ARTICULO:</b>		Producción			
<b>ARTÍCULO:</b>		Queso Mozzarella				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		29/11/2008			
<b>CANTIDAD:</b>		3.095 Kg.				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		29/11/2008			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
29/11/2008	00085	Leche Pasteurizada	34.661	0,36	12.629,75	29/11/2008	10	80,40	29/11/2008	Materiales	188,05
									29/11/2008	Mano de Obrero	153,00
									29/11/2008	Varios	78,89
<b>TOTAL</b>					<b>12.629,75</b>	<b>TOTAL</b>		<b>80,40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>419,94</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>12.629,75</u>				Costo Total:		<u>13.130,09</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>80,40</u>				N° Unidades:		<u>3.095</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>419,94</u>				Costo Unitario:		<u>4,24235493</u>			

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.											
HOJA DE COSTOS											
N° 009											
<b>PARA:</b>		<u>Lacteos "San Agustin" Cia. Ltda.</u>				<b>ARTICULO:</b>		<u>Producción</u>			
<b>ARTÍCULO:</b>		<u>Leche Pasteurizada</u>				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		<u>30/11/2008</u>			
<b>CANTIDAD:</b>		<u>14.136 Litros</u>				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		<u>30/11/2008</u>			
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.		
FECHA	REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
30/11/2008	00088	Leche Cruda	14.136	0,36	5.079,06	30/11/2008	2,79	8,09	30/11/2008	Materiales	4,00
									30/11/2008	Mano de Obr	42,69
									30/11/2008	Varios	17,26
<b>TOTAL</b>					<b>5.079,06</b>	<b>TOTAL</b>		<b>8,09</b>	<b>TOTAL</b>		<b>63,95</b>
<b>RESUMEN:</b>											
Materia Prima Directa:		<u>5.079,06</u>				Costo Total:		<u>5.151,10</u>			
Mano de Obra Directa:		<u>8,09</u>				N° Unidades:		<u>14.091</u>			
Costos Ind. De Fab.:		<u>63,95</u>				Costo Unitario:		<u>0,36439607</u>			

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.												
HOJA DE COSTOS												
										Nº 010		
<b>PARA:</b>		Aliservise S. A.				<b>ARTICULO:</b>		Producción				
<b>ARTÍCULO:</b>		Queso Mozzarella				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		30/11/2008				
<b>CANTIDAD:</b>		1.250 Kg.				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		30/11/2008				
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.			
FECHA	REQ. Nº	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	Nº HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR	
30/11/2008	00085	Leche Pasteurizada	13.606	0,36	4.957,97	30/11/2008	4	32,16	30/11/2008	Materiales	72,65	
									30/11/2008	Mano de Obrero	61,20	
									30/11/2008	Varios	32,27	
<b>TOTAL</b>					<b>4.957,97</b>	<b>TOTAL</b>			<b>32,16</b>	<b>TOTAL</b>		<b>166,12</b>
<b>RESUMEN:</b>												
Materia Prima Directa:		4.957,97				Costo Total:		5.156,25				
Mano de Obra Directa:		32,16				Nº Unidades:		1.250				
Costos Ind. De Fab.:		166,12				Costo Unitario:		4,13				

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.						HOJA DE COSTOS						N° 011	
													
<b>PARA:</b>		Mundipan				<b>ARTICULO:</b>		Producción					
<b>ARTÍCULO:</b>		Manjar de Leche				<b>FECHA DE INICIACIÓN:</b>		30/11/2008					
<b>CANTIDAD:</b>		130 Kg.				<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>		30/11/2008					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FAB.				
FECHA	REQ. N°	ART.	CANT.	PRECIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR		
30/11/2008	00085	Leche Pasteurizada	350	4,13	127,54	30/11/2008	8	14,35	30/11/2008	Materiales	32,13		
									30/11/2008	Mano de Obrero	122,40		
									30/11/2008	Varios	56,77		
<b>TOTAL</b>					<b>127,54</b>	<b>TOTAL</b>		<b>14,35</b>	<b>TOTAL</b>		<b>211,30</b>		
<b>RESUMEN:</b>													
Materia Prima Directa:		<u>127,54</u>				Costo Total:		<u>353,19</u>					
Mano de Obra Directa:		<u>14,35</u>				N° Unidades:		<u>130</u>					
Costos Ind. De Fab.:		<u>211,30</u>				Costo Unitario:		<u>2,71684531</u>					

