



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA  
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

---

SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA,  
DEDICADA A LA PRODUCCION DE YOGURTH, DE LA PROVINCIA DE  
COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA.

---

Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría.

Autor(a)

Jessica Paola Yánez Yánez

Tutor(a)

Ing. Mery Alicia Salazar Pico

AMBATO – ECUADOR

2020

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,  
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN  
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Jessica Paola Yáñez Yáñez, declaro ser autora del Trabajo de Titulación con el nombre "SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA, DEDICADA A LA PRODUCCION DE YOGURTH, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA", como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato en el mes de enero del 2020 firmo conforme:

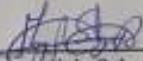


Autor: Jessica Paola Yáñez Yáñez  
Número de Cédula: 0504302761  
Dirección: Cotopaxi, Latacunga, Guaytacama, Pilacoto.  
Correo Electrónico: paoj\_07yy@hotmail.com  
Teléfono: 0983119039

## APROBACIÓN DEL TUTOR

En la calidad de tutor del trabajo de titulación sobre el tema: **"SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA, DEDICADA A LA PRODUCCION DE YOGURTH, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA"**, presentado por la estudiante Jessica Paola Yáñez Yáñez, de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Tecnológica Indoamérica, considero que dicho informe de investigación reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a revisión y evaluación respectiva por parte del tribunal del Grado, que el Honorable consejo superior designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Ambato, enero de 2020

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Mery Alicia Salazar Pico  
TUTORA

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Ambato, enero de 2020



Jessica Paola Yáñez Yáñez

CI. 0504302761

AUTORA

#### APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y enpastado, sobre el Tema: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA, DEDICADA A LA PRODUCCION DE YOGURTH, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, previo a la obtención del Título de ingeniera en contabilidad y auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

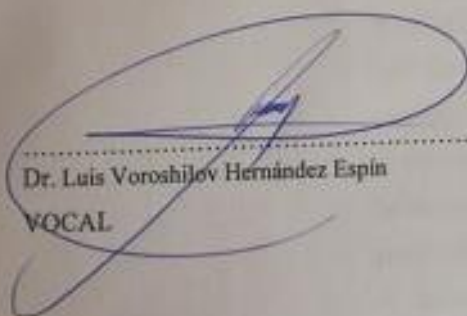
Ambato, Enero de 2020



.....  
Lic. Juan Eduardo Salazar Mera  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....  
Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez  
VOCAL



.....  
Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto primeramente a Dios por darme la oportunidad de vivir cada día y por todas las bendiciones que me regala.

A mis padres Walter y Mónica que gracias al apoyo y a la confianza que me han brindado he podido ir logrando cada una de mis metas planteadas, a mis hermanas por su cariño y por estar conmigo en todo momento.

A mi hija Danna, por ser mi motivo y mi fuerza para salir adelante, gracias hija por ser la luz que guía mi camino.

A mi novio Israel por estar siempre a mi lado, por brindarme su apoyo y sus palabras de aliento para poder culminar una de mis metas.

A todas las personas que siempre estuvieron motivándome para que pudiera culminar mi carrera.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi tutora de tesis Ing. Mery Salazar por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación he logrado culminar con éxito dicho proyecto.

A mis profesores por sus enseñanzas, sus consejos y su apoyo para poder llegar a ser una profesional.

A toda mi familia que me ha brindado su apoyo en toda mi vida.

## ÍNDICE

AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR... <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD..... <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL..... <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	3
DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA .....	3
1.1 Antecedentes de la Empresa.....	3
1.2 Misión .....	3
1.3 Visión .....	4
1.4 Objetivos Institucionales.....	4
1.5. Políticas.....	4
1.5.1 Políticas de compras.....	4
1.5.2 Políticas de Ventas .....	4
1.5.3 Políticas de Producción.....	5
1.6. Recursos .....	5
1.6.1 Recursos Humanos.....	5
1.6.2 Recursos Materiales .....	5
1.6.3 Recursos Financieros .....	6
1.7. Sistemas de Información.....	6
1.7.1 Administrativo.....	6
1.7.1.1 Sistemas de Comunicación Interno.....	6
1.7.1.2 Sistemas de Comunicación Externo.....	7



1.7.2. Contable .....	7
1.7.2.1 Descripción de la Metodología de Registros Contables .....	7
1.8 Clientes.....	7
1.9 Proveedores .....	8
1.10. Documentación .....	8
1.10.1. Normativa.....	8
1.10.1.01 Registro Único Contribuyentes .....	8
1.10.1.02 Reglamento Interno.....	11
1.10.2. Administración.....	12
1.10.2.1 Organigramas .....	13
1.10.2.2 Manual de funciones .....	13
1.10.2.3 Indicadores .....	16
1.10.2.4 Planificación estratégica FODA.....	20
1.10.3. Mercado.....	21
1.10.3.01 Descripción del producto .....	22
1.10.3.02 Comportamiento de la demanda.....	22
1.10.3.03 Comportamiento de la oferta.....	22
1.10.4 Ubicación geográfica .....	23
1.10.5 Croquis de localización .....	23
1.10.6 Comportamiento del consumidor.....	24
1.10.7 Flujograma de compras .....	25
1.10.8 Flujograma de Producción .....	26
1.10.9 Flujograma de Ventas .....	27
CAPÍTULO II .....	28
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE.....	29
2. Registros.....	29
2.1. Internos.....	29
2.1.1. Caja .....	29
2.1.1.01 Ingresos .....	29
2.1.1.02 Egresos .....	30
2.1.2. Bancos .....	31
2.1.2.01 Egreso de Bancos .....	31
2.1.2.02 Comprobante de Cheque.....	32
2.1.3. Inventarios.....	33
2.1.3.01 Ordenes de Pedido.....	33

2.1.3.02 Requisiciones de bodega .....	34
2.1.3.03 Tarjetas de control.....	34
2.1.3.04 Recepción de materia prima.....	35
2.1.3.5 Requisición de insumos.....	36
2.1.3.6 Orden de compra .....	37
2.1.3.7 Orden de entrega .....	38
2.2. Registros Externos .....	39
2.2.1 Facturas .....	39
2.2.2 Guías de Remisión .....	40
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>42</b>
<b>IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA.....</b>	<b>42</b>
3.1. Plan de Cuentas .....	44
3.2 Manual de usuario .....	49
3.3 Libro Diario.....	66
3.4 Libro Mayor .....	78
3.5 Balance de Comprobación .....	85
3.6 Estructura de Estados financieros .....	86
3.6.1. Principales .....	86
3.6.1.01 Estado de costos de producción .....	86
3.6.1.02 Estado de pérdidas y ganancias.....	87
3.6.1.03 Estados de resultados .....	89
3.6.2 Secundarios .....	91
3.6.2.01 Estado de Flujo de efectivo .....	91
3.6.2.02 Movimientos patrimoniales.....	92
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>92</b>
<b>INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>93</b>
4.1 Análisis Vertical.....	93
4.2 Análisis Horizontal.....	95
4.3 Indicadores Financieros .....	96
4.3.1 Ratio de Liquidez .....	96
4.3.2 Ratio de Actividad.....	98
4.3.3 Ratios de Endeudamiento solvencia o apalancamiento .....	99
4.3.4 Ratio de rentabilidad .....	100
4.4 Conclusiones .....	101

4.5 Recomendaciones.....	103
4.6 Plan de Seguimiento.....	103
Anexos 1.....	106
Bibliografía .....	115

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Recursos Humanos.....	5
Tabla 2: Recursos Materiales .....	6
Tabla 3: Recursos Financieros .....	6
Tabla 4: Clientes .....	8
Tabla 5: Proveedores.....	8
Tabla 6: Funciones del Gerente.....	14
Tabla 7: Funciones del Contador .....	14
Tabla 8: Funciones del Vendedor .....	15
Tabla 9: Funciones del Bodeguero.....	15
Tabla 10: Funciones de los Obreros.....	16
Tabla 11: Tipos de cuentas.....	44
Tabla 12: Plan de Seguimiento .....	105

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1: Registro Único Contribuyente .....	9
Grafico 2: Registro Único Contribuyente .....	10
Grafico 3: Croquis de localización.....	24
Grafico 4: Croquis de localización google maps .....	24
Gráfico 5: Flujograma de Compras.....	26
Gráfico 6: Flujograma de Producción .....	27
Gráfico 7: Flujograma de Ventas .....	28
Gráfico 8: Comprobante de Ingreso .....	30
Grafico 9: Comprobante de Egreso.....	31
Grafico 10: Comprobante de Egreso-Banco .....	32
Grafico 11: Cheque .....	32
Grafico 12: Orden de Pedido.....	33
Grafico 13: Requisiciones de Bodega .....	34
Grafico 14: Tarjetas de Control.....	35
Grafico 15: Recepción de Materia Prima.....	36
Grafico 16: Requisición de Insumos .....	37
Grafico 17: Orden de Compra.....	38
Grafico 18: Orden de Entrega .....	39
Grafico 19: Factura .....	40
Grafico 20: Guía de Remisión.....	41

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:** SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA, DEDICADA A LA PRODUCCION DE YOGURT, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA.

**AUTORA:** Jessica Paola Yánez Yánez

**TUTORA:** Ing. Mery Salazar

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo tiene como objetivo la implementación de un Sistema Contable para la Empresa Lácteos la Victoria, dedicada a la producción de leche, quesos y yogurt, en la provincia Cotopaxi, cantón Latacunga, la misma que busca ir creciendo y poder ser reconocida en el mercado. Mediante una entrevista realizada al gerente, se logró determinar que no realiza un correcto proceso contable, pues en este no existe una correcta elaboración del libro diario, mayores contables, balances, estados financieros; por lo tanto es importante implementar un sistema contable de acuerdo a las necesidades de la empresa, estableciendo de una manera clara los procesos y controles relacionados con la documentación, manual de usuario, estados financieros; con el fin de precautelar algún tipo de fraudes o errores y poder salvaguardar todos los bienes que son parte de la empresa. Este sistema permitió tener una información real que ayudo a tomar decisiones oportunas, logrando una administración confiable, fácil y precisa.

**PALABRAS CLAVES:** estados financieros, empresa, sistema contable, yogurt

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**THEME:** ACCOUNTING SYSTEM FOR THE DAIRY COMPANY LA VICTORIA, DEDICATED TO THE PRODUCTION OF YOGURT, OF THE PROVINCE OF COTOPAXI, LATACUNGA CANTON.

**AUTHOR:** Jessica Paola Yánez Yánez

**TUTOR:** Ing. Mery Salazar

**ABSTRACT**

The present work has as objective the implementation of an Accounting System for the Dairy Company “Victoria”, dedicated to the production of milk, cheeses and yogurt, in the province of Cotopaxi, Latacunga canton, which seeks to grow and be recognized in the market. Through an interview with the manager, it was determined that a correct accounting process is not performed, because there is no correct preparation of the daily book, ledger card, balance sheets and financial statements in it; therefore it is important to implement an accounting system according to the needs of the company, establishing the processes and controls related to documentation , user manual and financial statements clearly; in order to protect some type of fraud or errors and also to be able to safeguard all the assets that are part of the company. This system allowed having real information that helped to make timely decisions, achieving a reliable, easy and precise administration.

**KEYWORDS:** accounting system - company - financial statements - yogurt

## INTRODUCCIÓN

Un sistema contable es de gran importancia ya que aborda y estudia aspectos concretos de la realidad económica, con el fin de dar respuesta y contribuir a tomar decisiones de distinta índole. Así, se diferencian modelos contables macro económicos relativos a la renta nacional, como los micros económicos destinados a las empresas públicas y privadas. Las mismas que tienen la necesidad de llevar un registro de las negociaciones financieras, con esto tendrán mayor conocimiento de su productividad a corto, mediano o largo plazo.

Suministrando la información que se utilizará en una toma de decisiones, la cual determina tanto el patrimonio de la empresa como los resultados obtenidos en un periodo de tiempo, dirigiéndose tanto a los usuarios internos como externos a la empresa, informando sobre las transacciones que la empresa realiza con el entorno en que está se inserta, analizando los flujos generados en las distintas fases del sistema contable.

En toda empresa es importante que requiera herramientas administrativas y contables, para poder obtener una mejor organización tanto administrativa como financiera, es por eso que uno de los elementos necesarios es la implementación de un Sistema Contable en la empresa Lácteos la Victoria, donde podrá generar resultados oportunos para la empresa y se podrá tomar decisiones importantes por parte de los dueños, buscando su crecimiento empresarial.

Esta investigación se ha estructurado en cuatro capítulos cuyo contenido principal es el siguiente:

**CAPÍTULO I.- Diagnóstico de la empresa:** donde se explica la creación de la empresa, misión, visión, políticas, clientes, proveedores, como está estructurada la empresa, la descripción del producto y como se encuentra en la actualidad de acuerdo a la oferta y a la demanda y donde está ubicada dicha empresa.



**CAPITULO II.- Diseño de un sistema contable:** en este capítulo se creó documentos, como son: comprobantes de ingresos egresos, requisición de pedidos, ordenes de entrada, de salida, kardex etc. También se pudo conocer que esta empresa cuenta con facturas y guías de remisión, a que es una empresa no obligada a llevar contabilidad.

**CAPITULO III.- Implementación sistema contable:** este capítulo trata sobre el ciclo contable, donde se pudo crear un plan de cuentas, el manual de usuario donde se conoce cuando se debita y se acredita las cuentas, también se realizó el ejercicio contable donde se generó el libro diario, mayores, balances importantes como es el costo de producción, balance financiero y el estado de pérdidas y ganancias, estado de flujo de efectivo y finalmente el estado de Movimientos Patrimoniales.

**CAPITULO IV.-Interpretación delos estados financieros:** En este capítulo se realizó un análisis financiero del mes de abril y mayo del 2019 del Balance General y el estado de Resultados, donde se realizó un análisis horizontal y vertical, luego se hizo un análisis de acuerdo a los índices financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad.

# **CAPÍTULO I**

## **DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA**

### **1.1 Antecedentes de la Empresa**

La Empresa “LACTEOS LA VICTORIA”, fue fundada aproximadamente hace 11 años, sumando los esfuerzos del Sr. Luis Vilca conjuntamente con su esposa la Sra. Elvia Viracocha emprendedores cotopaxenses, deciden crear una planta de producción para el procesamiento de yogurt. Desempeñándose como empleados y jefes a la vez de manera independiente y desarrollando su propia producción. La planta de producción se instala en la parroquia de Guaytacama, barrio Pilacoto, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, la misma que cuenta con todo los permisos sanitarios e infraestructura. Actualmente la empresa ha sido reconocida en diferentes ciudades del país, lo cual se ha ido obteniendo una buena acogida por parte de los clientes, en el transcurso de los años la empresa ha ido creciendo donde ha podido ofrecer más productos como son: leche y refrescos. En el transcurso de estos años de producción se compromete a seguir en esa ruta de capacitación y mejoramiento continuo, con lo cual los clientes estén respaldados por una empresa fiable que busca brindarles excelente calidad en sus productos y servicios, además de convertirnos en una alianza efectiva de crecimiento.

