



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC, UBICADA EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA MULALÓ DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2015”.

Tesis presentada, previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Autoras:

Rocha Hoyos Verónica Isabel

Velasco Bonilla Mónica Mariela

Directora:

Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora

Latacunga-Ecuador

Junio 2016

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo investigativo **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC, UBICADA EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA MULALÓ DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2015”**, son de exclusiva responsabilidad de las autoras:

.....
Verónica Isabel Rocha Hoyos

C.I. 050314408-1

.....
Mónica Mariela Velasco Bonilla

C.I. 172625461-6

AVAL DEL DIRECTOR

En calidad de Directora del trabajo de investigación sobre el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC, UBICADA EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA MULALÓ DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2015”** de Rocha Hoyos Verónica Isabel y Velasco Bonilla Mónica Mariela, postulantes de la carrera de Ingeniería Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a evaluación del Tribunal de Validación de Tesis, que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio del 2016.

El Director

Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora

C.I. 050221731-8

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi; y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas por cuanto, los postulantes: Rocha Hoyos Verónica Isabel y Velasco Bonilla Mónica Mariela con el título de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC, UBICADA EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA MULALÓ DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2015”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de la Defensa de Tesis.

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

Latacunga, junio del 2016

Para constancia firman:

.....
PRESIDENTE
Ing. Miranda Pichucho Freddy Ramón
050229870-6

.....
MIEMBRO
Dr. Moreano Martínez Luis David
050230796-0

.....
OPOSITOR
Ing. Armas Heredia Isabel Regina
050229848-2

CERTIFICADO DE LA EMPRESA



PRODUCTOS LÁCTEOS PATOLAC

Mulaló a 20 de Junio del 2016

Yo, Katty Carmita Ramos con cedula de identidad N° 060383535-6 en calidad de Gerente Propietaria de Productos Lácteos "Patolac" de la Parroquia de Mulaló, Cantón Latacunga, Provincia Cotopaxi.

A petición verbal de la parte interesada:

CERTIFICO

Que las srtas. Rocha Hoyos Verónica Isabel portadora de la Cedula de Identidad 050314408-1 y Velasco Bonilla Mónica Mariela portadora de la Cedula de Identidad 172625461-6, alumnas de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, efectuaron el trabajo de investigación en la microempresa para realizar la tesis con el tema: **"Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Microempresa Lácteos Patolac, ubicada en la Provincia Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Mulaló del 1 De Octubre al 31 De Diciembre 2015"**.

Es todo cuanto puedo manifestar en honor a la verdad y autorizo a las estudiantes hacer uso de la presente como creyeren conveniente.

Atentamente,


Sra. Katty Carmita Ramos
GERENTE PROPIETARIA
CEL: 0998936979



MULALÓ - COTOPAXI

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a Dios quien me ha cuidado para lograr y cumplir con una meta planteada y a mis padres y familia por el apoyo moral y económico que me han ayudado para ser una profesional de éxito.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrir las puertas y dotar de maestros que con sapiencia han sabido compartir experiencias y vivencias para ser profesionales a carta cabal.

De manera especial expresar mi gratitud a la Dra. Viviana Panchi por apoyarme en este proceso con su conocimiento y paciencia para cumplir con la meta que tanto anhelo.

Verónica Isabel Rocha Hoyos

Agradecimiento

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios por darme fortaleza para cada día poder levantarme, seguir con mis objetivos y no caer.

A esta noble institución que me brindo sabiduría y abrió las puertas para ser una gran profesional, a cada uno de mis docentes que fueron parte de mi formación a mi compañera Verito, familia, mi madre quien han sido mi fuerza para cada día seguir.

De igual manera de forma muy especial a mí querido esposo que me ha alentado brindándome todo el apoyo de manera incondicional en mis últimos pasos y a mi fortaleza más grande para poder cumplir con mi meta mi futuro hijo.

Mónica Mariela Velasco Bonilla

Dedicatoria

Este trabajo que lo he realizado con tanto esfuerzo va dedicado para mi pequeño niño que es la razón de seguir en adelante para que sepa que con dedicación y paciencia se logran las metas.

También para mí querida familia que han sido los pilares para continuar cada día y seguir en adelante con los objetivos y planes, siempre han sabido darme consejos para no decaer y cumplir con mi meta.

Verónica Isabel Rocha Hoyos

Dedicatoria

Dedico cada uno de mis logros a mi pequeña familia, quienes han sido mi fuerza en cada paso durante mi carrera universitaria.

De manera especial a mi madre que desde la distancia me ha apoyado incentivándome al deseo de superación, teniendo presente la humildad y valores para lograr mis objetivos.

A mi esposo quien me ha brindado todo el amor y soporte en mis últimos pasos de manera incondicional.

Mónica Mariela Velasco Bonilla

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
Autoría	i
Aval del director	ii
Aprobación del tribunal de grado	iii
Certificado de la empresa	iv
Agradecimiento	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Dedicatoria	viii
Índice	ix
Índice de tablas	xii
Índice de gráficos.....	xiii
Índice de cuadros	xv
Índice de anexos	xv
Resumen.....	xvii
Abstract	xviii
Aval de traducción.....	xix
Introducción	1

CAPÍTULO I

1	Fundamentación teórica.....	3
1.1	Antecedentes Investigativos	3
1.2	Categorías Fundamentales.....	4
1.3	Marco Teórico.....	4
1.3.1	Gestión Administrativa, Económica y Financiera	4
1.3.2	Empresa	6
1.3.2.1	Importancia de la empresa	6
1.3.2.2	Objetivos de la empresa	6
1.3.2.3	Clasificación de la empresa	7
1.3.3	Contabilidad.....	9
1.3.3.1	Objetivos de la Contabilidad	9
1.3.3.2	Importancia de la contabilidad.....	10

CONTENIDO	PÁG.
1.3.3.3 Características de la contabilidad.....	10
1.3.3.4 Postulados básicos de contabilidad.....	11
1.3.3.5 Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	12
1.3.3.6 Normativa Contable.....	14
1.3.3.7 Plan de cuentas.....	15
1.3.3.8 Ciclo contable de las operaciones.....	16
1.3.3.9 Clasificación de la contabilidad.....	18
1.3.4 Contabilidad de Costos.....	19
1.3.4.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	19
1.3.4.2 Características de la Contabilidad de Costos.....	20
1.3.4.3 Gasto.....	21
1.3.4.4 Costo.....	22
1.3.4.5 Clasificación del costo.....	22
1.3.4.6 Diferencias entre Costo y Gasto.....	24
1.3.5 Sistema de Costos.....	25
1.3.5.1 Objetivos del Sistema de Costos.....	25
1.3.5.2 Clasificación del Sistema de Costos.....	26
1.3.5.3 Ventajas y desventajas de los Sistemas de Costos.....	27
1.3.6 Sistema de Costos por Procesos.....	28
1.3.6.1 Objetivos del sistema de costos por procesos.....	29
1.3.6.2 Características del sistema de costos por procesos.....	29
1.3.6.3 Elementos del costo de producción.....	30
1.3.6.4 Tratamiento de los elementos del costo de producción.....	30
CAPÍTULO II	
2. Análisis e interpretación de resultados.....	33
2.1 Breve Caracterización de la Institución.....	33
2.2 Caracterización de la metodología utilizada.....	34
2.3 Análisis FODA.....	36
2.3. Análisis e interpretación de resultados.....	37
2.3.1 Análisis de la entrevista al Gerente de la microempresa Sra. Ketty Ramos	37
2.3.2 Análisis de la entrevista al Contador de la microempresa.....	39

CONTENIDO	PÁG.
2.3.3 Aplicación de la entrevista al vendedor el Sr. Patricio Calvache.....	42
2.3.4 Interpretación de las entrevistas.....	43
2.3.5 Análisis e interpretación de las Encuestas aplicadas a los trabajadores de la microempresa láctea “Patolac”.....	44
2.3.6 Encuestas dirigida a los clientes de la microempresa	53
2.3.7 Encuestas dirigida a los proveedores de la microempresa	62
2.4 Conclusiones y Recomendaciones.....	71

CAPÍTULO III

3. Aplicación de la propuesta	73
3.1 Plan operativo de la propuesta.....	73
3.1.1 Datos Informativos.....	73
3.1.2 Actividades comerciales.....	73
3.1.3 Justificación de la propuesta.....	73
3.1.4 Objetivos	75
3.1.5 Descripción de la propuesta.....	75
3.2 Resultados generales de la aplicación de la propuesta.....	76
3.2.1 Políticas	76
3.2.2 Plan de cuentas.....	78
3.2.3 Inventarios	81
3.2.4 Transacciones efectuadas del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2015 por la Microempresa Lácteos Patolac.	82
3.2.5 Estado de Situación Financiera.....	88
3.2.6 Libro Diario	89
3.2.7 Libro Mayor.....	113
3.2.8 Estado de Costos de Productos Vendidos	129
3.2.9 Estado de Pérdidas y Ganancias	130
3.2.10 Estado de Situación Financiera	131
3.2.11 Análisis de Costos.....	132
3.2.12 Razones financieras.....	133
3.2.13 Conclusiones y Recomendaciones	137
Bibliografía	139

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁG.
Tabla N° 2.1 Registra la asistencia	44
Tabla N° 2.2 Recibe capacitación	45
Tabla N° 2.3 Infraestructura	46
Tabla N° 2.4 Herramientas necesarias	47
Tabla N° 2.5 Distribución de materia prima.....	48
Tabla N° 2.6 Se generan desperdicios.....	49
Tabla N° 2.7 Parámetros de salubridad.....	50
Tabla N° 2.8 Desperdicios de la materia prima.....	51
Tabla N° 2.9 Registro de los productos.....	52
Tabla N° 2.10 Marca de quesos que prefiere	53
Tabla N° 2.11 Frecuencia de compra	54
Tabla N° 2.12 Características de compra	55
Tabla N° 2.13 Comprobantes de venta	56
Tabla N° 2.14 El precio es el adecuado	57
Tabla N° 2.15 Cumple con las expectativas.....	58
Tabla N° 2.16 Peso y cantidad.....	59
Tabla N° 2.17 Aceptación en el mercado.....	60
Tabla N° 2.18 Apertura de créditos en sus compras	61
Tabla N° 2.19 Tipo de producto	62
Tabla N° 2.20 Abastecimiento de producto	63
Tabla N° 2.21 El producto es el más económico.....	64
Tabla N° 2.22 Calidad del producto.....	65
Tabla N° 2.23 Formas de pago	66
Tabla N° 2.24 Efectúa pagos puntuales	67
Tabla N° 2.25 Los productos son de calidad	68
Tabla N° 2.26 Emite comprobantes	69
Tabla N° 2.27 Pedido es satisfactorio	70

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁG.
Gráfico N° 1.1 Categorías Fundamentales.....	4
Gráfico N° 1.2 Clasificación de la Contabilidad.....	18
Gráfico N° 1.3 Ejemplos de gasto.....	21
Gráfico N° 1.4 Clasificación del costo.....	22
Gráfico N° 1.5 Clasificación del Sistema de Costos.....	26
Gráfico N° 2.6 Registra la asistencia.....	44
Gráfico N° 2.7 Recibe capacitación.....	45
Gráfico N° 2.8 Infraestructura.....	46
Gráfico N° 2.9 Herramientas necesarias.....	47
Gráfico N° 2.10 Distribución de materia prima.....	48
Gráfico N° 2.11 Se generan desperdicios.....	49
Gráfico N° 2.12 Parámetros de salubridad.....	50
Gráfico N° 2.13 Desperdicios de la materia prima.....	51
Gráfico N° 2.14 Registro de los productos.....	52
Gráfico N° 2.15 Marca de quesos que prefiere.....	53
Gráfico N° 2.16 Frecuencia de compra.....	54
Gráfico N° 2.17 Características de compra.....	55
Gráfico N° 2.18 Comprobantes de venta.....	56
Gráfico N° 2.19 El precio es el adecuado.....	57
Gráfico N° 2.20 Cumple con las expectativas.....	58
Gráfico N° 2.21 Peso y cantidad.....	59
Gráfico N° 2.22 Aceptación en el mercado.....	60
Gráfico N° 2.23 Apertura de créditos en sus compras.....	61
Gráfico N° 2.24 Tipo de producto.....	62
Gráfico N° 2.25 Abastecimiento de producto.....	63
Gráfico N° 2.26 El producto es el más económico.....	64
Gráfico N° 2.27 Calidad del producto.....	65
Gráfico N° 2.28 Formas de pago.....	66
Gráfico N° 2.29 Efectúa pagos puntuales.....	67

CONTENIDO	PÁG.
Gráfico N° 2.30 Los productos son de calidad.....	68
Gráfico N° 2.31 Emite comprobantes.....	69
Gráfico N° 2.32 Pedido es satisfactorio.....	70

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG.
Cuadro N° 1.1 Clasificación de las empresas	7
Cuadro N° 1.2 Postulados Básicos	11
Cuadro N° 1.3 Diferencias entre costo y gasto	24
Cuadro N° 1.4 Ventajas y desventajas de los Sistemas de Costos	27
Cuadro N° 2.5 Unidad de estudio	35
Cuadro N° 2.6 FODA.....	36

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO

Anexo N° 1	Entrevista al Gerente
Anexo N° 2	Entrevista al Contador
Anexo N° 3	Entrevista al Vendedor
Anexo N° 4	Encuesta a los trabajadores
Anexo N° 5	Encuesta a los clientes
Anexo N° 6	Encuesta a los proveedores
Anexo N° 7	Ficha de observación
Anexo N° 8	Informe de costos
Anexo N° 9	Órdenes de Requisición
Anexo N° 10	Rol de pagos
Anexo N° 11	Depreciaciones
Anexo N° 12	Tarjetas Kárdex
Anexo N° 13	Tarjeta Reloj
Anexo N° 14	Tarjeta de tiempo
Anexo N° 15	Prorratio de los CIF
Anexo N° 16	Calculo Desperdicios



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS
Latacunga - Ecuador

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC, UBICADA EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA MULALÓ DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2015”

Autores: ROCHA HOYOS VERÓNICA ISABEL

VELASCO BONILLA MÓNICA MARIELA

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó en la microempresa Lácteos “Patolac”, debido a que en la actualidad la entidad carece de un sistema de costos eficiente que permita registrar y reportar toda la información relacionada con los valores del producto, evitando el manejo incorrecto de los desperdicios y el cálculo estimativo del precio del artículo por lo que fue importante implementar el sistema de costos por procesos para determinar el precio del producto y dotar a la microempresa de información eficiente y oportuna. La metodología utilizada es el diseño no experimental a través de los métodos inductivo – deductivo, el analítico y sintético obtenido para el análisis de los datos otorgados por la entidad para llegar a las conclusiones, mediante la aplicación de técnicas como es la entrevistas, encuestas, y fichas de observación para la recolección de información. La aplicación del sistema de costos por procesos permitió recabar información mediante el adecuado registro y control de la materia prima, mano de obra y el prorrateo de los costos indirectos de fabricación que ayudó a mejorar el proceso productivo y contribuir con la determinación del costo real del producto a través del registro de las transacciones diarias que permitieron realizar la contabilidad, y emitir estados financieros para mejorar la toma de decisiones.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES AND HUMANITIES
Latacunga - Ecuador

TOPIC: IMPLEMENTATION OF A SYSTEM COSTS OF PROCESS IN MICRO MILK PATOLAC, LOCATED IN THE PROVINCE OF COTOPAXI, LATACUNGA CANTON , MULALO PARISH OCTOBER 1ST TO DECEMBER 31ST ,2015

AUTHORS: ROCHA HOYOS VERÓNICA ISABEL

VELASCO BONILLA MONICA MARIELA

ABSTRACT

This research work performed in the micro milk “Patolac”. because the entity currently lacks an efficient system costs you can record and report all information related to the costs avoiding mishandling of the waste and estimate the product price so it was important implement the system costs processes to determine the product price and provide efficient information to microenterprise and timely. The methodology used is not experimental design through inductive methods - deductive and analytical and synthetic obtained for the analysis of data provided by the company to reach conclusions, by applying techniques such as the interviews, surveys and observation forms for information collection. The application of the system costs can gather information processes through proper registration and control of raw materials, labor and the apportionment of indirect manufacturing costs that judo to improve the production process and contribute to the determination of the actual cost of the product by recording daily transactions allowed for accounting, And issue financial statements to improve decision making.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **ROCHA HOYOS VERÓNICA ISABEL y VELASCO BONILLA MÓNICA MARIELA**, cuyo título versa “**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC, UBICADA EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA MULALÓ DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2015**”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Junio del 2016

Atentamente,

Lic. José Ignacio Andrade
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050310104-0

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación se analizará temas trascendentales de la contabilidad de costos y sus elementos que funcionan como un sistema eficiente que permita registrar y reportar toda la información relacionada con los costos evitando el inadecuado control de los insumos, manejo incorrecto de los desperdicios, es por esta razón que se implementará un sistema de costo por procesos en la microempresa Lácteos Patolac, que se dedica a la elaboración y venta de quesos que permitirá a la administración proveer los elementos necesarios para el planteamiento y toma de decisiones estratégicas sobre los volúmenes de producción, financiamiento debido a que en la actualidad la entidad carece de control de los registros de materia prima, mano de obra y suministros necesarios para la producción.

Para el estudio de la temática se ha planteado las siguientes preguntas científicas: ¿Que contenidos teóricos y prácticos de la contabilidad permitirán conocer el sistema de costos? ¿Cuáles son las herramientas e instrumentos de investigación que ayudaran a identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la microempresa Lácteos “Patolac”? ¿Cómo aplicar el sistema de costos por procesos que permita mejorar el proceso productivo y contribuya con la determinación del costo real del producto en la microempresa Lácteos “Patolac” para el periodo de octubre a diciembre del 2015?

El tipo de investigación utilizada es la descriptiva, la metodología aplicada es el diseño no experimental a través de los métodos inductivo- deductivo que se aplicó en el primer capítulo para examinar la teoría relacionada con el sistema de costos por procesos, el analítico – sintético obtenido para el análisis de los datos otorgados por la entidad para conocer las falencias existentes y generar resultados en el proceso contable, mediante la utilización de técnicas de investigación como la entrevista, encuesta, para conocer la situación de la microempresa de manera que permita la aplicación del sistema de costos por procesos y determinar el costo

unitario del producto para emitir estados financieros que ayuden a mejorar la toma de decisiones a los administradores.

Los capítulos de la presente tesis se resumen de la siguiente manera:

En el capítulo I, se detalla los fundamentos teóricos conceptuales sobre el objeto de análisis que es la Gestión Administrativa, Económica y Financiera mediante el estudio de conceptos relevantes de la contabilidad de costos, sistema de costos y los elementos fundamentales que permitan desarrollar la indagación de manera relevante aplicando cada una de las herramientas del sistema.

El capítulo II establece el diagnóstico de la entidad, mediante la determinación del análisis FODA a través de la aplicación de herramientas e instrumentos de investigación a la Microempresa Láctea Patolac que ayude a conocer la situación actual de la entidad.

En el capítulo III se desarrolló la propuesta mediante la recopilación de información a través de los documentos fuente y un inventario de la materia prima, producto terminado, suministros y materiales para realizar el ejercicio práctico de contabilidad de costos por procesos y de esta manera emitir estados financieros y las debidas conclusiones y recomendaciones para el personal administrativo de la microempresa Lácteos Patolac de manera que permita mejorar la toma de decisiones y plantear nuevas estrategias a fin de mejorar la rentabilidad de la microempresa.

CAPÍTULO I

1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Antecedentes Investigativos

Para realizar el trabajo de investigación, se consideró la revisión de la tesis titulada “Implementación de un sistema de costos por procesos para la pasteurizadora TANILACT, de la Provincia de Cotopaxi”, de las autoras Ing. Martha Ayala y Trinidad Velasteguí , además se analizó la tesis “Modelo para la aplicación de un sistema de costos por procesos para las microempresas productoras de quesos de la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Belisario Quevedo” de las autoras Ing. Elsa Alpusig y Vilma de la Cruz.

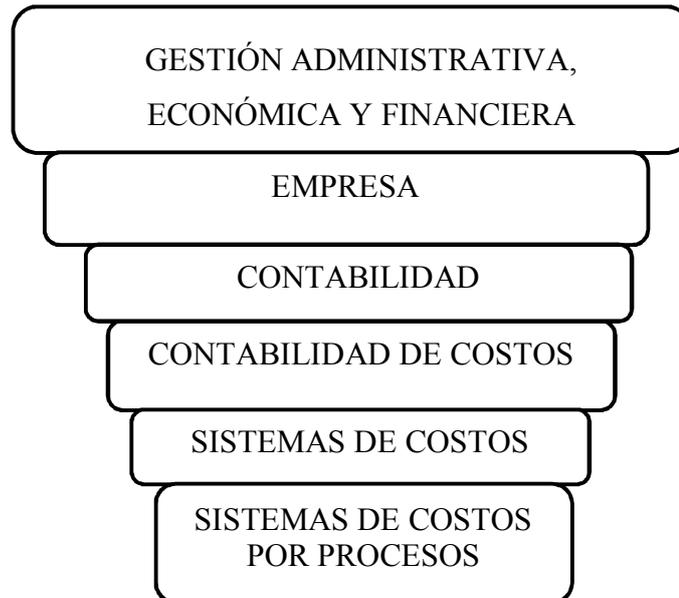
Al analizar estas investigaciones se pudo evidenciar que el precio de producción se calculaba de una manera empírica debido a la inexistencia de un mecanismo para el registro de los costos, además existía falta de control en el uso de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, el trabajo se ejecutaba de manera rutinaria provocando un manejo desordenado y deficiente de los registros productivos, impidiendo que se cuente con un instrumento que permita determinar el precio exacto del producto.

Una vez aplicado la investigación las entidades lograron mejorar el proceso productivo, mediante el prorrateo de manera adecuada de los costos en cada una de las áreas, manteniendo controles del uso de las materias primas, materiales y suministros, consiguiendo así establecer registros contables de forma correcta para finalmente obtener estados financieros razonables en los que pudieron determinar el margen de utilidad o pérdida, con estos resultados los socios tomaron decisiones y medidas correctivas a tiempo para lograr la eficacia de las actividades en las empresas con información real y verídica.

1.2 Categorías Fundamentales

Para el desarrollo de la presente investigación se considera las siguientes categorías:

GRÁFICO N° 1.1 Categorías Fundamentales



Fuente: Propio
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3 Marco Teórico

1.3.1 Gestión Administrativa, Económica y Financiera

La Gestión administrativa, económica y financiera permite alcanzar objetivos organizacionales mediante una correcta planificación, organización, evaluación y un adecuado manejo de los fondos para maximizar la rentabilidad de las organizaciones y reducir los desperdicios.

El autor MARQUEZ Humberto (2010), define a la Gestión Administrativa como “Un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar, controlar las

actividades de los miembros de la entidad y el empleo de los recursos, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la organización” (p. 3).

De acuerdo a lo señalado en el DICCIONARIO de la Real Academia de la lengua española (2013), la Gestión Administrativa es “La acción de administrar, acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar” (p. 442).

Según el TOLEDO Ronald (2011), la Gestión económica y financiera es “Un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económicos-financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión” (p. 33).

Los autor MARTOS Fernando y otros (2009), definen que la gestión económica y financiera es “La actividad de carácter instrumental manifestada en la obtención de los recursos necesarios para la satisfacción de las necesidades colectivas, es decir, la generación de ingresos en cuantía suficiente para la satisfacción de las necesidades” (p.33).

Las investigadoras manifiestan que la gestión administrativa, es manipular con eficiencia los recursos para alcanzar los objetivos organizacionales, cumplir metas y minimizar los procesos mediante una correcta planificación, dirección y la verificación constante de los métodos y técnicas aplicadas, para reducir los procesos y recursos.

Además la gestión económica y financiera permite controlar y presupuestar los recursos necesarios para cumplir con las actividades establecidas con el fin de maximizar el beneficio económico y disminuir los gastos innecesarios de las entidades logrando de esta manera mejorar los procesos y satisfacer las necesidades colectivas de los socios y empresarios.

1.3.2 Empresa

La empresa se ha constituido como un ente económico conformado por personas para producir, transformar o prestar servicios a cambio de la satisfacción del cliente y obtener una rentabilidad económica.

El autor ESTUPIÑAN Rodrigo (2012), establece que la empresa es “La persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas” (p. 5).

Para ZAPATA Pedro (2011), la empresa es “Todo ente económica cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficiará al empresario, al estado y a la sociedad en general” (p. 5).

Las investigadoras mencionan que la empresa es una entidad que está constituida por un capital, el cual brinda un determinado dinamismo económico a fin de producir un bien o servicio para satisfacer las necesidades de la colectividad y producir un porcentaje de utilidad en beneficio de los propietarios.

1.3.2.1 Importancia de la empresa

La empresa es importante ya que favorece al avance económico del país y genera diversidad de empleos para el progreso del ser humano y el dinamismo financiero mediante la venta de los productos satisface las necesidades de la población.

1.3.2.2 Objetivos de la empresa

Son aquellos resultados que las empresas desean alcanzar o el camino por la cual se van a guiar como fuente para incentivar y motivar al personal que labora en la organización.

A continuación se detallan los objetivos relevantes:

- Satisfacer las necesidades de los clientes mediante la elaboración de productos con estándares de calidad.
- Aportar como una base para la evaluación y control de resultados.
- Servir como fuente de motivación al personal de la organización.
- Generar mayor beneficio y rentabilidad mediante la minimización del gasto.
- Diversificar el mercado de productos mejorando el plan de ventas para captar poder en el mercado.

1.3.2.3 Clasificación de la empresa

Existen diversos tipos de empresas entre las formas más comunes están, según la actividad económica, procedencia del capital, el número de propietarios, el tamaño de la empresa y la repartición de utilidades.

CUADRO N° 1.1 Clasificación de la Empresa

- **Según su actividad económica o naturaleza**

Industriales	Transforman la materia prima en nuevos productos semielaborados o concluidos.
Comerciales	Están dedicadas a la adquisición y venta de diferentes productos elaborados a valor que genere rentabilidad.
De servicios	Se dedican a la prestación de servicios, logrando satisfacer las necesidades de un conjunto de población, empresa, comunidad.
Agropecuarios	Aquellas que se dedican a producir o explotar productos agrícolas y pecuarios.
Minería	Están dedicados a la explotación de los recursos del subsuelo.

- **Según el sector o la procedencia del capital**

Públicas	Su capital está conformado por aportes de Estado.
Privadas	Por su constitución y actividad su aporte proviene de personas o entidades particulares.
De economía mixta	Son creadas y constituidas con un capital tanto de particulares como del estado.

- **De acuerdo al número de propietarios.**

Unipersonales	El propietario es una sola persona ya sea jurídica o natural que destina parte de sus activos para realizar una o varias actividades mercantiles.
Sociedad	Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas estas llamadas socios.

- **Según el tamaño**

Microempresa	El número de trabajadores es de 1 a 10 y los activos de 0 a 500,00 dólares.
Pequeña	Cuenta con un número de trabajadores de 11 a 50 y unos activos de 500,00 o iguales a 5 000,00 dólares.
Mediana	Trabajan de 51 a 200 personas y cuentan con activos de 5 000,00 o igual a 30 000,00 dólares.
Grande	El número de trabajadores es mayor a 200 personas y los activos mayores a 30 000,00 dólares.

- **Según la repartición de utilidades**

Con ánimo de lucro	Se muestra cuando la empresa distribuye sus utilidades a los socios o accionistas
Sin ánimo de lucro	Es aquella que no reparte utilidades y son reutilizados para cumplir metas.

Fuente: Rincón Soto Carlos Augusto
 Elaborado por: Las Investigadoras

1. 3.3 Contabilidad

Con el desarrollo de las empresas la contabilidad se ha convertido en una herramienta indispensable en el manejo de la información financiera que ayuda al progreso de cualquier negocio.

El autor FIERRO Angel (2011), menciona que la contabilidad permite “Identificar, medir, clasifica, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna” (p.21).

Para el autor ZAPATA Pedro (2011) la contabilidad es:

La técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que sustenta tanto en un marco teórico como en Normas Internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de las situaciones económica- financiera. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apunten el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen (p. 8).

Las investigadoras manifiestan que la contabilidad es una técnica que nos permite recopilar y registrar datos de las operaciones y generar información clara, oportuna que sirva de fuente para tomar decisiones y lograr la mejora continua de una entidad.

1.3.3.1 Objetivos de la Contabilidad

Los objetivos de la contabilidad son relevantes ya que sirven de instrumentó para registrar de manera adecuada los valores contables, estos son:

- Adquirir información adecuada, sistemática, relevante de las actividades financieras y económicas de las entidades.

- Registrar de forma clara y apropiada las diferentes operaciones que se generan en la empresa.
- Ejecutar un control de los bienes, servicios, obligaciones y operaciones del ente económico.
- Proveer información real de la situación actual de las actividades financieras a los organismos competentes.
- Participar en la toma de decisiones en materia de crédito e inversión que ayuden a coordinar las estrategias operacionales de la empresa.
- Prescribir la ganancia o pérdida contable al finalizar el ejercicio económico.
- Aplicar las normativas tributarias al igual que su debido cumplimiento.