## CAPÍTULO 5

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 CONCLUSIONES

- Al obtener el resultado de la gestión realizado por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. se observa que existe una utilidad mínima, lo que responde a la hipótesis planteada para el desarrollo de este estudio.
- Las fórmulas químicas utilizadas en la elaboración de queso mozzarella varían de acuerdo a los requerimientos del cliente, ocasionando que el margen de rentabilidad varíe entre las distintas hojas de costos.
- Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. no cuenta con la implantación de un sistema de costos que se ajuste a los requerimientos de información que tiene la empresa.
- Los formatos para detallar la información del área productiva existentes en Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. son insuficientes para la implantación de un sistema de costos.
- La información existente en las entidades que manejan la información de las industrias del país es caduca por referirse a periodos anteriores lo cual retrasa el trabajo de investigación de cualquier profesional.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- Es necesario establecer estrategias que apoyen la gestión de ventas para maximizar el volumen de producción de Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda. y por tanto reducir el costo unitario.
- Solicitar a los clientes las características específicas requeridas para adquirir los productos ofertados por Lácteos “San Agustín” Cía. Ltda.; con el objetivo de que el precio que se acuerde cubra los costos del producto y se obtenga mayor porcentaje de utilidad.
- Aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción propuesto en el presente estudio, para satisfacer la necesidad de información para apoyar la gestión de toma de decisiones más oportunas.
- Analizar y utilizar los formatos propuestos en la presente tesis para la implantación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- Compartir la información de carácter general a las empresas de manejo de información para medir la gestión de la empresa con relación a la industria.
- Usar el presente estudio como material de consulta para desarrollar otros temas relacionados directamente con la industria alimenticia específicamente lácteos.

## BIBLIOGRAFÍA

- FISHER, Laura, ESPEJO Jorge: Mercadotecnia, tercera edición, Editorial Mc Graw Hill.
- ROMERO, Ricardo: Marketing, Editorial Palmir.
- KOTLER, Philip: Dirección De Mercadotecnia, octava edición, Editorial Prentice Hall.
- <http://www.ecuadorencifras.com/cifras-inec/main.html>
- [http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion\\_link2.htm](http://www.sica.gov.ec/cadenas/leche/docs/produccion_link2.htm)
- CONSTITUCIÓN 2008, Artículo 217.
- ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE, Ley para la Equidad Tributaria, 2008.
- SARMIENTO, Rubén: Contabilidad General, sexta edición, Gráfica Publingraf.
- POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank; ADELBERG, Arthur: Contabilidad de Costos, Tercera edición, Editorial Mc Graw Hill.
- VÁSCONEZ, José: Contabilidad General Para el Siglo XXI, Segunda edición.
- MOLINA, Antonio: Contabilidad de Costos, Impretec.



## GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **PASTEURIZACIÓN.-** es el proceso térmico realizado a la leche con el objeto de reducir los agentes patógenos que pueda contener, tales como bacterias, protozoos, mohos y levaduras, etc.
- **ACIDIFICAR.-** dar propiedades acidas a la leche adicionando sustancia químicas.
- **DESUERAR.-** acción de separar la cuajada de la sustancia líquida en el proceso de fabricación del queso.
- **POLIETILENO.-** es químicamente el polímero más simple, este polímero puede ser producido por diferentes reacciones de polimerización