### **1.2 Misión**

Es una orientación hacia alguna acción social, que está inscrita en el lema de cada persona. En otras palabras designa nuestra necesidad de encontrar la realización en una actividad que corresponda nuestra identidad y que le sirva a la comunidad. (Monbourquette, 1995)

La misión de la empresa:

Elaborar derivados lácteos, cumpliendo con los mejores estándares de calidad pensando en la nutrición y salud de las familias, con el fin de mejorar la calidad de vida.

### **1.3 Visión**

Es una imagen de ti mismo en el futuro, surge la misión. (Castañeda, 2005)

La visión de la empresa:

Ser una empresa reconocida en todo el país, satisfaciendo a nuestros clientes con una excelente calidad del producto.

### **1.4 Objetivos Institucionales**

- Ofrecer a los clientes productos de buena calidad.
- Implementar más productos de acuerdo a la demanda del mercado
- Ser reconocidos internacionalmente.
- Buscar tener una buena acogida en el mercado.

### **1.5. Políticas**

#### **1.5.1 Políticas de compras**

- Ser puntuales en los pagos a los proveedores para que no exista algún tipo de inconveniente.
- A partir de los \$1.800 se obtendrá crédito, se buscará proveedores que nos otorguen crédito de 30 a 60 días plazo.
- Ver que el producto que se adquiere esté en condiciones adecuadas.
- Ser amables con nuestros proveedores.

#### **1.5.2 Políticas de Ventas**

- Pagos de clientes cada 15 días.
- A partir de los \$500 se otorgara créditos de 30 días plazo.
- Ser amables con nuestros clientes.
- Ofrecer un producto de buena calidad.

- Existirá devoluciones cuando no sea por caducidad, o cuando un producto este en malas condiciones.

### 1.5.3 Políticas de Producción

- Los trabajadores deben estar puntuales en su horario de trabajo, horario de ingreso 7:30; hora de salida 4:30; (o hasta que se termine la producción.)
- Revisar si la materia prima están en buenas condiciones.
- Producir lo necesario bajo pedido.

## 1.6. Recursos

### 1.6.1 Recursos Humanos

Es la distribución y trato de las personas en el trabajo, de manera que desarrollen completamente sus capacidades y contribuyan al logro de los objetivos de la empresa y al mismo tiempo obtengan, mediante la actividad que ejecuta, su propia ejecución como seres humanos. (Corrales, 2005)

**Tabla 1:** *Recursos Humanos*

Nº	CARGO
1	Gerente
1	Contador
1	Vendedor
7	Obreros

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Empresa Lácteos La Victoria

### 1.6.2 Recursos Materiales

consideramos los materiales propiamente dichos que se agregan en los productos y son objeto de los procesos, y las maquinas, etc., necesario para llevar a cabo las distintas operaciones que configuran los procesos. (Valls, 1997)

**Tabla 2: Recursos Materiales**

<b>Nº</b>	<b>RECURSOS</b>
3	Vehículos
15	Maquinaria
3	Equipo de Computo
3	Muebles y Enseres

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Empresa Lácteos La Victoria

### **1.6.3 Recursos Financieros**

Son los diferentes grupos patrimoniales de activo, y de patrimonio neto y pasivo, bienes y derechos de la empresa tiene y inspecciona, y recursos financieros que la empresa utiliza. (Fernandez, 2001)

**Tabla 3: Recursos Financieros**

<b>PATRIMONIO</b>	\$200.000
-------------------	-----------

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Empresa Lácteos La Victoria

## **1.7. Sistemas de Información**

### **1.7.1 Administrativo**

Este tipo de comunicación está dirigida a los trabajadores que laboran dentro de la empresa cuya finalidad es favorecer el desempeño de los objetivos de una organización.

#### **1.7.1.1 Sistemas de Comunicación Interno**

El sistema de comunicación internamente se lo realiza mediante: llamadas telefónicas, chats (WhatsApp, Messenger), de manera personal.

### **1.7.1.2 Sistemas de Comunicación Externo**

La empresa para comunicarse externamente utiliza: llamadas telefónicas, correos electrónicos, redes sociales, chats telefónicos.

## **1.7.2. Contable**

### **1.7.2.1 Descripción de la Metodología de Registros Contables**

La empresa no cuenta con un sistema contable, lo han ido llevando mediante un libro contable, y en Excel donde se generan los siguientes reportes: gastos, ingresos, kardex, que por el momento ha ido ayudando de esa manera a saber cómo se está llevando la empresa.

Se recomienda que la empresa utilice un sistema contable, donde debería tener un plan de cuentas, libros diarios, mayores, balance de comprobación, estados financieros, así generando resultados que permita tener un análisis y tomar decisiones acertadas.

## **1.8 Clientes**

Es la persona que obtiene un bien o servicio para uso propio o ajeno a cambio de un precio determinado por la empresa y aceptado socialmente. Constituye el componente fundamental por y para cual se crean bienes en las empresas. (Boubeta A. I., 2006)

Alguno de los clientes importantes que tiene la empresa son:

**Tabla 4:** *Clientes*

<b>CLIENTE</b>	<b>DIRECCIÓN</b>
Armando Puco	Guayaquil
John Col	Esmeraldas
Alfonso Casa	Esmeraldas
María Vera	Santo Domingo
Miriam Puco	Quito
María Chila	Esmeraldas
Jairo Armas	Manta
Leticia Vizcaína	Riobamba
Cristian Vilca	Latacunga

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Propia

## **1.9 Proveedores**

Una entidad de negocios que provee a la compañía bienes o servicios necesarios para, y utilizarlos en, la producción de los bienes o servicios de la empresa. (Caneda, 2004)

**Tabla 5:** *Proveedores*

<b>PROVEEDORES</b>	<b>DIRECCION</b>
Iván Salas (INSULAC)	Latacunga
William Hernández	Latacunga
Martha Corrales	Latacunga
Luis Palacios	Lasso
Empaqplast	Latacunga

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos La Victoria

## **1.10. Documentación**

### **1.10.1. Normativa**

#### **1.10.1.01 Registro Único Contribuyentes**

Es el registro único tributario que identifica a los contribuyentes, personas físicas o jurídicas, para fines tributarios.



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 0502040140001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** VIRACOCCHA GUAÑA ELVIA SENAYDA

**NOMBRE COMERCIAL:** LACTEOS LA VICTORIA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**CLASIFICACIÓN ARTESANAL:** 2019012584  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO  
**NÚMERO:** SIN

**FEC. NACIMIENTO:** 06/09/1974  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 22/09/2004  
**FEC. SU SPENSIÓN DE RMTVA:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 22/09/2004  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 22/01/2019  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUAJADA.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: GUAYTACAMA (GUAYTACAMA) Calle: AMAZONAS Número: SIN Referencia: BARRIO PILACOTO, A DOSCIENTOS METROS DE LA IGLESIA Teléfono: 032691045 Email: elviasenaydaviracochag@gmail.com Celular: 0987461003

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

\* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

*Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales: para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.  
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.*

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	ZONA 3/ COTOPAXI	CERRADOS	1



Código: RIMRUC2019003089158  
Fecha: 05/12/2019 13:26:22 PM





REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0902040140001  
APELLIDOS Y NOMBRES: VIRACOCHA GUAÑA ELVIA SENAYDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 19/12/2007  
NOMBRE COMERCIAL: LACTEOS LA VICTORIA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
ELABORACIÓN DE BEBIDAS A BASE DE LECHE, YOGURT, PASTEURIZADA, ESTERILIZADA, HOMOGENEIZADA Y/O TRATADA A ALTAS TEMPERATURAS,  
ELABORACIÓN DE QUESO Y CUALJADA,  
SERVICIOS DE APOYO A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: GUAITACAMA (GUAYTACAMA) Barrio: PILACOTO Calle: AMAZONAS Número: SIN Referencia: A  
DOSCIENTOS METROS DE LA IGLESIA Teléfono Domicilio: 032691045 Email: elviasenaydaviracochag@yahoo.com Celular: 0987461003 Email principal:  
elviasenaydaviracochag@yahoo.com

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: CERRADO - OFICINA FEC. INICIO ACT.: 22/09/2004  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 30/06/2010 FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
SERVICIO DE TRANSPORTE EN CAMIONETA  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: GUAITACAMA (GUAYTACAMA) Barrio: PILACOTO Calle: AMAZONAS Número: SIN Referencia: A  
DOSCIENTOS METROS DE LA IGLESIA Email: elviasenaydaviracochag@yahoo.com Celular: 0987461003 Teléfono Domicilio: 032691045 Email principal:  
elviasenaydaviracochag@yahoo.com



Código: RIMRUC2019003089158  
Fecha: 05/12/2019 13:26:22 PM

### **1.10.1.02 Reglamento Interno**

La empresa no cuenta con Reglamento Interno vigente, sin embargo, como parte del desarrollo del presente trabajo, se efectúa una propuesta de contenido para la revisión y/o aprobación de la Gerente de la empresa lo cual consta de los siguientes artículos:

**ARTICULO 1:** Todo trabajador que ingrese a la Empresa Lácteos La Victoria tiene la obligación de conocer el contenido del presente Reglamento, por tal motivo se les proporcionará un ejemplar del mismo, cuya recepción debe ser comprobada mediante firma.

**ARTICULO 2:** El trabajador

- Al momento de su ingreso, el nuevo trabajador recibirá instrucciones sobre el horario de trabajo y cada una de sus responsabilidades
- El trabajador tiene prohibido asistir en estado etílico al momento de realizar sus labores de la empresa.
- Tener su lugar de trabajo de manera limpia y ordenada.

**ARTÍCULO 3:** Las obligaciones más importantes del encargado de recursos financieros:

- La contadora deberá evaluar los ingresos de efectivo por medio de comprobantes dos veces al mes
- Los documentos de egresos deberán se firmados por el gerente y el contador.
- Los documentos tiene que tener un respaldo, y ser archivados.

**ARTÍCULO 4:** Las obligaciones del encargado de comprar los materiales:

- El encargado de comprar los materiales debe solicitar todo lo necesario con la respectiva anticipación
- Será la autoridad máxima para la adquisición de los materiales.

- Todas las facturas de compras serán entregadas a la contadora, y archivadas para tener su debido respaldo.
- Visualizar que la materia prima que se compra estén en buenas condiciones.
- El contador es la única persona encargada de hacer el pedido a los proveedores.

**ARTÍCULO 5:** La obligaciones del responsable de bodega:

- El responsable de bodega debe tener en conocimiento todo lo que ingresa y lo que salen los materiales, informar a la contadora cada día de los materiales que han sido utilizados.
- Al momento de realizar el inventario debe estar presente la contadora y el bodeguero.
- Si existe algún faltante al momento de realizar el inventario el bodeguero será el encargado de asumir el costo de lo que falte.

**ARTÍCULO 6:** Las principales obligaciones de la empresa son:

- Cumplir y hacer cumplir las normas que recoge el presente Reglamento Interno de Trabajo.
- Cumplir con sus responsabilidades de remuneraciones al personal, respetando las leyes vigentes y los convenios colectivos.
- Cumplir y hacer cumplir todas las normas de seguridad y salud ocupacional, velando constantemente por la salud y bienestar de los trabajadores y por la seguridad de las instalaciones.

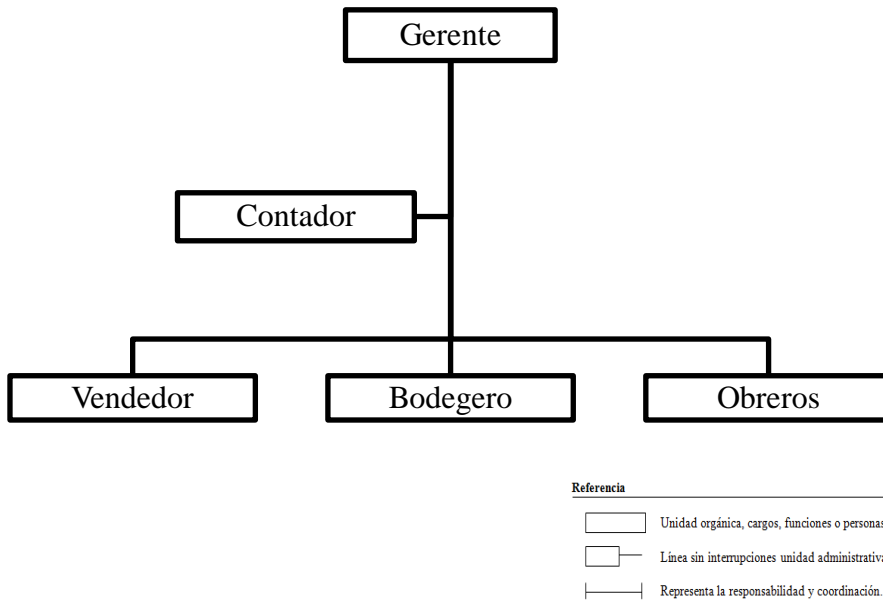
**ARTÍCULO 7:** La Empresa se compromete a promover el respeto mutuo y la cordialidad entre todos los trabajadores de los distintos niveles jerárquicos de la organización.

**ARTÍCULO 8:** Si el trabajador desea presentar un reclamo o queja podrá hacerlo siempre que lo considere necesario de forma verbal o por escrito.