1.3.3.2 Importancia de la contabilidad

La contabilidad es un elemento importante dentro de un ente económico, permite conocer el pasado, presente y futuro por cuanto muestra la realidad económica, financiera demostrando la estabilidad y solvencia de la empresa, permitiendo tomar decisiones, ya que se tiene un conocimiento global de sus operaciones y funcionamiento, adquiriendo posibilidades de mejora de los procedimientos.

1.3.3.3 Características de la contabilidad

Entre las principales características de la contabilidad tenemos:

- Realizar rendición de informes a organismos competentes o terceros sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubrir la totalidad de los análisis y operaciones para informar de los hechos desarrollados en la entidad.
- Registra sus operaciones de forma histórica, sistemática y cronológica.
- Se registra contablemente de acuerdo a la partida doble.
- Se fundamenta en los principios y operaciones contables al momento de su registro.
- Refleja el valor real en cada proceso de operacionalización.

1.3.3.4 Postulados básicos de contabilidad

Los postulados básicos de contabilidad son la piedra angular sobre la que descansa el ejercicio profesional de la contaduría pública. Su conocimiento y comprensión permitirán fundamentar los registros y la información financiera que se presenta a los usuarios.

A continuación se detalla cada uno de ellos:

CUADRO N° 1.2 Postulados Básicos

Sustancia económica	Debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema contable, así como el reconocimiento contable de las transacciones internas, eventos económicos o de cualquier tipo.
Entidad económica	Determinar al sujeto de la contabilidad, debe llevar la contabilidad así como marcar la diferencia entre personalidad jurídica de la empresa y de los socios.
Negocio en marcha	Operación permanente y se mantendrá previsible, sin intenciones de liquidar o reducir sustancialmente la escala de sus operaciones.
Existencia permanente	Tendrá en cuenta toda la información que este dispone en el futuro para evaluar si la presunción de negocio en marcha resulta apropiada.
Devengación contable	Los efectos derivados de las transacciones que lleva acabo la entidad económica con otras entidades.
Trasformaciones Internas	Son cambios en la estructura financiera de la entidad a consecuencia de decisiones internas los cuales ocasionan efectos económicos que modifican sus recursos.

Fuente: Romero López Alvaro
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3.3.5 Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son una base para el registro contable de las operaciones económicas-financieras que se dan en la organización ya que constituyen definiciones fundamentales para la delimitación del ente económico, cuantificación de las operaciones y presentación de la información económica.

- **Ente o entidad mercantil.-** Una entidad contable es aquella que está debidamente conformada como, persona natural o jurídica que realiza actividades mercantiles, compuestas por diferentes recursos como recursos materiales, y económicos lo cual se debe entender que la empresa está separada y es distinta de los accionistas que lo constituyeron.
- **Empresa en marcha.-** La empresa se denomina como ente en marcha que estará trabajando y funcionando por un periodo indeterminado; si no se dice nada en contrario se deberá considerar a la organización, como una empresa en marcha.
- **Uniformidad.** Los métodos técnicos y procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales, se presenten cambios, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.
- **Partida doble.-** Es el principio primordial sobre el cual se ejecuta la contabilidad. Es decir que todo hecho susceptible debe ser contabilizado y no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- **Bienes económicos.-** Deben estar expresados en valor monetario a todos los bienes que están registrados en la contabilidad.
- **Unidad de medida.-** en el Ecuador el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida de acumulación de valores. La unidad de medida para la contabilidad es la moneda vigente.
- **Periodo o ejercicio contable.-** En este principio se toma en cuenta un mecanismo ordenado de separación que permite valorar la gestión de la

organización y sus estados financieros deben reflejar la situación a una fecha, por lo general anual.

- **Causación:** los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se generen u ocurran, sin importar el momento de cobro o pago.
- **Valuación al costo.-** Todo fenómeno monetario deberá registrarse al costo en el instante en que ocurre, dado que esa será la mejor base para registrar las operaciones y la compra de los activos se deben registrar al valor que se adquirió.
- **Objetividad o conformidad.-** La información que se detalla en los registros de los estados financieros se refleja de manera más confiable y se deberá amparar mediante documentos contables.
- **Devengado.-** Se deben considerar las variaciones patrimoniales para establecer el efecto económico, son las que pertenecen a un ejercicio, sin conceder o diferenciar si se han cobrado o pagado durante el período.
- **Realización.-** Cuando la operación que se originó esta perfeccionada, se puede calcular los resultados económicos y se registran los gastos e ingresos cuando estos se producen.
- **Prudencia.-** El contador debe adoptar una posición conservadora al resolver algún dilema que presente la aplicación de los principios mencionados.
- **Uniformidad o consistencia.-** Para la presentación de los estados financieros los criterios deben ser iguales de un periodo de otro, en relación a la moneda extranjera, depreciación y seguir procedimientos que permanezcan en el tiempo.
- **Revelación suficiente o explicación.-** La información contable debe ser clara y entendible, es importante cualquier información adicional como los anexos o notas aclaratorias a los estados financieros la cual ayuda a cumplir con el propósito de este principio.
- **Materialidad o importancia relativa.-** Es relevante cuando se enuncia modificaciones que tiene incidencia en el resultado de las operaciones contables.

1.3.3.6 Normativa Contable

La NIIF para PYMES en el módulo uno da a conocer que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio del 2009, con el objeto de aplicarse a los estados financieros con propósito de información general para mejorar coherentemente la comparabilidad de la información emitida de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Políticas contables, estimaciones y errores

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios y fiable en el sentido de que los estados financieros representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad además reflejen la esencia económica de las transacciones u otros hechos y condiciones.

Inventarios

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones y que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

- Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- Trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
- Bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo.

- Materia Prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Propiedad, planta y equipo

Representan los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las acciones comunes de la entidad procedente de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes o la prestación de servicios.
- Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

1.3.3.7 Plan de cuentas

Aplicada la contabilidad en las empresas se genera la necesidad de manejar un catálogo de cuentas y su respectiva descripción que facilite el análisis y evaluación de la información operacional o transaccional de la entidad.

El plan de cuentas esta compuesto por un catálogo de cuentas, la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas.

Además el plan de cuentas es un instrumento indispensable que se utiliza en la contabilidad para el registro de las operaciones recurrentes, eventuales y periódicas, que permite presentar a la gerencia los estados financieros de acuerdo a las necesidades que la empresa requiera.

Sistema de codificación

El sistema de codificación es la expresión resumida de una cuenta contable a través de la utilización de números, letras o símbolos. El código viene a remplazar el nombre de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar la información contable.

- **Alfabético:** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o y varias letras.
- **Numérico:** Se basa en la asignación de números como códigos por identificación de cuentas.
- **Nemotécnico:** Se realiza mediante la abreviatura de las cuentas.
- **Mixto:** Cuando se utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura.

Ejemplo del registro numérico:

Grupo	Subgrupo Cta.	Mayor General	Mayor Auxiliar
1	1.1.	1.1.1	1.1. 01.002

1.3.3.8 Ciclo contable de las operaciones

Es importante que las operaciones comerciales se desarrollen en el marco de las leyes, principios y normas contables para evitar que se cometa una ilegalidad y contar con información confiable comparable y comprensible.

- **Reconocimiento de la operación.-** Constituye el inicio del proceso y es importante conocer la documentación fuente para realizar el análisis que permita identificar la naturaleza y alcance de las operaciones de la industria mediante la evidencia escrita que da origen al registro contable.

- **Jornalización.-** Representa la actividad de registrar las operaciones en el libro diario bajo el principio de partida doble, mediante la forma de asiento contable de acuerdo a como vayan ocurriendo las actividades.
- **Mayorización.-** Permite trasladar sistemáticamente y de manera ordenada los valores que se encuentran en el libro diario, respetado la ubicación de las cifras para no generar errores.
- **Estados Financieros.-** Son la manifestación fundamental de la información financiera, además, permiten presentar la información estructurada de la situación económica y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada.

En las empresas industriales los estados financieros que con mayor frecuencia se utilizan son los siguientes:

- **Estado de costos de producción y venta.-** Es importante dentro de las empresas industriales ya que presenta de forma ordenada los saldos de las cuentas relacionadas con materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación pero además vincula la producción en proceso inicial, producción en proceso y la producción terminadas.
- **Estado de pérdidas y ganancias.-** Este instrumento mide la situación económica de una entidad a un periodo determinado, para poder juzgar los resultados de operaciones realizadas por la empresa.
- **Balance general.-** Permite integrar la situación económica y financiera de la empresa a una fecha dada ya que establece información contables de los activos, pasivos y patrimonio, siendo un documento vital en la implementación de un negocio.
- **Estado de evolución del patrimonio.-** Suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de la empresa y como este varía a lo largo

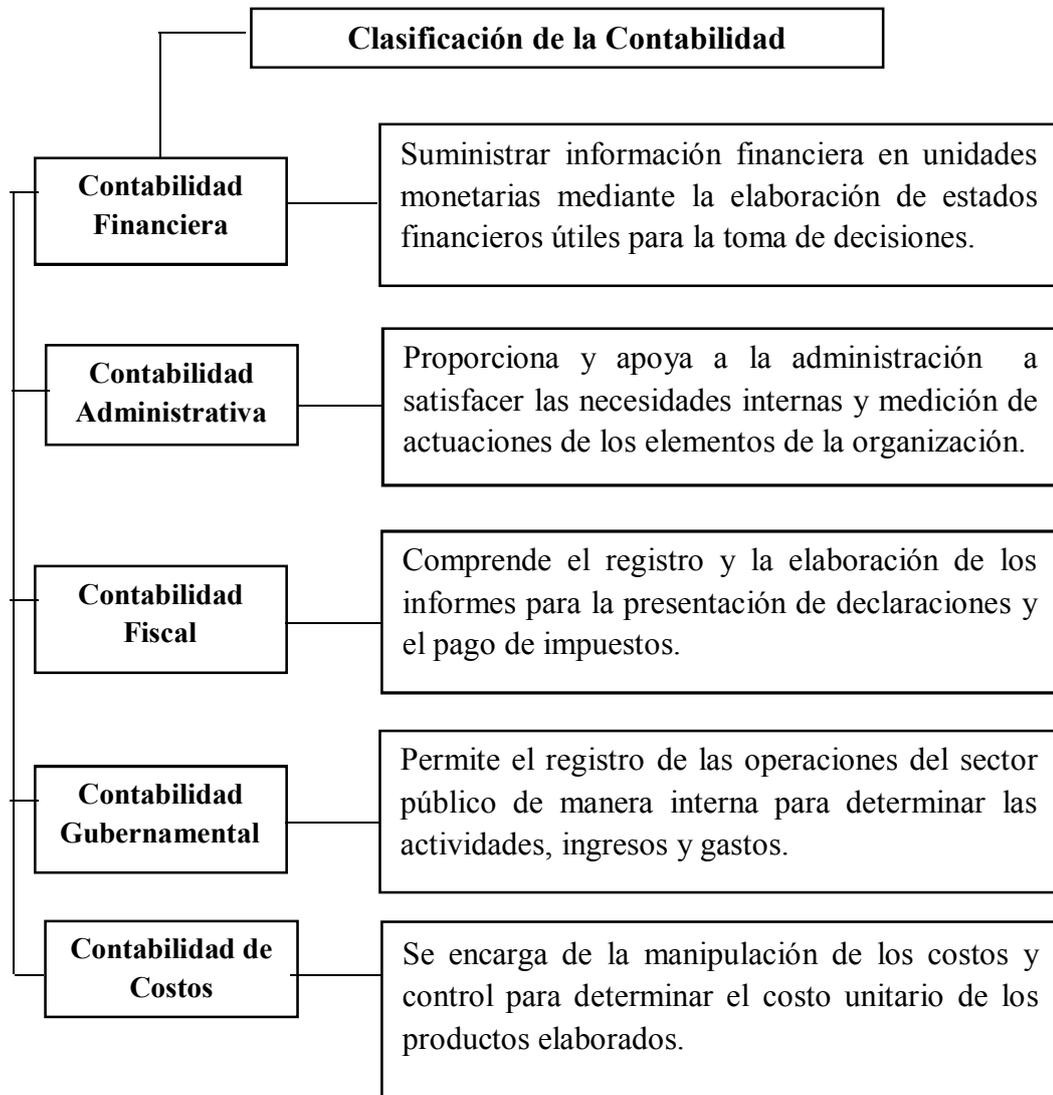
del ejercicio contable como resultado de las transacciones con los propietarios durante un periodo determinado.

- **Estado de flujo de efectivo.-** Proporciona información sobre la entrada y salida de efectivo durante un lapso de tiempo, mediante la distribución en tres categorías operativas, de inversión y financiamiento.

1.3.3.9 Clasificación de la contabilidad

La clasificación de la contabilidad se da dependiendo el tipo de entidad y la información que necesita el usuario manipular, procesar y facilitar el análisis del negocio.

GRÁFICO N° 1.2 Clasificación de la contabilidad



Fuente: Rincón Soto Carlos Augusto
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3.4 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos se constituye en un mecanismo necesario en las industrias ya que aporta a determinar los costos y gastos incurridos en la elaboración del producto e informa mediante los estados financieros la situación económica de la empresa.

Las autoras BRAVO Mercedes y otros (2009), aluden que la contabilidad de costos es “Una rama especializada de la contabilidad general, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio” (p.1).

El autor SINISTERRA Gonzalo (2010), deduce que se entiende por contabilidad de costos “Cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio” (p. 9).

Las investigadoras determinan que la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general, especializada en medir el precio de fabricación mediante un prorrateo exacto de los elementos del costo para reportar a través de los estados financieros la información de las inversiones y egresos realizados en un determinado producto.

1.3.4.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Para conseguir las metas de cada empresa la contabilidad de costos debe cumplir diversos objetivos como son:

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Proporcionar a la administración la información de costos necesaria para presupuestar y realizar estudios económicos relacionados con inversiones a corto, mediano y largo plazo.

- Acumular los datos de costos para determinar el valor unitario del producto fabricado para fijar el precio de venta y conocer el margen de utilidad.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados mediante el registro en las tarjetas Kárdex con el objetivo de verificar el correcto uso.
- Suministrar información de manera oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

1.3.4.2 Características de la Contabilidad de Costos

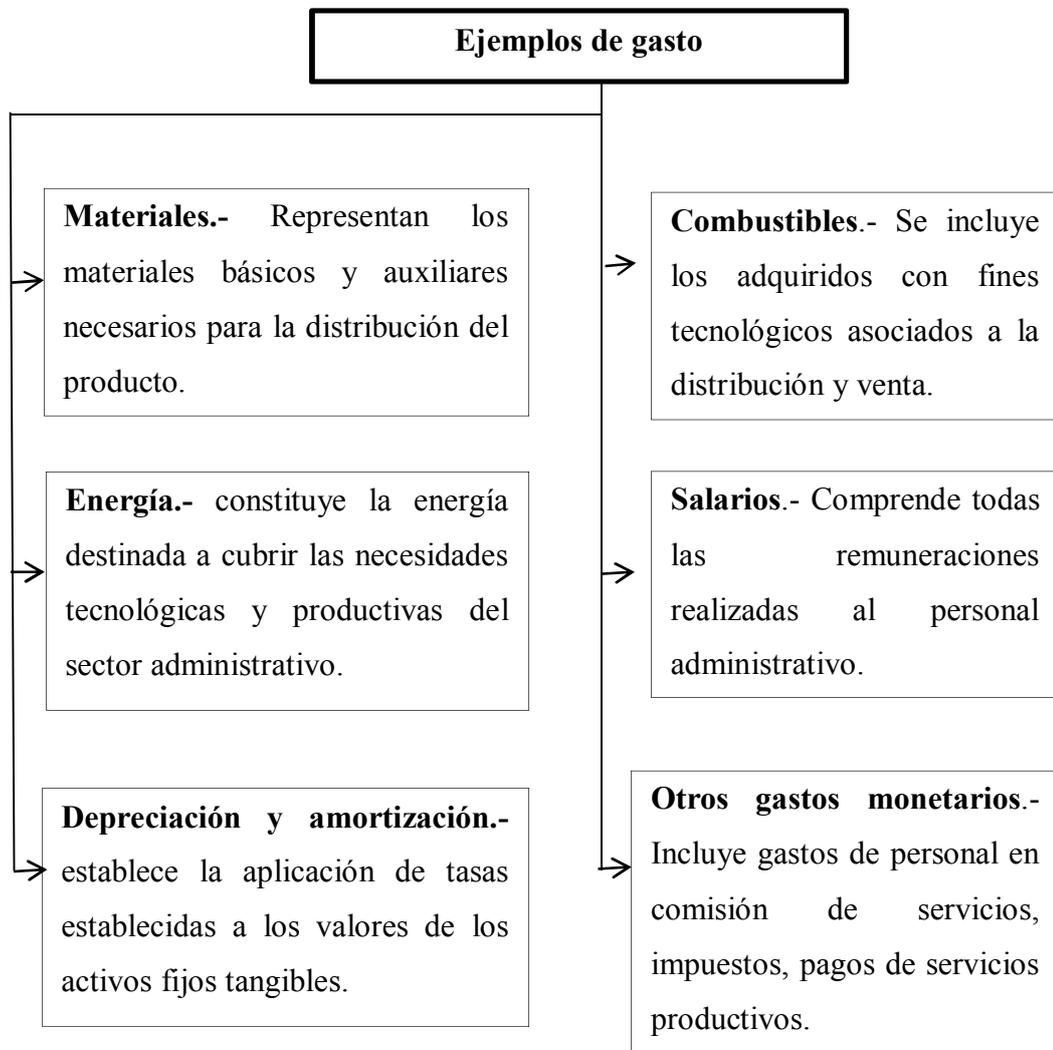
- La contabilidad de costos es empleada en las empresas industriales, manufactureras y servicios no financieros para determinar el costo unitario del producto o servicio.
- En la contabilidad de costos para recabar información y tener respaldos se emplea varios documento como es la solicitud de compra, requisiciones, tarjetas de tiempo, tarjetas reloj, informes de costos, hojas de costo entre otras los mismos que permiten tener registros de cada proceso productivo de la empresa.
- Las cuentas mayormente utilizadas en la contabilidad de costos es materia prima, productos en proceso, productos terminados, nómina de fábrica, costos de ventas.
- La contabilidad de costos prepara básicamente estados de costo para conocer en detalle las erogaciones realizadas para producir un bien o prestar un servicio e ir determinado el consumo de los elementos del costo.
- Este sistema es aplicable cuando la producción es continua y los productos se fabrican mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.
- Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante informes de producción y prorrateo de losCIF.

1.3.4.3 Gasto

El gasto es un desembolso, egreso o erogación de dinero que se realiza en las funciones de financiamiento, administración y venta para cumplir con los objetivos de la empresa y no corresponden al proceso productivo, es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados.

Entre los gastos de financiamiento, administración y ventas se puede citar a los siguientes:

GRÁFICO N° 1.3 Ejemplos de Gasto



Fuente: Sinisterra Gonzalo
Elaborado por: Las Investigadoras

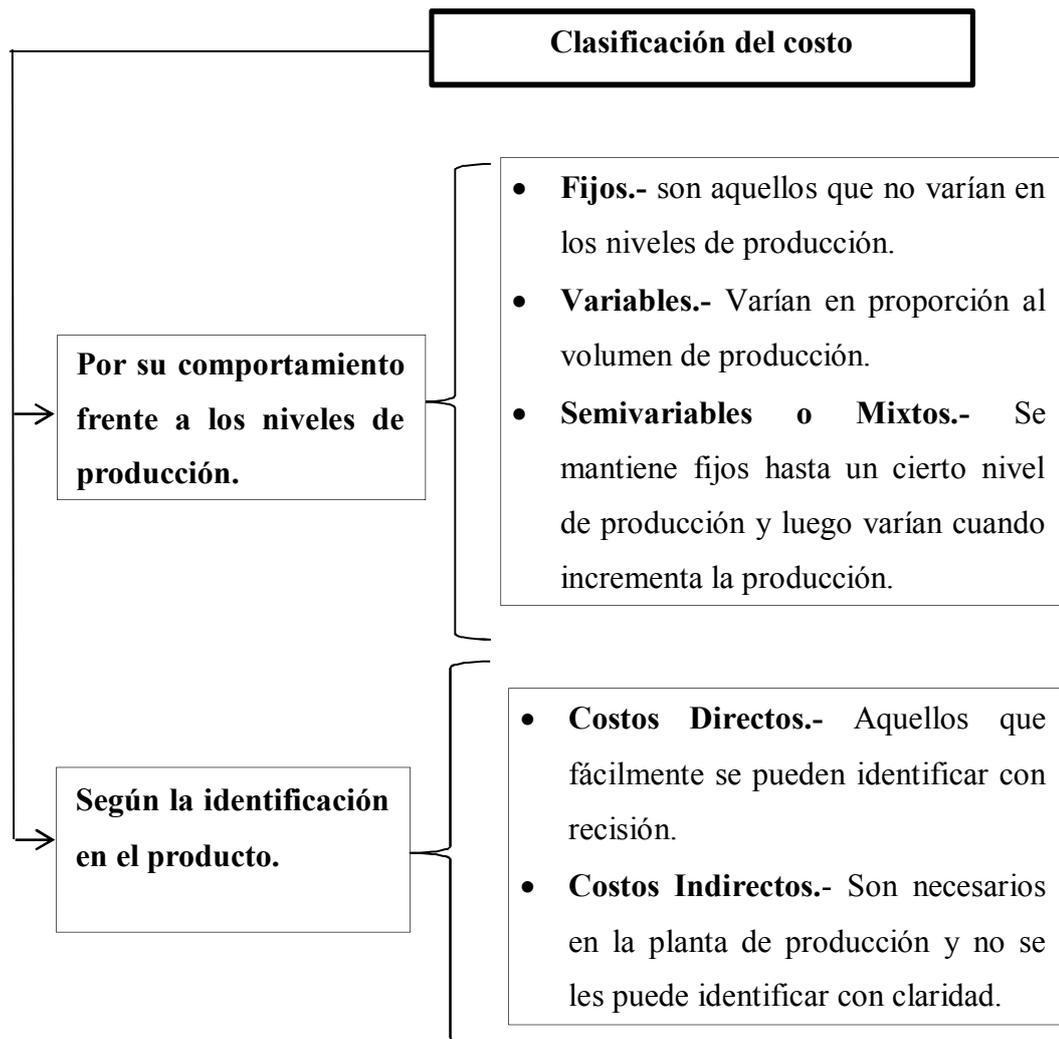
1.3.4.4 Costo

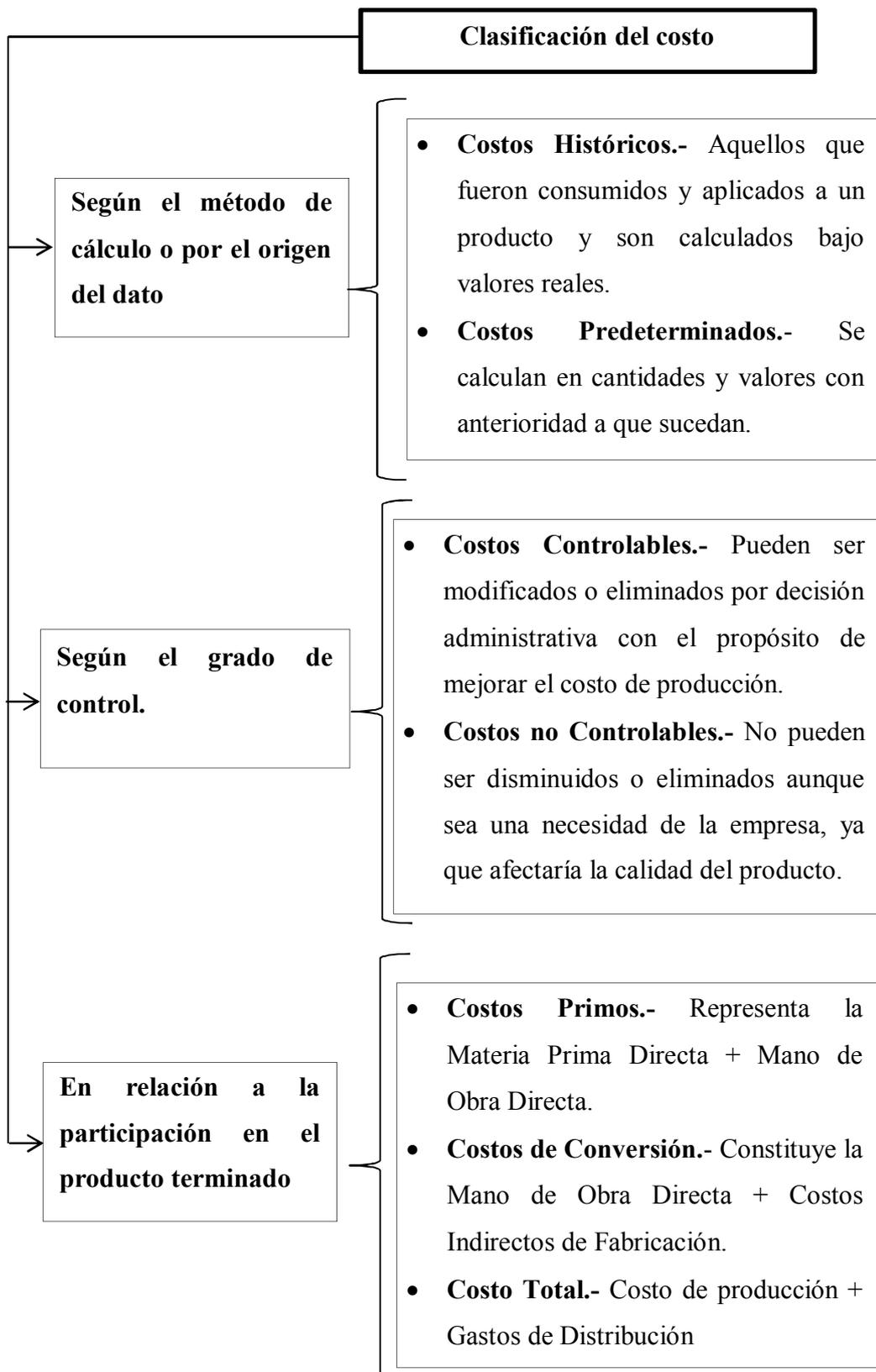
Los costos son los egresos de dinero que realizan las empresas para la fabricación o elaboración de un producto y se constituye en una inversión recuperable que trae consigo ganancia, es decir el costo es el valor que se sacrifica para obtener bienes.

1.3.4.5 Clasificación del costo

El costo se clasifica de acuerdo a diversos parámetros los mismos que se relacionan con la función de producción, ya que constituye una inversión en la que es necesario incurrir para producir bienes y servicios.

GRÁFICO N° 1.4 Clasificación del costo





Fuente: Bravo Mercedes y Ubidia Carmita
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3.4.6 Diferencias entre Costo y Gasto

El costo y el gasto son indispensables dentro de la empresa para desarrollar las actividades empresariales, cumplir con las metas y objetivos pero es importante establecer diferencias.

A continuación se detalla las diferencias entre el Costo y el Gasto

CUADRO N° 1.3 Diferencias entre costo y gasto

Diferencias	
Costo	Gasto
Desembolso de dinero para fabricar un producto.	Desembolso de dinero para realizar funciones de financiamiento, administración y ventas.
Los costos se incorporan a los inventarios de materia prima, productos en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo en el Balance General.	Los gastos de financiamiento, administración y ventas se detallan en el Estado de Resultados inmediatamente en el periodo en que incurran.
Es el valor sacrificado para obtener bienes o servicios.	Egreso de dinero para cumplir con los objetivos de la empresa.
Es la inversión para producir un bien o servicio y se pueden relacionar fácilmente con el producto.	Este valor no se incorpora al producto debido a que se consideran consumos del periodo.
El costo se utiliza y se presenta directamente en el área de producción de la empresa.	El gasto es utilizado para cumplir con la parte administrativa y financiera de la empresa.
El costo se constituye en una inversión que será recuperada en un futuro.	El gasto es un egreso que no se recupera en un futuro.

Fuente: Propia

Elaborado por: Las Investigadoras

1.3.5 Sistema de Costos

La elaboración de un producto o entrega de un servicio conlleva una serie de pasos en donde se debe aplicar procedimientos de acumulación de datos mediante la aplicación de un sistema acorde a la operación que realiza la empresa o industria.

Para HUICOCHEA Emilio (2010), el sistema de costos es “Un conjunto de procedimientos y registros estructurados con base en la teoría contable, que tiene como característica base la determinación de costos unitarios de producción y/o venta, así como un mayor y mejor control contable, con lo cual se amplía la información analítica para que los funcionarios estén en condiciones de tomar mejores decisiones” (p. 84).

Según las autoras BRAVO Mercedes y otros (2009), mencionan que el sistema de costos es “El procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial” (p.123).

Las investigadoras establecen que el sistema de costos es un proceso ordenado que se aplica en las empresas de producción para controlar y registrar las operaciones realizadas en cada una de las actividades mientras se fabrica un producto con el fin de establecer el costo unitario.