## **ANEXOS**

### **Anexo N°1: Balance General (Tomado Sistema Abaco)**



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL  
NOVIEMBRE DE 2008**

CODIGO	NOMBRE	SALDO	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>941.272,55</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		41.233,97
1.1.01.	DISPONIBLE		18.590,35
1.1.01.01.	CAJA		500,00
1.1.01.01.01.	CAJA CHICA		500,00
1.1.01.01.01.01	Caja Chica	500,00	
1.1.01.02.	BANCOS		18.090,35
1.1.01.02.01.	BANCOS NACIONALES		14.222,87
1.1.01.02.01.01	Bancos	14.222,87	
1.1.01.02.02.	BANCOS DEL EXTERIOR		3.867,48
1.1.01.02.02.01	Produbank Cte Cte 61010405	3.867,48	
1.1.02.	EXIGIBLE CORTO PLAZO		22.194,61
1.1.02.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		7.230,16
1.1.02.01.01.	CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES		7.230,16
1.1.02.01.01.01	Clientes	7.230,16	
1.1.02.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		5.171,31
1.1.02.03.02.	ANTICIPO EMPLEADOS		450,00
1.1.02.03.02.01	Anticipo Empleados	450,00	
1.1.02.03.03.	PRESTAMOS EMPLEADOS		90,93
1.1.02.03.03.01	Préstamos Empleados	90,93	
1.1.02.03.10.	VARIOS POR COBRAR		4.630,38
1.1.02.03.10.01	Cuentas por Cobrar Marcia Pozo	3.430,38	
1.1.02.03.10.04	Cuentas por cobrar varios	1.200,00	
1.1.02.04.	IMPUESTOS		9.793,14
1.1.02.04.01.	CREDITO TRIBUTARIO		9.793,14
1.1.02.04.01.01	12% IVA en Compras	62,52	
1.1.02.04.01.02	Ret. Fte Iva realizada a la Empresa	820,53	
1.1.02.04.01.03	Ret. Fte Imp. Renta realizada a la Empresa	5.322,04	
1.1.02.04.01.05	Ret. Fte Imp. Rta años anteriores	1.895,61	
1.1.02.04.01.06	Credito Tributario de IVA	1.692,44	
1.1.03.	REALIZABLE		449,01
1.1.03.02.	INVENTARIO PLANTA INDUSTRIAL		449,01
1.1.03.02.01.	MATERIA PRIMA		449,01
1.1.03.02.01.04	Material de Laboratorio	449,01	
1.2.	ACTIVO FIJO		661.685,59
1.2.01.	ACTIVO FIJO TANGIBLE		661.685,59
1.2.01.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		661.685,59
1.2.01.01.02.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - DEPRECIABLE		681.537,01
1.2.01.01.02.03	Maquinaria y Equipo Industrial	659.488,46	
1.2.01.01.02.04	Muebles y Enseres	4.845,41	
1.2.01.01.02.05	Materiales y Herramientas	465,20	
1.2.01.01.02.06	Equipo de Oficina	884,75	
1.2.01.01.02.07	Equipo de Computación	4.018,38	
1.2.01.01.02.08	Vehículos	11.339,29	
1.2.01.01.02.09	Equipo de Laboratorio	495,52	
1.2.01.01.03.	DEPRECIACION ACUMULADA - PROP.PLANTA Y EQUIPO		-19.851,42
1.2.01.01.03.03	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo Industrial	-15.441,30	
1.2.01.01.03.04	Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-526,22	
1.2.01.01.03.05	Dep. Acumulada Materiales y Herramientas	-110,72	
1.2.01.01.03.06	Dep. Acumulada Equipo de Oficina	-149,15	
1.2.01.01.03.07	Dep. Acumulada Equipo de Computación	-2.068,04	
1.2.01.01.03.08	Dep. Acumulada Vehículos	-1.511,92	
1.2.01.01.03.09	Dep. Acumulada Equipo de Laboratorio	-44,07	
1.3.	OTROS ACTIVOS		238.352,99
1.3.01.	ACTIVO DIFERIDO		238.352,99
1.3.01.01.	ACTIVO DIFERIDO		238.352,99
1.3.01.01.01.	SEGUROS		200.885,37
1.3.01.01.01.01	Seguros de Vehículos	3.784,37	
1.3.01.01.01.03	Seguros Maquinaria Industrial	197.101,00	
1.3.01.01.02.	GASTOS PREOPERATIVOS		69.272,84
1.3.01.01.02.01	Intereses Préstamos del Exterior	26.635,95	
1.3.01.01.02.02	Gastos Publicidad	4.286,55	
1.3.01.01.02.03	Gastos Montaje Maquinaria	38.350,34	
1.3.01.01.09.	AMORTIZACION ACUMULADA		-31.805,22
1.3.01.01.09.01	Amortización - Seguros Vehículos	-2.608,77	
1.3.01.01.09.04	Amortización - Gastos Preoperativos	-29.196,45	