### **1.10.2. Administración**

### 1.10.2.1 Organigramas

#### Estructura Organizacional de Lácteos La Victoria



**Elaborado por:** Paola Yáñez  
**Fuente:** Empresa Lácteos La Victoria

### 1.10.2.2 Manual de funciones

El manual de funciones es un instrumento técnico necesario para la administración de talento humano vinculado a cada uno de los cargos por grupos ocupacionales. Contiene en forma ordena y sistemática, información sobre aspectos organizacionales necesarias para la mejor ejecución del trabajo , se establecen las funciones y requisitos de los cargos que conforman la planta global del personal y la correspondencia entre los objetivos y la misión institucional. (Henao, 2008)

**Tabla 6:** *Funciones del Gerente*

Cargo	Gerente
-------	---------

---

<b>Descripción del Cargo</b>	El gerente es la persona encargada de planificar y controlar que el personal cumpla con las normas y las políticas establecidas en la empresa.
<b>Funciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dirigir y motivar a los trabajadores de la empresa.</li> <li>• Controlar las áreas de la empresa</li> <li>• Verificar que se cumplan las políticas de la empresa.</li> </ul>
<b>Habilidades</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ser líder</li> <li>• Pensamiento positivo</li> <li>• Buena comunicación</li> </ul>

---

**Elaborado por:** Paola Yáñez  
**Fuente:** Lácteos La Victoria

**Tabla 7:** *Funciones del Contador*

---

<b>Cargo</b>	Contador
<b>Descripción del Cargo</b>	Es el encargado de realizar los estados financieros.
<b>Funciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controlar los ingresos y egresos que existe dentro de la empresa.</li> <li>• Realizar estados financieros</li> <li>• Revisión de la documentación</li> <li>• Realizar un análisis financiero al finalizar el año contable.</li> </ul>
<b>Habilidades</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liderazgo, creatividad, compromiso.</li> <li>• Trabajar en equipo</li> </ul>

---

**Elaborado por:** Paola Yáñez  
**Fuente:** Lácteos La Victoria

**Tabla 8:** *Funciones del Vendedor*

---

<b>Cargo</b>	Vendedor
--------------	----------

---

<b>Descripción del Cargo</b>	El vendedor es la persona encargado de ofrecer el producto.
<b>Funciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dar a conocer lo que ofrece la empresa</li> <li>• Fortalecer la relación con los clientes.</li> <li>• Administrar su territorio de ventas.</li> <li>• Captar nuevos clientes</li> </ul>
<b>Habilidades</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confianza, paciencia.</li> <li>• Planificación y organización del trabajo.</li> <li>• Comunicación eficaz.</li> </ul>

---

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Lácteos La Victoria

**Tabla 9:** *Funciones del Bodeguero*

Cargo	Bodeguero
<b>Descripción del Cargo</b>	Es el encargado de guardar los materiales que son utilizados en la empresa.
<b>Funciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controlar la existencia de la mercadería.</li> <li>• Ubicar los materiales de una forma ordenada.</li> <li>• Controlar la rotación y el vencimiento de los productos de bodega.</li> </ul>
<b>Habilidades</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confianza</li> <li>• Organización del trabajo.</li> </ul>

---

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Lácteos La Victoria

**Tabla 10:** *Funciones de los Obreros*

<b>Cargo</b>	Obreros
<b>Descripción del Cargo</b>	Personas encargadas de realizar el producto, que ofrece la empresa.
<b>Funciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar las tareas asignadas con esmero y dedicación.</li> <li>• Estar pendiente de lo que hace falta en las tareas diarias de tal forma que se tenga un buen rendimiento en la ejecución de las actividades.</li> <li>• Ayudar a organizar la producción de la empresa.</li> </ul>
<b>Habilidades</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso, ética</li> <li>• Trabajo en equipo</li> </ul>

---

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Lácteos La Victoria

### 1.10.2.3 Indicadores

es una medida de la situación de un proceso o suceso en un momento determinado. Los indicadores en conjunto pueden proveer un panorama de la situación de un proceso. (Jaramillo, 2012)

### Indicadores de Desempeño

Los indicadores de desempeño son materiales de comprobación de las principales variables asociadas al cumplimiento de los objetivos, que a su vez constituyen una expresión cualitativa o cuantitativa concreta de lo que se pretende conseguir. (Bonney, 2006)

- **Eficiencia**

Es el grado de cumplimiento de los objetivos trazados: en qué medida la constitución como un todo, o un área específica que está cumpliendo con sus objetivos trascendentales, sin considerar necesariamente los recursos determinados para ello. (Juan Cristóbal Bonnefoy, 2005)

**Formula:**

**Eficiencia**= Acciones producidas/Recursos Utilizados

- **Eficacia**

Es la relación directa con el logro de los objetivos y claves programadas de un propósito, proyecto o política. (Luna, 2007)

**Formula:**

**Eficacia**= Resultados Obtenidos/Acciones producidas

- **Calidad**

Evalúa condiciones respecto a reglas, referencias externas o satisfacción de los beneficiarios. (Luna, 2007)

**Formula:**

**Calidad**= Productos rechazados / Total de productos vendidos

- **Economía**

Es la adquisición de bienes o servicios en bienes de calidad, cantidad apropiada y oportuna entrega, al mínimo costo posible. (Luna, 2007)

**Formula:**



Economía= Pedidos entregados /Pedidos solicitados

### **Indicadores Financieros**

Tienen la calidad de corresponder el progreso de un factor clave con la situación económica y la situación financiera de la organización. Se suelen obtener a través de la contabilidad de gestión y presupuestaria. (Pilar Soldevila, 2004)

#### **Indicador de Liquidez**

El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo, la liquidez implica, por tanto, la capacidad puntual de convertir los activos líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo. (Dominguez P. R., 2006)

#### **Formula:**

$$\text{Liquidez: } \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

#### **Indicador de Rentabilidad**

Es la que condiciona las disposiciones de asumir los riesgos empresariales que conlleva la transformación de los recursos financiero en un terminante negocio. (Bellver, 2004)

#### **Formula:**

$$\text{Rentabilidad= Beneficio Neto/Capitales Propios}$$

## **Indicador de Actividad**

Permiten medir la eficiencia de una empresa en el uso de sus activos, mediante el período que tarda en recobrar la inversión realizada en ellos. (Bellver, 2004)

### **Indicadores de Actividad: Rotación de Cartera**

Muestra el número de veces en que las cuentas por cobrar giran en promedio, en un periodo de tiempo determinado.

Fórmula:

$$\text{Actividad RC: } \frac{\text{Venta de crédito}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$$

### **Indicadores de Actividad: Rotación de Inventarios**

Se encarga de mostrar las veces en las que los costos en inventarios se convierten en efectivo o se colocan a crédito.

Fórmula:

$$\text{Actividad RI: } \frac{\text{Costo de mercancías vendidas}}{\text{Inventario promedio}}$$

## **Indicador de Endeudamiento**

Permiten medir el grado y la forma en la que los acreedores informan en el financiamiento de una empresa. Y también permite concretar el riesgo en el que incurren dichos acreedores, los dueños, y si es útil o inconveniente un determinado nivel de endeudamiento para la empresa. (Bellver, 2004)

### **Indicadores de Endeudamiento: Endeudamiento**

Permite determinar por cada peso que se invierte en activos, cuanto está financiado por terceros y cuál es la garantía que presenta la empresa a los acreedores.

**Fórmula:**

$$\text{Endeudamiento: } \frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo Total}}$$

### **Indicadores de Endeudamiento: Autonomía**

Se encarga de la medición del compromiso del patrimonio de los asociados en relación con la de los acreedores, así como el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones.

**Fórmula:**

$$\text{E. Autonomía: } \frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Patrimonio}}$$

### **Indicadores de Endeudamiento: Índice de desarrollo de nuevos productos**

Su interpretación es que si la deuda en el pasivo corriente se une con un resultado mayor que uno se atenta contra la liquidez, y en caso de que la concentración sea menor que uno existirá mayor solvencia y se operará el endeudamiento a largo plazo.

**Fórmula:**

$$\text{Índice de desarrollo: } \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo total con terceros}}$$

#### **1.10.2.4 Planificación estratégica FODA**

Es el conjunto de fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas surgidas de la valoración de un sistema organizacional que, al clasificarse, establecer y compararse, generan un conjunto de destrezas alternativas factibles para el desarrollo de dicho sistema organizacional. (Salazar, 2005)

En la actualidad la empresa no cuenta con un FODA pero se recomienda:

### **Fortalezas**

- Ser líder en el mercado local de yogurt.
- Una buena relación con nuestros proveedores.
- Tener una marca reconocida en el mercado.

### **Oportunidades**

- Tener un aumento de la demanda del yogurt.
- Obtener una cantidad más alta de clientes.
- Incremento del consumo per cápita del yogurt en el país

### **Debilidades**

- Alto nivel de competencia en el mercado sobre el producto que se ofrece.
- Los trabajadores no tengan conocimiento de la tecnología que se utiliza en la empresa.
- Baja promoción de la marca.

### **Amenazas**

- Crisis económica en el país
- Alza de precios de la materia prima del yogurt
- Competencia en el mercado

### **1.10.3. Mercado**

Conjunto de compradores que buscan un determinado producto. En suma, tradicionalmente los economistas han usado este término mercado en relación con los compradores y vendedores que desean intercambiar un conjunto de productos sustitutivos o clase de producto. (Jaime Rivera Camino, 2007).

#### **1.10.3.01 Descripción del producto**

La empresa ofrece yogurt de diferentes tamaños de envases como son: yogurt de cuatro litros, yogurt de dos litros, yogurt de un litro, yogurt de medio litro, yogurt de doscientos cincuenta ml, yogurt de cien ml, yogurt de ciento cincuenta ml, yogurt conflex y yogurth en funda; con diferentes sabores como son de mora, durazno, frutilla; también ofrece leche, refrescos.

#### **1.10.3.02 Comportamiento de la demanda**

Es una relación que muestra las diferentes cantidades de un producto o mercancía que los compradores estarían puestos y serían capaces de obtener a precios alternativos posibles durante un cierto periodo de tiempo, admitiendo que todas las mercancías permanecen constantes. (Spencer, 1993).

La empresa Lácteos la Victoria durante el tiempo que está en el mercado ha ido teniendo una demanda positiva, porque se ha ido desarrollando día tras día un producto que sea al gusto del cliente y viendo que cada uno de ellos estén aptos de poder adquirirlos, este producto es consumido más cuando se inicia clases tanto en la costa como en la sierra, donde los padres de familia envían a sus hijos este producto, lo cual hace que la empresa pueda seguir creciendo y buscando una gran cantidad de clientes, con la obligación de que este producto vaya teniendo una buena demanda y así esta pueda ser reconocida a nivel de todo el país.

#### **1.10.3.03 Comportamiento de la oferta**

La oferta se entiende como la cantidad de bienes y servicios que una organización está dispuesta a vender a un determinado precio del mercado, dados unos precios de insumos y una tecnología. El estudio de la oferta busca conocer la prestación de los servicios estructura y capacidad de producción que se dispone en un mercado de referencia. (Gomez F. R., 2001)

Se puede decir que hoy en día existe una gran cantidad de ofertantes, lo cual ha hecho que como empresa nos veamos obligados a competir, brindando productos de buena calidad y ofertando a precios convenientes, con el propósito de que los clientes puedan quedar satisfechos.

#### **1.10.4 Ubicación geográfica**

La empresa Lácteos la Victoria se encuentra ubicada:

**Provincia:** Cotopaxi

**Cantón:** Latacunga

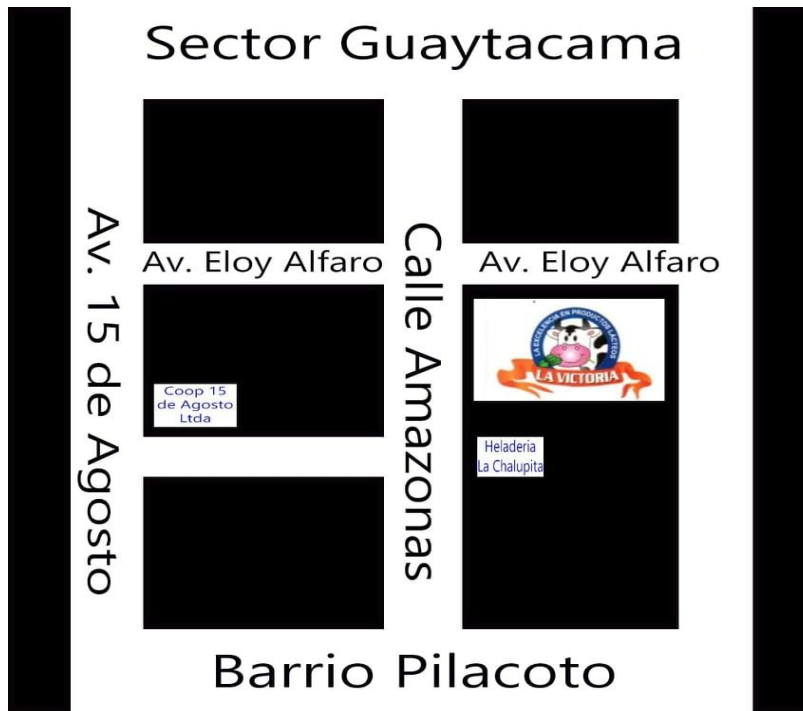
**Parroquia:** Guaytacama

**Barrio:** Pilacoto

**Calle:** Amazonas

**Numero:** S/N Referencia a doscientos metros de la iglesia.

#### **1.10.5 Croquis de localización**

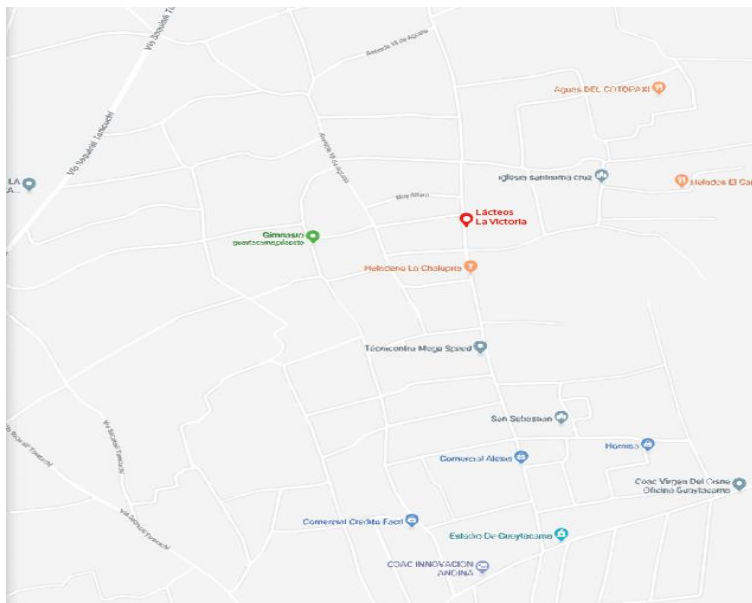


**Grafico 3:** Croquis de localización

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos La Victoria

**Croquis de localización google maps**



**Grafico 4:** Croquis de localización google maps

**Elaborado por:** Paola Yáñez

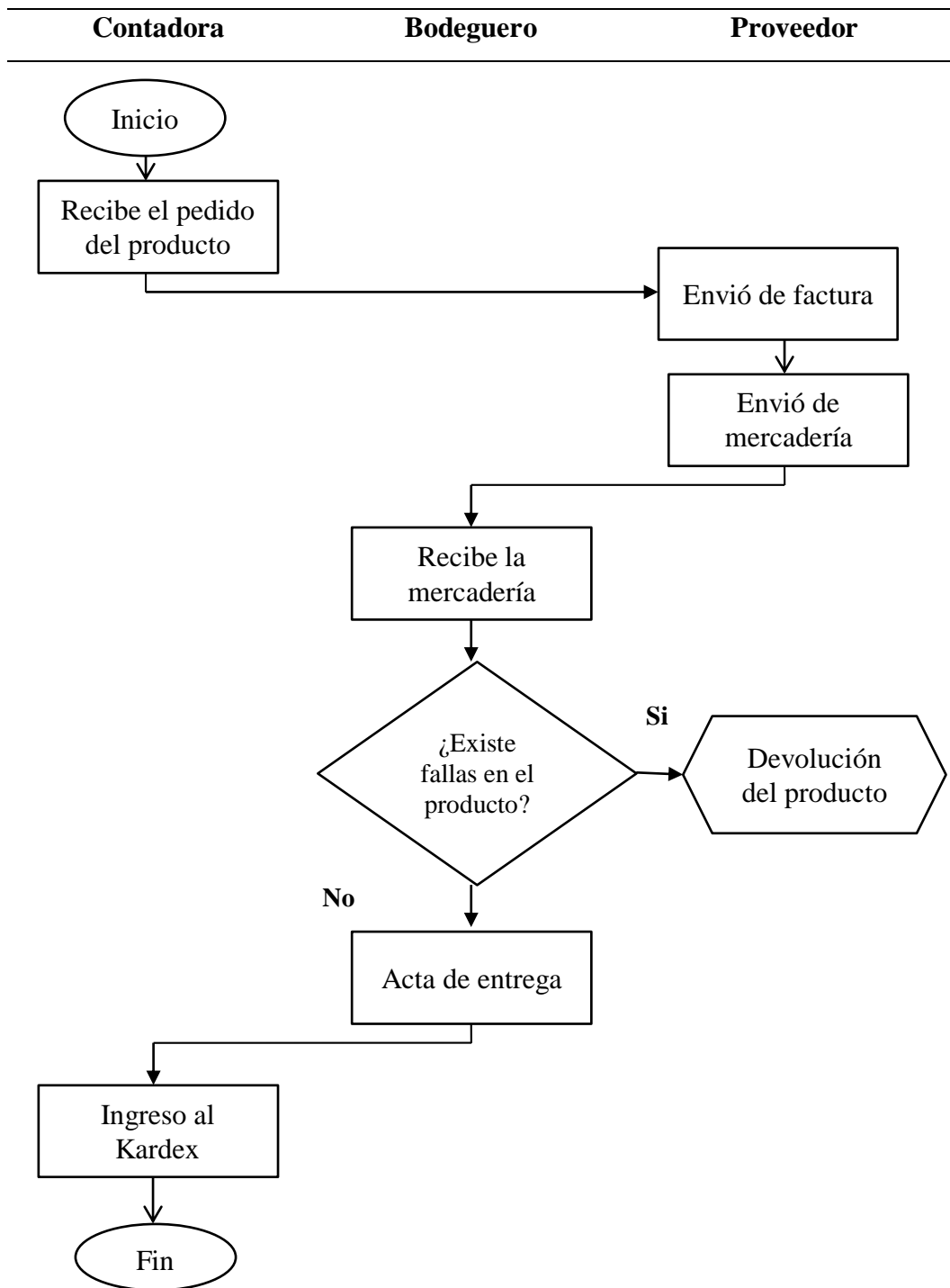
**Fuente:** Productos Lácteos La Victoria

**1.10.6 Comportamiento del consumidor**

Es necesario hoy en día poder brindar a nuestros clientes productos originales, donde se pueda ofrecer calidad, cantidad y a un precio que sea accesible a los clientes, de esta manera abrir nuevos mercados, donde cada uno pueda tomar decisiones para adquirir el bien, con el fin de que se puedan satisfacer las necesidades.

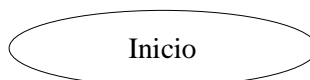
#### **1.10.7 Flujograma de compras**

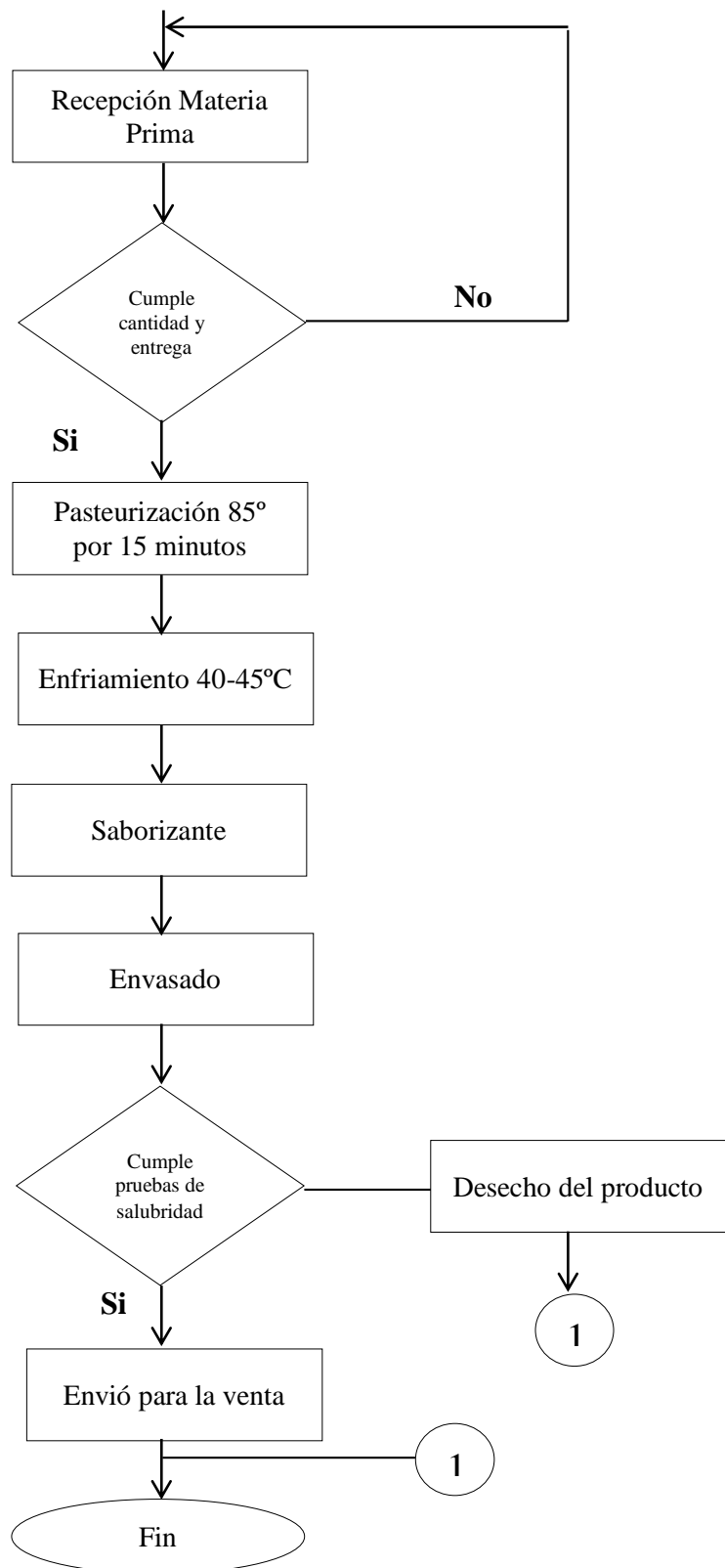




**Gráfico 5:** *Flujograma de Compras*  
 Elaborado por: Paola Yáñez  
 Fuente: Productos Lácteos la Victoria

### 1.10.8 Flujograma de Producción

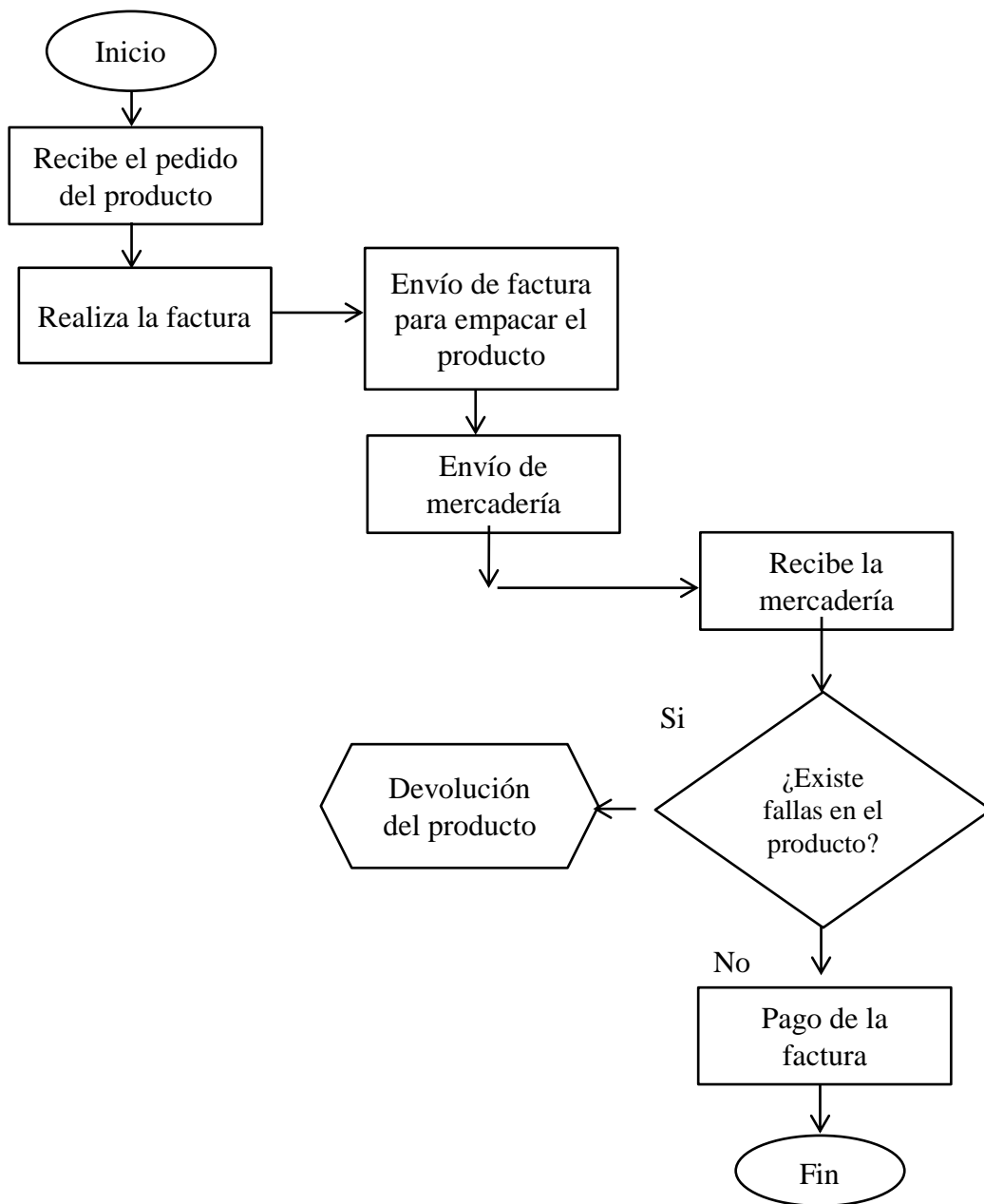




**Gráfico 6:** *Flujograma de Producción*  
**1.10.9 Flujograma de Ventas**

**Elaborado por:** Paola Yáñez

Vendedor	Bodeguero	Cliente
----------	-----------	---------



---

**Gráfico 7:** *Flujograma de Ventas*  
**Elaborado por:** Paola Yánez  
**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

## CAPÍTULO II

## **DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE**

Se pudo conocer que esta empresa solamente cuenta con facturas y guías de remisión, ya que es una empresa no obligada a llevar contabilidad.

Por eso da lugar a la creación de documentos, como son: comprobantes de ingresos, egresos, requisición de pedidos, ordenes de entrada, de salida, kardex etc.

### **2. Registros**

Las operaciones que se realizan en la empresa deben ser registradas en libros contables, para que cada uno de estos registros sean explicables.

#### **2.1. Internos**

Son los documentos formulados en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma empresa. (Muñoz, Registros internos, 2009)

##### **2.1.1. Caja**

Es la cuenta que registra todo el efectivo que ingrese y salga de la empresa. Es una cuenta de saldo deudor o cero, nunca acreedor. Indicará el efectivo, cheques o vales que se encuentran en la Caja. (LOPEZ, 2012)

###### **2.1.1.01 Ingresos**

Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en formas de entradas o ampliaciones en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos siempre que no tenga su origen en contribuciones, monetarias o no, de los socios o propietarios. (Pombo, 2007)

El comprobante de ingreso debe ser un documento expedido por la empresa donde se puede demostrar cuánto dinero se recibe ya sea a la semana o al mes.

**Grafico 8: Comprobante de Ingreso**

		<b>Producción de queso, yogurth, pasteurización de leche</b>		<b>RUC:0502040140001</b>	
		Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N Latacunga-Ecuador		<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b>  <span style="color: red; font-size: 1.2em;">0000101</span>	
CIUDAD:		FECHA:		VALOR:	
RECIBO DE:					
DIRECCIÓN:				TELÉFONO:	
POR CONCEPTO DE:					
<b>CONTABILIDAD</b>			BANCO:		EFFECTIVO: <input checked="" type="checkbox"/>
CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS	CUENTA N°:	CHEQUE N°:	
			OBSERVACIONES		
			<b>BENEFICIARIO</b>		
<b>ELABORADO</b>	<b>APROBADO</b>	<b>CONTABILIZADO</b>	<b>FIRMA Y SELLO</b>		
			C.I. O RUC		

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

### 2.1.1.02 Egresos

Están formados por los activos que se han usado en un negocio con el fin de obtener ingresos. Estos, a su vez, disminuyen el capital del negocio, y como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o pérdida en un periodo. (Cantú, 2005)

Es un documento donde respalda a la empresa por a ver pagado una cierta cantidad de dinero ya sea mediante un cheque o en efectivo.