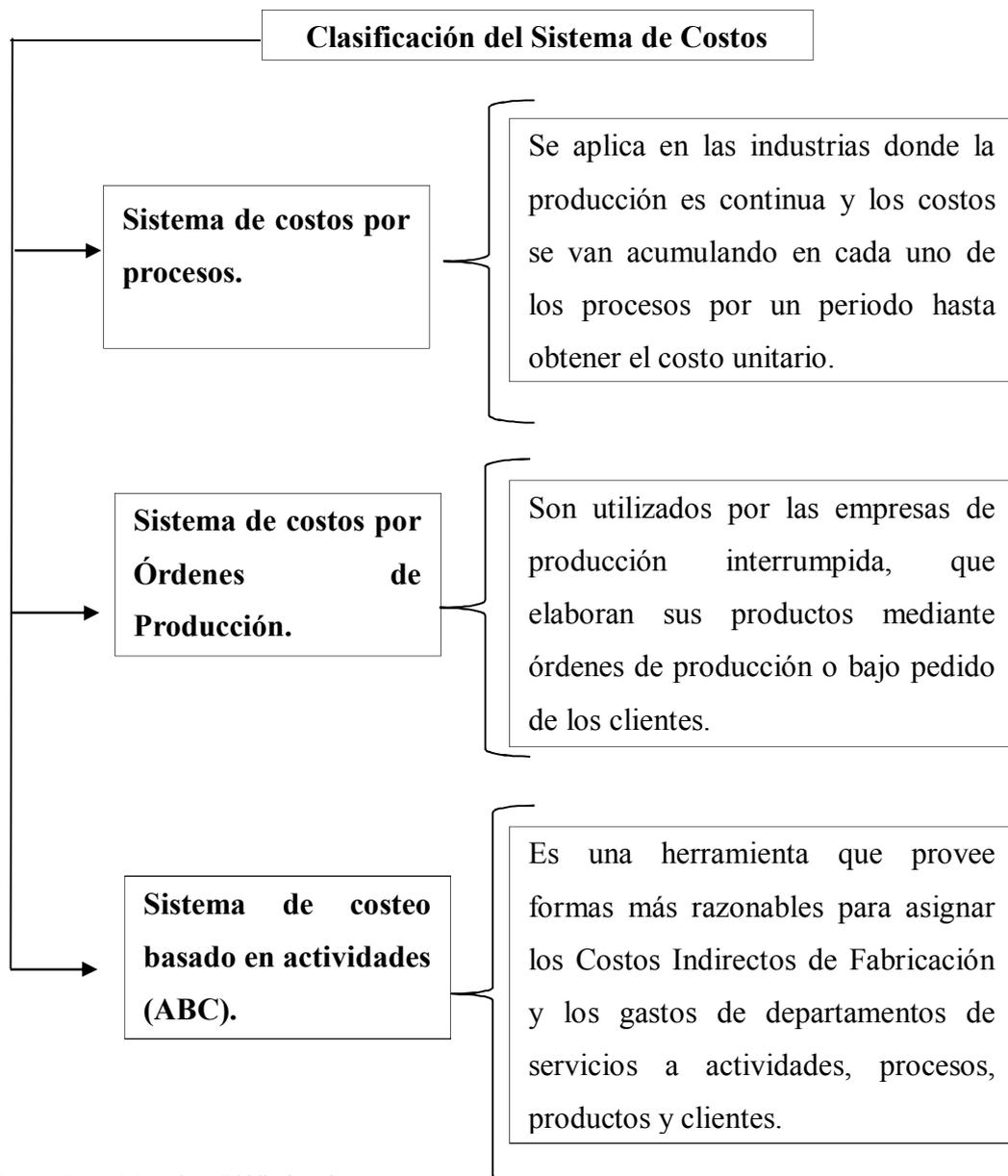
1.3.5.1 Objetivos del Sistema de Costos

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar los elementos del costo mediante técnicas que permitan el manejo eficaz y eficiente.
- Brindar información que permita la adecuada toma de decisiones mediante la apertura o bajo líneas de producción tomando en consideración los márgenes de rentabilidad del producto.

1.3.5.2 Clasificación del Sistema de Costos

Las empresas industriales necesitan procedimientos contables para determinar el costo unitario y el tratamiento de los elementos del costo con el fin de conocer de manera apropiada el valor de la elaboración de un artículo y que sirva de base para la preparación de presupuestos de producción futuras es por esta razón que se establecen los sistemas de costos más conocidos:

GRÁFICO N° 1.5 Clasificación del sistema de costos



Fuente: Bravo Mercedes y Ubidia Carmita
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3.5.3 Ventajas y desventajas de los Sistemas de Costos

Los sistemas de costos son importantes dentro de las entidades industriales ya que permiten conocer el valor en el que se incurre para producir un bien o prestar un servicio pero es importante que las industrias utilicen el sistema de acuerdo a los procesos que aplica cada una, para lo cual se detalla las ventajas y desventajas.

CUADRO N° 1.4 Ventajas y desventajas de los sistemas de costos

Sistema de costos	Ventajas	Desventajas
Sistemas de costos por procesos	El costo de operación de este sistema, es barato y requiere de menor inversión en tiempo y capacidad técnica del personal por lo que es accesible para las empresas industriales.	Al no utilizar de manera correcta las bases de distribución podría existir determinación equivocada de los valores del producto terminado.
	Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través de informes de producción.	Al elaborar varios productos se podría acumular a un solo producto los Costos Indirectos de Fabricación.
	La gerencia podrá contar con información financiera oportuna y de manera constante.	Los costos unitarios calculados sobre bases promediadas pueden resultar desfavorable ya que no puede ser exacto el cálculo de las bases de distribución para cargar a los productos terminados.

Sistema de costos	Ventajas	Desventajas
Sistemas de costos por órdenes de producción	Permite conocer a detalle el costo de producción.	Mayor tiempo para precisar el costo.
	Determina el valor de la producción en proceso sin necesidad de efectuar inventarios físicos.	Es necesario ser minucioso para conocer a detalle los valores reales de cada proceso
	Se conoce de manera oportuna el valor de los productos en proceso sin necesidad de estimarlos.	Costo Administrativo Alto.
Sistema de costeo basado en actividades (ABC).	Analiza el proceso de producción enfocado a las actividades.	Centran exagerada atención en la administración y optimización de los costos.
	Facilitan el control y administración de los CIF.	Requiere mayor esfuerzo y capacitación para lograr su implementación adecuada.
	Mide el desempeño de los empleados departamentales.	Consume gran parte de los recursos en las fases de diseño e implementación.

Fuente: Propia

Elaborado por: Las Investigadoras

1.3.6 Sistema de Costos por Procesos

El sistema de costos por procesos permite ir registrando los costos en las diversas etapas de producción para al final del proceso productivo obtener el costo unitario del producto fabricado.

Según HUICOCHEA Emilio (2010), el sistema de costos por procesos se da “Cuando la producción es continua y sus costos pueden acumularse en un proceso específico o en una operación, dependiendo de la facilidad económica de manejo de la acumulación del costo para aplicar dentro de la unidad” (p. 84).

Para las publicistas BRAVO Mercedes y otros (2009), el sistema de costos por procesos “Se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción” (p. 185).

Las investigadoras señalan que el sistema de costos por procesos es aplicado en industrias de producción continua para acumular los costos en cada uno de los departamentos y al final tener el resultado del costo unitario que permita la toma de decisiones a la gerencia.

1.3.6.1 Objetivos del sistema de costos por procesos

- Establecer la cantidad y el tiempo utilizado en cada proceso para elaborar un producto, tratando de que en cada centro de producción o área, el cálculo sea lo más exacto posible.
- Medir los costos de manufactura durante un período contable mediante mecanismos apropiados para determinar el costo unitario del producto fabricado que permita proporcionar información relevante para la planeación y toma de decisiones.

1.3.6.2 Características del sistema de costos por procesos

- La producción es rígida no puede cambiarse fácilmente es decir se produce el mismo artículo por periodos largos, cambiando únicamente las medidas de producción.
- Producción de artículos homogéneos en grandes cantidades.

- Los costos se registran y acumulan en la cuenta productos en procesos, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo.
- Los costos unitarios se establecen por centros de costos productivos en cada espacio de costos.
- Los costos unitarios se incrementan a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos.

1.3.6.3 Elementos del costo de producción

- **Materia prima:** Constituye todos los materiales en estado natural requeridos para la transformación de un bien.
- **Mano de obra:** Es el esfuerzo de carácter físico e intelectual, que interviene para fabricar un producto.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Comprende los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales y otros insumos indispensables para la culminación adecuada del producto final.

1.3.6.4 Tratamiento de los elementos del costo de producción

En este sistema es importante identificar los costos que incumben a cada uno de los procesos y los que son frecuentes a varios procesos y por lo tanto requieren que sean prorrateados.

1. Materias Primas.- para determinar el costo de las materias primas únicamente se debe conocer para que procesos se destina las que salen de bodega, con el fin de cargar adecuadamente los costos a cada proceso, pero es indispensable identificar correctamente los procesos para que sea fácil de identificar a donde van las materias primas e indicar en el informe del consumo el departamento o área. Para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento:

- Establecer las necesidades de materia prima
- Adquisición de la materia prima

- Inspección y reinspección de la materia prima
- Almacenamiento de materia prima
- Salida de bodega
- Valoración de la materia prima mediante la utilización de tarjetas Kárdex.

Asiento contable para registrar la compra de materia prima directa

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	Inventario de materiales		XXXX	
	IVA pagado		XXXX	
	Caja – Bancos			XXXX
	P/r Compra según Factura			

Registro de la utilización de los elementos del costo en el proceso de fabricación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX	Inventario de productos en proceso		XXXX	
	Inventario de materia prima directa			XXXX
	Mano de Obra Directa			XXXX
	Costos Indirectos de Fabricación			XXXX
	P/r Compra según Factura			

2. Mano de Obra.- se debe determinar este costo de manera correcta tomando en consideración a los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una maquina ya que constituyen la mano de obra directa.

El control de la mano de obra se efectuara a través de:

- Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj.
- Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo.
- Nomina, planilla o rol de pagos.
- Contabilización de la nómina.

3. Costos Indirectos de Fabricación.- Se identifican porque no son fáciles de cuantificar debido a que requieren una base específica de distribución para evitar el desperdicio de los materiales dentro de este costo se incluye la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos que son los: seguros, arriendos, depreciaciones, amortizaciones.

Las bases de distribución de los costos indirectos de fabricación son necesarias para determinar la cuota de reparto de los costos indirectos de fabricación, aplicando la base que más convenga a las necesidades de la empresa.

Las bases de distribución más utilizadas son:

1. Base Unidades Producidas

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Número de unidades producidas}}$$

2. Base Materia Prima Directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia Prima Directa}}$$

3. Base Mano de Obra Directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Mano de Obra Directa}}$$

4. Base Costo Primo

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

5. Base Horas- Hombre

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

6. Base Horas- Máquina

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

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Breve Caracterización de la Institución

La Microempresa Lácteos “Patolac” tuvo inicio en el año 2003 por la señora Ketty Ramos quien empezó recogiendo leche y vendiendo a otras industrias lácteas, posteriormente junto a su esposo decidieron emprender la fabricación de quesos con una pequeña planta arrendada con la marca “Patolac” donde los primeros seis meses invirtieron la mayor cantidad de dinero pero no tuvieron utilidad, pero las ganas de salir en adelante hizo que no se rindieran, y a medida que iba pasando el tiempo incremento la producción, las ganancias se reflejaban y deciden comprar un terreno y construir una planta propia en el año 2007.

Debido al aumento de producción de cada año decidieron realizar un préstamo bancario para comprar la maquinaria y herramientas que hacen posible el cumplimiento de todas las normas de higiene y calidad para cumplir con los pedidos de los clientes, además contrataron varias personas que colaboren en la elaborar el producto, estos son quesos redondos y en la actualidad los trabajadores son un apoyo para cumplir con las metas de fabricación.

Hoy en día la microempresa tiene una cartera de clientes potenciales que ha permitido evolucionar a pasos pequeños pero asegurando la acogida de sus productos, satisfaciendo las necesidades de los clientes, ofreciendo fuentes de empleo directos e indirectos a la sociedad y mejorando la situación económica de la familia.

2.2 Caracterización de la metodología utilizada

Para la ejecución y elaboración del trabajo investigativo, se realizó un examen exhaustivo que permitió recopilar toda la información sustentable y verídica necesaria para detallar los procedimientos importantes y relevantes de la microempresa Lácteos “Patolac” los mismos que permitieron determinar los procesos productivos y los aspectos que limitan el desarrollo de la entidad.

Para el desarrollo del estudio se utilizó la investigación descriptiva que permitió conocer las características fundamentales del objeto de estudio, es por esta razón que en la microempresa Lácteos “Patolac”, a través de esta exploración se obtuvo la información necesaria sobre la situación actual de cada uno de los procesos productivos, actividades que se realiza en la entidad para aplicar el sistema de costos por procesos.

La metodología que se analizó es el diseño no experimental ya que no existió la manipulación de variables es decir se pudo observar el fenómeno en su contexto natural, además el trabajo se sustentó con la utilización de preguntas directrices o científicas y con esto se logró obtener datos relevantes para elaborar la contabilidad de costos y observar situaciones existentes en cada uno de los procesos.

La Unidad de estudio fue una población de cincuenta y cinco personas que laboran directa e indirectamente en la microempresa lácteos “Patolac”. No se utilizó muestra por cuanto se consideró que este número de personas era el adecuado para emprender el proceso de investigación que permitió conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la organización y de esta manera se realizó cada uno de los procesos para ir determinando alternativas que permitan el estudio en la microempresa.

A continuación se detalla la unidad de estudio que permitió el análisis en la microempresa:

CUADRO N° 2.5 Unidad de estudio

NOMBRE	CARGO	N°
Sra. Ketty Ramos	Gerente	1
Sr. Patricio Calvache	Vendedor	1
Lda. Ana Ipial	Contador	1
Sr. Luis Chicaiza	Obrero	1
Sra. Juan Prado	Obrero	1
	Clientes	20
	Proveedores	30
TOTAL		55

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Se aplicó el método inductivo que permitió estudiar y analizar la teoría necesaria para aplicar el sistema de costos y fueron aplicados en el primer capítulo, además se utilizó el método deductivo en el segundo capítulo para obtener un conocimiento global de la empresa con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones de la situación de la microempresa.

Fue importante considerar el método analítico y sistemático ya que permitió estudiar cada una de las actividades que se desarrollan en la elaboración del producto con el objetivo de implementar un correcto sistema de costos por procesos que genere resultados mediante la elaboración del proceso contable y elaboración de los estados financieros para dotar de información a la Microempresa Lácteos "Patolac".

La técnica que se aplicó fue la observación directa para obtener la mayor cantidad de información válida y confiable de todas las actividades que emprende la microempresa. La entrevista se realizó al gerente, contador y vendedor, mediante una conversación con el fin de captar datos y situaciones necesarias para la ejecución del proyecto dentro de la microempresa. (Anexo 1, 2,3). Se desarrolló las encuestas a los empleados, clientes y proveedores, que permitió conocer la situación actual por la que atraviesa la microempresa. (Anexo 4, 5,6).

2.3 Análisis FODA

Para el análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas se tomó en consideración varios aspectos que influyen en las actividades de la microempresa Lácteos “Patolac” que permitió conocer cómo implementar un sistema contable.

Para ello se consideró los aspectos económicos, socioculturales, políticos, ambientales, sociales que proporcionan información anticipada que permita analizar y conocer la situación que atraviesa, las fortalezas, oportunidades de la microempresa para implementar el sistema de costo por procesos y dotar de información oportuna y real.

CUADRO N° 2.6 FODA

<p>Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planta propia • Predisposición del personal para adquirir nuevos conocimientos. • Obtención de materia prima cercana. • Clientes fieles • Pagos al contado 	<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mercados amplios • Preferencia a productos locales y nacionales. • Producto de primera necesidad. • Materia prima en óptimas condiciones.
<p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Espacio físico mal distribuido • Falta de control de los CIF • No existen inventarios de producto terminado y materiales. • Desconocimiento de procesos contables básicos. • Falta de políticas contables, administrativas y de ventas. 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crisis económica • Desastres naturales • Nuevos impuestos y leyes • Limitación de créditos por no contar con estados financieros. • Productos a menor costo.

Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”
Elaborado por: Las investigadoras.

2.3. Análisis e interpretación de resultados

2.3.1 Análisis de la entrevista al Gerente de la microempresa Sra. Ketty Ramos

1. ¿Cuál fue la fuente de financiamiento para crear la Microempresa Lácteos “PATOLAC”?

Para iniciar las actividades productivas en la microempresa la principal fuente de financiamiento han sido los préstamos bancarios para poder adquirir los implementos necesarios para la producción.

2. ¿Cuáles son las fortalezas de la empresa?

La microempresa tiene proveedores del sector por lo que se optimiza los recursos al momento de transportar la materia prima. Los clientes acogen satisfactoriamente el producto y realizan pagos al contado, además cuenta con la planta industrial propia y los trabajadores son personas honradas, confiables y eficaces con predisposición adquirir nuevos conocimientos.

3. ¿Cuáles son las oportunidades de la empresa en un mercado altamente competitivo?

La principal oportunidad es que existen mercados amplios ya que es un producto de primera necesidad, preferencia de insumos locales y nacionales, además la materia prima con la que se trabaja se adquiere en buenas condiciones puesto que se obtiene diariamente.

4. ¿Cuáles son las debilidades de la empresa?

Una de las debilidades es la falta de capacitación al personal para poder incrementar una nueva línea de producto, espacio físico mal distribuido de las instalaciones, falta de control de los CIF, inexistencia de inventarios, ausencia de estados financieros para realizar créditos en instituciones financieras además el desconocimiento de los procesos contables básicos y la necesidad de implementar políticas contables para mejorar el desempeño de la microempresa.

5. ¿Cuáles son las principales amenazas a las que se enfrenta la empresa frente a la competencia?

La microempresa enfrenta diversas amenazas debido a la crisis que atraviesa el país, limitación de créditos por la falta de estados financieros además el peligro constante del volcán Cotopaxi y la existencia de la oferta de productos a menor costo y en ocasiones las industrias grandes utilizan mejor maquinaria para minimizar los procesos productivos ya que en la microempresa se los realiza manualmente lo que en ocasiones dificulta ser competitiva.

6. ¿Qué tipo de control tiene usted de la materia prima y costos indirectos de fabricación?

Los controles a nivel de materia prima se lo hacen manualmente mediante un registro de los litros de leche adquiridos diariamente, luego se verifica el peso de la leche para que los proveedores entreguen en condiciones adecuadas de acuerdo al recorrido. Los costos indirectos de fabricación se los establece empíricamente y se los cancela en base a la planilla mensualmente.

7. ¿Qué tipo de control maneja usted con referencial al Talento Humano de la entidad?

Al personal que labora en la microempresa se verifica específicamente el correcto aseo y utilización de la ropa de trabajo y no se cuenta con un registro de ingreso y salida del personal debido a que solo se cuenta con dos trabajadores.

8. ¿De qué manera se controlan los desperdicios generados?

No se lleva un control de los desperdicios generados ya que se les valora de manera empírica.

9. ¿Cómo determina el precio de venta del producto, qué factores contempla?

Se hace una cuenta empíricamente de acuerdo al precio que se adquiere la materia prima y todos los implementos que se invierten para realizar el queso incluido la mano de obra, fundas, cintas y el combustible y se calculaba el precio unitario de los artículos terminados.

10. ¿Considera importante implementar un sistema de Contabilidad de Costos?

Implementar un sistema de costos es importante para la microempresa ya que permite controlar y mejorar la aplicación de los elementos del costo dando un valor real al producto ayudando a su rentabilidad. Igualmente permite a la gerencia tomar decisiones y conocer claramente cada proceso y el costo del mismo que la microempresa realiza.

2.3.2 Análisis de la entrevista al Contador de la microempresa.

1. ¿Usted trabaja directamente en la microempresa Lácteos Patolac?

No, solo se encarga de la parte tributaria y de realizar trámites del IESS.

2. ¿Cuáles son las principales funciones que realiza?

- Realizar la declaración semestral y anual.
- Imprimir la planilla del IESS de los trabajadores.
- Formalizar contratos de trabajo.
- Llevar un registro de ingresos de la leche para cancelar a los proveedores.

3. ¿La empresa está al día con sus obligaciones tributarias?

Las obligaciones tributarias son una parte muy importante ya que si no se las cumple, estas pueden generar intereses por mora y problemas a la microempresa para su funcionamiento por lo tanto se mantiene las declaraciones al día.

4. La microempresa cuenta con algún paquete informático contable que incluya módulo de contabilidad de costos?

La microempresa Láctea “Patolac” en la actualidad no cuenta con ningún paquete informático que le permita llevar a cabo una contabilidad de costos debido al desconocimiento del mismo.

5. ¿Cuáles son los principales procesos contables que aplica la microempresa diariamente?

Los procesos que aplica la microempresa es realizar un registro de forma diaria y manual de la materia prima pero carece de registros de los productos terminados y CIF.

6. ¿Cómo afecta a la microempresa la falta de un sistema de costos?

La falta de un sistema de costos provoca que se manejen empíricamente todos los procesos contables por el cual no ha permitido la correcta asignación de los costos afectando al valor real de la producción.

7. ¿Qué importancia tiene para usted que en la contabilidad se implemente un sistema de costos?

Es muy importante en una empresa tener un sistema de costos para realizar un adecuado registro de los movimientos en especial de la producción que contribuya a establecer el precio real en la cual se están produciendo los quesos.

8. ¿De qué manera aportaría tener un sistema de costos en la microempresa?

Tener un sistema de costos generaría muchos beneficios para la microempresa ya que se registraría de forma ordena y confiable todos los costos y gastos que se incurren en la producción El cual permitirá tener el valor real del producto y un adecuado control de todo el proceso productivo.

9. ¿Cree conveniente implementar un sistema de costos por procesos en la microempresa Lácteos “Patolac”?

La microempresa Lácteos “Patolac” no cuenta con este sistema de contabilidad y sería muy beneficioso que se aplique con el objetivo de mejorar el tratamiento de los costos en cada uno de los procesos y en general para tener una contabilidad eficaz que ayude a reflejar si se ha generado utilidad o pérdida.

2.3.3 Aplicación de la entrevista al vendedor el Sr. Patricio Calvache.

1. ¿Qué estrategias implementa para competir en el mercado?

Las estrategias que se aplican es lograr que el producto este en las mejores condiciones como presentación, calidad y realizando las respectivas promociones a los clientes.

2. ¿Considera que el precio de venta del producto es el más adecuado?

El valor del producto que ofrece la microempresa a los clientes, se basa al valor que ofrecen las demás empresas competitivas por lo tanto consideramos que el precio es el más adecuado incluso para estar a la par frente a la competencia.

3. ¿Se ha pensado incrementar la gama de productos que se ofrece o su presentación en el mercado?

Por el momento la microempresa está pensando en incrementar el queso mozzarella además comenta que para elaborar yogurt es necesaria mayor inversión para poder producirlo y maquinaria distinta a la del queso.

4. Se distribuye los productos a todo el país o ciudades específicas.

Las ciudades específicas a las cuales se distribuyen los productos de la microempresa son en el centro de Latacunga, Saquisilí, Pujilí, y en Quito especialmente en el Valle de los Chillos donde la persona encargada de las ventas lo realiza directamente al consumidor final.

5. Cada día aparecen nuevos medios tecnológicos para comercializar productos, permitiendo que el consumidor los conozca, destacando beneficios que estos prestan; ¿Que medios utiliza?

Debido a la falta de presupuesto para la inversión de publicidad por el momento no se aplica ningún medio tecnológico si no se utiliza la relación directa entre Vendedor - cliente al momento de la entrega.

**6. ¿Se ofertan promociones a los clientes para comercializar los productos?
¿Como cuáles?**

Por el momento no se realiza ninguna promoción solo de manera directa con clientes potenciales pero cuando es temporada baja se realiza un descuento por la compra de dos o más artículos, para mantener a los clientes satisfechos.

7. ¿El producto que distribuye es acogido por los clientes?

El producto que distribuye la microempresa tiene buena acogida ya que se invierte en materia prima de calidad para que el producto sea preferido por los clientes y permanezca en el mercado.

8. ¿Cuándo realiza la venta sus clientes le piden otros productos afines?

Algunos clientes requieren de otros productos y lo que se hace es adquirir de otra planta para que el cliente se sienta satisfecho con ofertar de otros productos que necesita y no busca otro proveedor, esto solo es en el caso de pedidos por el cliente.

9. ¿Con que frecuencia se distribuyen el producto?

La microempresa realiza su distribución pasando un día debido a que la producción no es en grandes cantidades y ya se tiene una ruta y de acuerdo a los pedidos con anticipación y a los días de feria de cada una de las ciudades donde se distribuye el producto.

10. ¿Cómo cree que influye implementar un sistema que ayude a mejorar el producto en cuanto al costo?

El implementar un sistema de contabilidad de costos mejoraría en la correcta asignación de los elementos del costo y conocer el adecuado valor del producto ya que en ocasiones no se tiene en consideración todos los egresos que se tiene para elaborar los quesos.

2.3.4 Interpretación de las entrevistas

La información obtenida mediante la entrevista realizada al Gerente, contador y vendedor de la microempresa ha permitido conocer que la principal fuente de financiamiento se ha generado en base a préstamos en instituciones financieras para adquirir las herramientas, materiales e infraestructura necesarios para la producción y en un futuro alcanzar un mercado más amplio mejorando las actividades productivas y comerciales, capacitar al personal para generar producción de calidad y eficiente.

En la actualidad la microempresa lácteos “Patolac” carece de un sistema que permita el registro de los elementos del costo necesarios para la producción, no existe documentación de las adquisiciones, la falta de un manejo adecuado de los materiales y aprovechando del espacio físico que permita mejorar el control de los mismos, además no cuentan con un registro de asistencia de los trabajadores lo que conlleva a que el precio del producto sea calculado de manera empírica.

La contadora de la microempresa es una persona que no trabaja bajo relación de dependencia es encarga únicamente de la parte tributaria, realizar trámites del IESS y ministerio de trabajo pero ella establece que es importante contar con información contable y un sistema eficiente que permita registrar y reportar toda la información relacionada con los costos para tener control de los insumos, desperdicios con el fin de conocer el precio real del producto y obtener una adecuada asignación de los costos de acuerdo a cada proceso de la elaboración de los quesos y alcanzar el margen de utilidad anhelado.

Al no existir control de cada uno de los procesos productivos ocasiona que no se puedan cuantificar los elementos del costo provocando el cálculo del valor del producto unitario de manera empírica sin el registro de los costos en cada proceso de producción.

2.3.5 Análisis e interpretación de las Encuestas aplicadas a los trabajadores de la microempresa láctea “Patolac”

1. ¿Usted registra la asistencia al momento de ingresar y salir de la microempresa?

TABLA N° 2.1 Registra la asistencia

Alternativa	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.6 Registra la asistencia



Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de encuestados el 100% manifiesta que no se registra la asistencia al momento de ingresar y cumplir con sus obligaciones. Esto se genera por la falta de control por parte de la microempresa de las horas laboradas y la difícil asignación de la mano de obra a cada uno de los procesos que es utilizada para la elaboración de la producción.

2. ¿Recibe Ud. cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?

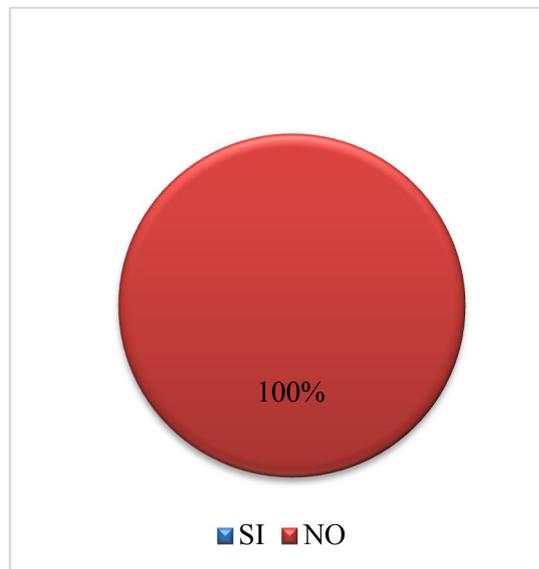
TABLA N° 2.2 Recibe capacitación

Alternativa	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.7 Recibe capacitación



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

EL 100% de los trabajadores encuestados indican que no reciben capacitaciones por parte de la microempresa para poder desarrollar de mejor manera las actividades, esto trae como consecuencia la incertidumbre debido al desconocimiento en posibles situaciones que se enfrenten los trabajadores y que se provoquen pérdidas en la producción por la falta de capacitación adecuada y oportuna.

3. ¿Considera que la infraestructura e instalaciones de la microempresa son adecuadas para llevar a cabo el proceso de producción?