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**NOVIEMBRE DE 2008**

CODIGO	NOMBRE	SALDO
	<b>2 PASIVO</b>	<b>-945.398,66</b>
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-131.796,11
2.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-78.933,04
2.1.01.01.	PROVEEDORES LOCALES	-78.933,04
2.1.01.01.01.	PROVEEDORES LOCALES	-78.933,04
2.1.01.01.01.01	Proveedores	-78.933,04
2.1.02.	OBLIGACIONES CORTO PLAZO	-29.125,06
2.1.02.01.	PRESTAMOS LOCALES	-29.125,06
2.1.02.01.01.	PRESTAMOS BANCOS	-23.000,00
2.1.02.01.01.01	Préstamo Bco Pichincha	-23.000,00
2.1.02.01.02.	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	-6.125,06
2.1.02.01.02.01	Préstamo Ing. Sebastián Urbina	-4.261,98
2.1.02.01.02.02	Préstamo Ing. Gabriela Herdoiza	-1.863,08
2.1.03.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-20.123,57
2.1.03.01.	NOMINA	-8.847,46
2.1.03.01.01.	SUELDOS POR PAGAR	-8.847,46
2.1.03.01.01.01	Sueldos por pagar	-8.847,46
2.1.03.02.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-11.276,11
2.1.03.02.01.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-8.996,23
2.1.03.02.01.01	Beneficios Sociales por Pagar	-8.996,23
2.1.03.02.02.	I.E.S.S. POR PAGAR	-2.279,88
2.1.03.02.02.01	Aportes IESS por pagar	-2.134,27
2.1.03.02.02.04	Préstamos IESS	-145,61
2.1.04.	IMPUESTOS POR PAGAR	-1.352,98
2.1.04.01.	IMPUESTO RENTA	-285,04
2.1.04.01.01.	RETENCIONES EN LA FUENTE	-285,04
2.1.04.01.01.03	8% Retenciones en la Fuente Imp. Renta	-55,83
2.1.04.01.01.06	1% Retenc. en la Fuente Imp. Renta	-160,02
2.1.04.01.01.23	2% Retenc. en la Fuente Imp. Renta	-69,19
2.1.04.02.	IVA POR PAGAR	-578,86
2.1.04.02.01.	RETENCIONES IVA	-578,86
2.1.04.02.01.01	100% Retencion en la Fuente IVA	-300,10
2.1.04.02.01.04	70% Retencion en la Fuente IVA	-111,52
2.1.04.02.01.05	30% Retencion en la Fuente IVA	-167,24
2.1.04.03.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	-489,08
2.1.04.03.01.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	-489,08
2.1.04.03.01.01	12% IVA en Ventas	-489,08
2.1.05.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-2.261,46
2.1.05.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-2.261,46
2.1.05.01.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-2.261,46
2.1.05.01.01.02	Depósitos no Identificados	-2.261,46
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO	-813.602,55
2.2.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	-813.602,55
2.2.01.01.	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	-60.000,00
2.2.01.01.01.	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	-60.000,00
2.2.01.01.01.01	Préstamos Accionistas Ing. Gabriela Herdoiza	-60.000,00
2.2.01.03.	PRESTAMOS LARGO PLAZO	-753.602,55
2.2.01.03.01.	PRESTAMOS DEL EXTERIOR	-565.472,85
2.2.01.03.01.01	Préstamo Ext. Produbank Largo Plazo	-231.972,85
2.2.01.03.01.02	Préstamo Ext. RBC-2	-333.500,00
2.2.01.03.02.	INTERESES POR PAGAR	-188.129,70
2.2.01.03.02.01	Intereses Por Pagar Produbank	-184.101,00
2.2.01.03.02.02	Intereses Por Pagar RBC-2	-4.028,70



**LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL  
NOVIEMBRE DE 2008**

CODIGO	NOMBRE	SALDO
	<b>3 PATRIMONIO</b>	<b>4.126,11</b>
3.1.	CAPITAL RESERVAS Y RESULTADOS	4.126,11
3.1.01.	CAPITAL	-50.000,00
3.1.01.01.	CAPITAL SOCIAL	-50.000,00
3.1.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-50.000,00
3.1.01.01.01.01	Ing. Gabriela Herdoíza	-30.000,00
3.1.01.01.01.02	Ing. Sebastián Urbina	-20.000,00
3.1.03.	RESULTADOS	54.126,11
3.1.03.01.	RESULTADOS	54.126,11
3.1.03.01.01.	RESULTADOS	54.126,11
3.1.03.01.01.02	Pérdida años anteriores	54.126,11

## Anexo N°2: Roles de Pago y de Provisiones Noviembre de 2008

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO  
NOVIEMBRE 2008

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJADO	SUELDO	N°HORAS EXTRAS		INGRESOS					EGRESOS				TOTAL A RECIBIR	FIRMAS	
					SUP	EXT	HORAS EXTRAS SUP	HORAS EXTRAS EXT	TOTAL INGRESOS	BONIF.	OTROS INGRESOS	TOTAL GANADO	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS JUDICIALES	OTROS EGRESOS			TOTAL EGRESOS
01	Sebastian Urbina	Gerente General	30	1.500,00			0,00	0,00	1.500,00	200,00		1.700,00	140,25			140,25	1.559,75	
02	Guillermo Lalama	Gerente Administ. - Finan.	30	1.200,00			0,00	0,00	1.200,00			1.200,00	112,20			112,20	1.087,80	
03	Klever Japa	Contador	30	1.000,00			0,00	0,00	1.000,00			1.000,00	93,50		10,20	103,70	896,30	
04	Victoria Cevallos	Asistente de Ventas	28	350,00	3		6,56	0,00	356,56			356,56	33,34			33,34	323,22	
05	Amelia Cevallos	Auxiliar Contable	30	400,00	2		5,00	0,00	405,00			405,00	37,87		1,51	39,38	365,62	
<b>TOTAL</b>				<b>4.450,00</b>			<b>11,56</b>	<b>0,00</b>	<b>4.461,56</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.661,56</b>	<b>417,16</b>	<b>0,00</b>	<b>11,71</b>	<b>428,87</b>	<b>4.232,70</b>	

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA  
NOVIEMBRE 2008

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJADO	SUELDO	N°HORAS EXTRAS		INGRESOS					EGRESOS				TOTAL A RECIBIR	FIRMAS	
					SUP	EXT	HORAS EXTRAS SUP	HORAS EXTRAS EXT	TOTAL INGRESOS	BONIF.	OTROS INGRESOS	TOTAL GANADO	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS JUDICIALES	OTROS EGRESOS			TOTAL EGRESOS
07	Luis Proaño	Jefe de Operaciones	30	500,00	3		9,38	0,00	509,38	20,00		529,38	47,63			47,63	481,75	
12	Erika Chaluisa	Operario	30	250,00	4	4	6,25	8,33	264,58			264,58	24,74			24,74	239,84	
13	Diego Sanchez	Operario	30	300,00	2	3	3,75	7,50	311,25			311,25	29,10		5,20	34,30	276,95	
14	Manuel Canchig	Operario	30	300,00	3	5	5,63	12,50	318,13			318,13	29,74			29,74	288,38	
<b>TOTAL</b>				<b>1.350,00</b>			<b>25,00</b>	<b>28,33</b>	<b>1.403,33</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.423,33</b>	<b>131,21</b>	<b>0,00</b>	<b>5,20</b>	<b>136,41</b>	<b>1.286,92</b>	