		<b>Producción de queso, yogurth, pasteurización de leche</b>		<b>RUC:0502040140001</b>	
		Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N Latacunga-Ecuador		<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>  <span style="color: red; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">0000101</span>	
CIUDAD:		FECHA:		VALOR:	
RECIBO DE:					
DIRECCIÓN:				TELÉFONO:	
POR CONCEPTO DE:					
<b>CONTABILIDAD</b>					
			BANCO:		EFFECTIVO: <input checked="" type="checkbox"/>
<b>CUENTAS</b>	<b>DEBITOS</b>	<b>CREDITOS</b>	CUENTA Nº:	CHEQUE Nº:	
			OBSERVACIONES		
			<b>BENEFICIARIO</b>		
<b>ELABORADO</b>	<b>APROBADO</b>	<b>CONTABILIZADO</b>	<b>FIRMA Y SELLO</b>		
			C.I. O RUC		

**Grafico 9:** *Comprobante de Egreso*

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

### 2.1.2. Bancos

Es una institución cuyas operaciones frecuentes consisten en otorgar préstamos y recibir depósitos de las personas. (Xavier Freixas, 1997)

#### 2.1.2.01 Egreso de Bancos

Es un soporte de contabilidad que protege el pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque. (Jedia, 2009)

		<b>Producción de queso, yogurth, pasteurización de leche</b>		<b>RUC:0502040140001</b>	
		Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N Latacunga-Ecuador		<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>  <span style="color: red; font-size: 1.2em;">0000101</span>	
CIUDAD:		FECHA:		VALOR:	
RECIBO DE:					
DIRECCIÓN:				TELÉFONO:	
POR CONCEPTO DE:					
<b>CONTABILIDAD</b>			BANCO: *****		EFFECTIVO:
Cuentas	DEBITOS	CREDITOS	Cuenta N°:*****	CHEQUE N°:*****	
			OBSERVACIONES		
			<b>BENEFICIARIO</b>		
ELABORADO	APROBADO	CONTABILIZADO	<b>FIRMA Y SELLO</b>		
			C.I. O RUC		

**Grafico 10:** *Comprobante de Egreso-Banco*

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

### 2.1.2.02 Comprobante de Cheque

Es un documento por el cual una persona, física o jurídica, establece a una entidad financiera que pague, a la vista, una establecida cantidad de dinero a otra persona con cargo a la cuenta de la que es titular en esa entidad. (Elgueta, 2015)



**Grafico 11:** *Cheque*

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria





### 2.1.3.02 Requisiciones de bodega

Es un documento que se detallan las necesidades de materiales u otros. Es confeccionado por el cliente y por quien tenga la necesidad de adquirir algo. (Vega, 2005)

		Producción de queso, yogurth, pasteurización de leche <b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b> Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N Latacunga-Ecuador	RUC:0502040140001 <b>REQUISICIÓN</b> <b>0000101</b>	
Nº	FECHA	PRODUCTO	MEDIDA	CANTIDAD
Elaborador por _____		Revisado por _____		


**Grafico 13:** *Requisiciones de Bodega*

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

### 2.1.3.03 Tarjetas de control

Es donde se apuntan todos los registros de entradas, salidas y saldos de almacén respecto a los bienes de materias primas, repuestos, artículos para la venta. Sirve como medio de inspección en el sistema de inventario permanente requerido para algunas empresas a nivel local. (Martínez, 2015)

		Nombre de la Empresa _____ Código del producto _____ Descripción del producto _____ Unidad de medida _____			RUC:0502040140001 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">           NÚMERO   <b>0000101</b> </div>						
		Nº	FECHA	CONCEPTO	Entradas			Salidas			Saldo
Cantidad	Valor unitario				Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total

**Grafico 14:** *Tarjetas de Control*  
 Elaborado por: Paola Yáñez  
 Fuente: Productos Lácteos la Victoria

### 2.1.3.04 Recepción de materia prima

La recepción de materias primas es la primera etapa en la elaboración de los alimentos y en este paso es esencial observar ciertas características de color, olor, textura, temperatura de llegada, empaque y etiquetado. (Martínez, 2015)



Producción de queso, yogurth, pasteurización de leche  
**RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA**  
 Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N  
 Latacunga-Ecuador

Sede:		Año:			Responsable:								
Fecha	Hora	Producto	Cantidad	Fecha de Vecimiento	Proveedor	Inspeccion						Responsable	Observaciones
						Olor		Color		Textura			
						B	M	B	M	B	M		

**Grafico 15:** *Recepción de Materia Prima*

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

**2.1.3.5 Requisición de insumos**

Una requisición debe contener la representación del insumo y la cantidad requerida del mismo y debe ser clara y oportuna, ya que el insumo puede agotarse antes de que llegue la solicitud. Por lo general el inventario puede darnos una idea de cuánto es obligatorio realizar la solicitud, además se debe pensar el tiempo que tardara el proveedor en surtirnos la requisición. (Pombo, 2007)



**Producción de queso, yogurth, pasteurización  
de leche**

**REQUISICIÓN DE INSUMOS**

Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N  
Latacunga-Ecuador

**Director General:**

**Área de departamento:**

**Encargado de departamento:**

**Insumos requeridos**

<b>Cantidad</b>	<b>Insumo</b>	<b>Características</b>	<b>Urgencia</b>

**Grafico 16:** *Requisición de Insumos*

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

### **2.1.3.6 Orden de compra**

La orden de compra es un documento que emite el comprador para solicitar mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe tomar el pedido.

		<b>Producción de queso, yogurth, pasteurización de leche</b> <b>ORDEN DE COMPRA</b> Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N Latacunga-Ecuador		<b>RUC:0502040140001</b> <b>NÚMERO</b> <b>0000101</b>	
		Proveedor: _____ Fecha de pedido: _____ Términos de entrega: _____			
Nº	ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	
			<b>TOTAL:</b>		
Elaborado por: Autorizado por: Recibido por:					

**Grafico 17: Orden de Compra**  
**Elaborado por:** Paola Yáñez  
**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

### 2.1.3.7 Orden de entrega

Son documentos que sirven para acreditar la entrega de un pedido, ya sea de un producto o de la prestación de un servicio. Generalmente, se envían al comprador, el cual debe firmarla para dar prueba de la recepción del pedido y quedarse con el original por si se originara alguna reclamación más adelante. La copia de la nota de entrega se la debe restituir al mensajero o al transportista. Otra de las copias pertenecerá al vendedor.

	<b>Producción de queso, yogurth, pasteurización de leche</b>		<b>RUC:0502040140001</b>
	<b>ORDEN DE ENTREGA</b> Barrio Pilacoto Calle Amazonas S/N Latacunga-Ecuador		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px;"> <b>NÚMERO</b>   <b>0000101</b> </div>
Cliente: _____			
Fecha: _____			
Domicilio: _____			
<b>CANTIDAD</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PRECIO</b>	<b>IMPORTE</b>
Conforme cliente:		<b>TOTAL:</b>	
		Observaciones:	

**Grafico 18:** Orden de Entrega

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

## 2.2. Registros Externos

Son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y guardados en la empresa. (Muñoz, Registros internos, 2009)

### 2.2.1 Facturas

Es un documento que desarrolla el vendedor al comprador como constancia de un hecho de compraventas de productos o servicios. (Andino, 2001)

**Viracocha Guaña**  
**Elvia Senayda**  
Producción de queso, yogurth y  
pasteurización de leche  
Dirección: Barrio Pilacoto  
Calle Amazonas S/N  
Latacunga - Ecuador  
Teléf.: (03) 2691 045 / 0987 461 003 / 0997 476 444

**FACTURA**  
R.U.C.: 0902040140001  
002-001  
**000004406**  
Documento Categorizado: NO  
AUT. SRI: 1123764050  
DÍA    MES    AÑO

Ciente: \_\_\_\_\_  
Dirección: \_\_\_\_\_ Teléf.: \_\_\_\_\_  
RUC: \_\_\_\_\_ Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	Yogurt 4 litros		
	Yogurt 2 litros		
	Yogurt 1 litro		
	Yogurt ½ litro		
	Yogurt 250		
	Yogurt 175 x 12		
	Yogurt 100 x 12		
	Yogurt 150 x 12		
	Yogurt Funda x 24		
	Yogurt Funda x 48		
	Yogurt Conflex 100ml		
	Yogurt Conflex 50 ml		
	Queso		
	Leche		
	Refresco		
	Cola grande por 24		
	Cola grande por 12		
	Cola pequeña por 48		
	Cola pequeña por 24		
	Gelatina x 24		
	Ositos 400 ml		

FABRICAN EN EL ECUADOR - IMPRINTA PROPRIO - TONO: CRUCERO LATINOAM. RUC: 0902040140001  
AUTORIZACION: 2002 - L. LUG. DE LOS ANDES EN GUAYAS - FECHA DE AUTORIZACION: 08 Noviembre 2018  
CAOACA: 08 Noviembre 2019

**FORMA DE PAGO**  
 EFECTIVO  
 CHEQUE ELECTRONICO  
 TARJETA DE CREDITO  
 DEBITO  
 OTROS

Subtotal    %  
Subtotal 0 %:  
Descuento:  
Subtotal :  
L.V.A.    %:  
**TOTAL**


FIRMA AUTORIZADA \_\_\_\_\_ CLIENTE \_\_\_\_\_

ORIGINAL: Blanco - Asignado / COPIA 1: Color - Emisor

**Grafico 19: Factura**  
**Elaborado por:** Paola Yáñez  
**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

### 2.2.2 Guías de Remisión

Es el documento que emite el Remitente para mantener el traslado de bienes con motivo de su compra o venta y la prestación de servicios que involucran o no la transformación de bienes, cesión en uso, consignaciones y remisiones entre establecimientos de una misma empresa y otros. (Andino, 2001)



**Viracocha Guana**  
**Elvia Senayda**  
Producción de queso, yogurth y  
pasteurización de leche  
Dirección: Barrio Pilacoto  
Calle Amazonas S/N

Latacunga - Ecuador  
Teléf.: (03) 2691 045 / 0987 461 003 / 0997 476 444

R.U.C.: 0502040140001  
**GUIAS DE REMISION**

002-001      000000768

**SBI AUT. 1123553190**

FECHA INICIO DE TRASLADO	COMPROBANTE DE VENTA	HORA DE SALIDA
FECHA TERMINACIÓN DE TRASLADO	FECHA DE EMISIÓN	HORA DE LLEGADA

**MOTIVO DEL TRASLADO**

VENTA     CONSIGNACIÓN     TRASLADO     IMPORTACIÓN  
 COMPRA     TRANSFORMACIÓN     DEVOLUCIÓN     EXPORTACIÓN

Otros: \_\_\_\_\_

Fecha de Emisión: \_\_\_\_\_

Punto de Partida: \_\_\_\_\_

**DESTINATARIO**

Nombre o Razón Social: \_\_\_\_\_

RUC. / C.I.: \_\_\_\_\_ Teléfono: \_\_\_\_\_

Punto de Llegada: \_\_\_\_\_

**IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE**

Nombre o Razón Social: \_\_\_\_\_

RUC. / C.I.: \_\_\_\_\_ Teléfono: \_\_\_\_\_

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN

\_\_\_\_\_  
EMISOR

\_\_\_\_\_  
TRANSPORTISTA

\_\_\_\_\_  
RECIBI CONFORME

HERRERO ANA MARCELO EDUARDO / "IMPRESA HERRERO"  
Latacunga/RUC: 0503981210001 / AUTORIZACIÓN: 2182  
T.L. de 100 al 00000701 y 00000910  
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01/Octubre/2018  
FECHA DE CADUCIDAD: 01/Octubre/2019

BLANCO - Documento / COLOR L - Emitir / COLOR 2 - Sustitutivo de Guía de Remisión

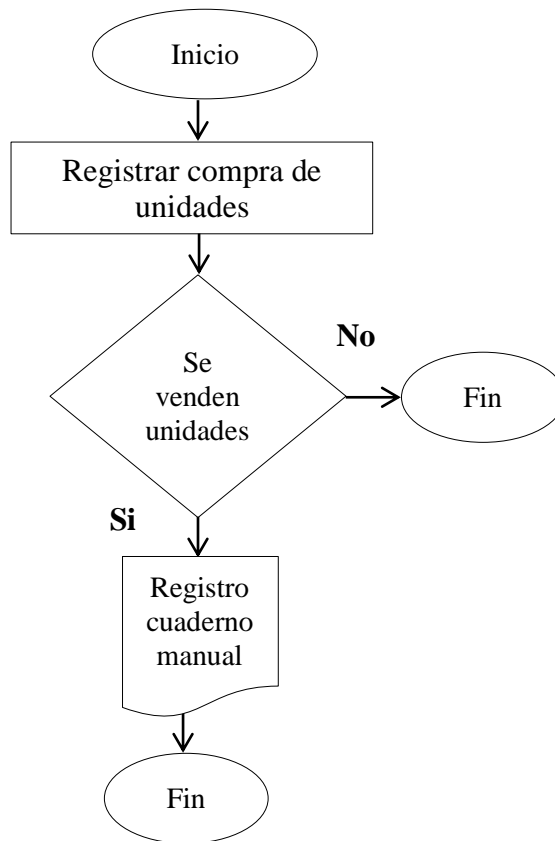
**Grafico 20:** Guía de Remisión  
Elaborado por: Paola Yáñez  
Fuente: Productos Lácteos la Victoria



# CAPÍTULO III

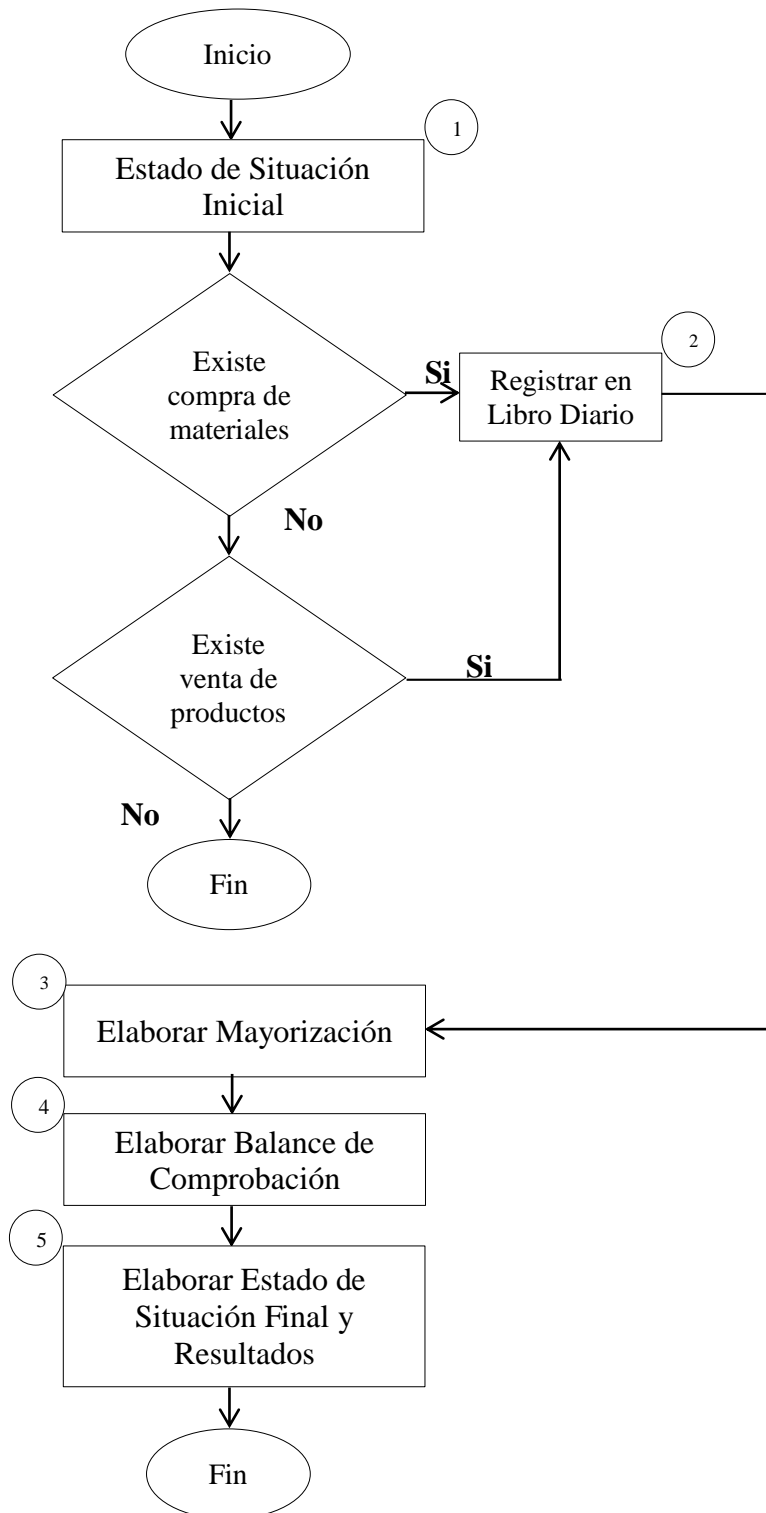
## IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