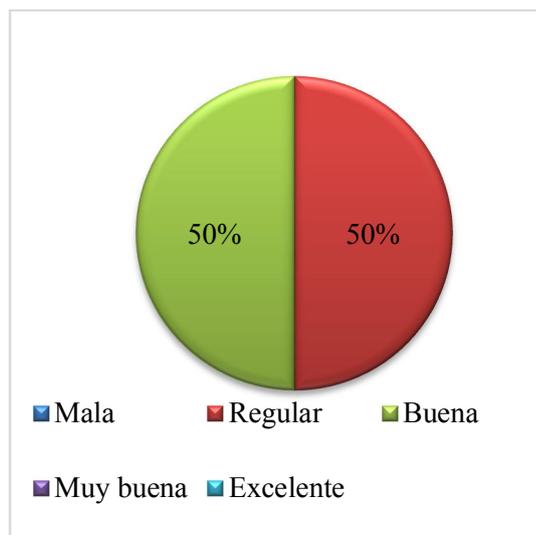
TABLA N° 2.3 Infraestructura

Alternativa	Frecuencia	%
Mala	0	0%
Regular	1	50%
Buena	1	50%
Muy buena	0	0%
Excelente	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.8 Infraestructura



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

El 50% de los encuestados manifiestan que las instalaciones están en un estado regular y el 50% restante indica que la infraestructura se encuentra en buenas condiciones generando una posible afectación al proceso productivo ya que el lugar de trabajo no se encuentra organizado de mejor manera para cumplir con las actividades laborales.

4. ¿La microempresa le facilita las herramientas necesarias para cumplir con su trabajo diario en la planta?

TABLA N° 2.4 Herramientas necesarias

Alternativa	Frecuencia	%
SI	2	100%
NO	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.9 Herramientas necesarias



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

De las encuestas realizadas el 100% manifiesta que se facilitan todas las herramientas para realizar el trabajo, pero no tiene un registro o control de los implementos que tiene a cargo cada empleado lo que puede provocar desperdicios de los mismos.

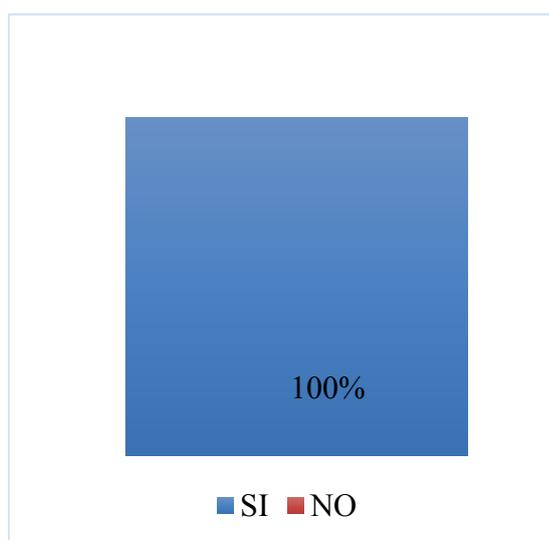
5. ¿Cree que la forma de distribuir la materia prima al momento de la fabricación se realiza de manera adecuada?

TABLA N° 2.5 Distribución de materia prima

Alternativa	Frecuencia	%
SI	2	100%
NO	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.10 Distribución de materia prima



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Como se puede apreciar el 100% de los encuestados señalan que se distribuye de manera correcta la materia prima para la producción pero no existe un manejo adecuado de los desperdicios generados al momento de la distribución en cada proceso.

6. ¿Se generan desperdicios de la materia prima en el momento de su producción?

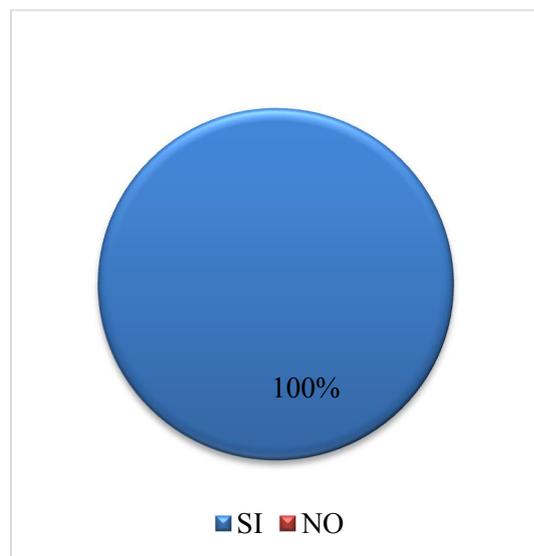
TABLA N° 2.6 Se generan desperdicios

Alternativa	Frecuencia.	%
SI	2	100%
NO	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2. 11 Se generan desperdicios



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos el 100% muestra que se producen desperdicios durante el proceso, esto indica la falta de control de los residuos al momento de la elaboración del producto y la incertidumbre de si el porcentaje es significativo o no y si esto afecta a la producción y por ende a la rentabilidad de la microempresa.

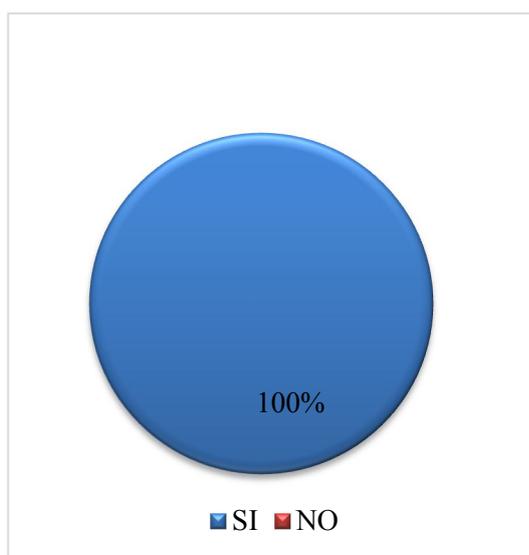
7. ¿En la microempresa la producción cumple con todos los parámetros de salubridad?

TABLA N° 2.7 Parámetros de salubridad

Alternativa	Frecuencia	%
SI	2	100%
NO	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.12 Parámetros de salubridad



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Dentro de la microempresa del total encuestados el 100% indica que se cumplen con los parámetros de salubridad esto permite conocer que se trabaja controlando al personal para que cumpla con las normas de salubridad para asegurar la higiene en los productos.

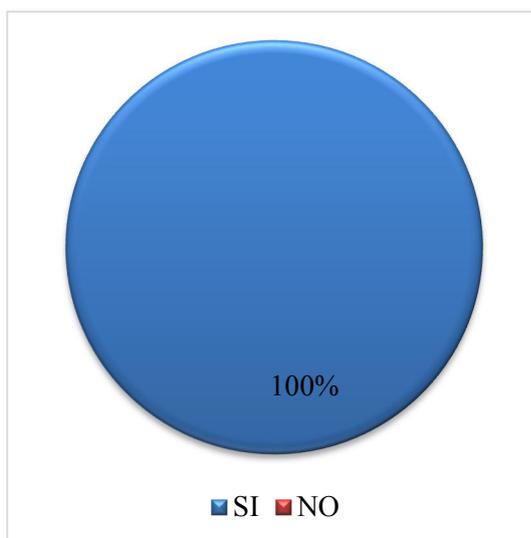
8. ¿Al momento de transportar la materia prima existe desperdicios?

TABLA N°2. 8 Desperdicios de la materia prima

Alternativa	Frecuencia.	0%
SI	2	100%
NO	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.13 Desperdicios de la materia prima



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de encuestados el 100% coinciden en que existen desperdicios al momento de transportar la materia prima debido a que se debe movilizar la materia prima en los tanques de lugares lejanos y no siempre llegan en las mismas condiciones, provocando un porcentaje mínimo de merma.

9. ¿Existe algún tipo de registro del producto terminado?

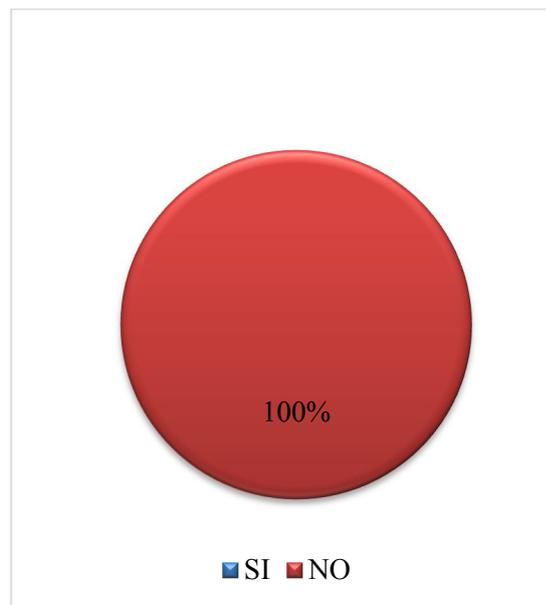
TABLA N°2.9 Registro de los productos

Alternativa	Frecuencia.	%
SI	0	0%
NO	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.14 Registro de los productos



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados indican que no se realiza un registro de los productos terminados debido a la falta de control por parte de la microempresa ya que llevan empíricamente el inventario de la producción diaria lo que ocasiona que pueda existir pérdida del producto.

2.3.6 Encuestas dirigida a los clientes de la microempresa

1. ¿Qué marca de quesos adquiere al momento de comprar?

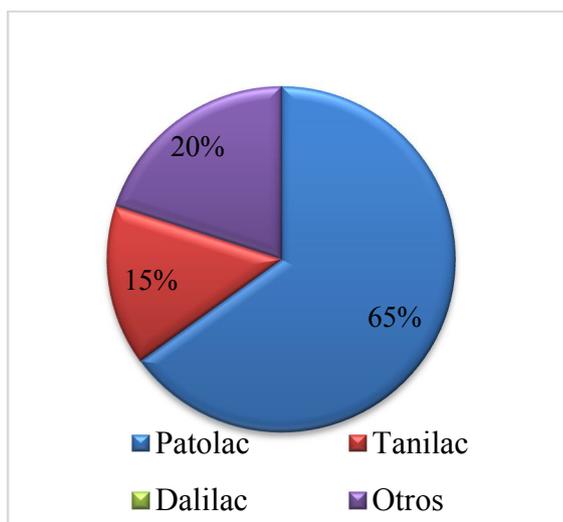
TABLA N° 2.10 Marca de quesos que prefiere

Alternativa	Frecuencia	%
Patolac	13	65%
Tanilac	3	15%
Dalilac	0	0%
Otros	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.15 Marca de quesos que prefiere



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de encuestados el 65% manifiesta que adquieren quesos de la microempresa mientras que el 20% indica que obtienen de otras marcas y el 15% compran productos de Tanilac, claramente dentro de sector en el cual se distribuye el producto es acogido aunque el mercado es altamente competitivo y cada día se expande la distribución y esto afecta a la microempresa a poder incrementar la producción.

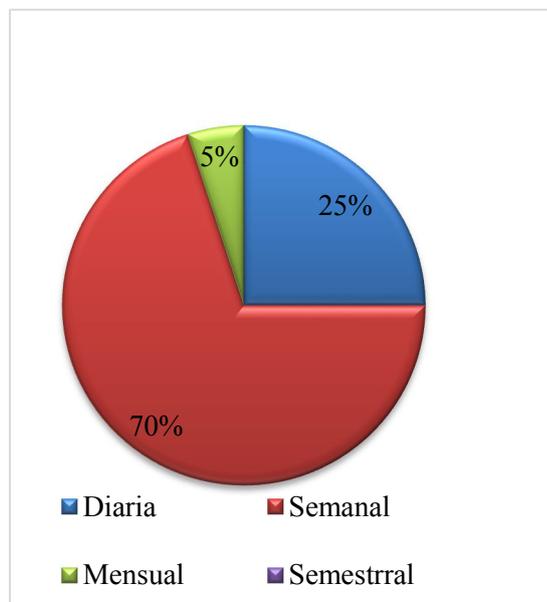
2. ¿Con que frecuencia compra quesos?

TABLA N° 2.11 Frecuencia de compra

Alternativa	Frecuencia	%
Diaria	5	25%
Semanal	14	70%
Mensual	1	5%
Semestral	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.16 Frecuencia de compra



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

De acuerdo a los encuestados el 70% consume de forma semanal quesos, el 25% diariamente y el 5% restante compra mensualmente. Este indicador manifiesto que es un producto básico y muy apetecido por lo que es consumible de manera constante permitiendo a la microempresa tener mayor seguridad en la producción, además de suma importancia para poder implementar un sistema de costos.

3. ¿Qué características usted tiene en cuenta a la hora de comprar los quesos?

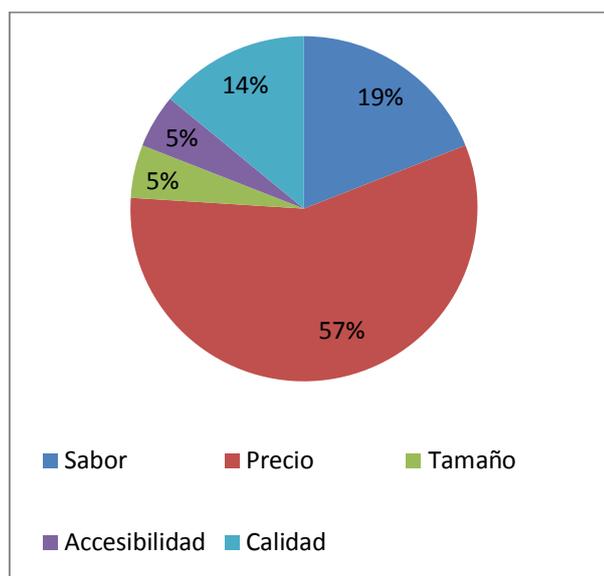
TABLA N° 2.12 Características de compra

Alternativa	Frecuencia	%
Sabor	4	19%
Precio	12	57%
Tamaño	1	5%
Accesibilidad	1	5%
Calidad	3	14%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.17 Características de compra



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos muestran que al momento de comprar se toma en cuenta el 57% el precio, el 19% el sabor, el 14% la calidad, 5% la tamaño y el 5% restante la accesibilidad por lo que se puede evidenciar que los consumidores buscan lo más económico y muy pocos sus cualidades perjudicando a la microempresa por la falta de control en la asignación del costo y un valor calculado de manera empírica al momento de la fabricación.

4. ¿Al momento de adquirir el producto usted exige comprobantes de venta?

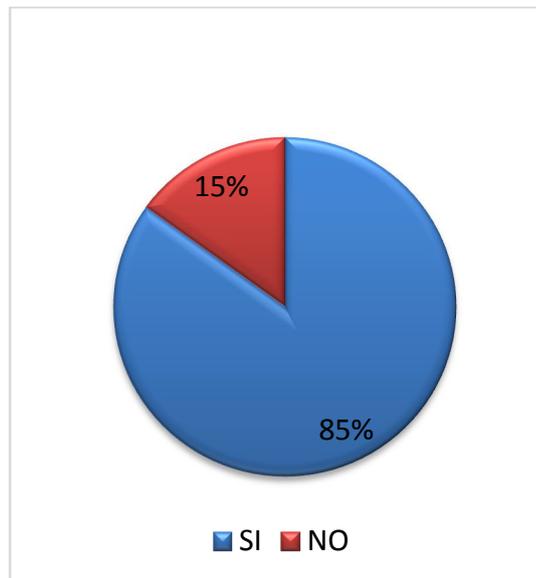
TABLA N° 2.13 Comprobantes de venta

Alternativa	Frecuencia	%
SI	17	85%
NO	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.18 Comprobantes de venta



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de encuestados se muestra que al momento de adquirir el producto el 85% exige comprobantes de ventas y el 15% no lo hacen, en una gran mayoría requiere de documentos que justifican la compra realizada mientras que no todos piensan que es necesario adquirir este recibo debido a que no requieren comprobar ya que la obtención de artículos no es en grandes cantidades.

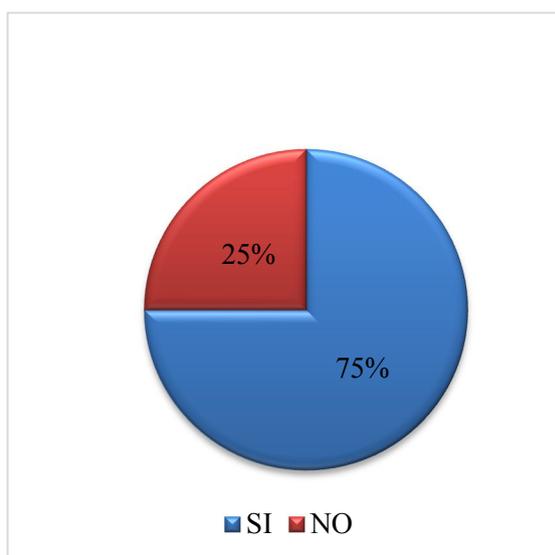
5. ¿El precio de compra del producto es el adecuado con relación a la competencia?

TABLA N° 2. 14 El precio es el adecuado

Alternativa	Frecuencia	%
SI	15	75%
NO	5	25%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.19 El precio es el adecuado



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

De los clientes encuestados el 75% revela que el precio es el adecuado frente a la competencia a diferencia del 25% indica que el valor no es el correcto. En general el costo que oferta la microempresa se basa en la experiencia y un análisis empírico del uso de los materiales para poder determinar el costo del producto generando incertidumbre al desconocer si es adecuado y existe o no rentabilidad por la falta de controles que permita conocer el importe real de los insumos.

6. ¿Los productos lácteos PATOLAC cumplen con las expectativas de los consumidores?

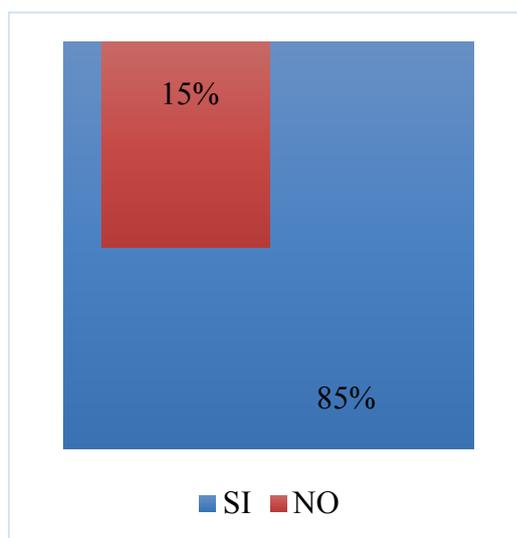
TABLA N° 2.15 Cumple con las expectativas

Alternativa	Frecuencia	%
SI	17	85%
NO	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.20 Cumple con las expectativas



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de encuestados el 85% muestra que se cumplen con las expectativas de los consumidores y el 15% indica que no se acatan las perspectivas de quienes consumen. Se entiende que la microempresa en un gran porcentaje satisface el interés de los clientes tomando en cuenta que en ocasiones los procesos son controlados para maximizar la preferencia.

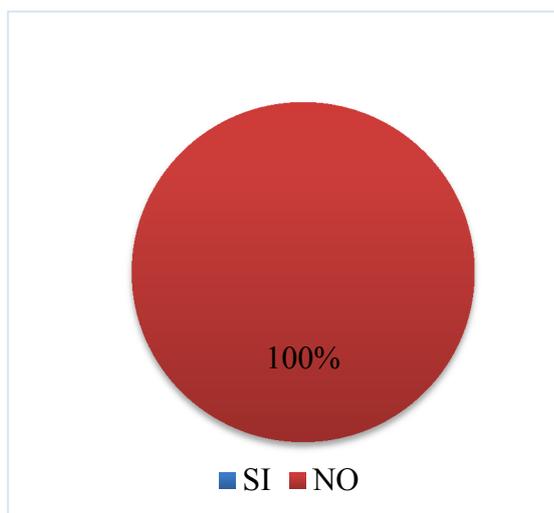
7. ¿Considera usted que los productos que distribuye cumplen en cuanto a peso y cantidad adecuada?

TABLA N° 2. 16 Peso y cantidad

Alternativa	Frecuencia	%
SI	20	100%
NO	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.21 Peso y cantidad



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

El 100% de los resultados obtenidos indican que se cumplen con el peso y cantidad adecuada de los productos que se distribuyen. Los datos de las encuestas demuestran que la mayoría de los clientes se encuentran satisfechos y esto genera un punto a favor a la microempresa al momento de la comercialización.

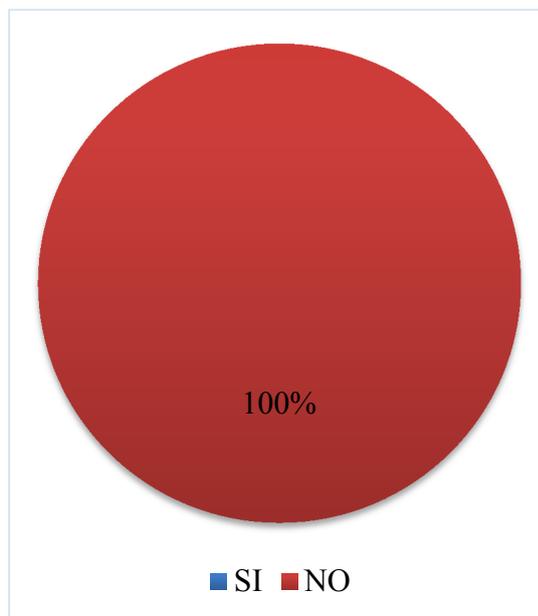
8. ¿Usted cree que el producto que se distribuye tiene aceptación en el mercado?

TABLA N° 2.17 Aceptación en el mercado.

Alternativa	Frecuencia	%
SI	20	100%
NO	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.22 Aceptación en el mercado.



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados concuerdan que el producto es aceptado en el mercado. El artículo que distribuye la microempresa lácteos "Patolac" es acogido por la ciudadanía ya que es un insumo de primera necesidad y que cumple con los estándares de calidad y que ha permitido llegar a ser aceptado por las personas que lo consumen.

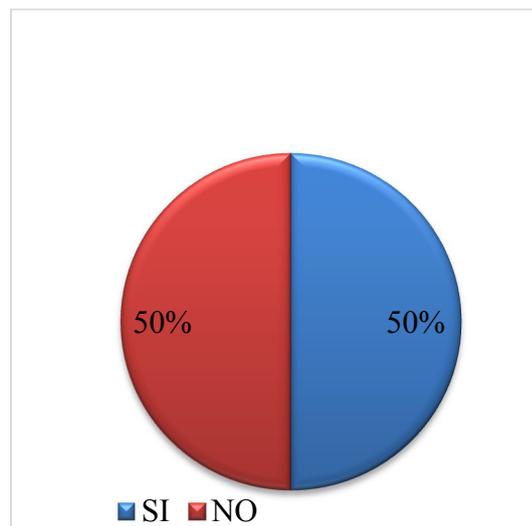
9. ¿Tiene usted apertura a créditos al instante de su compra?

TABLA N° 2.18 Apertura de créditos en sus compras

Alternativa	Frecuencia	%
SI	10	50%
NO	10	50%
Total	20	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.23 Apertura de créditos en sus compras



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Los resultados tabulados demuestran que el 50% tiene apertura a créditos al momento de hacer sus pedidos mientras que el 50% restante no. La microempresa realiza créditos siempre y cuando el cliente lo prefiera pero es importante conocer el historial de pago de los clientes por ello no se aplica a todos este crédito, con el objetivo de no perder su rentabilidad y evitar morosidades que afecten a la liquidez de la microempresa.

2.3.7 Encuestas dirigida a los proveedores de la microempresa

1.- ¿Qué tipo de producto entrega a la empresa?

TABLA N° 2.19 Tipo de producto

Alternativa	Frecuencia	%
Materia Prima	24	80%
Insumos	4	13%
Útiles de oficina	0	0%
Muebles y Enseres	0	0%
Maquinaria	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2. 24 Tipo de producto



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de encuestados el 80% menciona que el principal producto que abastece a la microempresa Lácteos "Patolac" es de materia prima ya que es primordial fuente para realizar la producción mientras que el 13% son insumos y el 7% maquinaria los mismos que son necesarios para la elaboración de quesos.

2.- ¿Cada que tiempo abastece de producto a la microempresa?

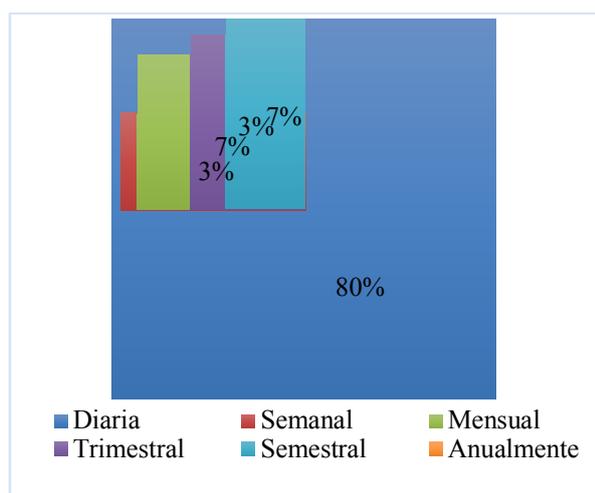
TABLA N° 2. 20 Cada qué tiempo abastece de producto

Alternativa	Frecuencia	%
Diaria	24	80%
Semanal	1	3%
Mensual	2	7%
Trimestral	1	3%
Semestral	2	3%
Anualmente	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2. 25 Cada qué tiempo abastece de producto



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Los resultados expresan que el 80% indica que abastece diariamente el 7% mensual y semestral y el 3% restante semanal y trimestral. Se provee habitualmente de materia prima a la microempresa lácteos "Patolac" ya que es la principal fuente para la producción, se adquiere otros insumos trimestral y semestral porque se los adquiere en un solo pedido para un largo periodo que ayudara a la entidad a obtener en stock insumos necesarios para la producción.

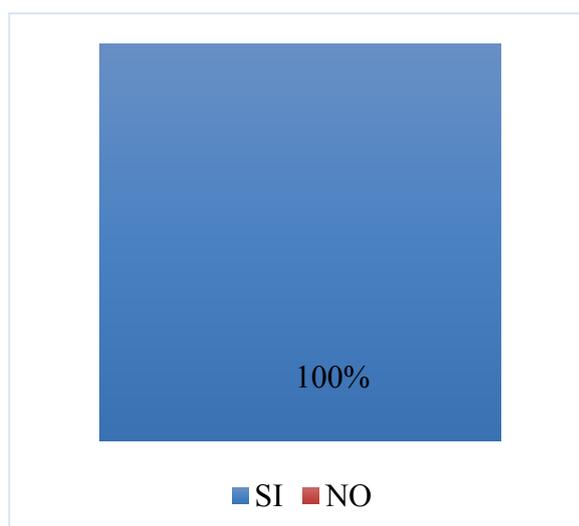
3. ¿Considera que el precio de venta de su producto es el más económico frente a la competencia?

TABLA N° 2.21 El producto es el más económico.

Alternativa	Frecuencia	%
SI	30	100%
NO	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2. 26 El producto es el más económico.



Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Teniendo en cuenta los resultados el 100% indican que el producto que ofertan es el más económico frente a la competencia. Los proveedores aseguran que en el mercado para el consumidor busca precio y calidad en la mercancía a diferencia de otros con mayor costo e igual durabilidad permitiendo a la empresa obtener menor inversión y endeudamiento con el objetivo de generar un menor precio en la elaboración de los artículos.

4. ¿Usted considera que los productos que abastece a la microempresa PATOLAC son de calidad?

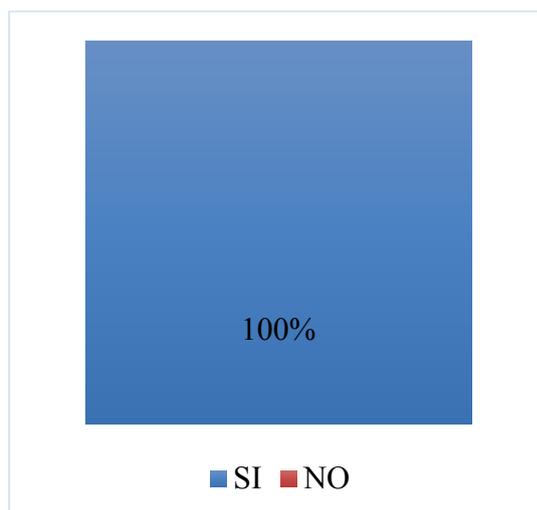
TABLA N° 2. 22 Calidad del producto.

Alternativa	Frecuencia	%
SI	30	100%
NO	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.27 Calidad del producto.



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Se considera que el 100% de productos que adquiere la microempresa Lácteos "Patolac" son de calidad. Todos aquellos insumos se obtienen en base a pruebas de funcionamiento y análisis del peso de la leche para contar con materia prima de calidad que permita realizar la elaboración y fabricación de quesos de manera segura sin que se puedan provocar desperdicios de la producción por productos sin garantía.

5. ¿Las ventas que usted realiza son?