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA INDIRECTA  
NOVIEMBRE 2008

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJADO	SUELDO	N° HORAS EXTRAS		INGRESOS					EGRESOS					TOTAL A RECIBIR	FIRMAS
					SUP	EXT	HORAS EXTRAS SUP	HORAS EXTRAS EXT	TOTAL INGRESOS	BONIF.	OTROS INGRESOS	TOTAL GANADO	APORTE PERSONAL	DESCUENTOS JUDICIALES	OTROS EGRESOS	TOTAL EGRESOS		
03	Marco Siguenza	Gerente de Produccion	30	1.200,00			0,00	0,00	1.200,00			1.200,00	112,20			112,20	1.087,80	
06	Andres Pacheco	Tecnico	30	350,00			0,00	0,00	350,00			350,00	32,73	47,00		79,73	270,28	
09	Daniel Villacis	Chofer	30	350,00	2	5	4,38	14,58	368,96		30,00	398,96	34,50			34,50	364,46	
10	Rodrigo Sandoval	Chofer	29	350,00	6	9	13,13	26,25	389,38			389,38	36,41			36,41	352,97	
11	Calixto Muñoz	Bodeguero	30	400,00			0,00	0,00	400,00	30,00		430,00	37,40		5,20	42,60	387,40	
<b>TOTAL</b>				<b>2.650,00</b>			<b>17,50</b>	<b>40,83</b>	<b>2.708,33</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>2.768,33</b>	<b>253,23</b>	<b>47,00</b>	<b>5,20</b>	<b>305,43</b>	<b>2.462,90</b>	

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ROL DE PROVISIONES ADMINISTRATIVO  
NOVIEMBRE 2008

N°	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONA	DECIMO TERCER	DECIMO CUART	VACACI.	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES
01	Sebastian Urbina	1.500,00	182,25	125,00	16,67	62,50	125,00	511,42
02	Guillermo Lalama	1.200,00	145,80	100,00	16,67	50,00		312,47
04	Klever Japa	1.000,00	121,50	83,33	16,67	41,67		263,17
05	Victoria Cevallos	332,79	40,43	27,73	16,67	13,87		98,70
08	Amelia Cevallos	405,00	49,21	33,75	16,67	16,88		116,50
<b>TOTAL</b>			<b>539,19</b>	<b>369,82</b>	<b>83,33</b>	<b>184,91</b>	<b>125,00</b>	<b>1.302,25</b>

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ROL DE PROVISIONES OPERATIVO  
NOVIEMBRE 2008

N°	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONA	DECIMO TERCER	DECIMO CUART	VACACI.	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES
07	Luis Proaño	500,00	60,75	41,67	16,67	20,83	41,67	181,58
12	Erika Chaluisa	264,58	32,15	22,05	16,67	11,02		81,89
13	Diego Sanchez	311,25	37,82	25,94	16,67	12,97		93,39
14	Manuel Canchig	318,13	38,65	26,51	16,67	13,26		95,08
<b>TOTAL</b>			<b>169,37</b>	<b>116,16</b>	<b>66,67</b>	<b>58,08</b>	<b>41,67</b>	<b>451,94</b>

LACTEOS "SAN AGUSTIN" CIA. LTDA.  
ROL DE PROVISIONES OPERATIVO  
NOVIEMBRE 2008

N°	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONA	DECIMO TERCER	DECIMO CUART	VACACI.	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES
03	Marco Siguenza	1.200,00	145,80	100,00	16,67	50,00		312,47
06	Andres Pacheco	350,00	42,53	29,17	16,67	14,58		102,94
09	Daniel Villacis	368,96	44,83	30,75	16,67	15,37		107,61
10	Rodrigo Sandoval	376,40	45,73	31,37	16,67	15,68		109,45
11	Calixto Muñoz	400,00	48,60	33,33	16,67	16,67		115,27
<b>TOTAL</b>			<b>327,49</b>	<b>224,61</b>	<b>83,33</b>	<b>112,31</b>	<b>0,00</b>	<b>747,74</b>