Diagrama de Flujo del Proceso Contable Actual



**Elaborado por:** Paola Yáñez  
**Fuente:** Productos Lácteos la Victoria

## Diagrama de Flujo del Proceso Contable Propuesto



Elaborado por: Paola Yáñez

### 3.1. Plan de Cuentas

El establecimiento del plan de cuentas el paso previo a cualquier registro contable, y es absolutamente necesario su conocimiento por parte del emprendedor, busca la regulación contable a nivel interno y también externamente a través del plan general de Contabilidad (Gutiérrez, 2004)

A continuación se da a conocer la estructura del plan de cuentas

**Tabla 11:** *Grupo de cuentas*

<i>Tipo</i>	<i>Cuenta</i>
<i>1</i>	<i>Activo</i>
<i>2</i>	<i>Pasivo</i>
<i>3</i>	<i>Patrimonio</i>
<i>4</i>	<i>Ingresos</i>
<i>5</i>	<i>Costos</i>
<i>6</i>	<i>Gastos</i>

Elaborado por: Paola Yáñez

**Activo.** es una cuenta de naturaleza deudora, este se clasifica bajo el criterio de liquidez, se clasifica en:

Activo Corriente

Activo no corriente

**Pasivo.-** es una cuenta de naturaleza acreedora, se clasifica bajo la funcionalidad legal se clasifica en:

Pasivo corriente a corto plazo

Pasivo corriente a largo plazo

Otros pasivos

**Patrimonio.-** es una cuenta de naturaleza acreedora, se clasifica bajo la funcionalidad legal, se clasifica en:

Capital  
Reservas  
Superávit de Capital  
Resultados

**Ingresos.**\_ es una cuenta de naturaleza acreedora, se clasifica en:

Ingresos operacionales  
Ingresos no operacionales

**Costos.**\_ es una cuenta de naturaleza deudora, se clasifica en:

Costo de venta de producción

**Gastos.**\_ es una cuenta de naturaleza deudora, se clasifica en:

Gastos operativos  
Gastos no operativos



**PLAN DE CUENTAS  
EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	Elemento
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	Subgrupo
1.1.1.01	Caja	Cuenta
1.1.1.02	Bancos	Cuenta
<b>1.1.2.</b>	<b>Activos Financieros</b>	Subgrupo
1.1.2.01	Activos financieros a valor razonable	Cuenta
1.1.2.02	Activos financieros disponibles para la venta	Cuenta
1.1.2.03	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	Cuenta
1.1.2.04	(-) Provisión por deterioro	Cuenta
1.1.2.05	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Cuenta
1.1.2.06	(-)Provisión de cuentas incobrables y deterioro	Cuenta
<b>1.1.3.</b>	<b>Inventarios</b>	Subgrupo
1.1.3.01	Inventario materia prima	Cuenta
1.1.3.01.01	Leche	Cuenta
1.1.3.01.02	Azúcar	Cuenta
1.1.3.01.03	Fruta	Cuenta
1.1.3.01.04	leche en polvo	Cuenta
1.1.3.01.05	Cultivo	Cuenta
1.1.3.02	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	Cuenta
1.1.3.03	Inventario de suministros y útiles de limpieza	Cuenta
1.1.3.05	Inventario de productos en proceso	Cuenta
1.1.3.05.01	Proceso 1 (Recepción y almacenamiento)	Cuenta
1.1.3.05.02	Proceso 2 (Estandarización y calentamiento)	Cuenta
1.1.3.05.03	Proceso 3 (Enfriamiento)	Cuenta
1.1.3.05.04	Proceso 4 (Batido)	Cuenta
1.1.3.05.05	Proceso 5 (Envasado)	Cuenta
1.1.3.06	Inventarios de productos terminados	Cuenta
<b>1.1.4.</b>	<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>	Subgrupo
1.1.4.01	Seguros pagados por anticipado	Cuenta
1.1.4.02	Arriendos pagados por anticipado	Cuenta
1.1.4.03	Publicidad prepagada	Cuenta
1.1.4.04	Anticipos a proveedores	Cuenta
<b>1.1.5.</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>	Subgrupo
1.1.5.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	Cuenta
1.1.5.02	12% IVA en compras	Cuenta

1.1.5.03	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	Cuenta
1.1.5.04	Anticipo de impuesto a la renta	Cuenta
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>1.2.1.</b>	<b>Propiedad planta y equipo</b>	Subgrupo
1.2.1.01	Terrenos	Cuenta
1.2.1.02	Edificio	Cuenta
1.2.1.03	(-) Depreciación acumulada edificio	Cuenta
1.2.1.04	Muebles y enseres	Cuenta
1.2.1.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	Cuenta
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	Cuenta
1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	Cuenta
1.2.1.08	Equipo de computación	Cuenta
1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	Cuenta
1.2.1.10	Vehículos	Cuenta
1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada vehículo	Cuenta
1.2.1.12	(-) depreciación acumulada activos fijos	Cuenta
<b>1.2.2.</b>	<b>Activos fijos intangibles</b>	Subgrupo
1.2.2.01	Activos por impuestos diferidos	Cuenta
1.2.2.02	Patentes y Marcas	Cuenta
1.2.2.03	(-) Amortización acumulada	Cuenta
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	elemento
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	Subgrupo
2.1.1.01	Cuentas y documentos por pagar locales	Cuenta
2.1.1.02	Cuentas por pagar del exterior	Cuenta
2.1.1.03	Proveedores	Cuenta
2.1.1.04	Cuentas por pagar en instituciones financieras	Cuenta
<b>2.1.2.</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	Subgrupo
2.1.2.01	Beneficios de ley a empleados	Cuenta
2.1.2.02	IESS por pagar	Cuenta
2.1.2.03	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	Cuenta
2.1.2.04	IVA cobrado	Cuenta
2.1.2.05	IVA por pagar	Cuenta
2.1.2.06	Retención fuente por pagar	Cuenta
2.1.2.07	Retención IVA por pagar	Cuenta
2.1.2.08	Dividendos por pagar	Cuenta
2.1.2.09	Anticipos de clientes	Cuenta
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	Grupo
<b>2.2.1.</b>	<b>Obligación con instituciones Financieras</b>	Subgrupo
2.2.1.01	Obligaciones con instituciones financieras locales	Cuenta
2.2.1.02	Obligaciones con instituciones financieras del exterior	Cuenta
2.2.1.03	Prestamos por pagar	Cuenta

2.2.1.04	Hipotecas por pagar	Cuenta
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	elemento
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>	Grupo
3.1.01	Capital Suscrito	Subgrupo
<b>3.2.</b>	<b>Reservas</b>	Grupo
3.2.1	Reserva Legal	Subgrupo
<b>3.3.</b>	<b>Resultados</b>	Grupo
3.3.01	Utilidad acumulada	Subgrupo
3.3.02	(-)Pérdida acumulada	Subgrupo
3.3.03	Ganancia neta del Periodo	Subgrupo
3.3.04	(-)Pérdida neta del Periodo	Subgrupo
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	elemento
<b>4.1.</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	Grupo
4.1.1	Ventas Tarifa 12%	Subgrupo
4.1.2	Ventas Tarifa 0%	Subgrupo
<b>4.2.</b>	<b>Otros ingresos</b>	Grupo
4.2.1	Intereses financieros	Subgrupo
4.2.2	Servicios prestados	Subgrupo
4.2.3	Ingresos por comisiones	Subgrupo
4.2.4	Otras rentas	Subgrupo
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>	elemento
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	Grupo
<b>5.1.1.</b>	<b>Materiales utilizados o productos vendidos</b>	Subgrupo
5.1.1.01	(+) Inventario inicial de materia prima	Cuenta
5.1.1.02	(+) Compras netas locales de materia prima	Cuenta
5.1.1.03	(+) Importaciones de materia prima	Cuenta
5.1.1.04	(-) Inventario final de materia prima	Cuenta
5.1.1.05	(+) Inventario inicial de productos en proceso	Cuenta
5.1.1.06	(-) Inventario final de productos en proceso	Cuenta
5.1.1.07	(+) Inventario inicial de productos terminados	Cuenta
5.1.1.08	(-) Inventario final de productos en proceso	Cuenta
<b>5.1.2.</b>	<b>(+) Mano de obra directa</b>	Subgrupo
5.1.2.01	Mano de obra	Cuenta
5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	Cuenta
5.1.2.01.02	Gasto de planes a empleados	Cuenta
<b>5.1.3.</b>	<b>Mano de obra indirecta</b>	Subgrupo
5.1.3.01	Sueldos y Salarios	Cuenta
5.1.3.02	Gasto de planes a empleados	Cuenta
<b>5.1.4.</b>	<b>Otros costos indirectos de fabricación</b>	Subgrupo
5.1.4.01	Costos indirectos de fabricación	Cuenta
5.1.4.01.01	Envases	Cuenta
5.1.4.01.02	Etiquetas	Cuenta

5.1.4.01.03	Depreciación propiedades planta y equipo	Cuenta
5.1.4.01.04	Deterioro de propiedad planta y equipo	Cuenta
5.1.4.01.05	Mantenimiento y reparaciones	Cuenta
5.1.4.01.06	Servicios básicos	Cuenta
5.1.4.01.07	Otros costos de producción	Cuenta
<b>5.1.5.</b>	<b>Costos de producción</b>	Subgrupo
5.1.5.01	Costos de producción y ventas	Cuenta
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS</b>	Grupo
<b>5.2.1.</b>	<b>Gastos operacionales del personal</b>	Subgrupo
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	Cuenta
5.2.1.02	Horas Extras	Cuenta
5.2.1.03	Décimo tercer sueldo	Cuenta
5.2.1.04	Décimo Cuarto sueldo	Cuenta
5.2.1.05	Vacaciones	Cuenta
5.2.1.06	Fondos de Reserva	Cuenta
5.2.1.07	Aporte Patronal	Cuenta
<b>5.2.2.</b>	<b>Gastos administrativos</b>	Subgrupo
5.2.2.01	Combustible	Cuenta
5.2.2.02	Servicios básicos	Cuenta
5.2.2.03	Suministros de limpieza	Cuenta
5.2.2.04	Suministros y útiles de oficina	Cuenta
5.2.2.05	Gasto Depreciación Activos Fijos	Cuenta
5.2.2.06	Mantenimiento y reparaciones	Cuenta
5.2.2.07	Honorarios profesionales	Cuenta
<b>5.2.3.</b>	<b>Gasto de Ventas</b>	Subgrupo
5.2.3.01	Gasto publicidad	Cuenta
5.2.3.02	Gasto sueldos y salarios	Cuenta
5.2.3.01	Cuentas incobrables	Cuenta
<b>5.2.4.</b>	<b>Gastos financieros</b>	Subgrupo
5.2.4.01	Gastos intereses pagados	Cuenta
5.2.4.02	otros gastos	Cuenta

**Elaborado por:** Paola Yáñez

### **3.2 Manual de usuario**

Es un documento de comunicación técnica destinado a dar asistencia a las personas que utilizan un sistema en particular, este documento está redactado por programadores del sistema, o el personal técnico, especialmente en las empresas más pequeñas.



## Manual de Usuario Empresa lácteos la Victoria

### Activo

Son los bienes, derechos y otros recursos de los que dispone una empresa.

### Activo Corriente

Los bienes y derechos que permanecerán en la empresa menos de un año, es decir, se adquieren con el fin de venderlos o gastar a corto plazo.

### Efectivo y Equivalente al Efectivo

Es el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser cambiados en efectivo de forma inmediata.

#### Cuenta: Caja

Código: 1.1.1.01

Saldo: Deudor

Descripción	Debita	Acredita
Registra la existencia del efectivo sean, billetes, monedas, o cheque que dispone la empresa Lácteos la Victoria.	Cuando ingresa dinero en efectivo y cheques.	Cuando egresa dinero en efectivo y pagos.

#### Cuenta: Banco

Código: 1.1.1.02

Saldo: Deudor

Descripción	Debita	Acredita
Son movimientos bancarios en instituciones financieras como son los depósitos, los retiros y transferencias.	Cuando depositamos dinero, cheques u otros valores.	Efectuamos un pago o extracción por cajero, débito automático, internet u otras formas de pago electrónico.

### Activos Financieros

Es un título por el cual el comprador de dicho título adquiere el derecho a tomar un ingreso futuro de parte del vendedor. (Paul R. Krugman, 2207)

**Cuenta: Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

**Código: 1.1.2.05**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra los documentos y cuentas pendientes de cobro, por las ventas ejecutadas de los productos de la empresa Lácteos la Victoria.	Cuando se realiza un venta con días plazo por cobrar.	Cuando se realiza los cobros correspondientes.

### Inventarios

El inventario representa la existencia de bienes almacenados propuestos a realizar una operación, sea de compra, , venta, uso o transformación.

**Cuenta: (-)Provisión de cuentas incobrables**

**Código: 1.1.2.06**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Cuenta que garantiza a la empresa contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos alargados de tiempo.	Cuando se liquida ésta cuenta.	Cuando al final del ejercicio se calcula el 1 % del valor total.

**Cuenta: Inventario de materia****Prima****Código: 1.1.3.01****Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Son los materiales que pasan por un proceso de producción para llegar a un producto terminado.	Compra de materia prima.	Consumo de la materia prima.

**Cuenta: Inventario de****Suministros y materiales****Código: 1.1.3.02****Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra los materiales con los que se fabrican los productos realizados en la empresa, estos no pueden ser contados de una manera exacta como pintura, clavos, etc.	Compra de suministros, materiales.	Utilización o consumo de suministros y materiales.

**Cuenta: Inventario de suministros****y útiles de limpieza****Código: 1.1.3.03****Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Cuenta que registra los útiles de limpieza que se utiliza para la empresa como ambientadores, escobas, trapeadores, etc.	Compra de suministros y útiles de limpieza.	Consumo en suministros y útiles de limpieza.

**Servicios y otros pagos anticipados**

Representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso especial del negocio y cuyo proyecto no es el de venderlos y utilizarlos en el proceso productivo, en cierta forma los pagos

anticipados son lo opuesto a gastos acumulados por pagar (pasivo) que se componen de partidas cargadas a gastos, aun no pagadas cuyos servicios o beneficios ya se recibieron. (Roca, 2011)

**Cuenta: Seguros pagado por anticipado**

**Código: 1.1.4.01**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Representa el precio de costo de pagos efectuados, por concepto de contratos de seguros y fianzas.	Cuando se paga un seguro por anticipado.	Cuando se va consumiendo un seguro pagado por anticipado.

**Cuenta: Anticipo a proveedores**

**Código: 1.1.4.04**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Se registra el anticipo efectuado de dinero a los proveedores, para cubrir una parte de futuros pedidos para la empresa lácteos la Victoria.	Anticipos recibidos.	Pagos totales de las cuentas pendientes.