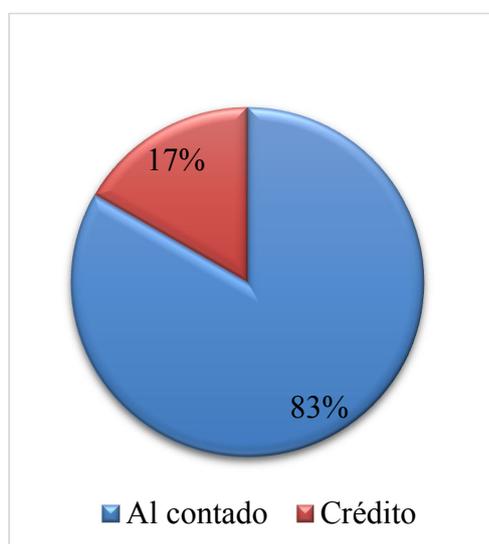
TABLA N° 2. 23 Formas de pago

Alternativa	Frecuencia	%
Al contado	25	83%
Crédito	5	17%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.28 Formas de pago



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

El 83% de la población mencionan que las ventas que se realizan son al contado debido a la facilidad de cobro ya que en su mayor parte es materia prima con varios proveedores y el 17% a crédito esto proporciona a la microempresa tener un nivel de endeudamiento bajo y no afecta en su mayoría a la producción ya que de lo contrario se tendría cubrir en un gran porcentaje la deuda, adquirir otros insumos y esto provoca menos rentabilidad.

6.- ¿La Microempresa Lácteos “Patolac” efectúa pagos puntuales?

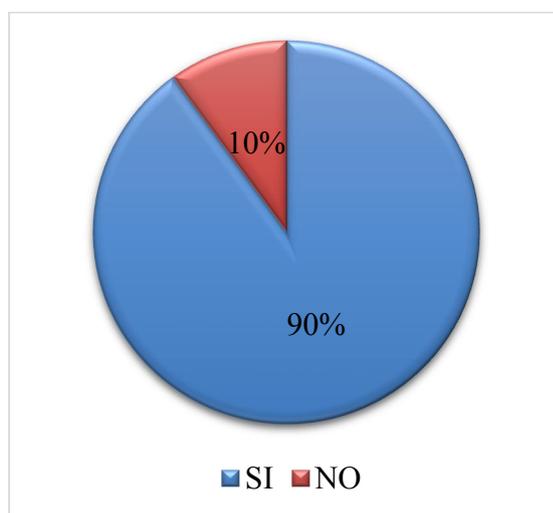
TABLA N° 2.24 Efectúa pagos puntuales

Alternativa	Frecuencia	%
SI	27	90%
NO	3	10%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.29 Efectúa pagos puntuales



Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de la población encuestada el 90% manifiesta que la microempresa Lácteos “Patolac” efectúa pagos puntuales las cuales son favorables para que los proveedores siempre dispongan a la entidad de materiales necesarios mientras que el 10% establece que no se realizan los desembolsos debidamente a la fecha, esto puede provocar que a futuro no se faciliten materiales y se tendría que buscar nuevos mercados afectando a el precio del producto y atrasos en la fabricación de insumos.

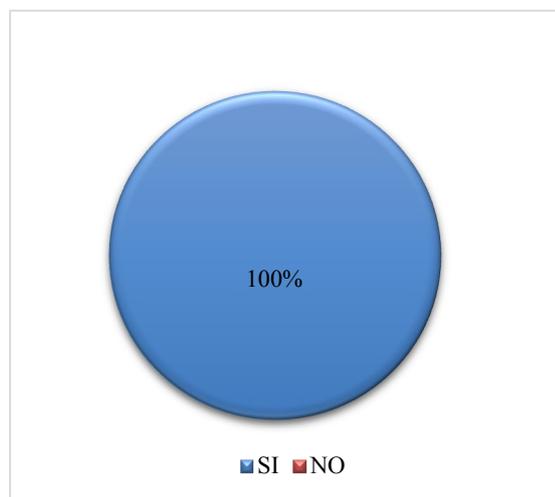
7.- ¿Los productos que abastece a la Microempresa Lácteos “Patolac” tienen garantía?

TABLA N° 2.25 Los productos son de calidad

Alternativa	Frecuencia	%
SI	30	100%
NO	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”
Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.30 Los productos son de calidad



Fuente: Microempresa lácteos “Patolac”
Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Según los resultados obtenidos el 100% indican que los productos que se ofrecen a la microempresa Lácteos “Patolac” cuentan con garantía al momento de adquirirlos, se revisa la caducidad, registró sanitario etc., permitiendo a la entidad prevenir pérdida de la producción y en la maquinaria existe su debido mantenimiento para evitar la paralización en la elaboración de los insumos.

8.- ¿Usted emite comprobantes de ventas a sus clientes?

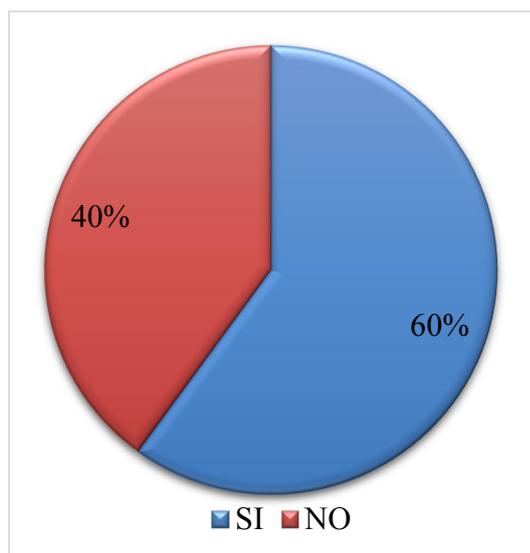
TABLA N° 2. 26 Emite comprobantes

Alternativa	Frecuencia	%
SI	18	60%
NO	12	40%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.31 Emite comprobantes



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

Análisis e interpretación

Del total de proveedores encuestados el 60% menciona que si se emite comprobantes al momento de la entrega del producto mientras que el 40% establece que no se cumple con la entrega de documentos, esto permite a la microempresa tenga documentación que ayudaran a llevar inventarios y por otra parte a la incertidumbre y esto afecta a los valores tributarios.

9.-. ¿Su pedido es entregado con satisfacción al cliente?

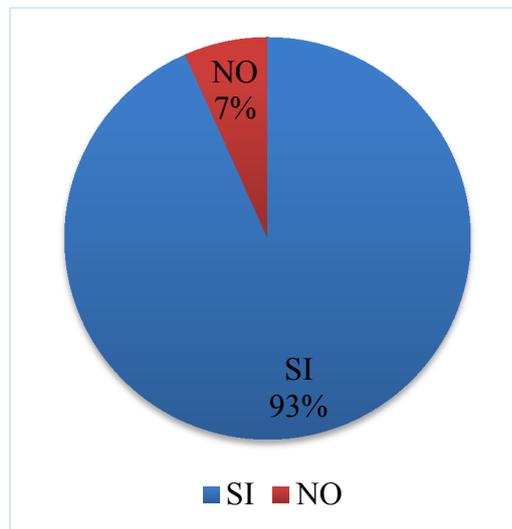
TABLA N° 2.27 Pedido satisfactorio

Alternativa	Frecuencia	%
SI	28	93%
NO	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras.

GRÁFICO N° 2.32 Pedido satisfactorio



Fuente: Microempresa lácteos "Patolac"

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e interpretación

Mediante las encuestas aplicadas del 100% el 90% menciona que el pedido se entrega con satisfacción por parte de los proveedores mientras que el 7% establece que en su totalidad no se realiza a tiempo debido a diferentes factores esto no afecta a la microempresa debido a que se mantiene materiales en stock y la materia prima primordial se trabaja con lo recolectado diariamente esto permite que la producción no se paralice.

2.4 Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Del presente trabajo investigativo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Debido a la falta de políticas en la microempresa existe el desconocimiento del personal para cumplir con los requerimientos necesarios logrando manejar registros que le permitan a la entidad almacenar y controlar detalladamente los productos en stock, conocer e inspeccionar las existencias mínimas, máximas de los inventarios.
- La microempresa Lácteos “Patolac” carece de herramientas que permitan contabilizar los costos de producción por la falta de registros de la materia prima, productos terminados al igual que el prorrateo de los costos indirectos de fabricación en varias etapas de la producción trayendo como consecuencia el cálculo del valor unitario de manera empírica.
- La Microempresa Lácteos Patolac al momento no aplica ningún sistema contable que logre acumular y conocer detalladamente los costos de producción en ocasiones los valores son empíricos debido a la falta de información contable generada a través de Estados Financieros que permita tener control de las operaciones realizadas por la entidad.

Recomendaciones

A través del siguiente trabajo de investigación se formulado las siguientes recomendaciones.

- Establecer políticas que ayude al personal de la microempresa a cumplir con los requerimientos necesarios logrando manejar registros, almacenar y controlar detalladamente los productos en stock y conocer e inspeccionar las existencias mínimas, máximas de los inventarios.
- Aplicar herramientas que permitan contabilizar los costos de producción los registros de la materia prima, productos terminados al igual que el prorrateo de los costos indirectos de fabricación en varias etapas de la y generando el cálculo real del valor unitario de los insumos fabricados.
- Implementar un sistema contable que le permita acumular y conocer detalladamente los costos de producción evitando establecer valores empíricos debido a la falta de información contable generada a través de Estados Financieros y control de las operaciones realizadas por la entidad.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC, UBICADA EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA MULALÓ DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2015”.

3.1 Plan operativo de la propuesta

3.1.1 Datos Informativos

- **Nombre Comercial:** Lácteos Patolac
- **Representante Legal:** Ramos Ketty
- **Dirección de la empresa:** Vía Macalo
- **Parroquia:** Mulaló
- **Cantón:** Latacunga
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Teléfono:** 0998936979

3.1.2 Actividades comerciales

La Microempresa Lácteos Patolac se dedica a la elaboración y venta de quesos, gracias a la experiencia e innovación constante y el uso de tecnología fabrican productos con estándares de calidad e higiene para satisfacer las necesidades de los clientes.

3.1.3 Justificación de la propuesta

El presente trabajo de investigación tuvo como interés implementar un sistema de costo por procesos en la microempresa Lácteos Patolac, que se dedica a la

elaboración y venta de quesos, debido a que en la actualidad la entidad carece de un adecuado registro de los materiales, mano de obra y suministros necesarios para la producción, al diseñar este sistema de costos se logró reducir el desperdicio de los recursos, determinar el costo del producto y obtener información oportuna que aporte a mejorar las actividades.

El presente trabajo es novedoso debido a que en la microempresa es la primera vez que se aplicó la contabilidad de costos por procesos lo que permitió conocer el costo unitario del producto y dotar de información oportuna a la administración para mejorar la toma de decisiones.

Para lograr la investigación se aplicó instrumentos de indagación como la entrevista y encuesta que ayudó a la recolección de información dentro del área para resolver las falencias y dificultades que se presentan en el proceso productivo.

La investigación se realizó con la finalidad de que los propietarios de microempresas lácteas cuenten con una herramienta que facilite el registro y control sistemático de las operaciones, a su vez que les permita obtener información precisa y oportuna para la toma de decisiones.

Para el proceso de indagación, se utilizó recursos humanos, ya que se tuvo el apoyo del propietario de la empresa, recursos financieros mediante la inversión propia y los recursos materiales, los mismos que permitieron la viabilidad y factibilidad de llevar a cabo la investigación.

Los beneficiarios de este proyecto fueron directamente el propietario de la microempresa como los trabajadores, porque los resultados obtenidos sirvieron como herramienta para mantener un registro y control de cada uno de los procesos productivos y determinar el costo unitario del producto terminado.

3.1.4 Objetivos

Objetivo General

- Implementar el sistema de costos por procesos que contribuya en la determinación del precio unitario del producto en la Microempresa Lácteos Patolac, ubicada en la Provincia Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Mulaló del 1 de octubre al 31 de diciembre 2015.

Objetivos Específicos

- Revisar la documentación fuente y realizar un inventario de los productos existentes, máquinas, herramientas e insumos necesarios para la producción de los lácteos con el fin de obtener el estado de situación financiera y conocer las reservas necesarias para la elaboración del producto.
- Determinar los procesos productivos de la microempresa lácteos Patolac con el fin de asignar los elementos del costo necesarios para el desarrollo del producto en base a procedimientos y registros contables que ayuden a conocer el costo real del producto terminado.
- Aplicar el sistema de costos por procesos que permita emitir estados financieros para que los administradores de la microempresa cuenten con información necesaria para la toma de decisiones que ayude a mejorar la situación económica de la misma.

3.1.5 Descripción de la propuesta

En la Microempresa Lácteos Patolac se establecerá políticas que permitan mejorar el desempeño organizacional. La implementación de un sistema de costos por procesos permitirá determinar el costo unitario del producto elaborado, mediante

el levantamiento de un inventario, la elaboración de un plan de cuentas, elaboración del estado de situación financiera, libro diario, libro mayor, estado de costos de productos vendidos, estado de resultados y estado de situación financiera para lo cual se utilizará instrumentos auxiliares como es la orden de requisición de materiales, informe de costos, tarjetas kárdex, rol de pagos, depreciación de activos fijos, prorrateo de los CIF, tarjeta reloj, tarjeta de tiempo, con el fin de obtener el costo unitario del producto terminado y dotar a los administradores de la microempresa de información eficiente y oportuna que permitan mejorar la toma de decisiones.

3.2 Resultados generales de la aplicación de la propuesta

3.2.1 Políticas

Políticas administrativas

- El horario de trabajo del personal de producción será de 6H00 am hasta las 12H00 pm y de 13H00 pm a 15H00 pm, teniendo 1 hora de almuerzo el mismo que será proporcionado por la microempresa.
- El personal deberá registrar la entrada y salida a las labores diarias en la microempresa.
- El personal encargado de las ventas deberá cubrir las rutas de comercialización que la microempresa tiene y en los días que se realizan las ferias en las diversas ciudades por lo cual no tiene horario de entrada y tampoco de salida pero si debe existir la responsabilidad de cumplir con el trabajo caso contrario serán sancionados.
- La microempresa proveerá de capacitación continua al personal, por lo menos una vez al año relacionada con el área de trabajo.
- La microempresa elaborará y entregará a cada empleado su contrato de trabajo debidamente firmado.
- La gerencia deberá proporcionar los implementos de seguridad a los trabajadores para llevar a cabo las actividades diarias.

Políticas Contables

- Se deberá solicitar a los proveedores de la leche documentos fuente que respalde la compra de materia prima para que la microempresa no tenga problemas con el Servicio de Rentas Internas.
- El tipo de moneda que se utilizará serán los dólares americanos.
- Se emitirá liquidaciones de compras en ocasiones salvo si la situación lo amerite.
- Se aplicara el sistema de cuenta múltiple.
- Se utilizaran los Kárdex para registrar el producto terminado y los materiales necesarios para la producción y de esta manera tener un control de los suministros de la microempresa
- Para la depreciación se tomara en cuenta el método de línea recta.
- Se pagará con cheque a los proveedores de la materia prima.
- Los ingresos serán guardados en caja general y serán depositados a más tardar un día después de la fecha de recepción para evitar el robo.

Políticas para compras

- Para realizar una compra se deberá elaborar la orden de compra con las firmas de respaldo necesarias.
- El encargado de compras deberá verificar los productos que se encuentren en óptimas condiciones como: fecha de elaboración, fecha de caducidad, registro sanitario.
- Cada una de las adquisiciones que se realicen deberán estar sustentadas con facturas o documentos de compra.
- Las compras deberán ser verificadas y entregadas para su debido registro en las tarjetas Kárdex.

Políticas para ventas

- Se deberá emitir facturas que permitan justificar las ventas.
- Las ventas se lo realizaran al contado.

- Deberá existir un registro en las tarjetas Kárdex por la salida del producto terminado para la venta.
- El encargado de las ventas será el responsable directo del dinero que se genere en la comercialización de los quesos.

Políticas a los inventarios

- Cuando exista una compra se deberá registrar según el valor de la factura.
- Se deberá utilizar tarjetas Kárdex para registrar todos los insumos y producción terminada mediante el método promedio ponderado.
- Los suministros que adquieran para la elaboración de productos deberán ser registrados al igual que su salida para la producción.
- La producción terminada se deberá registrar al momento de haber terminado el proceso y cuando salgan para la venta.

3.2.2 Plan de cuentas

El siguiente plan de cuentas permitirá realizar el proceso contable en la Microempresa Lácteos Patolac.

PLAN DE CUENTAS LÁCTEOS PATOLAC

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Caja
1.1.1.1	Caja Chica
1.1.2	Bancos
1.1.2.01	Cooperativa Oscus
1.1.3	Documentos por cobrar
1.1.4	Inventario materia prima
1.1.5	Cuentas por cobrar

1.1.6	Inventario artículos terminados
1.1.7	Inventario de materiales indirectos
1.1.9	Inventario de Productos en Proceso 1
1.1.10	Inventario de productos en proceso 2
1.1.11	Inventario de productos en proceso 3
1.1.12	Inventario de productos en proceso 4
1.1.13	Inventario de productos en proceso 5
1.1.14	Inventario de productos en proceso 6
1.1.15	IVA pagado
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1	Edificio
1.2.2	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.3	Maquinaria
1.2.4	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria
1.2.5	Herramientas
1.2.6	(-) Depreciación Acumulada Herramientas
1.2.7	Vehículos
1.2.8	Depreciación Acumulada Vehículos
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Proveedores por pagar
2.1.2	Sueldos por pagar
2.1.3	IESS por pagar
2.1.4	Impuestos por pagar
2.1.5	Beneficios Sociales por pagar
2.1.6	XIII sueldo por pagar
2.1.7	XVI sueldo por pagar
2.1.8	Vacaciones por pagar
2.1.9	22% Impuesto a la Renta
2.1.10	15% participación trabajadores
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1	Préstamo Bancario

- 3. PATRIMONIO**
- 3.1 Capital
- 3.2 RESULTADOS**
- 3.2.1 Utilidad neta
- 3.2.2 Ganancia Bruta en Ventas
- 3.2.3 Resumen de Rentas y Gastos
- 3.2.4 Utilidad del ejercicio
- 4 RENTAS**
- 4.1 OPERATIVAS**
- 4.1.1 Ventas
- 4.2 COSTO DE VENTAS**
- 4.2.1 Costo de Ventas
- 5 COSTOS**
- 5.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN**
- 5.1.1 Materia Prima Directa
- 5.1.2 Mano de Obra
- 5.1.2.1 Mano de Obra Directa
- 5.1.2.2 Mano de Obra Indirecta
- 5.1.3 Costos Indirectos de Fabricación
- 6 GASTOS**
- 6.1 OPERATIVOS**
- 6.1.1 Gasto sueldos
- 6.1.2 Gasto depreciación
- 6.1.2.1 Depreciación Vehículo
- 6.1.2.2 Depreciación Maquinaria
- 6.1.3 Gasto aporte patronal
- 6.1.4 Gasto servicios básicos
- 6.1.5 Gasto combustible
- 6.1.6 Gasto beneficios sociales
- 6.1.7 Pérdidas normales en proceso de producción
- 6.2 NO OPERATIVOS**
- 6.2.1 Gasto interés

3.2.3 Inventarios

Inventario de la maquinaria Microempresa lácteos "Patolac"

Cantidad	Detalle	V. unitario	V. total
1	Caldero de vapor	2.000,00	2.000,00
1	Escremadora	3.000,00	3.000,00
2	Refrigeración	400,00	800,00
SUMA TOTAL			5.800,00

Inventario de las Herramientas Microempresa Lácteos "Patolac"

Cantidad	Detalle	V. unitario	V. total
2	Termómetro	35,00	70,00
3	Mesas de elaboración	300,00	900,00
3	Marmitas de aluminio	700,00	2100,00
25	Tableros	36,00	900,00
1	Paleta	35,00	35,00
2	Saleros	400,00	800,00
3	Prensadora	750,00	2250,00
4	Tanques de aluminio	1300,00	5200,00
50	Jabas	3,00	150,00
500	Moldes redondos	1,00	500,00
200	Moldes cuadrados	4,00	800,00
300	Moldes junior	0,50	150,00
10	Tanques de 200 litros	50,00	500,00
1	Bomba a gasolina	300,00	300,00
1	Bomba eléctrica	700,00	700,00
TOTAL			15.355,00

Inventario de Artículos Terminados Microempresa Lácteos "Patolac"

Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Queso Redondo	500	1,3	650
TOTAL			650

Inventario de Materiales Indirectos
Microempresa Lácteos "Patolac"

Detalle	cantidad	medida	Valor Unitario	Valor Total
Fundas	180000	unidades	0,01	1.800,00
Cloruro de calcio	18400	cc	0,01	100,00
Endurecedor	54000	gr	0,0085	459,00
Cuajo	30000	cc	0,015	450,00
Sal en grano	500	libras	0,05	25,00
TOTAL				2.834,00

Inventario de Vehículos
Microempresa Lácteos "Patolac"

Detalle	Cantidad	Año	Valor Unitario	Valor Total
Camioneta Toyota	1	2009	18000	18000,00
Camioneta Chevrolet	1	2005	13000	13000,00
Camioneta Chevrolet	1	1988	7000	7000,00
TOTAL				38000,00

3.2.4 Transacciones efectuadas del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2015 por la Microempresa Lácteos Patolac.

- **Octubre 1. Inventario Inicial**

Bancos	8.200,00
Maquinaria	5.800,00
Herramientas	15.355,00
Inventario de artículos terminados	650,00
Inventario de suministros y materiales	2.834,00
Vehículo	3 8.000,00
Préstamo bancario por pagar	40.000,00
Capital	65839,00

- **Octubre 15.** Se adquiere 14770 litros de leche para la producción de queso a \$ 0,38 c/lit. según liquidación de compra N° 0001 se paga con cheque N° 00839 un valor de \$ 5612,60.
- **Octubre 15.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de recolección según informe de costos.
- **Octubre 15.** Según orden de requisición N° 01 se retira de bodega materia prima 14770 lt. de leche y 4760 cc. Cloruro de calcio para el proceso de pasteurización y purificación.
- **Octubre 15.** Según orden de requisición N° 02 se retira de bodega 1400cc. de cuajo, 5600 gr de endurecedor para el proceso de cuajar y endurecer.
- **Octubre 15.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de moldeado y prensado según el informe de costos.
- **Octubre 15.** Según orden de requisición N° 03 se retira de bodega 140 lb. de sal para el proceso del salado de los quesos.
- **Octubre 15.** Según orden de requisición N° 04 se retira de bodega 4923 fundas para el proceso del enfundado de los quesos.
- **Octubre 15.** Según Kárdex ingresa a bodega 4916 quesos redondos al costo y se registra las unidades de pérdida normal del proceso.
- **Octubre 16.** Se vende según Factura N° 511, 5100 quesos redondos a \$1.60 c/u en efectivo.
- **Octubre 17.** Se realiza el depósito de la venta anterior en la Ocus.
- **Octubre 30.** Se adquiere 15400 litros de leche según liquidación de compras N°002 para la producción de queso a \$ 0,38 c/lit. se paga con cheque N° 00840 el valor de \$5852.
- **Octubre 30.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de recolección según informe de costos.
- **Octubre 30.** Según orden de requisición N° 05 se retira de bodega materia prima 15400 lt. de leche y 5100 cc. Cloruro de calcio para el proceso de pasteurización y purificación.
- **Octubre 30.** Según orden de requisición N° 06 se retira de bodega 1450cc. de cuajo, 6000 gr de endurecedor para el proceso de cuajar y endurecer.

- **Octubre 30.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de moldeado y prensado según el informe de costos.
- **Octubre 30.** Según orden de requisición N° 07 se retira de bodega 120 lb. de sal para el proceso del salado de los quesos.
- **Octubre 30.** Según orden de requisición N° 08 se retira de bodega 5133 fundas para el proceso del enfundado de los quesos.
- **Octubre 30.** Según Kárdex ingresa a bodega 5125 quesos al costo y se registra las unidades de pérdida normal del proceso.
- **Octubre 31.** Se vende según Factura N° 513, 5100 quesos redondos a \$1.60 c/u en efectivo.
- **Octubre 31.** Se cancela el préstamo bancario un capital de \$1.425,76 y un interés de \$532,00 por el préstamo realizado según deposito N°560 en la cooperativa Oscus.
- **Octubre 31.** Se registra las depreciaciones de los activos fijos.
- **Octubre 31.** Se cancela los siguientes servicios luz \$ 150,00, agua \$ 40,00 y \$ 450 de combustible.
- **Octubre 31.** Se devenga los CIF del inventario de materiales indirectos.
- **Octubre 31.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de Octubre de los obreros y personal administrativo y ventas por \$ 1410,77 según cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844.
- **Noviembre 12.** Se cancela el IESS del mes de Octubre.
- **Noviembre 16.** Se adquiere 16800 litros de leche según Nota de venta del RISE N°001 para la producción de queso a \$ 0,38 c/lit. un valor de \$6384 se paga con cheque N° 00845 \$3000,00 y la diferencia en efectivo.
- **Noviembre 16.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de recolección según informe de costos.
- **Noviembre 16.** Según orden de requisición N° 09 se retira de bodega materia prima 16800 lt. de leche, 5440 cc. Cloruro de calcio para el proceso.
- **Noviembre 16.** Según orden de requisición N° 10 se retira de bodega 1650cc. de cuajo, 6400 gr de endurecedor para el proceso de cuajar y endurecer.

- **Noviembre 16.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de moldeado y prensado según el informe de costos.
- **Noviembre 16.** Según orden de requisición N° 11 se retira de bodega 140 lb. de sal para el proceso del salado de los quesos.
- **Noviembre 16.** Según orden de requisición N° 12 se retira de bodega 5600 fundas para el proceso del enfundado de los quesos.
- **Noviembre 16.** Según Kárdex ingresa a bodega 5591 quesos al costo y se registra las unidades de pérdida normal del proceso.
- **Noviembre 17.** Según Factura N° 515, venden 5300 quesos a \$1.60 efectivo.
- **Noviembre 18.** Se realiza el depósito de la venta en la cooperativa Oscus.
- **Noviembre 20.** Se adquiere 5 quintales de sal a \$ 5,00 dólares cada uno y 20 litros de cloruro de calcio a \$5,50 cada litro según factura N° 987.
- **Noviembre 29.** Se adquiere 16500 litros de leche según nota de venta del RISE N° 0002 para la producción de queso a \$ 0,38 c/lt. se paga con cheque N° 00846 un valor de \$6270,00
- **Noviembre 29.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de recolección según informe de costos.
- **Noviembre 29.** Según orden de requisición N° 13 se retira de bodega materia prima 16500 lt. de leche, 5270 cc. Cloruro de calcio para el proceso de pasteurización y purificación.
- **Noviembre 29.** Según orden de requisición N° 14 se retira de bodega 1600cc. de cuajo, 7200 gr de endurecedor para el proceso de cuajar y endurecer.
- **Noviembre 29.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de moldeado y prensado según el informe de costos.
- **Noviembre 29.** Según orden de requisición N° 15 se retira de bodega 120 lb. de sal para el proceso del salado de los quesos.
- **Noviembre 29.** Según orden de requisición N° 16 se retira de bodega 5500 fundas para el proceso del enfundado de los quesos.
- **Noviembre 29.** Según Kárdex ingresa a bodega 5492 quesos al costo y se registra las unidades de pérdida normal del proceso.
- **Noviembre 30.** Se vende según Factura N° 517, 5200 quesos redondos a

\$1.60 c/u en efectivo.

- **Noviembre 30.** Se cancela el préstamo bancario un capital de \$1.425,76 y un interés de \$532,00 según depósito N°560 en la cooperativa Oscus.
- **Noviembre 30.** Se registra las depreciaciones de los activos fijos.
- **Noviembre 30.** Se cancela los siguientes servicios luz \$ 150,00, agua \$ 40,00 y \$ 450 de combustible del mes de Noviembre.
- **Noviembre 30.** Se devenga los CIF del inventario de materiales indirectos.
- **Noviembre 30.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de Noviembre de los obreros y personal administrativo y ventas por \$ 1410,77 según cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851.
- **Diciembre 12.** Se cancela el IESS del mes de Noviembre.
- **Diciembre 15.** Se adquiere 16700 litros de leche según nota de venta del RISE N°003 para la producción de queso a \$ 0,38 c/lt. un valor de \$6346, se paga \$900,00 con cheque N° 00852 y la diferencia en efectivo.
- **Diciembre 15.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de recolección según informe de costos.
- **Diciembre 15.** Según orden de requisición N° 17 se retira de bodega materia prima 16700 lt. de leche, 5440 cc. Cloruro de calcio para el proceso de pasteurización y purificación.
- **Diciembre 15.** Según orden de requisición N° 18 se retira de bodega 1650cc. de cuajo, 7000 gr de endurecedor para el proceso de cuajar y endurecer.
- **Diciembre 15.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de moldeado y prensado según el informe de costos.
- **Diciembre 15.** Según orden de requisición N° 19 se retira de bodega 140 lb. de sal para el proceso del salado de los quesos.
- **Diciembre 15.** Según orden de requisición N° 20 se retira de bodega 5567 fundas para el proceso del enfundado de los quesos.
- **Diciembre 15.** Según Kárdex ingresa a bodega 5558 quesos al costo y se registra las unidades de pérdida normal del proceso. .
- **Diciembre 16.** Se vende según Factura N° 520, 5980 a \$1.60 c/u en efectivo.
- **Diciembre 17.** Se realiza el depósito de la venta en la cooperativa Oscus.