**Activos por impuestos corrientes**

**Cuenta: Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)**

**Código: 1.1.5.01**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra los valores pagados por concepto de IVA, en las adquisiciones que simboliza un valor a favor de la empresa.	Por la liquidación del IVA a favor de la empresa	Por la compensación del IVA, cuando el IVA en ventas es mayor que el IVA en compras.

**Cuenta: IVA Compras****Código: 1.1.5.02****Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra el porcentaje de impuesto que se paga por las compras que se realizan para la empresa.	Realización de compras que estén gravada con tarifa 12%.	Devoluciones y ajuste para fines tributario.

**No Corriente**

Es cuando un activo permanece en la empresa durante más de un año, el activo no corriente es una parte del activo y aparece dentro del balance de situación de una empresa.

**Propiedad planta y equipo**

Son los activos tangibles que tiene una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.

**Cuenta: Terrenos****Código: 1.2.1.01****Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra el valor de los terrenos que tiene la empresa.	Al alquilarse el bien.	Al venderse el terreno

**Cuenta: Edificio****Código: 1.2.1.02****Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registan el valor del edificio de la empresa.	Por la compra del bien	Por la venta del bien o baja.

**Cuenta: (-) Depreciación acumulada****edificio****Código: 1.2.1.03****Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Representa el uso y el deterioro del edificio, considera una vida útil de 20 años.	Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta o cuando se da de baja.	Por el porcentaje de depreciación.

**Cuenta: Muebles y enseres****Código: 1.2.1.04****Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Bienes y muebles destinados para las acciones administrativas dentro de la empresa.	Por la contabilización de las compras realizadas.	Por la contabilización de la venta del bien o baja.

**Cuenta: Maquinaria y Equipo****Código: 1.2.1.06****Saldo: Deudor**

<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>	<b>Saldo</b>
Por la adquisición de la maquinaria para la producción.	Por la venta del bien	Deudor

**Cuenta: (-) Depreciación acumulada****Muebles y enseres****Código: 1.2.1.05****Saldo:****Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Representa el uso y el desgaste de muebles y enseres considera una vida útil de 10 años.	Cuando se realiza la depreciación o se da de baja	Por el porcentaje de depreciación.

**Cuenta: (-)Depreciación Maquinaria y Equipo**      **Código: 1.2.1.07**      **Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Representa el uso y el desgaste de maquinaria y equipo considera una vida útil de 10 años.	Cuando se realiza la depreciación o se da de baja.	Por el porcentaje de depreciación.

**Cuenta: Equipo de Computación**      **Código: 1.2.1.08**      **Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Por la adquisición de computadores para las actividades estratégicas de la empresa.	Por la contabilización de las compras efectuadas.	Por la venta del bien

**Cuenta: (-) Depreciación Equipo de Computación**      **Código: 1.2.1.09**      **Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Representa el uso y el deterioro de equipo de cómputo considera una vida útil de 3 años.	Cuando se realiza la depreciación o de baja.	Por el porcentaje de depreciación.

**Cuenta: Vehículo**      **Código: 1.2.1.10**      **Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Medio de movilización de la empresa para las actividades realizadas.	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones	Por la venta del bien.

**Cuenta: (-)Depreciación Vehículo**

**Código: 1.2.1.11**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Representa el uso y el deterioro del vehículo considera una vida útil de 5 años.	Cuando se realiza la depreciación o se da de baja	Por el porcentaje mensual depreciado.

### **Activos fijos intangibles**

Son aquellos que no tienen una naturaleza, es decir no lo podemos ver ni tocar.

**Cuenta: Patentes y Marcas**

**Código: 1.2.2.02**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registro de avisos comerciales, slogans, nombres comerciales.	Al incorporarse al activo, al adquirir la marca y patente.	La patente al activar los gastos de juicio, y marca por su venta o amortización.

### **Pasivo**

Aquellas cuentas que registran las obligaciones de recursos ajenos con terceros y en general, aquellas obligaciones creadas por la empresa.

### **Pasivo Corriente**

Está por las deudas contraídas por la empresa y tiene un vencimiento inferior a un año.

### **Cuentas y documentos por pagar**

Representan obligaciones que tiene que pagar la empresa por la adquisición de mercadería o servicio.



**Cuenta: IESS por pagar**

**Código: 2.1.2.02**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra las obligaciones que tiene la empresa, tanto con sus trabajadores y empleados.	Por la cancelación de aporte al IESS.	Por el importe de cada uno de los valores, pagados mensualmente.

**Cuenta: Proveedores**

**Código: 2.1.1.03**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Son aquellos que dan los productos que se necesitan en la empresa.	Por los pagos que se efectúa.	Por la compra de mercadería a crédito

### **Otras obligaciones corrientes**

Deudas contraídas por la empresa, originadas por el aplazamiento de pago.

**Cuenta: Beneficios sociales por pagar**

**Código: 2.1.2.01**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Son los beneficios que le corresponde a los empleados como son los décimos, las vacaciones y fondo de reserva.	Por el pago total de los valores.	Por el importe de cada uno de los valores.

**Cuenta: IVA por pagar**

**Código: 2.1.2.04**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra el 12% del IVA que gravan las ventas o bienes de la empresa.	Por liquidaciones mensuales y el ajuste del IVA.	Por el impuesto cobrado en la venta de la mercadería.

### **Pasivo no corriente**

Es aquella deuda u obligación cuyo plazo de vencimiento es mayor a un año.

### **Obligación con instituciones financieras**

Están comprendidas dentro de los pasivos, por la factibilidad de lograr recursos ante las entidades financieras, para desarrollar proyectos empresariales, entre otros,

#### **Cuenta: Obligaciones financieras**

**locales**

**Código: 2.2.1.01**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Se registra por la posibilidad de obtener recursos ante las entidades financieras.	Por los bonos o cancelaciones, por el valor de los sobregiros.	Por el valor del préstamo o crédito recibido.

#### **Cuenta: Préstamo por pagar**

**Código: 2.2.1.03**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registan al momento de realizar un préstamo en el banco ya sea para uso necesario en la empresa.	Cuando se cancela la deuda del banco.	Cuando se recibe el préstamo.

#### **Cuenta: Hipoteca por pagar**

**Código: 2.2.1.04**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Una deuda, generalmente a largo Plazo, que tiene el Acreedor sobre uno o más activos.	Por los pagos que se vayan realizando.	Por el valor del prestado recibido.

### **Patrimonio**

Es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, que tiene la empresa.

### **Capital**

Es toda suma de dinero que no fue consumida por el dueño, sino que ha sido colocada en el mercado financiero, bien sea comprando acciones, obligaciones, o bien haciendo imposiciones en entidades de depósito.

<b>Cuenta: Capital</b>	<b>Código:3.1.1</b>	<b>Saldo: Acreedor</b>
<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra el dinero que tiene la empresa.	Por las disminución del capital o por pérdidas sufridas.	Cuando el comerciante decide aumentar el capital mediante nuevos aportes o con la ganancia del ejercicio.

### **Reservas**

Estos son los fondos propios de una empresa, su finalidad es poder hacer frente a obligaciones con terceros que pudieran presentarse inmediatamente.

<b>Cuenta: Reserva legal</b>	<b>Código: 3.2.1</b>	<b>Saldo: Acreedor</b>
<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra el ahorro que la empresa tiene que guardar, de manera obligatoria.	Al utilizarla para absorber pérdidas.	Por la creación o aumento de la reserva.

### **Resultados**

Es aquella cuenta que controla la utilidad o pérdida ocasionada en el periodo realizado.

**Cuenta: Utilidad acumulada**

**Código: 3.3.1**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra la utilidad que existió en la empresa la Victoria, ya sea de forma mensual o anual.	Por el importe que representa la autorización de la distribución de utilidades.	Por la suma que representa la transferencia de la utilidad obtenida en un período.

**Cuenta: Ganancia neta del periodo**

**Código: 3.3.3**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Se registra de manera anual, se compara con un periodo anterior.	Por el cierre de cuentas al final del período.	Por el valor de la ganancia en ventas obtenidas el ciclo contable.

## **Ingresos**

Es una cuenta que controla los ingresos que se tiene en la empresa.

### **Ingresos Operacionales**

Estos ingresos son generados a través de la empresa, por las actividades que realizan.

**Cuenta: Venta tarifa 0%**

**Código: 4.1.2**

**Saldo: Acreedor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra las ventas de los productos que ofrece la empresa con tarifa 0%.	Errores en la facturación, devolución y ajustes o regulación del material.	Por el monto de las ventas realizadas.

## Costos

Son valores que se les da a los productos para la comercialización.

### Costo de ventas y producción

El costo de venta hace referencia al costo de vender un producto, en tanto el costo de producción hace referencia al costo en que se incurre para producir un bien.

### Materiales utilizados o productos vendidos

Muestra los costos directos atribuibles a la producción de los bienes vendidos. Esto incluye el costo de los materiales utilizados para crear el bien, junto con los costos de mano de obra directa utilizados para producir el bien.

#### Cuenta: Inventario inicial de materia prima

Código: 5.1.1.01

Saldo: Deudor

Descripción	Debita	Acredita
Se registra al comienzo de las operaciones.	Por el valor de MPD por las compras de MPD, por las devoluciones de MPD, requeridas y no utilizadas en el proceso productivo.	Por las devoluciones de la materia prima directa y por el envío de materia prima directa a los talleres o a productos en proceso

#### Cuenta: Inventario inicial de productos en proceso

Código: 5.1.1.05

Saldo: Deudor

Descripción	Debita	Acredita
Registra las existencias que se tiene a medida que se añade	Por el Valor de la MPD de la MOD y de los CIF que	Por la transferencia a productos terminados,

mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos.	intervienen para la elaboración del producto.	por la devolución de la MPD.
---	---	------------------------------

**Cuenta: Mano de obra directa**

**Código: 5.1.2. Saldo: Cero**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Esta cuenta controla y registra el tiempo de trabajo de los obreros, el cual es asignado a la fabricación de los productos.	Por el valor de la nómina de la empresa.	Por transferencia del valor de la nómina de la empresa a productos en proceso.

**Cuenta: Inventario inicial de productos terminados**

**Código: 5.1.1.05**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Se registra lo que está listo para la venta.	Por el valor del inventario inicial, por la transferencia de la cuenta inventario de productos en proceso a inventario de productos terminados.	Por la venta o expendio de productos terminados al contado. A crédito simple o a crédito documentados.

### **Otros Costos indirectos de fabricación**

Controla el valor de los materiales indirectos, de la mano de obra directa y de otros costos indirectos que intervienen en la fabricación de un producto.

### **Gastos**

Es la salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio.

### Gastos operacionales del personal

Valores que se pagan al personal.

**Cuenta: Sueldos y salarios**

**Código: 5.2.1.01**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Es el valor pagado al personal de forma mensual.	Por el monto que se paga al personal conforme al rol de pagos y a las provisiones efectuadas.	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo de las provisiones por cierre de las cuentas al final del período.

**Cuenta: Décimo tercer sueldo**

**Código: 5.2.1.03**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Es el pago al personal en el mes de diciembre.	Por el monto que se paga al personal.	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.

**Cuenta: Décimo cuarto sueldo**

**Código: 5.2.1.04**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Es el pago al personal en el mes de agosto.	Por el monto que se paga al personal.	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.

**Cuenta: Vacaciones**

**Código: 5.2.1.05**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Es el pago al personal cuando tiene sus vacaciones.	Por el monto que se paga al personal.	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.

**Cuenta: Fondos de reserva**

**Código: 5.2.1.06**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Es el valor que se paga al personal adicional a su mensual, después de cumplir un año de labores.	Por el monto que se paga al personal.	Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo del pago.

### **Gastos administrativos**

Son los gastos que tiene la empresa que no están directamente relacionados a una función elemental.

**Cuenta: Combustible**

**Código: 5.2.2.01**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Refleja los pagos efectuados por la compra de combustible.	Por el valor que se paga del combustible.	Por el cierre final del ejercicio.

**Cuenta: Servicios básicos**

**Código: 5.2.2.02**

**Saldo: Deudor**

<b>Debita</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
---------------	---------------	-----------------



**Cuenta: Suministros de limpieza**

**Código: 5.2.2.02**

**Saldo: Deudor**

<b>Descripción</b>	<b>Debita</b>	<b>Acredita</b>
Registra la utilización de los útiles de limpieza en la empresa.	Al momento de utilizar el producto	Por el cierre del ejercicio
Registran al momento de pagar los servicios básicos de la empresa.	Por el valor que se paga de los servicios básicos	Por el ajuste realizado al final del ejercicio.

### **3.3 Libro Diario**

Es aquel destinado a obtener la totalidad de los asientos contables realizados por la empresa. Obtiene día a día, como su nombre indica, las operaciones ejecutadas por la empresa en forma de asiento. (Pedreño, 2010)

Partes importantes del libro diario

- Fecha
- Código de la cuenta
- Detalle, y breve explicación
- Columna del auxiliar (Parcial)
- Columna del Debe
- Columna del Haber

## TRANSACCIONES

**Mayo 01.-** La empresa Lácteos La Victoria cuenta con lo siguiente:

Caja	\$ 18.000,00
Banco	\$ 48.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 18.000,00
Inventario de materia prima	\$ 550,00
Leche	\$ 100,00
Azúcar	\$ 13,00
Leche en polvo	\$ 141,00
Cultivo	\$ 296,00
Inventario de productos terminados	\$ 17.967,00
Edificio	\$ 155.500,00
Depreciación edificio	\$ -38.875,00
Muebles y enseres	\$ 4.000,00
Depreciación muebles y enseres	\$ -800,00
Equipo de computación	\$ 2.000,00
Depreciación equipo de computo	\$ -666,60
Vehículo	\$ 25.000,00
Depreciación vehículo	\$ -10.000,00
Maquinaria y equipo	\$ 36.300,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ -10.890,00
Cuentas y documentos por pagar	\$ 17.000,00
Capital	\$ 254.733,99
Utilidad	\$ 4.351,41

**Mayo 01.-** Se realiza la compra de materia prima:

MATERIA PRIMA				
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Leche	312	litros	0,40	124,80
Azucar	214	Kg	0,65	139,10
Fruta	155	Kg	1,35	209,76
leche polvo	180	litros	0,47	84,60
Cultivo	1,0	sobre	14,80	14,80

Se cancela en efectivo según factura # 4567

**Mayo 02.-** Se paga por servicios de mantenimiento del equipo de cómputo al Sr. Luis Palacios el valor de \$224 mas el IVA, con cheque.

**Mayo 03.-** Se realiza la compra de envases a 0,10 cada uno y etiquetas a 0,003 incluido el IVA se cancela en efectivo.

**Mayo 04.-** Se realiza al traspaso de los 312 litros de leche al proceso 1 (Recepción y almacenamiento) e identificar los costos de mano de obra y CIF

**Mayo 05.-** Se transfiere del proceso 1 el inventario de materia prima, MOD y CIF al proceso 2.

**Mayo 06.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 2 de estandarización y calentamiento donde se integra la mano de obra y CIF.

**Mayo 06.-** Se transfiere del proceso 2 la MOD y CIF al proceso 3.

**Mayo 07.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 3 de enfriamiento donde se integra la mano de obra y CIF.