- **Diciembre 19.** Se adquiere 50 libras de endurecedor a \$3,85 la libra según factura N° 00872.
- **Diciembre 29.** Se adquiere 16650 litros de leche según nota de venta del RISE N°004 para la producción de queso a \$ 0,38 c/lt. se paga con cheque N° 00853 el valor de \$6327.
- **Diciembre 29.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de recolección según informe de costos.
- **Diciembre 29.** Según orden de requisición N° 21 se retira de bodega materia prima 16650 lts. de leche, 5440 cc. Cloruro de calcio para el proceso de pasteurización y purificación.
- **Diciembre 29.** Según orden de requisición N° 22 se retira de bodega 1580cc. de cuajo, 6400 gr de endurecedor para el proceso de cuajar y endurar.
- **Diciembre 29.** Se registra la mano de obra y costos indirectos de fabricación del proceso de moldeado y prensado según el informe de costos.
- **Diciembre 29.** Según orden de requisición N° 23 se retira de bodega 140 lb. de sal para el proceso del salado de los quesos.
- **Diciembre 29.** Según orden de requisición N° 24 se retira de bodega 5550 fundas para el proceso del enfundado de los quesos.
- **Diciembre 29.** Según Kárdex ingresa a bodega 5542 quesos al costo y se registra las unidades de pérdida normal del proceso.
- **Diciembre 30.** Se vende Factura N° 525, 5800 quesos a \$1.60 c/u en efectivo.
- **Diciembre 30.** Se realiza un depósito en la cooperativa Oscus por \$8000,00.
- **Diciembre 30.** Se cancela el préstamo bancario un capital de \$1.425,76 y un interés de \$532,00 según deposito N°560 en la cooperativa Oscus.
- **Diciembre 30.** Se registra las depreciaciones de los activos fijos.
- **Diciembre 30.** Se cancela los siguientes servicios luz \$ 150,00, agua \$ 40,00 y \$ 450 de combustible del mes de Diciembre.
- **Diciembre 30.** Se devenga los CIF del inventario de materiales indirectos.
- **Diciembre 30.** Se paga los sueldos correspondientes al mes de Diciembre de los obreros y personal administrativo y ventas por \$ 1410,77 según cheque 00854,00855, 00856, 00857.

3.2.5 Estado de Situación Financiera

Microempresa Lácteos Patolac
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 01 de octubre del 2015
En USD

ACTIVO		
CORRIENTE		\$ 11.684,00
Bancos	\$ 8.200,00	
Inventario de artículos terminados	\$ 650,00	
Inventario de materiales indirectos	\$ 2.834,00	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 94.155,00
Edificio	\$ 35.000,00	
Maquinaria	\$ 5.800,00	
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria		
Herramientas	\$ 15.355,00	
Vehículo	\$ 38.000,00	
(-) Depreciación Acumulada Vehículo		
TOTAL ACTIVO		\$ 105.839,00
PASIVO		
NO CORRIENTE		\$ 40.000,00
Préstamo Bancario	\$ 40.000,00	
TOTAL PASIVO		\$ 40.000,00
PATRIMONIO		\$ 65.839,00
Capital	\$ 65.839,00	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 105.839,00

Gerente
Sra. Ketty Ramos

Contador
Las Investigadoras

3.3.6 Libro Diario

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 1

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/10/2015		1			
	1.1.2	Bancos		\$ 8.200,00	
		Coop. Oscus	8200,00		
		Edificio	35000,00	\$ 35000,00	
	1.2.3	Maquinaria		\$ 5.800,00	
		Caldero de vapor	2000,00		
		Descremadora	3000,00		
		Enfriamiento	800,00		
	1.2.5	Herramientas		\$ 15.355,00	
		Termómetro	70,00		
		Mesas de elaboración	900,00		
		Marmitas de aluminio	2100,00		
		Tableros	900,00		
		Paleta	35,00		
		Saleros	800,00		
		Prensadora	2250,00		
		Tanques de aluminio	5200,00		
		Jabas	150,00		
		Moldes redondos	500,00		
		Moldes cuadrados	800,00		
		Moldes junior	150,00		
		Tanques de 200 litros	500,00		
		Bomba a gasolina	300,00		
		Bomba eléctrica	700,00		
	1.1.6	Inventario de artículos terminados		\$ 650,00	
		500 Quesos redondos a \$1,30	650,00		
	1.1.7	Inventario de materiales indirectos		\$ 2.834,00	
		Fundas	1800,00		
		Cloruro de calcio	100,00		
		Endurecedor	459,00		
		Cuajo	450,00		
		Sal en grano	25,00		
	1.2.7	Vehículo		\$ 38.000,00	
		Camioneta Toyota	18000,00		
		Camioneta Chevrolet	13000,00		
		Camioneta Chevrolet	7000,00		
	2.2.1	Préstamo bancario			\$ 40.000,00
		Coop. Oscus	40000,00		
	3.1	Capital			\$ 65.839,00
		P/r Estado de Situación Financiera			
		SUMAN Y PASAN		\$ 105839,00	\$ 105839,00

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N°2

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 105839,00	\$ 105839,00
15/10/2015		2			
	1.1.4	Inventario Materia Prima		\$ 5.612,60	
		Leche 14770 lt a \$ 0,38	5612,60		
	1.1.2	Bancos			\$ 5.612,60
		Coop. Oscus			
		P/r compra de materia prima según L/C N° 001 y CH N° 00839			
15/10/2015		3			
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1		\$ 414,46	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 121,31
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	88,50		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	32,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 293,15
		Depreciación Vehículo	133,33		
		Combustible	155,25		
		Agua	4,57		
		P/r productos en proceso 1			
15/10/2015		4			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 414,46	
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1			\$ 414,46
		P/r producto terminado al proceso 2			
15/10/2015		5			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 5.747,80	
	1.1.4	Inventario Materia Prima			\$ 5.612,60
		Leche 14770	5612,60		
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 84,14
		Cloruro de calcio	47,60		
		Depreciación Maquinaria	21,75		
		Energía Eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 1			
15/10/2015		6			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 6.162,26	
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2			\$ 6.162,26
		P/r producto terminado al proceso 3			
		SUMAN Y PASAN		\$ 124190,59	\$ 124190,59

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 3

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 124190,59	\$ 124190,59
15/10/2015		7			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 165,96	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 90,78
		Cuajo	21,00		
		Endurecedor	47,60		
		Energía eléctrica	18,75		
		Agua	3,43		
		P/r Orden de requisición N° 2			
15/10/2015		8			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 6.328,22	
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3			\$ 6.328,22
		P/r productos terminados al proceso 4			
15/10/2015		9			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 97,36	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 22,18
		Agua	3,43		
		Energía eléctrica	18,75		
		P/r costos del proceso 4			
15/10/2015		10			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 6.425,59	
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4			\$ 6.425,59
		P/r unidades terminadas al proceso 5			
15/10/2015		11			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 72,85	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 21,79
		Sal	7,00		
		Energía eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 3			
		SUMAN Y PASAN		\$ 137280,57	\$ 137280,57

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 04

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 137280,57	\$ 137280,57
15/10/2015		12			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 6.498,43	
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5			\$ 6.498,43
		P/r producto terminado al proceso 6			
15/10/2015		13			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 112,79	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 61,73
		Fundas	49,23		
		Energía	12,50		
		P/r Orden de requisición N° 4			
15/10/2015		14			
	1.1.6	Inventario de artículos terminados		\$ 6.601,82	
	6.1.7	Perdidas normales en proceso de producción		\$ 9,40	
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6			\$ 6.611,22
		P/r producto terminado			
16/10/2015		15			
	1.1.1	Caja		\$ 8.160,00	
	4.1.1	Ventas			\$ 8.160,00
		Queso redondo 5100 a \$1,60	8160,00		
		P/r ventas de productos S/F 511			
16/10/2015		16			
	4.2.1	Costo de Ventas		\$ 6.828,71	
	1.1.6	Inventario de artículos terminados			\$ 6.828,71
		P/r producto al costo			
17/10/2015		17			
	1.1.2	Bancos		\$ 8.160,00	
		Coop. Oscus			
	1.1.1	Caja			\$ 8.160,00
		P/r deposito en la cooperativa Oscus			
30/10/2015		18			
	1.1.4	Inventario Materia Prima		\$ 5.852,00	
		15400 lt. de leche a \$0,38	5852,00		
	1.1.2	Caja			\$ 5.852,00
		P/r compra de materia prima			
		SUMAN Y PASAN		\$ 179503,73	\$ 179503,73

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 05

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 179503,73	\$ 179503,73
30/10/2015		19			
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1		\$ 414,46	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 121,31
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	88,50		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	32,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 293,15
		Depreciación Vehículo	133,33		
		Combustible	155,25		
		Agua	4,57		
		P/r productos en proceso 1			
30/10/2015		20			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 414,46	
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1			\$ 414,46
		P/r producto terminado al proceso 2			
30/10/2015		21			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 5990,60	
	1.1.4	Inventario Materia Prima Leche 14770	5852,00		\$ 5.852,00
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 87,54
		Cloruro de calcio	51,00		
		Depreciación Maquinaria	21,75		
		Energía Eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 5			
30/10/2015		22			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 6.405,06	
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2			\$ 6.405,06
		P/r producto terminado al proceso 3			
30/10/2015		23			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 170,11	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 94,93
		Cuajo	21,75		
		Endurecedor	51,00		
		Energía eléctrica	18,75		
		Agua	3,43		
		P/r Orden de requisición N° 6			
		SUMAN Y PASAN		\$192898,43	\$192898,43

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 06

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$192.898,43	\$192.898,43
30/10/2015		24			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 6.575,17	
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3			\$ 6.575,17
		P/r productos terminados al proceso 4			
30/10/2015		25			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 97,36	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 22,18
		Agua	3,43		
		Energía eléctrica	18,75		
		P/r costos del proceso 4			
30/10/2015		26			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 6.672,54	
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4			\$ 6.672,54
		P/r unidades terminadas al proceso 5			
30/10/2015		27			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 71,85	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 20,79
		Sal	6,00		
		Energía eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 7			
30/10/2015		28			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 6.744,38	
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5			\$ 6.744,38
		P/r producto terminado al proceso 6			
30/10/2015		29			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 114,89	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 63,83
		Fundas	51,33		
		Energía	12,50		
		P/r Orden de requisición N° 8			
		SUMAN Y PASAN		\$ 213174,62	\$ 213174,62

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 07

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 213174,62	\$ 213174,62
30/10/2015		30			
	1.1.6	Inventario de artículos terminados		\$ 6.848,58	
	6.1.7	Perdidas normales en proceso de producción		\$ 10,69	
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6			\$ 6.859,27
		P/r producto terminado			
31/10/2015		31			
	1.1.1	Caja		\$ 8.160,00	
	4.1.1	Ventas			\$ 8.160,00
		Queso redondo 5100 a \$1,60	8160,00		
		P/r ventas de productos S/F 513			
31/10/2015		32			
	4.2.1	Costo de Ventas		\$ 6.815,96	
	1.1.6	Inventario de artículos terminados			\$ 6.815,96
		P/r producto al costo			
31/10/2015		33			
	2.2.1	Préstamo Bancario		\$ 1.425,76	
	6.2.1	Gasto Interés		\$ 532,00	
		Interés	532,00		
	1.1.1	Caja			\$ 1.957,76
		P/r pago del préstamo bancario			
31/10/2015		34			
	6.1.2.2	Depreciación maquinaria		\$ 43,50	
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo		\$ 266,67	
	1.2.4	Depreciación acumulada maquinaria			\$ 43,50
	1.2.8	Depreciación acumulada Vehículo			\$ 266,67
		P/r las depreciaciones del mes de Octubre			
31/10/2015		35			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 310,17	
	6.1.2.2	Depreciación maquinaria			\$ 43,50
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo			\$ 266,67
		P/r el consumo de las depreciaciones en la producción.			
31/10/2015		36			
	6.1.2	Gasto Depreciaciones		\$ 240,00	
	6.1.2.1	Depreciación Acumulada Vehículo			\$ 240,00
		P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo destinado a las ventas.			
		SUMAN Y PASAN		\$ 237827,95	\$ 237827,95

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 08

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 237827,95	\$ 237827,95
31/10/2015		37			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 492,50	
		Agua	32,00		
		Energía Eléctrica	150,00		
		Combustible	310,50		
	1.1.1	Caja			\$ 492,50
		P/r pago de los CIF utilizados.			
31/10/2015		38			
	6.1.4	Gasto servicios básicos		\$ 8,00	
		Agua	8,00		
	1.1.1	Caja			\$ 8,00
		P/r pago del agua			
31/10/2015		39			
	6.1.6	Gasto combustible		\$ 139,50	
		Combustible	139,50		
	1.1.1	Caja			\$ 139,50
		P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta			
31/10/2015		40			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 353,51	
	1.1.7	Inventario de materiales indirectos			\$ 353,51
		Cloruro de calcio	98,60		
		Cuajo	42,75		
		Endurecedor	98,60		
		Sal	13,00		
		Fundas	100,56		
		P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos			
31/10/2015		41			
	5.1.2	Mano de Obra		\$ 849,72	
		Sueldo básico de empleados	708,00		
	6.1.1	Gasto sueldos		\$ 708,28	
		Sueldos administrativos	850,00		
	6.1.6	Gasto beneficios sociales		\$ 189,30	
		Aporte Patronal 12,15%	189,30		
	1.1.2	Bancos			\$ 1.410,77
		Coop. Oscus			
	2.1.3	IESS por pagar			\$ 147,23
		Aporte Personal			
		9,45%	147,23		
		Beneficios Sociales			
	2.1.5	por Pagar			\$ 189,30
		Aporte Patronal			
		12,15%	189,30		
		P/r Pago de sueldos a los obreros y administrativos con Cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844			
		SUMAN Y PASAN		\$ 240568,76	\$ 240568,76

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 09

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 240568,76	\$ 240568,76
31/10/2015		42			
	6.1.6	Gasto beneficios sociales		\$ 427,08	
		Décimo tercer sueldo	129,83		
		Décimo cuarto sueldo	102,50		
		Fondos de reserva	129,83		
		Vacaciones	64,92		
	2.1.5	Beneficios Sociales por pagar			\$ 427,08
		Décimo tercer sueldo	129,83		
		Décimo cuarto sueldo	102,50		
		Fondos de reserva	129,83		
		Vacaciones	64,92		
		P/r Beneficios sociales por pagar.			
12/11/2015		43			
	2.1.3	IESS por pagar		\$ 147,23	
		Aporte Personal 9,45%	147,23		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar		\$ 189,30	
		Aporte Patronal 12,15%	189,30		
	1.1.1	Caja			\$ 336,53
		P/r pago del IESS del mes de octubre			
16/11/2015		44			
	1.1.4	Inventario Materia Prima		\$ 6.384,00	
		Leche 16800 lt a \$ 0,38	6384,00		
	1.1.2	Bancos			\$ 3.000,00
		Coop. Oscus	3000,00		
		Caja			\$ 3.384,00
		P/r compra de materia prima Nota V. N°01			
16/11/2015		45			
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1		\$ 414,46	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 121,31
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	88,50		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	32,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 293,15
		Depreciación Vehículo	133,33		
		Combustible	155,25		
		Agua	4,57		
		P/r productos en proceso 1			
16/11/2015		46			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 414,46	
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1			\$ 414,46
		P/r producto terminado al proceso 2			
		SUMAN Y PASAN		\$ 248545,30	\$ 248545,30

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 10

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 248545,30	\$ 248545,30
16/11/2015		47			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 6.524,30	
	1.1.4	Inventario Materia Prima			\$ 6.384,00
		Leche 16800	6.384,00		
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 100,49
		Cloruro de calcio	52,70		
		Depreciación Maquinaria	21,75		
		Energía Eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 9			
16/11/2015		48			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 6.938,76	
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2			\$ 6.938,76
		P/r producto terminado al proceso 3			
16/11/2015		49			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 176,51	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 101,33
		Cuajo	24,75		
		Endurecedor	54,40		
		Energía eléctrica	18,75		
		Agua	3,43		
		P/r Orden de requisición N° 10			
16/11/2015		50			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 7.115,27	
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3			\$ 7.115,27
		P/r productos terminados al proceso 4			
16/11/2015		51			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 97,36	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 22,18
		Agua	3,43		
		Energía eléctrica	18,75		
		P/r costos del proceso 4			
		SUMAN Y PASAN		\$ 269397,50	\$ 269397,50

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 11

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 269397,50	\$ 269397,50
16/11/2015		52			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 7.212,64	
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4			\$ 7.212,64
		P/r unidades terminadas al proceso 5			
16/11/2015		53			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 72,85	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 21,79
		Sal	7,00		
		Energía eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 11			
16/11/2015		54			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 7.285,48	
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5			\$ 7.285,48
		P/r producto terminado al proceso 6			
16/11/2015		55			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 119,56	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 68,50
		Fundas	56,00		
		Energía	12,50		
		P/r Orden de requisición N° 12			
16/11/2015		56			
	1.1.6	Inventario de artículos terminados		\$ 7.393,14	
	6.1.7	Perdidas normales en proceso		\$ 11,90	
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6			\$ 7.405,04
		P/r producto terminado			
17/11/2015		57			
	1.1.1	Caja		\$ 8.480,00	
	4.1.1	Ventas			\$ 8.480,00
		Quesos redondos 5300	8480,00		
		P/r ventas de productos S/F 515			
17/11/2015		58			
	4.2.1	Costo de Ventas		\$ 7.012,65	
	1.1.6	Inventario de artículos terminados			\$ 7.012,65
		P/r el producto al costo			
		SUMAN Y PASAN		\$ 306985,72	\$ 306985,72

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 12

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$306985,72	\$ 306985,72
18/11/2015		59			
	1.1.2	Bancos		\$ 8.280,00	
		Coop. Oscus	8280,00		
	1.1.1	Caja			\$ 8.280,00
		P/r deposito en la cooperativa Oscus			
20/11/2015		60			
	1.1.7	Inventario de materiales indirectos		\$ 120,54	
		Sal	22,32		
		Cloruro de calcio	98,214		
	1.1.15	IVA pagado		\$ 14,46	
	1.1.1	Caja			\$ 135,00
		P/r compra de materiales indirectos según fact. 987			
20/11/2015		61			
	1.1.7	Inventario de materiales indirectos		\$ 14,46	
	1.1.15	IVA pagado			\$ 14,46
		Sal	2,68		
		Cloruro de calcio	11,79		
		P/r el IVA de la compra al costo de producción			
29/11/2015		62			
	1.1.4	Inventario Materia Prima		\$ 6.270,00	
		Leche 16500 lt a \$ 0,38	6270,00		
	1.1.2	Bancos			\$ 6.270,00
		P/r compra de materia prima			
29/11/2015		63			
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1		\$ 414,46	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 121,31
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	88,50		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	32,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 293,15
		Combustible	155,25		
		Depreciación Vehículo	133,33		
		Agua	4,57		
		P/r productos en proceso 1			
29/11/2015		64			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 414,46	
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1			\$ 414,46
		P/r producto terminado al proceso 2			
		SUMAN Y PASAN		\$ 322514,11	\$ 322514,11

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 13

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 322514,11	\$ 322514,11
29/11/2015		65			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 6.412,00	
	1.1.4	Inventario Materia Prima			\$ 6.270,00
		Leche 16500	6270,00		
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 90,94
		Cloruro de calcio	54,40		
		Depreciación Maquinaria	21,75		
		Energía Eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 13			
29/11/2015		66			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 6.826,46	
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2			\$ 6.826,46
		P/r producto terminado al proceso 3			
29/11/2015		67			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 182,56	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 107,38
		Cuajo	24,00		
		Endurecedor	61,20		
		Energía eléctrica	18,75		
		Agua	3,43		
		P/r Orden de requisición N° 14			
29/11/2015		68			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 7.009,02	
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3			\$ 7.009,02
		P/r productos terminados al proceso 4			
29/11/2015		69			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 97,36	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 22,18
		Agua	3,43		
		Energía eléctrica	18,75		
		P/r costos del proceso 4			
		SUMAN Y PASAN		\$ 343041,52	\$ 343041,52

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 14

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 343041,52	\$ 343041,52
29/11/2015		70			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 7.106,39	
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4			\$ 7.106,39
		P/r unidades terminadas al proceso 5			
29/11/2015		71			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 71,85	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 20,79
		Sal	6,00		
		Energía eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 15			
29/11/2015		72			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 7.178,23	
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5			\$ 7.178,23
		P/r producto terminado al proceso 6			
29/11/2015		73			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 118,56	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 67,50
		Fundas	55,00		
		Energía	12,50		
		P/r Orden de requisición N° 16			
29/11/2015		74			
	1.1.6	Inventario de artículos terminados		\$ 7.286,18	
	6.1.7	Perdidas normales en proceso		\$ 10,61	
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6			\$ 7.296,79
		P/r producto terminado			
30/11/2015		75			
	1.1.1	Caja		\$ 8.320,00	
	4.1.1	Ventas			\$ 8.320,00
		5200 quesos redondos	8320,00		
		P/r ventas de productos S/F 517			
30/11/2015		76			
	4.2.1	Costo de Ventas		\$ 6.896,88	
	1.1.6	Inventario de artículos terminados			\$ 6.896,88
		P/r producto al costo			
		SUMAN Y PASAN		\$ 380030,22	\$ 380030,22

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 15

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 380030,22	\$ 380030,22
30/11/2015		77			
	2.2.1	Préstamo Bancario		\$ 1.425,76	
	6.2.1	Gasto Interés		\$ 532,00	
		Interés	532,00		
	1.1.1	Caja			\$ 1.957,76
		P/r pago del préstamo bancario			
30/11/2015		78			
	6.1.2.2	Depreciación maquinaria		\$ 43,50	
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo		\$ 566,67	
	1.2.4	Depreciación acumulada maquinaria			\$ 43,50
	1.2.8	Depreciación acumulada Vehículo			\$ 566,67
		P/r las depreciaciones del mes de Octubre			
30/11/2015		79			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 310,17	
	6.1.2.2	Depreciación maquinaria			\$ 43,50
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo			\$ 266,67
		P/r el consumo de las depreciaciones			
30/11/2015		80			
	6.1.2	Gasto Depreciaciones		\$ 240,00	
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo			\$ 240,00
		P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo de ventas			
30/11/2015		81			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 492,50	
		Agua	32,00		
		Energía Eléctrica	150,00		
		Combustible	310,50		
	1.1.1	Caja			\$ 492,50
		P/r pago de los CIF utilizados en la producción			
30/11/2015		82			
	6.1.4	Gasto servicios básicos		\$ 8,00	
		Agua	8,00		
	1.1.1	Caja			\$ 8,00
		P/r pago del agua			
30/11/2015		83			
	6.1.6	Gasto combustible		\$ 139,50	
		Combustible	139,50		
	1.1.1	Bancos			\$ 139,50
		P/r pago del combustible del vehículo para la venta			
		SUMAN Y PASAN		\$ 383488,32	\$ 383488,32

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 16

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 383488,32	\$ 383488,32
30/11/2015		84			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 395,45	
	1.1.7	Inventario de materiales indirectos			\$ 395,45
		Cloruro de calcio	107,10		
		Cuajo	48,75		
		Endurecedor	115,60		
		Sal	13,00		
		Fundas	111,00		
		P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos			
30/11/2015		85			
	5.1.2	Mano de Obra		\$ 849,72	
		Sueldo básico de empleados	708,00		
	6.1.1	Gasto sueldos		\$ 708,28	
		Sueldos administrativos	850,00		
	6.1.6	Gasto Beneficios Sociales		\$ 189,30	
		Aporte Patronal 12,15%	189,30		
	1.1.2	Bancos			\$ 1.410,77
		Coop. Oscus	1410,77		
	2.1.3	IESS por pagar			\$ 147,23
		Aporte Personal 9,45%	147,23		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 189,30
		Aporte Patronal 12,15%	189,30		
		P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851			
30/11/2015		86			
	6.1.6	Gasto Beneficios Sociales		\$ 427,08	
		Décimo tercer sueldo	129,83		
		Décimo cuarto sueldo	102,50		
		Fondos de reserva	129,83		
		Vacaciones	64,92		
	2.1.5	Beneficios Sociales por pagar			\$ 427,08
		Décimo tercer sueldo	129,83		
		Décimo cuarto sueldo	102,50		
		Fondos de reserva	129,83		
		Vacaciones	64,92		
		P/r Beneficios sociales por pagar.			
11/12/2015		87			
	2.1.3	IESS por pagar		\$ 147,23	
		Aporte Personal 9,45%	147,23		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar		\$ 189,30	
		Aporte Patronal 12,15%	189,30		
	1.1.1	Caja			\$ 336,53
		P/r pago del IESS del mes de octubre			
		SUMAN Y PASAN		\$ 386394,68	\$ 386394,68

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 17

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 386394,68	\$ 386394,68
15/12/2015		88			
	1.1.4	Inventario Materia Prima		\$ 6.346,00	
		Leche 16700 lt. a \$ 0,38	6346,00		
	1.1.2	Bancos			\$ 900,00
		Coop. Oscus			
	1.1.1	Caja			\$ 5.446,00
		P/r compra de materia prima según N/V N°003			
15/12/2015		89			
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1		\$ 414,46	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 121,31
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	88,50		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	32,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 293,15
		Combustible	155,25		
		Depreciación Vehículo	133,33		
		Agua	4,57		
		P/r productos en proceso 1			
15/12/2015		90			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 414,46	
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1			\$ 414,46
		P/r producto terminado al proceso 2			
15/12/2015		91			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 6.499,25	
	1.1.4	Inventario Materia Prima			\$ 6.346,00
		Leche 16800	6.346,00		
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 90,94
		Cloruro de calcio	54,40		
		Depreciación Maquinaria	21,75		
		Energía Eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 17			
15/12/2015		92			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 6.902,46	
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2			\$ 6.902,46
		P/r producto terminado al proceso 3			
		SUMAN Y PASAN		\$ 406960,06	\$ 406960,06

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 18

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 406960,06	\$ 406960,06
15/12/2015		93			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 181,61	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 106,43
		Cuajo	24,75		
		Endurecedor	59,50		
		Energía eléctrica	18,75		
		Agua	3,43		
		P/r Orden de requisición N° 18			
15/12/2015		94			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 7.084,07	
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3			\$ 7.084,07
		P/r productos terminados al proceso 4			
15/12/2015		95			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 97,36	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 22,18
		Agua	3,43		
		Energía eléctrica	18,75		
		P/r costos del proceso 4			
15/12/2015		96			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 7.181,44	
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4			\$ 7.181,44
		P/r unidades terminadas al proceso 5			
15/12/2015		97			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 72,85	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 21,79
		Sal	7,00		
		Energía eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 19			
15/12/2015		98			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 7.254,28	
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5			\$ 7.254,28
		P/r producto terminado al proceso 6			
		SUMAN Y PASAN		\$ 428831,68	\$ 428831,68

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 19

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 428831,68	\$ 428831,68
15/12/2015		99			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 119,23	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 68,17
		Fundas	55,67		
		Energía	12,50		
		P/r Orden de requisición N° 20			
15/12/2015		100			
	1.1.6	Inventario de artículos terminados		\$ 7.361,59	
	6.1.7	Perdidas normales en proceso		\$ 11,92	
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6			\$ 7.373,51
		P/r producto terminado			
16/12/2015		101			
	1.1.1	Caja		\$ 9.568,00	
	4.1.1	Ventas			\$ 9.568,00
		Quesos redondos 5980	9568,00		
		P/r ventas de productos S/F 520			
16/12/2015		102			
	4.2.1	Costo de Ventas		\$ 7.922,08	
	1.1.6	Inventario de artículos terminados			\$ 7.922,08
		P/r producto al costo			
17/12/2015		103			
	1.1.2	Bancos		\$ 9.568,00	
		Coop. Oscus			
	1.1.1	Caja			\$ 9.568,00
		P/r deposito en la cooperativa Oscus			
19/12/2015		104			
	1.1.7	Inventario de materiales indirectos		\$ 171,88	
		Endurecedor	171,88		
	1.1.15	IVA pagado		\$ 20,63	
	1.1.1	Caja			\$ 192,50
		P/r compra de materiales indirectos según fact. 872			
19/12/2015		105			
	1.2.7	Inventario de materiales indirectos		\$ 20,63	
	1.1.15	IVA pagado			\$ 20,63
		Endurecedor	20,63		
		P/r cargar el IVA de la compra al costo			
29/12/2015		106			
	1.1.4	Inventario Materia Prima		\$ 6.327,00	
		Leche 16650 lt a \$ 0,38	6327,00		
	1.1.2	Bancos			\$ 6.327,00
		Coop. Oscus	6327,00		
		P/r compra de materia prima			
		SUMAN Y PASAN		\$ 469922,63	\$ 469922,63

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 20

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 469922,63	\$ 469922,63
29/12/2015		107			
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1		\$ 414,46	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 121,31
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	88,50		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	32,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 293,15
		Combustible	155,25		
		Depreciación Vehículo	133,33		
		Agua	4,57		
		P/r productos en proceso 1			
29/12/2015		108			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 414,46	
	1.1.9	Inventario de productos en proceso 1			\$ 414,46
		P/r producto terminado al proceso 2			
29/12/2015		109			
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2		\$ 6.469,00	
	1.1.4	Inventario Materia Prima			\$ 6.327,00
		Leche 16500	6327,00		
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 90,94
		Cloruro de calcio	54,40		
		Depreciación Maquinaria	21,75		
		Energía Eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 21			
29/12/2015		110			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 6.883,46	
	1.1.10	Inventario de producto en proceso 2			\$ 6.883,46
		P/r producto terminado al proceso 3			
29/12/2015		111			
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3		\$ 175,46	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 100,28
		Cuajo	23,70		
		Endurecedor	54,40		
		Energía eléctrica	18,75		
		Agua	3,43		
		P/r Orden de requisición N° 22			
		SUMAN Y PASAN		\$484279,48	\$484279,48

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 21

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$484279,48	\$484279,48
29/12/2015		112			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 7.058,92	
	1.1.11	Inventario de producto en proceso 3			\$ 7.058,92
		P/r productos terminados al proceso 4			
29/12/2015		113			
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4		\$ 97,36	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 75,19
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	66,38		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	8,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 22,18
		Agua	3,43		
		Energía eléctrica	18,75		
		P/r costos del proceso 4			
29/12/2015		114			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 7.156,29	
	1.1.12	Inventario de productos en proceso 4			\$ 7.156,29
		P/r unidades terminadas al proceso 5			
29/12/2015		115			
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5		\$ 72,85	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 21,79
		Sal	7,00		
		Energía eléctrica	12,50		
		Agua	2,29		
		P/r Orden de requisición N° 23			
29/12/2015		116			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 7.229,13	
	1.1.13	Inventario de productos en proceso 5			\$ 7.229,13
		P/r producto terminado al proceso 6			
29/12/2015		117			
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6		\$ 119,06	
	5.1.2	Mano de Obra			\$ 51,06
	5.1.2.1	Mano de Obra Directa	44,25		
	5.1.2.2	Mano de Obra Indirecta	6,81		
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 68,00
		Fundas	55,50		
		Energía	12,50		
		P/r Orden de requisición N° 24			
		SUMAN Y PASAN		\$ 506013,10	\$ 506013,10

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 22

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 506013,10	\$ 506013,10
29/12/2015		118			
	1.1.6	Inventario de artículos terminados		\$ 7.337,60	
	6.17	Perdidas normales en proceso		\$ 10,59	
	1.1.14	Inventario de productos en proceso 6			\$ 7.348,19
		P/r producto terminado			
30/12/2015		119			
	1.1.1	Caja		\$ 9.280,00	
	4.1.1	Ventas			\$ 9.280,00
		5800 quesos redondos a \$1,60	9280,00		
		P/r ventas de productos S/F 525			
30/12/2015		120			
	4.2.1	Costo de Ventas		\$ 7.679,56	
	1.1.6	Inventario de artículos terminados			\$ 7.679,56
		P/r producto al costo			
30/12/2015		121			
	1.1.2	Bancos		\$ 8.000,00	
		Coop. Oscus	8000,00		
	1.1.1	Caja			\$ 8.000,00
		P/r deposito en la cooperativa Oscus			
30/12/2015		122			
	2.2.1	Préstamo Bancario		\$ 1.425,76	
	6.2.1	Gasto Interés		\$ 532,00	
		Interés	532,00		
	1.1.1	Caja			\$ 1.957,76
		P/r pago del préstamo bancario			
30/12/2015		123			
	6.1.2.2	Depreciación maquinaria		\$ 43,50	
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo		\$ 266,67	
	1.2.4	Depreciación acumulada maquinaria			\$ 43,50
	1.2.8	Depreciación acumulada Vehículo			\$ 266,67
		P/r las depreciaciones del mes de Octubre			
30/12/2015		124			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 310,17	
	6.1.2.2	Depreciación maquinaria			\$ 43,50
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo			\$ 266,67
		P/r el consumo de las depreciaciones			
30/12/2015		125			
	6.1.2	Gasto Depreciaciones		\$ 240,00	
	6.1.2.1	Depreciación Vehículo			\$ 240,00
		P/r el consumo de las depreciaciones			
		SUMAN Y PASAN		\$ 541138,94	\$ 541138,94

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 23

Fecha	Cód	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 541138,94	\$ 541138,94
30/12/2015		126			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 492,50	
		Agua	32,00		
		Energía Eléctrica	150,00		
		Combustible	310,50		
	1.1.1	Caja			\$ 492,50
		P/r pago de los CIF utilizados en la producción			
30/12/2015		127			
	6.1.4	Gasto servicios básicos		\$ 8,00	
		Agua	8,00		
	1.1.1	Caja			\$ 8,00
		P/r pago del agua			
30/12/2015		128			
	6.1.6	Gasto combustible		\$ 139,50	
		Combustible	139,50		
	1.1.1	Bancos			\$ 139,50
		P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta			
30/12/2015		129			
	5.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 396,32	
	1.1.7	Inventario de materiales indirectos			\$ 396,32
		Cloruro de calcio	108,80		
		Cuajo	48,45		
		Endurecedor	113,90		
		Sal	14,00		
		Fundas	111,17		
		P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos			
30/12/2015		130			
	5.1.2	Mano de Obra		\$ 849,72	
		Sueldo básico de empleados	708,00		
	6.1.1	Gasto sueldos		\$ 708,28	
		Sueldos administrativos	850,00		
	6.1.6	Gasto Beneficios Sociales		\$ 189,30	
		Aporte Patronal 12,15%	189,30		
	1.1.2	Bancos			\$ 1.410,77
	2.1.3	IESS por pagar			\$ 147,23
		Aporte Personal 9,45%	147,23		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 189,30
		Aporte Patronal 12,15%	189,30		
		P/r mano de obra y sueldos con Cheque N° 00854, 008855, 00856, 00857			
		SUMAN Y PASAN		\$ 543922,56	\$ 543922,56

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

Folio N° 24

Fecha	Cód.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		\$ 543922,56	\$ 543922,56
30/12/2015		131			
	6.1.6	Gasto Beneficios Sociales		\$ 427,08	
		Décimo tercer sueldo	129,83		
		Décimo cuarto sueldo	102,50		
		Fondos de reserva	129,83		
		Vacaciones	64,92		
	2.1.5	Beneficios Sociales por pagar			\$ 427,08
		Décimo tercer sueldo	129,83		
		Décimo cuarto sueldo	102,50		
		Fondos de reserva	129,83		
		Vacaciones	64,92		
		P/r Beneficios sociales por pagar.			
		ASIENTOS DE REGULACIÓN			
30/12/2015		a			
	4.1.1.	Ventas (N)		\$ 51.968,00	
	4.2.1	Costo de ventas			\$ 43.155,85
	6.1.7	Perdidas normales en proceso			\$ 65,12
	3.2.2	Ganancia bruta en ventas			\$ 8.747,03
		v/ cerrar VN, CV y determinar la GBV			
		ASIENTOS DE CIERRE			
30/12/2015		132			
	3.2.3	Resumen de rentas y gastos		\$ 6.732,48	
	6.1.1.	Gastos Sueldos			\$ 2.124,84
	6.1.4	Gastos servicios básicos			\$ 24,00
	6.1.2	Gasto Depreciaciones			\$ 720,00
	6.1.6	Gasto Beneficios Sociales			\$ 1.849,14
	6.1.5	Gasto Combustible			\$ 418,50
	6.2.1	Gasto Interés			\$ 1.596,00
		v/ cerrar los gastos del período			
30/12/2015		133			
	3.2.2	Ganancia bruta en ventas		\$ 6.732,48	
	3.2.3	Resumen de rentas y gastos			\$ 6.732,48
		P/r Rentas y gastos			
30/12/2015		134			
	3.2.2.	Ganancia bruta en ventas		\$ 2.014,55	
	3.2.4	Utilidad del ejercicio			\$ 2.014,55
		P/r Utilidad del presente ejercicio			
30/12/2015		135			
	3.2.4	Utilidad del ejercicio		\$ 678,90	
	2.1.10	15% participación trabajadores			\$ 302,18
	2.1.9	22% impuesto a la Renta			\$ 376,72
		P/r las participaciones y la Renta			
30/12/2015		136			
	3.2.4	Utilidad del ejercicio		\$ 1.335,65	
	3.2.1	Utilidad neta			\$ 1.335,65
		P/r utilidad Neta			
		SUMA TOTAL		\$ 613.811,71	\$ 613.811,71

3.2.7 Libro Mayor

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA Bancos		CÓDIGO: 1.1.2				
Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1	\$ 8.200,00		\$ 8.200,00	
15/10/2015	P/r compra de materia prima según L/C N° 001 y CH N° 00839	2		\$5.612,60	\$ 2.587,40	
17/10/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	17	\$ 8.160,00		\$10.747,40	
30/10/2015	P/r compra de materia prima	18		\$5.852,00	\$ 4.895,40	
31/10/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844	41		\$1.410,77	\$ 3.484,63	
16/11/2015	P/r compra de materia prima según Nota de venta N°001	44		\$3.000,00	\$ 484,63	
18/11/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	59	\$ 8.280,00		\$ 8.764,63	
29/11/2015	P/r compra de materia prima	62		\$6.270,00	\$ 2.494,63	
30/11/2015	P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta	83		\$ 139,50	\$ 2.355,13	
30/11/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851	85		\$1.410,77	\$ 944,36	
15/12/2015	P/r compra de materia prima según N/V N°003	88		\$ 900,00	\$ 44,36	
17/12/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	103	\$ 9.568,00		\$ 9.612,36	
29/12/2015	P/r compra de materia prima	106		\$6.327,00	\$ 3.285,36	
30/12/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	121	\$ 8.000,00		\$ 11.285,36	
30/12/2015	P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta	128		\$ 139,50	\$ 11.145,86	
30/12/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00854, 008855, 00856, 00857	130		\$1.410,77	\$ 9.735,09	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/10/2015	P/r ventas de productos S/F 511	15	\$ 8.160,00		\$ 8.160,00	
17/10/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	17		\$8.160,00	\$ -	
31/10/2015	P/r ventas de productos S/F 513	31	\$ 8.160,00		\$ 8.160,00	
31/10/2015	P/r pago del préstamo bancario	33		\$1.957,76	\$ 6.202,24	
31/10/2015	P/r pago de los CIF utilizados en la producción	37		\$ 492,50	\$ 5.709,74	
31/10/2015	P/r pago del agua	38		\$ 8,00	\$ 5.701,74	
31/10/2015	P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta	39		\$ 139,50	\$ 5.562,24	
12/11/2015	P/r pago del IESS del mes de octubre	43		\$ 336,53	\$ 5.225,71	
16/11/2015	P/r compra de materia prima según Nota de venta N°001	44		\$3.384,00	\$ 1.841,71	
17/11/2015	P/r ventas de productos S/F 515	57	\$ 8.480,00		\$10.321,71	
18/11/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	59		\$8.280,00	\$ 2.041,71	
20/11/2015	P/r compra de materiales indirectos según fact. 987	60		\$ 135,00	\$ 1.906,71	
30/11/2015	P/r ventas de productos S/F 517	75	\$ 8.320,00		\$10.226,71	
30/11/2015	P/r pago del préstamo bancario	77		\$1.957,76	\$ 8.268,95	
30/11/2015	P/r pago de los CIF utilizados en la producción	81		\$ 492,50	\$ 7.776,45	
30/11/2015	P/r pago del agua	82		\$ 8,00	\$ 7.768,45	
11/12/2015	P/r pago del IESS del mes de octubre	87		\$ 336,53	\$ 7.431,92	
15/12/2015	P/r compra de materia prima según N/V N°003	88		\$5.446,00	\$ 1.985,92	
16/12/2015	P/r ventas de productos S/F 520	101	\$ 9.568,00		\$11.553,92	
17/12/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	103		\$9.568,00	\$ 1.985,92	
19/12/2015	P/r compra de materiales indirectos según fact. 872	104		\$ 192,50	\$ 1.793,42	
30/12/2015	P/r ventas de productos S/F 525	119	\$ 9.280,00		\$ 1.073,42	
30/12/2015	P/r deposito en la cooperativa Oscus	121		\$.000,00	\$ 3.073,42	
30/12/2015	P/r pago del préstamo bancario	122		\$.957,76	\$ 1.115,66	
30/12/2015	P/r pago de los CIF utilizados en la producción	126		\$ 492,50	\$ 623,16	
30/12/2015	P/r pago del agua	127		\$ 8,00	\$ 615,16	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Maquinaria

CÓDIGO: 1.2.3

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1	\$ 5.800,00		\$ 5.800,00	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Herramientas

CÓDIGO: 1.2.5

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1	\$ 15.355,00		\$ 15.355,00	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de artículos terminados

CÓDIGO: 1.1.6

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1	\$ 650,00		\$ 650,00	
15/10/2015	P/r producto terminado	14	\$ 6.601,82		\$ 7.251,82	
16/10/2015	P/r producto al costo	16		\$ 6.828,71	\$ 423,11	
30/10/2015	P/r producto terminado	30	\$ 6.848,58		\$ 7.271,70	
31/10/2015	P/r producto al costo	32		\$ 6.815,96	\$ 455,73	
16/11/2015	P/r producto terminado	56	\$ 7.393,14		\$ 7.848,88	
17/11/2015	P/r producto al costo	58		\$ 7.012,65	\$ 836,23	
29/11/2015	P/r producto terminado	74	\$ 7.286,18		\$ 8.122,41	
30/11/2015	P/r producto al costo	76		\$ 6.896,88	\$ 1.225,52	
15/12/2015	P/r producto terminado	100	\$ 7.361,59		\$ 8.587,12	
16/12/2015	P/r producto al costo	102		\$ 7.922,08	\$ 665,03	
29/12/2015	P/r producto terminado	118	\$ 7.337,60		\$ 8.002,63	
30/12/2015	P/r producto al costo	120		\$ 7.679,56	\$ 323,07	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de materiales indirectos **CÓDIGO:** 1.1.7

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1	\$ 2.834,00		\$ 2.834,00	
31/10/2015	P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos	40		\$ 353,51	\$ 2.480,49	
20/11/2015	P/r compra de materiales indirectos según fact. 987	60	\$ 120,54		\$ 2.601,03	
20/11/2015	P/r el IVA de la compra al costo de producción	61	\$ 14,46		\$ 2.615,49	
30/11/2015	P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos	84		\$ 395,45	\$ 2.220,04	
19/12/2015	P/r compra de materiales indirectos según fact. 872	104	\$ 171,88		\$ 2.391,91	
19/12/2015	P/r el IVA de la compra al costo de producción	105	\$ 20,63		\$ 2.412,54	
30/12/2015	P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos	129		\$ 396,32	\$ 2.016,22	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Vehículo **CÓDIGO:** 1.2.7

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1	\$ 38.000,00		\$ 38.000,00	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Préstamo bancario **CÓDIGO:** 2.2.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1		\$ 40.000,00		\$ 40.000,00
31/10/2015	P/r pago del préstamo bancario	33	\$ 1.425,76			\$ 38.574,24
30/11/2015	P/r pago del préstamo bancario	77	\$ 1.425,76			\$ 37.148,48
30/12/2015	P/r pago del préstamo bancario	122	\$ 1.425,76			\$ 35.722,72

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Capital **CÓDIGO:** 3.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/10/2015	P/r Estado de Situación Financiera	1		\$ 65.839,00		\$ 65.839,00

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Mano de Obra		CÓDIGO: 5.1.2				
Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r productos en proceso 1	3		\$ 121,31		\$ 121,31
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 1	5		\$ 51,06		\$ 172,37
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 2	7		\$ 75,19		\$ 247,56
15/10/2015	P/r costos del proceso 4	9		\$ 75,19		\$ 322,74
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 3	11		\$ 51,06		\$ 373,80
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 4	13		\$ 51,06		\$ 424,86
30/10/2015	P/r productos en proceso 1	19		\$ 121,31		\$ 546,17
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 5	21		\$ 51,06		\$ 597,23
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 6	23		\$ 75,19		\$ 672,42
00/01/1900	P/r costos del proceso 4	25		\$ 75,19		\$ 747,60
00/01/1900	P/r Orden de requisición N° 7	27		\$ 51,06		\$ 798,66
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 8	29		\$ 51,06		\$ 849,72
31/10/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844	41	\$ 849,72		\$ -	
16/11/2015	P/r productos en proceso 1	45		\$ 121,31		\$ 121,31
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 9	47		\$ 51,06		\$ 172,37
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 10	49		\$ 75,19		\$ 247,56
16/11/2015	P/r costos del proceso 4	51		\$ 75,19		\$ 322,74
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 11	53		\$ 51,06		\$ 373,80
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 12	55		\$ 51,06		\$ 424,86
29/11/2015	P/r productos en proceso 1	63		\$ 121,31		\$ 546,17
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 13	65		\$ 51,06		\$ 597,23
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 14	67		\$ 75,19		\$ 672,42
29/11/2015	P/r costos del proceso 4	69		\$ 75,19		\$ 747,60
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 15	71		\$ 51,06		\$ 798,66
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 16	73		\$ 51,06		\$ 849,72
30/11/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851	85	\$ 849,72		\$ -	
15/12/2015	P/r productos en proceso 1	89		\$ 121,31		\$ 121,31
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 17	91		\$ 51,06		\$ 172,37
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 18	93		\$ 75,19		\$ 247,56
15/12/2015	P/r costos del proceso 4	95		\$ 75,19		\$ 322,74
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 19	97		\$ 51,06		\$ 373,80
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 20	99		\$ 51,06		\$ 424,86
29/12/2015	P/r productos en proceso 1	107		\$ 121,31		\$ 546,17
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 21	109		\$ 51,06		\$ 597,23
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 22	111		\$ 75,19		\$ 672,42
29/12/2015	P/r costos del proceso 4	113		\$ 75,19		\$ 747,60
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 23	115		\$ 51,06		\$ 798,66
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 24	117		\$ 51,06		\$ 849,72
30/12/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00854, 008855, 00856, 00857	130	\$ 849,72		\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación

CÓDIGO: 5.1.3

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r productos en proceso 1	3		\$ 293,15		\$ 293,15
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 1	5		\$ 84,14		\$ 377,29
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 2	7		\$ 90,78		\$ 468,07
15/10/2015	P/r costos del proceso 4	9		\$ 22,18		\$ 490,25
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 3	11		\$ 21,79		\$ 512,03
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 4	13		\$ 61,73		\$ 573,76
30/10/2015	P/r productos en proceso 1	19		\$ 293,15		\$ 866,92
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 5	21		\$ 87,54		\$ 954,45
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 6	23		\$ 94,93		\$ 1.049,38
30/10/2015	P/r costos del proceso 4	25		\$ 22,18		\$ 1.071,56
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 7	27		\$ 20,79		\$ 1.092,35
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 8	29		\$ 63,83		\$ 1.156,18
31/10/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	35	\$ 310,17			\$ 846,01
31/10/2015	P/r pago de los CIF utilizados en la produccion	37	\$ 492,50			\$ 353,51
31/10/2015	P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos	40	\$ 353,51			\$ -
16/11/2015	P/r productos en proceso 1	45		\$ 293,15		\$ 293,15
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 9	47		\$ 89,24		\$ 382,39
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 10	49		\$ 101,33		\$ 483,72
16/11/2015	P/r costos del proceso 4	51		\$ 22,18		\$ 505,90
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 11	53		\$ 21,79		\$ 527,68
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 12	55		\$ 68,50		\$ 596,18
29/11/2015	P/r productos en proceso 1	63		\$ 293,15		\$ 889,34
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 13	65		\$ 90,94		\$ 980,27
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 14	67		\$ 107,38		\$ 1.087,65
29/11/2015	P/r costos del proceso 4	69		\$ 22,18		\$ 1.109,83
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 15	71		\$ 20,79		\$ 1.130,62
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 16	73		\$ 67,50		\$ 1.198,12
30/11/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	79	\$ 310,17			\$ 887,95
30/11/2015	P/r pago de los CIF utilizados en la produccion	81	\$ 492,50			\$ 395,45
30/11/2015	P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos	84	\$ 395,45			\$ -
15/12/2015	P/r productos en proceso 1	89		\$ 293,15		\$ 293,15
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 17	91		\$ 90,94		\$ 384,09
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 18	93		\$ 106,43		\$ 490,52
15/12/2015	P/r costos del proceso 4	95		\$ 22,18		\$ 512,70
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 19	97		\$ 21,79		\$ 534,48
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 20	99		\$ 68,17		\$ 602,65
29/12/2015	P/r productos en proceso 1	107		\$ 293,15		\$ 895,81
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 21	109		\$ 90,94		\$ 986,74
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 22	111		\$ 100,28		\$ 1.087,02
29/12/2015	P/r costos del proceso 4	113		\$ 22,18		\$ 1.109,20
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 23	115		\$ 21,79		\$ 1.130,99
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 24	117		\$ 68,00		\$ 1.198,99
30/12/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	124	\$ 310,17			\$ 888,82
30/12/2015	P/r pago de los CIF utilizados en la produccion	126	\$ 492,50			\$ 396,32
30/12/2015	P/r el consumo del Inventario de los materiales indirectos	129	\$ 396,32			\$ -

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario Materia Prima CÓDIGO: 1.1.4

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r compra de materia prima según L/C N° 001 y CH N° 00839	2	\$ 5.612,60		\$ 5.612,60	
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 1	5		\$ 5.612,60	\$ -	
30/10/2015	P/r compra de materia prima	18	\$ 5.852,00		\$ 5.852,00	
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 5	21		\$ 5.852,00	\$ -	
16/11/2015	P/r compra de materia prima según Nota de venta N°001	44	\$ 6.384,00		\$ 6.384,00	
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 9	47		\$ 6.384,00	\$ -	
29/11/2015	P/r compra de materia prima	62	\$ 6.270,00		\$ 6.270,00	
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 13	65		\$ 6.270,00	\$ -	
15/12/2015	P/r compra de materia prima según N/V N°003	88	\$ 6.346,00		\$ 6.346,00	
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 17	91		\$ 6.346,00	\$ -	
29/12/2015	P/r compra de materia prima	106	\$ 6.327,00		\$ 6.327,00	
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 21	109		\$ 6.327,00	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de productos en proceso 1 CÓDIGO: 1.1.5

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r productos en proceso 1	3	\$ 414,46		\$ 414,46	
15/10/2015	P/r producto terminado al proceso 2	4		\$ 414,46	\$ -	
30/10/2015	P/r productos en proceso 1	19	\$ 414,46		\$ 414,46	
30/10/2015	P/r producto terminado al proceso 2	20		\$ 414,46	\$ -	
16/11/2015	P/r productos en proceso 1	45	\$ 414,46		\$ 414,46	
16/11/2015	P/r producto terminado al proceso 2	46		\$ 414,46	\$ -	
29/11/2015	P/r productos en proceso 1	63	\$ 414,46		\$ 414,46	
29/11/2015	P/r producto terminado al proceso 2	64		\$ 414,46	\$ -	
15/12/2015	P/r productos en proceso 1	89	\$ 414,46		\$ 414,46	
15/12/2015	P/r producto terminado al proceso 2	90		\$ 414,46	\$ -	
29/12/2015	P/r productos en proceso 1	107	\$ 414,46		\$ 414,46	
29/12/2015	P/r producto terminado al proceso 2	108		\$ 414,46	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de producto en proceso 2 **CÓDIGO:** 1.1.10

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r producto terminado al proceso 2	4	\$ 414,46		\$ 414,46	
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 1	5	\$ 5.747,80		\$ 6.162,26	
15/10/2015	P/r producto terminado al proceso 3	6		\$ 6.162,26		\$ -
30/10/2015	P/r producto terminado al proceso 2	20	\$ 414,46		\$ 414,46	
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 5	21	\$ 5.990,60		\$ 6.405,06	
30/10/2015	P/r producto terminado al proceso 3	22		\$ 6.405,06		\$ -
16/11/2015	P/r producto terminado al proceso 2	46	\$ 414,46		\$ 414,46	
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 9	47	\$ 6.524,30		\$ 6.938,76	
16/11/2015	P/r producto terminado al proceso 3	48		\$ 6.938,76		\$ -
29/11/2015	P/r producto terminado al proceso 2	64	\$ 414,46		\$ 414,46	
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 13	65	\$ 6.412,00		\$ 6.826,46	
29/11/2015	P/r producto terminado al proceso 3	66		\$ 6.826,46		\$ -
15/12/2015	P/r producto terminado al proceso 2	90	\$ 414,46		\$ 414,46	
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 17	91	\$ 6.488,00		\$ 6.902,46	
15/12/2015	P/r producto terminado al proceso 3	92		\$ 6.902,46		\$ -
29/12/2015	P/r producto terminado al proceso 2	108	\$ 414,46		\$ 414,46	
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 21	109	\$ 6.469,00		\$ 6.883,46	
29/12/2015	P/r producto terminado al proceso 3	110		\$ 6.883,46		\$ -

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de producto en proceso 3 **CÓDIGO:** 1.1.11

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r producto terminado al proceso 3	6	\$ 6.162,26		\$ 6.162,26	
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 2	7	\$ 165,96		\$ 6.328,22	
15/10/2015	P/r productos terminados al proceso 4	8		\$ 6.328,22	\$ -	
30/10/2015	P/r producto terminado al proceso 3	22	\$ 6.405,06		\$ 6.405,06	
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 6	23	\$ 170,11		\$ 6.575,17	
30/10/2015	P/r productos terminados al proceso 4	24		\$ 6.575,17	\$ -	
16/11/2015	P/r producto terminado al proceso 3	48	\$ 6.938,76		\$ 6.938,76	
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 10	49	\$ 176,51		\$ 7.115,27	
16/11/2015	P/r productos terminados al proceso 4	50		\$ 7.115,27	\$ -	
29/11/2015	P/r producto terminado al proceso 3	66	\$ 6.826,46		\$ 6.826,46	
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 14	67	\$ 182,56		\$ 7.009,02	
29/11/2015	P/r productos terminados al proceso 4	68		\$ 7.009,02	\$ -	
15/12/2015	P/r producto terminado al proceso 3	92	\$ 6.902,46		\$ 6.902,46	
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 18	93	\$ 181,61		\$ 7.084,07	
15/12/2015	P/r productos terminados al proceso 4	94		\$ 7.084,07	\$ -	
29/12/2015	P/r producto terminado al proceso 3	110	\$ 6.883,46		\$ 6.883,46	
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 22	111	\$ 175,46		\$ 7.058,92	
29/12/2015	P/r productos terminados al proceso 4	112		\$ 7.058,92	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de productos en proceso 4 CÓDIGO: 1.1.12

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r productos terminados al proceso 4	8	\$ 6.328,22		\$ 6.328,22	
15/10/2015	P/r costos del proceso 4	9	\$ 97,36		\$ 6.425,59	
15/10/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	10		\$ 6.425,59	\$ -	
00/01/1900	P/r productos terminados al proceso 4	24	\$ 6.575,17		\$ 6.575,17	
00/01/1900	P/r costos del proceso 4	25	\$ 97,36		\$ 6.672,54	
30/10/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	26		\$ 6.672,54	\$ -	
16/11/2015	P/r productos terminados al proceso 4	50	\$ 7.115,27		\$ 7.115,27	
16/11/2015	P/r costos del proceso 4	51	\$ 97,36		\$ 7.212,64	
16/11/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	52		\$ 7.212,64	\$ -	
29/11/2015	P/r productos terminados al proceso 4	68	\$ 7.009,02		\$ 7.009,02	
29/11/2015	P/r costos del proceso 4	69	\$ 97,36		\$ 7.106,39	
29/11/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	70		\$ 7.106,39	\$ -	
15/12/2015	P/r productos terminados al proceso 4	94	\$ 7.084,07		\$ 7.084,07	
15/12/2015	P/r costos del proceso 4	95	\$ 97,36		\$ 7.181,44	
15/12/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	96		\$ 7.181,44	\$ -	
29/12/2015	P/r productos terminados al proceso 4	112	\$ 7.058,92		\$ 7.058,92	
29/12/2015	P/r costos del proceso 4	113	\$ 97,36		\$ 7.156,29	
29/12/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	114		\$ 7.156,29	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de productos en proceso 5 CÓDIGO: 1.1.13

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 3	10	\$ 6.425,59		\$ 6.425,59	
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 3	11	\$ 72,85		\$ 6.498,43	
15/10/2015	P/r producto terminado al proceso 6	12		\$ 6.498,43	\$ -	
30/10/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	26	\$ 6.672,54		\$ 6.672,54	
00/01/1900	P/r Orden de requisición N° 7	27	\$ 71,85		\$ 6.744,38	
30/10/2015	P/r producto terminado al proceso 6	28		\$ 6.744,38	\$ -	
16/11/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	52	\$ 7.212,64		\$ 7.212,64	
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 11	53	\$ 72,85		\$ 7.285,48	
16/11/2015	P/r producto terminado al proceso 6	54		\$ 7.285,48	\$ -	
29/11/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	70	\$ 7.106,39		\$ 7.106,39	
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 15	71	\$ 71,85		\$ 7.178,23	
29/11/2015	P/r producto terminado al proceso 6	72		\$ 7.178,23	\$ -	
15/12/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	96	\$ 7.181,44		\$ 7.181,44	
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 19	97	\$ 72,85		\$ 7.254,28	
15/12/2015	P/r producto terminado al proceso 6	98		\$ 7.254,28	\$ -	
29/12/2015	P/r unidades terminadas al proceso 5	114	\$ 7.156,29		\$ 7.156,29	
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 23	115	\$ 72,85		\$ 7.229,13	
29/12/2015	P/r producto terminado al proceso 6	116		\$ 7.229,13	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Inventario de productos en proceso 6 **CÓDIGO:** 1.1.14

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r producto terminado al proceso 6	12	\$ 6.498,43		\$ 6.498,43	
15/10/2015	P/r Orden de requisición N° 4	13	\$ 112,79		\$ 6.611,22	
15/10/2015	P/r producto terminado	14		\$ 6.611,22	\$ -	
30/10/2015	P/r producto terminado al proceso 6	28	\$ 6.744,38		\$ 6.744,38	
30/10/2015	P/r Orden de requisición N° 8	29	\$ 114,89		\$ 6.859,27	
30/10/2015	P/r producto terminado	30		\$ 6.859,27	\$ -	
16/11/2015	P/r producto terminado al proceso 6	54	\$ 7.285,48		\$ 7.285,48	
16/11/2015	P/r Orden de requisición N° 12	55	\$ 119,56		\$ 7.405,04	
16/11/2015	P/r producto terminado	56		\$ 7.405,04	\$ -	
29/11/2015	P/r producto terminado al proceso 6	72	\$ 7.178,23		\$ 7.178,23	
29/11/2015	P/r Orden de requisición N° 16	73	\$ 118,56		\$ 7.296,79	
29/11/2015	P/r producto terminado	74		\$ 7.296,79	\$ -	
15/12/2015	P/r producto terminado al proceso 6	98	\$ 7.254,28		\$ 7.254,28	
15/12/2015	P/r Orden de requisición N° 20	99	\$ 119,23		\$ 7.373,51	
15/12/2015	P/r producto terminado	100		\$ 7.373,51	\$ -	
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 24	116	\$ 7.229,13		\$ 7.229,13	
29/12/2015	P/r Orden de requisición N° 24	117	\$ 119,06		\$ 7.348,19	
29/12/2015	P/r producto terminado	118		\$ 7.348,19	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Perdidas normales en proceso de producción **CÓDIGO:** 6.1.7

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/10/2015	P/r producto terminado	14	\$ 9,40		\$ 9,40	
30/10/2015	P/r producto terminado	30	\$ 10,69		\$ 20,09	
16/11/2015	P/r producto terminado	56	\$ 11,90		\$ 31,99	
29/11/2015	P/r producto terminado	74	\$ 10,61		\$ 42,61	
15/12/2015	P/r producto terminado	100	\$ 11,92		\$ 54,53	
29/12/2015	P/r producto terminado	118	\$ 10,59		\$ 65,12	
30/12/2015	v/ cerrar VN, CV y determinar la GBV	a		\$ 65,12		\$ -

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Ventas **CÓDIGO:** 4.1.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/10/2015	P/r ventas de productos S/F 511	15		\$ 8.160,00		\$ 8.160,00
31/10/2015	P/r ventas de productos S/F 513	31		\$ 8.160,00		\$ 16.320,00
17/11/2015	P/r ventas de productos S/F 515	57		\$ 8.480,00		\$ 24.800,00
30/11/2015	P/r ventas de productos S/F 517	75		\$ 8.320,00		\$ 33.120,00
16/12/2015	P/r ventas de productos S/F 520	101		\$ 9.568,00		\$ 42.688,00
30/12/2015	P/r ventas de productos S/F 525	119		\$ 9.280,00		\$ 51.968,00
30/12/2015	v/ cerrar VN, CV y determinar la GBV	a	\$ 51.968,00			\$ -

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Costo de Ventas

CÓDIGO: 4.2.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/10/2015	P/r producto al costo	16	\$ 6.828,71		\$ 6.828,71	
31/10/2015	P/r pago del préstamo bancario	32	\$ 6.815,96		\$ 13.644,67	
17/11/2015	P/r producto al costo	58	\$ 7.012,65		\$ 20.657,32	
30/11/2015	P/r producto al costo	76	\$ 6.896,88		\$ 27.554,20	
16/12/2015	P/r producto al costo	102	\$ 7.922,08		\$ 35.476,29	
30/12/2015	P/r producto al costo	120	\$ 7.679,56		\$ 43.155,85	
30/12/2015	v/ cerrar VN, CV y determinar la GBV	a		\$ 43.155,85	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Depreciación maquinaria

CÓDIGO: 6.1.2.2

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r las depreciaciones del mes de	34	\$ 43,50		\$ 43,50	
31/10/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	35		\$ 43,50	\$ -	
30/11/2015	P/r las depreciaciones del mes de	78	\$ 43,50		\$ 43,50	
30/11/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	79		\$ 43,50	\$ -	
30/12/2015	P/r las depreciaciones del mes de	123	\$ 43,50		\$ 43,50	
30/12/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	124		\$ 43,50	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Depreciación Vehículo

CÓDIGO: 6.1.2.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r las depreciaciones del mes de	34	\$ 266,67		\$ 266,67	
31/10/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	35		\$ 266,67	\$ -	
30/11/2015	P/r las depreciaciones del mes de	78	\$ 266,67		\$ 266,67	
30/11/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	79		\$ 266,67	\$ -	
30/12/2015	P/r las depreciaciones del mes de	123	\$ 266,67		\$ 266,67	
30/12/2015	P/r el consumo de las depreciaciones	124		\$ 266,67	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Depreciación acumulada maquinaria **CÓDIGO:** 1.2.4

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r las depreciaciones del mes de	34		\$ 43,50		\$ 43,50
30/11/2015	P/r las depreciaciones del mes de	78		\$ 43,50		\$ 87,00
30/12/2015	P/r las depreciaciones del mes de	123		\$ 43,50		\$ 130,50

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Depreciación acumulada Vehículo **CÓDIGO:** 1.2.8

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r las depreciaciones del mes de	34		\$ 266,67		\$ 266,67
31/10/2015	P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo de ventas	36		\$ 240,00		\$ 506,67
30/11/2015	P/r las depreciaciones del mes de	78		\$ 266,67		\$ 773,33
30/11/2015	P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo de ventas	80		\$ 240,00		\$ 1.013,33
30/12/2015	P/r las depreciaciones del mes de Octubre	123		\$ 266,67		\$ 1.280,00
30/12/2015	P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo de ventas	125		\$ 240,00		\$ 1.520,00

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Gasto servicios básicos **CÓDIGO:** 6.1.4

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r pago del agua	38	\$ 8,00		\$ 8,00	
30/11/2015	P/r pago del agua	82	\$ 8,00		\$ 16,00	
30/12/2015	P/r pago del agua	127	\$ 8,00		\$ 24,00	
30/12/2015	v/ cerrar los gastos del período	132		\$ 24,00	-	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Gasto sueldos

CÓDIGO: 6.1.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844	41	\$ 708,28		\$ 708,28	
30/11/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851	85	\$ 708,28		\$ 1.416,56	
30/12/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00854, 008855, 00856,	130	\$ 708,28		\$ 2.124,84	
30/12/2015	v/ cerrar los gastos del período	132		\$ 2.124,84	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Gasto Depreciaciones

CÓDIGO: 6.1.2

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo de ventas	36	\$ 240,00		\$ 240,00	
30/11/2015	P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo de ventas	80	\$ 240,00		\$ 480,00	
30/12/2015	P/r el consumo de las depreciaciones del vehículo de ventas	125	\$ 240,00		\$ 720,00	
30/12/2015	v/ cerrar los gastos del período	132		\$ 720,00	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Gasto combustible

CÓDIGO: 6.1.6

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta	39	\$ 139,50		\$ 139,50	
30/11/2015	P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta	83	\$ 139,50		\$ 279,00	
30/12/2015	P/r pago del agua y combustible utilizado para la venta	128	\$ 139,50		\$ 418,50	
30/12/2015	v/ cerrar los gastos del período	132		\$ 418,50	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Gasto beneficios sociales

CÓDIGO: 6.1.7

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844	41	\$ 189,30		\$ 189,30	
31/10/2015	P/r Beneficios sociales por pagar.	42	\$ 427,08		\$ 616,38	
30/11/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851	85	\$ 189,30		\$ 805,68	
30/11/2015	P/r Beneficios sociales por pagar.	86	\$ 427,08		\$ 1.232,76	
30/12/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00854, 008855, 00856,	130	\$ 189,30		\$ 1.422,06	
30/12/2015	P/r Beneficios sociales por pagar.	131	\$ 427,08		\$ 1.849,14	
30/12/2015	v/ cerrar los gastos del período	132		\$ 1.849,14	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: IESS por pagar

CÓDIGO: 2.1.3

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844	41		\$ 147,23		\$ 147,23
12/11/2015	P/r pago del IESS del mes de octubre	43	\$ 147,23		\$ -	
30/11/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851	85		\$ 147,23		\$ 147,23
11/12/2015	P/r pago del IESS del mes de octubre	87	\$ 147,23		\$ -	
30/12/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00854, 008855, 00856, 00857	130		\$ 147,23		\$ 147,23

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Gasto Interés

CÓDIGO: 6.2.1

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r pago del préstamo bancario	33	\$ 532,00		\$ 532,00	
30/11/2015	P/r pago del préstamo bancario	77	\$ 532,00		\$ 1.064,00	
30/12/2015	P/r pago del préstamo bancario	122	\$ 532,00		\$ 1.596,00	
30/12/2015	v/ cerrar los gastos del período	132		\$ 1.596,00	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Beneficios Sociales por Pagar

CÓDIGO: 2.1.5

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/10/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00841, 00842, 00843, 00844	41		\$ 189,30		\$ 189,30
31/10/2015	P/r Beneficios sociales por pagar.	42		\$ 427,08		\$ 616,38
12/11/2015	P/r pago del IESS del mes de octubre	43	\$ 189,30			\$ 427,08
30/11/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00848, 00849, 00850, 00851	85		\$ 189,30		\$ 616,38
30/11/2015	P/r Beneficios sociales por pagar.	86		\$ 427,08		\$ 1.043,46
11/12/2015	P/r pago del IESS del mes de octubre	87	\$ 189,30			\$ 854,17
30/12/2015	P/r Pago de sueldos a los obreros y personal administrativo se cancela con Cheque N° 00854, 008855, 00856,	130		\$ 189,30		\$ 1.043,46
30/12/2015	P/r Beneficios sociales por pagar.	131		\$ 427,08		\$ 1.470,55

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: IVA pagado

CÓDIGO: 1.1.15

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
20/11/2015	P/r compra de materiales indirectos según fact. 987	60	\$ 14,46		\$ 14,46	
20/11/2015	P/r el IVA de la compra al costo de producción	61		\$ 14,46	\$ 0,00	
19/12/2015	P/r compra de materiales indirectos según fact. 872	104	\$ 20,63		\$ 20,63	
19/12/2015	P/r el IVA de la compra al costo de producción	105		\$ 20,63	\$ 0,00	

Microempresa Lácteos Patolac
LIBRO MAYOR
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Ganancia bruta en ventas

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2015	v/ cerrar VN, CV y determinar la GBV	a		\$ 8.747,03		\$ 8.747,03
30/12/2015	P/r Rentas y gastos	133	\$ 6.732,48			\$ 2.014,55
30/12/2015	P/r Utilidad del presente ejercicio	134	\$ 2.014,55			\$ -

Microempresa Lácteos Patolac

LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Resumen de rentas y gastos

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2015	v/ cerrar los gastos del periodo	132	\$ 6.732,48		\$ 6.732,48	
30/12/2015	P/r Rentas y gastos	133		\$ 6.732,48	\$ -	

Microempresa Lácteos Patolac

LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Utilidad del ejercicio

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2015	P/r Utilidad del presente ejercicio	134		\$ 2.014,55		\$ 2.014,55
30/12/2015	P/r las participaciones y el impuesto a la	135	\$ 678,90			\$ 1.335,65
30/12/2015	P/r la utilidad neta	136	\$ 1.335,65			\$ -

Microempresa Lácteos Patolac

LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: 15% participación trabajadores

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2015	P/r las participaciones y el impuesto a la Renta	135		\$ 302,18		\$ 302,18

Microempresa Lácteos Patolac

LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: 22% impuesto a la Renta

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2015	P/r las participaciones y el impuesto a la Renta	135		\$ 376,72		\$ 376,72

Microempresa Lácteos Patolac

LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015

CUENTA: Utilidad neta

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N° de asiento	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2015	P/r la utilidad neta	136		\$ 1.335,65		\$ 1.335,65

3.2.8 Estado de Costos de Productos Vendidos

MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015
En USD

MATERIA PRIMA DIRECTA

Inv. Inicial de materia prima	\$	-	
(+) Compras de materia prima directa	\$	36.791,60	
(=) Disponible materia prima	\$	36.791,60	
(-) Inv. Final de materia prima directa	\$	-	
(=) Materia prima utilizada	\$	36.791,60	
(+) Mano de obra directa	\$	2.549,16	
(+) Costo indirecto de fabricación	\$	3.553,28	
(=) Costo de producción	\$	42.894,04	
(+) Inv. Inicial de producción en proceso	\$	-	
(=) Producción disponible	\$	42.894,04	
(-) Inv. Final productos en proceso	\$	-	
(=) Costo de artículos terminado	\$	42.894,04	
(+) Inv. Inicial de artículos terminados	\$	650,00	
(=) Disponible para la venta	\$	43.544,04	
(-) Inv. Final de artículos terminados	\$	323,07	
COSTO DE VENTAS	\$	43.220,97	

Gerente
Sra. Ketty Ramos

Contador
Las Investigadoras

3.2.9 Estado de Pérdidas y Ganancias

MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2015
En USD

RENTAS		
OPERATIVAS		\$ 51.968,00
Ventas	\$ 51.968,00	
COSTO DE VENTAS		\$ 43.220,97
Costo de ventas	\$ 43.155,85	
Perdidas normales en proceso de producción	\$ 65,12	
UTILIDAD BRUTA		\$ 8.747,03
GASTOS		
OPERATIVOS		\$ 5.136,48
Gastos Sueldos	\$ 2.124,84	
Gastos servicios básicos	\$ 24,00	
Gasto Depreciaciones	\$ 720,00	
Gasto Beneficios Sociales	\$ 1.849,14	
Gasto Combustible	\$ 418,50	
NO OPERATIVOS		\$ 1.596,00
Gasto Interés	\$ 1.596,00	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES		\$ 2.014,55
15% Participación Trabajadores		\$ 302,18
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1.712,37
22% Impuesto a la Renta		\$ 376,72
UTILIDAD NETA		\$ 1.335,65

Gerente
Sra. Kitty Ramos

Contador
Las Investigadoras

3.2.10 Estado de Situación Financiera

MICROEMPRESA LÁCTEOS PATOLAC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2015

En USD

ACTIVO			
CORRIENTE			\$ 12.689,54
Caja	\$	615,16	
Bancos	\$	9.735,09	
Inventario de artículos terminados	\$	323,07	
Inventario de materiales indirectos	\$	<u>2.016,22</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 92.504,50
Edificio	\$	35.000,00	
Maquinaria	\$	5.800,00	\$ 5.669,50
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria	\$	130,50	
Herramientas	\$	15.355,00	\$ 15.355,00
Vehículo	\$	38.000,00	\$ <u>36.480,00</u>
(-) Depreciación Acumulada Vehículo	\$	1.520,00	
TOTAL ACTIVO			<u><u>\$ 105.194,04</u></u>
PASIVO			
CORRIENTE			\$ 2.296,68
IESS por pagar	\$	147,23	
Beneficios sociales por pagar	\$	1.470,55	
15% participación trabajadores	\$	302,18	
22% Impuesto a la Renta	\$	<u>376,72</u>	
NO CORRIENTE			\$ 35.722,72
Préstamo Bancario	\$	<u>35.722,72</u>	
TOTAL PASIVO			<u><u>\$ 38.019,40</u></u>
PATRIMONIO			\$ 65.839,00
Capital	\$	<u>65.839,00</u>	
RESULTADOS			\$ 1.335,65
Utilidad del ejercicio	\$	<u>1.335,65</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u><u>\$ 105.194,05</u></u>

Gerente
Sra. Ketty Ramos

Contador
Las Investigadoras

3.2.11 Análisis de Costos

En la siguiente descripción analizaremos los costos, la utilidad, el precio de mercado y la competencia que presentan la microempresa Lácteos Patolac.

Costo de producción = MPD+ MOD+CIF

Costo de producción = \$ 36.791,60 + \$2549,16 + \$3553,28

Costo de producción = \$ 42894,04

Gasto de Distribución = Gasto Administrativo + Gasto Financiero + Gasto de Ventas

Gasto de Distribución = \$ 6732,48

Costo Total = Costo de Producción + Gasto de Distribución

Costo Total = \$ 42894,04 + \$ 6732,48

Costo Total = \$ 49626,52

Costo Unitario = Costo Total / N° de unidades producidas

Costo Unitario= \$ 49626,52/ 32224

Costo Unitario = \$ 1,54

Precio de Venta = Costo Unitario + % de Venta

Precio de Venta = \$ 1,54 + 4%

Precio de Venta = \$ 1,60

Análisis

Según el análisis realizado el porcentaje de utilidad de la empresa es relativamente bajo debido a que los costos de producción y distribución son altos lo que conlleva a que los propietarios no tengan muchos ingresos.

La Microempresa Lácteos Patolac oferta el producto a un precio de \$ 1,60 en relación a la competencia ya que en el mercado los vendedores ambulantes ofertan

quesos de 100g a un precio de \$ 1,70 y \$ 1,80 y en las tiendas los mismos productos son comercializados a \$2,00 según el sector donde se comercialice el producto también varía el precio.

La Microempresa lácteos “Patolac” comercializa sus productos de quesos frescos de 100 g mayoristas a 1.60 y al consumidor final es por esto que una de las estrategias que se han mantenido en la empresa es la venta directa al consumidor final para evitar las especulaciones y que la marca del producto llegue a los rincones más lejanos del país a un precio accesible para los clientes.

3.2.12 Razones financieras

El siguiente análisis permitirá a través de las siguientes formulas determinar la liquidez, el nivel de endeudamiento y el rendimiento del capital de la microempresa Lácteos Patolac.

Razones de liquidez

Miden la capacidad que tiene la microempresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{12689,54}{2296,68} = \mathbf{\$5.53}$$

Análisis: La Microempresa Lácteos Patolac dispone de \$5,53 para pagar las deudas a corto plazo. Esta relación determina un índice bastante elevado lo cual es muy favorable sobre todo en el ámbito financiero.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{12689,54 - 2339,29}{2296,68} = \mathbf{\$4,51}$$

Análisis: En este índice se excluye a los inventarios por considerarlos activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas, pero la relación indica que por cada dólar que la microempresa Lácteos “Patolac” adeuda a (corto plazo), dispone de \$4,51 para pagar dicha deuda.

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = 12689,54 – 2296,68 = **\$10392,86**

Análisis: Significa que la liquidez de operación y la protección hacia los acreedores de corto plazo, es de \$10392,86 es decir, la microempresa Lácteos “Patolac” cuenta con una buena liquidez para solventar sus pasivos.

Razones de apalancamiento

Estas razones miden la capacidad e respaldo de las deudas; los acreedores pueden conocer a través de estos índices si el activo y las utilidades cubren los intereses y el capital adeudado.

Nivel de endeudamiento = $\frac{\text{Pasivo Total} * 100\%}{\text{Activo Total}}$

Nivel de endeudamiento = $\frac{38019,40 * 100\%}{105194,04} = 0.36 = 36.14\%$

Análisis: Este índice demuestra que aproximadamente el 36,14% de los activos totales de la microempresa Lácteos “Patolac” fueron adquiridos mediante créditos o financiados por terceras personas.

Apalancamiento Neto = $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$

Apalancamiento Neto = $\frac{38019,40}{65839,00} = 0.577 = 57,75\%$

Análisis: Significa que por cada dólar de patrimonio (propiedad de la microempresa), se adeuda a fuentes de financiamiento externas un valor de \$0.577; es decir, que las deudas representan el 57,75% del total de patrimonio.

$$\textit{Apalancamiento Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\textit{Apalancamiento Neto} = \frac{2296,68}{65839,00} = 0.035 = 3,48\%$$

Análisis: Esta razón indica que por cada dólar que se obtenga en el patrimonio de la microempresa Lácteos “Patolac”, se deberá destinar \$0.035 para las deudas a corto plazo (dentro de un año); tales obligaciones representan el 3,48% del patrimonio en el mismo periodo.

$$\textit{Apalancamiento Largo Plazo} = \frac{\text{Pasivo No Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\textit{Apalancamiento Largo Plazo} = \frac{35722,72}{65839,00} = 0.543 = 54,26\%$$

Análisis: Por otra parte, se puede observar que las obligaciones de la microempresa a largo plazo representan el 54,26%, es decir, por cada dólar que se obtuvo en el patrimonio se destinaron \$0.543 para cubrir las obligaciones a largo plazo.

Razones de Rentabilidad

Miden el grado de eficiencia de la microempresa para generar las rentas a través del uso racional de los activos y las ventas.

$$\textit{Margen Bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$\textit{Margen Bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{8747,03}{51968,00} = 0.17$$
$$= 16,83\%$$

Análisis: El porcentaje de utilidad bruta en ventas para el año 2015 es 16,83% con relación a las ventas netas. Un porcentaje de utilidad bastante favorable para la microempresa, obviamente antes de los respectivos gastos.

$$\text{Margen Neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Neto de utilidad} = \frac{1335.65}{51968,00} = 0.026 = 2,57\%$$

Análisis: El porcentaje de utilidad líquida para los socios es de 2,57% con relación a las ventas netas. Este es un indicador relativamente bajo para los propietarios de la microempresa por lo que se deberían adoptar algunas medidas estratégicas para revertir esta situación un tanto desfavorable.

Retorno sobre inversiones (ROI)

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{1335,65}{105194,04} = 0.013 = 1,27\%$$

Análisis: Esta razón indica que la empresa recibió 0.013 centavos por cada dólar invertido; o lo que es lo mismo, el 1,27% representa la relatividad de ganancias que la empresa recibe por el total de inversiones. Un porcentaje nada positivo para cumplir con los intereses de la microempresa.

Retorno sobre el capital contable (ROE)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}} = \frac{1335,65}{65839,00} = 0.020 = 2,03\%$$

Análisis:

En lo que tiene que ver con los inversionistas, éstos recibieron \$0.020 por cada dólar invertido en la empresa; es decir, el porcentaje que representa la productividad de sus inversiones individuales es del 2,03%.

3.2.13 Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- En la microempresa el costo del producto es determinado de manera empírica ya que no se aplicaban registro de control para la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación lo que dificultaba la asignación del precio del producto, con el manejo de tarjetas kárdex, hojas de registro del personal, rol de pagos, órdenes de requisición y con el prorrateo de los CIF permitió mejorar el control de los elementos del costo evitando desperdicios.
- La microempresa no cuenta con un sistema apropiado que le permita conocer de manera real los costos incurridos en cada proceso productivo; esto a la vez afecta al momento de determinar el precio de venta del producto, lo que conlleva al desconocimiento del porcentaje de rentabilidad.
- Al aplicar el sistema de costos por procesos se obtuvo estados financieros lo que garantiza la implementación de la propuesta permitiendo a los administradores de la microempresa lácteos Patolac tomar decisiones y tener registros de cada una de las actividades realizadas durante un periodo contable para de esta manera mejorar el nivel administrativo.

Recomendaciones

- Es necesario que la microempresa lácteos Patolac continúe aplicando los registros para tener control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para evitar los desperdicios y de esta manera disminuir el manejo incorrecto de los elementos del costo con el fin de maximizar la producción de la empresa.
- Aplicar el sistema de costos por procesos para contar con todos los documentos en la cual se refleja con claridad las actividades realizadas dentro del proceso de producción de la microempresa Lácteos “Patolac”, para determinar de manera exacta el costo unitario del producto y determinar el porcentaje de utilidad de la microempresa por lo que es importante que la empresa incremente el porcentaje de utilidad para poder tener mayor ingreso que permita solventar las obligaciones.
- Analizar los Estados Financieros al término del ejercicio contable implementado para conocer cada una de los activos, pasivos, patrimonio y la utilidad que obtuvo en un periodo la microempresa Lácteos “Patolac” de manera que sirva de herramienta para la toma de decisiones y establecer nuevas estrategias.

Bibliografía

Citada

- MARQUEZ, Humberto. Gestión Administrativa. Calí : Editorial Diana, 2010. pág. 3.
- DICCIONARIO Real Academia, Española. Diccionario Enciclopédico. Barcelona : Editorial LEXUS, 2013. pág. 442.
- TOLEDO, Ronald Kleiner. 2011. La Gestión económica y laboral de la PYMES. [En línea] 2011. [Citado el: 20 de Junio de 2015.] <http://www.jovenmania.com/index.php/comunes/descargarDoc/id/23212-1>.
- MARTOS NAVARRO, Fernando y NAVARRO ESPIGARES, José Luis. Gestión de la Función Administrativa del Servicio. [En línea] Septiembre de 2009. [Citado el: 5 de Noviembre de 2015.] https://books.google.com.ec/books?id=1pDrjxEURRgC&pg=PA489&dq=gestion+de+la+funcion+administrativa&hl=es&sa=X&ei=k_SfVeq1C4W5eI6AnLgF&ved=0CBwQ6AEwAA#v=onepage&q=gestion%20de%20la%20funcion%20administrativa&f=false.
- ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control interno y fraudes. Bogotá : ECOE EDICIONES, 2012. pág. 5.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia : McGraw-Hill-Interamericana, 2011. pág. 5.
- FIERRO Martinez, Angel María,. Contabilidad General. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2012. pág. 21.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes y UBIDIA TAPIA, Carmita. Contabilidad de Costos. Quito : NUEVODIA, 2009. pág. 1.
- SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Colombia : Ecoe Ediciones, 2010. pág. 9.
- HUICOCHEA ALSINA, Emilio. Contabilidad de Costos. Tercera edición. México : Trillas, 2010. pág. 84.

Consultada

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes y UBIDIA TAPIA, Carmita. 2009. Contabilidad de Costos. Quito : NUEVODIA.
- DICCIONARIO Real Academia, Española. 2013. Diccionario Enciclopédico. Barcelona : Editorial LEXUS.
- ESTUPIÑAN, Rodrigo. 2012. Control interno y fraudes. Bogotá : ECOE EDICIONES.
- FIERRO Martinez, Angel Maria. 2011. Contabilidad General. Bogota : Ecoc Ediciones.
- FIERRO Martinez, Angel María,. 2012. Contabilidad General. Bogotá : Ecoe Ediciones.
- HUICOCHEA ALSINA, Emilio. 2010. Contabilidad de Costos. Tercera edición. México : Trillas.
- MARQUEZ, Humberto. 2010. Gestión Administrativa. Calí : Editorial Diana.
- REY POMBO Jose. 2014. Contabilidad General. Segunda Edición. España : Paraninfo S.A.
- RINCON SOTO Carlos, Augusto. 2010. Contabilidad del Siglo XXI. Bogotá : Ecoe Ediciones.
- ROMERO LÓPEZ Álvaro, Javier. 2010. Principios de Contabilidad. México : McGrawHill.
- SINISTERRA, Gonzalo. 2010. Contabilidad de Costos. Colombia : Ecoe Ediciones, 2010.
- TANAKA Gustavo, Nakasone. 2005. Análisis de los Estados Financieros Para la Toma de Decisiones. México.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro. 2011. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia : McGraw-Hill-Interamericana.

Virtual

- GARZÓN, PETERSON VEJAR. Contabilidad de costos por procesos [en línea] 1ra ed. México: [consultado 12 octubre 2015] Disponible en <https://books.google.com.ec/books?id=YmYjTzdUoPkC&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos+por+proceso+desde+2010+al+2015&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwipoa7bz3KAhXJ5SYKHaNzAs4Q6AEIGjAA#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos%20por%20proceso%20desde%202010%20al%202015&f=false>
- CUEVAS VILLEGAS, CARLOS F. Enfoque gerencial y de gestión [en línea] 2da ed. México: [consultado 12 octubre 2015] Disponible en <https://books.google.com.ec/books?id=DFL2U3dCmRsC&pg=PA62&dq=contabilidad+de+costos+por+proceso+desde+2010+al+2015&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwipoa7bz3KAhXJ5SYKHaNzAs4Q6AEIHjAB#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos%20por%20proceso%20desde%202010%20al%202015&f=false>
- AMART Y SOLDEVILLA, ORIOL Y PILAR. Contabilidad y gestión de costes [en línea] 6ta ed. Barcelona: [consultado 15 de noviembre del 2015] Disponible en <https://books.google.com.ec/books?id=b4sDaVayNsC&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos+desde+2010+al+2015&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwidvNv3xu3KAhWibSYKHRFJAy0Q6AEILjAD#v=onepage&q&f=false>
- PASCUAL PADREÑO, ELADIO. Guía práctica del plan general contable [en línea] 1ta ed. España: [consultado 23 de noviembre del 2015] Disponible en https://books.google.com.ec/books?id=hc0jHinj4c4C&pg=PA430&dq=contabilidad+general+desde+2010+al+2015&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjD4v3Wze3KAhXK7SYKHc2eC_oQ6AEIjAC#v=onepage&q=contabilidad%20general%20desde%202010%20al%202015&f=false.