**Mayo 08.-** Se transfiere del proceso 3 la MOD y CIF al proceso 4.

**Mayo 09.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 4 de batido donde se integra

el inventario de materia prima, mano de obra y CIF.

<b>Azucar</b>	214	kg	0,65
<b>Fruta</b>	155	kg	1,35
<b>Leche polvo</b>	180	litros	0,47
<b>Cultivo</b>	1,0	sobre	14,80

**Mayo 10.-** Se transfiere del proceso 4 el inventario de materia prima, MOD y CIF al proceso 5.

**Mayo 11.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 5 de envasado donde se integra la mano de obra y CIF.

**Mayo 12.-** Finalmente se traspara todo a producto terminado

**Mayo 15.-** Se realiza la venta de 12.800 litros de yogurt a 0,94 nos cancelan en efectivo con fac # 546

**Mayo 15.-** Se realiza a registrar el costo de producción de la quincena

**Mayo 16.-** Se realiza un depósito con papeleta# 3456765 de los ingresos.

**Mayo 18.-** Se realiza al traspaso de los 312 litros de leche al proceso 1 (Recepción y almacenamiento) e identificar los costos de mano de obra y CIF

**Mayo 19.-** Se transfiere del proceso 1 el inventario de materia prima, MOD y CIF al proceso 2.

**Mayo 19.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 2 de estandarización y calentamiento donde se integra la mano de obra y CIF.

**Mayo 20.-** Se transfiere del proceso 2 la MOD y CIF al proceso 3.

**Mayo 21.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 3 de enfriamiento donde se integra la mano de obra y CIF.

**Mayo 21.-** Se transfiere del proceso 3 la MOD y CIF al proceso 4.

**Mayo 22.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 4 de batido donde se integra el inventario de materia prima, mano de obra y CIF.

<b>Azucar</b>	<b>214</b>	<b>kg</b>	<b>0,65</b>
<b>Fruta</b>	155	kg	1,35
<b>leche polvo</b>	180	litros	0,47
<b>Cultivo</b>	1,0	sobre	14,80

**Mayo 23.-** Se transfiere del proceso 4 el inventario de materia prima, MOD y CIF

al proceso 5.

**Mayo 23.-** Se realiza a obtener los costos del proceso 5 de envasado donde se integra la mano de obra y CIF.

**Mayo 24.-** Finalmente se traspasa todo a producto terminado

**Mayo 24.-** Se realiza la compra de útiles de oficina por 50,00 con factura 345 (papel boon).

**Mayo 26.-** Se realiza la venta de 16.600 litros de yogurt a 0,94 nos cancelan en efectivo con fac # 546

**Mayo 26.-** Se realiza a registrar el costo de producción de la quincena

**Mayo 27.-** Se realiza un deposito con papeleta # 3245543 por los ingresos.

**Mayo 28.-** Se cobra una cuenta pendiente de la señora Cruz por el valor de 7500

**Mayo 29.-** Se paga una deuda pendiente del señor Hernández por el valor de 6.000

**Mayo 30.-** Se paga de la luz \$90, teléfono \$50 en efectivo, agua \$100

**Mayo 30.-** Pago de sueldos al personal administrativo y mano de obra directo

**Mayo 30.-** Se realizan las depreciaciones de los activos fijos de un mes de acuerdo a los porcentajes de ley.



EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL  
AL 01 DE MAYO DEL 2019

<b>1. ACTIVO</b>		
<b>1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo</b>		
1.1.1.01 Caja	\$	18.000,00
1.1.1.02 Bancos	\$	48.000,00
<b>1.1.2. Activos Financieros</b>		
1.1.2.05 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$	18.000,00
<b>1.1.3. Inventarios</b>		
1.1.3.01 Inventario materia prima	\$	550,00
1.1.3.01.01 Leche	\$	100,00
1.1.3.01.02 Azucar	\$	13,00
1.1.3.01.04 leche en polvo	\$	141,00
1.1.3.01.05 Cultivo	\$	296,00
1.1.3.06 Inventarios de productos terminados	\$	17.967,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 102.517,00</b>
<b>1.2. ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1. Propiedad planta y equipo</b>		
1.2.1.02 Edificio	\$	155.500,00
1.2.1.03 (-) Depreciación acumulada edificio	\$	-38.875,00
1.2.1.04 Muebles y enseres	\$	4.000,00
1.2.1.05 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$	-800,00
1.2.1.08 Equipo de computación	\$	2.000,00
1.2.1.09 (-) Depreciación acumulada equipo de computación	\$	-666,60
1.2.1.10 Vehículos	\$	25.000,00
1.2.1.11 (-) Depreciación acumulada vehículo	\$	-10.000,00
1.2.1.06 Maquinaria y equipo	\$	36.300,00
1.2.1.07 (-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$	-10.890,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 161.568,40</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 264.085,40</b>
<b>2. PASIVO</b>		
<b>2.1. PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1. Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.1.1.01 Cuentas y documentos por pagar locales	\$	17.000,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 17.000,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 17.000,00</b>
<b>3. PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.1. Capital</b>		
3.1.01 Capital Suscrito	\$	242.733,99
<b>3.3. Resultados</b>		
3.3.01 Utilidad acumulada	\$	4.351,41
<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>\$ 247.085,40</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 247.085,40</b>
<b>TOTL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 264.085,40</b>

GERENTE

CONTADOR



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

**FOLEO 1**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2019		———— 1 ————			
	1.1.1.01	Caja		\$ 18.000,00	
	1.1.1.02	Bancos		\$ 48.000,00	
	1.1.2.05	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		\$ 18.000,00	
	1.1.3.01	Inventario materia prima		\$ 550,00	
	1.1.3.01.01	Leche	\$ 100,00		
	1.1.3.01.02	Azucar	\$ 13,00		
	1.1.3.01.04	leche en polvo	\$ 141,00		
	1.1.3.01.05	Cultivo	\$ 296,00		
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados		\$ 17.967,00	
	1.2.1.02	Edificio		\$ 155.500,00	
	1.2.1.03	(-) Depreciación acumulada edificio		\$ -38.875,00	
	1.2.1.04	Muebles y enseres		\$ 4.000,00	
	1.2.1.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres		\$ -800,00	
	1.2.1.08	Equipo de computación		\$ 2.000,00	
	1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada equipo de computación		\$ -666,60	
	1.2.1.10	Vehículos		\$ 25.000,00	
	1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada vehículo		\$ -10.000,00	
	1.2.1.06	Maquinaria y equipo		\$ 36.300,00	
	1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo		\$ -10.890,00	
	2.1.1.01	Cuentas y documentos por pagar locales			\$ 17.000,00
	3.1.01	Capital Suscrito			\$ 242.733,99
	3.3.01	Utilidad acumulada			\$ 4.351,41
		P/r. Asiento Inicial.			
01/05/2019		———— 2 ————			
	1.1.3.01	Inventario materia prima		\$ 573,06	
	1.1.3.01.01	Leche	\$ 124,80		
	1.1.3.01.02	Azucar	\$ 139,10		
	1.1.3.01.03	Fruta	\$ 209,76		
	1.1.3.01.04	leche en polvo	\$ 84,60		
	1.1.3.01.05	Cultivo	\$ 14,80		
	1.1.1.01	Caja			\$ 573,06
		P/r. la compra de materia prima según fac 4567			
02/05/2019		———— 3 ————			
	5.2.2.06	Mantenimiento y reparaciones		\$ 224,00	
	1.1.5.02	12% IVA en compras		\$ 26,88	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 250,88
		P/r. Reparación de maquinaria al Sr. Palacios.			
03/05/2019		———— 4 ————			
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion		\$ 86,44	
	5.1.4.01.01	Envases	\$ 83,92		
	5.1.4.01.02	Etiquetas	\$ 2,52		
	1.1.1.01	Caja			\$ 86,44
		P/r. la compra de envases y etiquetas			
		SUMA Y PASA		\$ 264.995,78	\$ 264.995,78



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

**FOLEO 2**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/05/2019		<b>VIENEN</b> ———— <b>5</b> ————		\$ 264.995,78	\$ 264.995,78
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 243,79	
	1.1.3.05.01	Proceso 1 (Recepcion y almacenamiento)	\$ 243,79		
	1.1.3.01	Inventario materia prima			\$ 62,40
	1.1.3.01.01	Leche	\$ 62,40		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500			
05/05/2019		———— <b>6</b> ————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 243,79	
	1.1.3.05.02	Proceso 2 (Estandarizacion y calentamiento)	\$ 243,79		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 243,79
	1.1.3.05.01	Proceso 1 (Recepcion y almacenamiento)	\$ 243,79		
		P/r. la transferencia del proceso 1 al proceso 2			
06/05/2019		———— <b>7</b> ————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 211,63	
	1.1.3.05.02	Proceso 2 (Estandarizacion y calentamiento)	\$ 211,63		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 188,58
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 188,58		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 23,04
		P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500			
06/05/2019		———— <b>8</b> ————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 455,42	
	1.1.3.05.03	Proceso 3 (Enfriamiento)	\$ 455,42		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 455,42
	1.1.3.05.02	Proceso 2 (Estandarizacion y calentamiento)	\$ 455,42		
		P/r. la transferencia del proceso 2 al proceso 3			
07/05/2019		———— <b>9</b> ————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 181,39	
	1.1.3.05.03	Proceso 3 (Enfriamiento)	\$ 181,39		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. el enfriamiento de los 2500			
08/05/2019		———— <b>10</b> ————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 636,81	
	1.1.3.05.04	Proceso 4 (Batido)	\$ 636,81		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 636,81
	1.1.3.05.03	Proceso 3 (Enfriamiento)	\$ 636,81		
		P/r. la transferencia del proceso 3 al proceso 4			
		<b>SUMA Y PASA</b>		\$ 266.968,61	\$ 266.968,61





**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

**FOLEO 3**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
09/05/2019		<b>VIENEN</b> ———— <b>11</b> ———		\$ 266.968,61	\$ 266.968,61
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 405,52	
	1.1.3.05.04	Proceso 4 (Batido)	\$ 405,52		
	1.1.3.01	Inventario materia prima			\$ 224,13
	1.1.3.01.02	Azucar	\$ 69,55		
	1.1.3.01.03	Fruta	\$ 104,88		
	1.1.3.01.04	leche en polvo	\$ 42,30		
	1.1.3.01.05	Cultivo	\$ 7,40		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. el proceso de batido de los 2500			
10/05/2019		———— <b>12</b> ———			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 1.042,34	
	1.1.3.05.05	Proceso 5 (Envasado)	\$ 1.042,34		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 1.042,34
	1.1.3.05.04	Proceso 4 (Batido)	\$ 1.042,34		
		P/r. la transferencia del proceso 4 al proceso 5			
11/05/2019		———— <b>13</b> ———			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 181,39	
	1.1.3.05.05	Proceso 5 (Envasado)	\$ 181,39		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. el proceso de envasado de los 2500			
12/05/2019		———— <b>14</b> ———			
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados		\$ 1.223,73	
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 1.223,73
	1.1.3.05.05	Proceso 5 (Envasado)	\$ 1.223,73		
		P/r. la transferencia del proceso 5 a producto terminado			
15/05/2019		———— <b>15</b> ———			
	1.1.1.01	Caja		\$ 10.480,64	
	4.1.2	Ventas Tarifa 0%			\$ 10.480,64
		P/r. la venta de 9800 yogurt			
15/05/2019		———— <b>16</b> ———			
	5.1.5.01	Costos de produccion y ventas		\$ 7.486,17	
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados			\$ 7.486,17
		P/r. el costos de la venta			
16/05/2019		———— <b>17</b> ———			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 15.000,00	
	1.1.1.01	Caja			\$ 15.000,00
		P/r. el deposito de los ingresos			
		<b>SUMA Y PASA</b>		\$ 302.788,42	\$ 302.788,42



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

**FOLEO 4**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/05/2019		<b>VIENEN</b> ————— <b>18</b> —————		\$ 302.788,42	\$ 302.788,42
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 243,79	
	1.1.3.05.01	Proceso 1 (Recepcion y almacenamiento)	\$ 243,79		
	1.1.3.01	Inventario materia prima			\$ 62,40
	1.1.3.01.01	Leche	\$ 62,40		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500			
19/05/2019		————— <b>19</b> —————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 243,79	
	1.1.3.05.02	Proceso 2 (Estandarizacion y calentamiento)	\$ 243,79		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 243,79
	1.1.3.05.01	Proceso 1 (Recepcion y almacenamiento)	\$ 243,79		
		P/r. la transferencia del proceso 1 al proceso 2			
19/05/2019		————— <b>20</b> —————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 211,63	
	1.1.3.05.02	Proceso 2 (Estandarizacion y calentamiento)	\$ 211,63		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 188,58
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 188,58		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 23,04
		P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500			
20/05/2019		————— <b>21</b> —————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 455,42	
	1.1.3.05.03	Proceso 3 (Enfriamiento)	\$ 455,42		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 455,42
	1.1.3.05.02	Proceso 2 (Estandarizacion y calentamiento)	\$ 455,42		
		P/r. la transferencia del proceso 2 al proceso 3			
21/05/2019		————— <b>22</b> —————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 181,39	
	1.1.3.05.03	Proceso 3 (Enfriamiento)	\$ 181,39		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. el enfriamiento de los 2500			
21/05/2019		————— <b>23</b> —————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 636,81	
	1.1.3.05.04	Proceso 4 (Batido)	\$ 636,81		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 636,81
	1.1.3.05.03	Proceso 3 (Enfriamiento)	\$ 636,81		
		P/r. la transferencia del proceso 3 al proceso 4			
		<b>SUMA Y PASA</b>		\$ 304.761,25	\$ 304.761,25



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

**FOLEO 5**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/05/2019		<b>VIENEN</b> ————— <b>24</b> —————		\$ 304.761,25	\$ 304.761,25
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 405,52	
	1.1.3.05.04	Proceso 4 (Batido)	\$ 405,52		
	1.1.3.01	Inventario materia prima			\$ 224,13
	1.1.3.01.02	Azucar	\$ 69,55		
	1.1.3.01.03	Fruta	\$ 104,88		
	1.1.3.01.04	leche en polvo	\$ 42,30		
	1.1.3.01.05	Cultivo	\$ 7,40		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. el proceso de batido de los 2500			
23/05/2019		————— <b>25</b> —————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 1.042,34	
	1.1.3.05.05	Proceso 5 (Envasado)	\$ 1.042,34		
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 1.042,34
	1.1.3.05.04	Proceso 4 (Batido)	\$ 1.042,34		
		P/r. la transferencia del proceso 4 al proceso 5			
23/05/2019		————— <b>26</b> —————			
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso		\$ 181,39	
	1.1.3.05.05	Proceso 5 (Envasado)	\$ 181,39		
	5.1.2.01	Mano de obra			\$ 161,64
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 161,64		
	5.1.4.01	Costos indirectos de fabricacion			\$ 19,75
		P/r. el proceso de envasado de los 2500			
24/05/2019		————— <b>27</b> —————			
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados		\$ 1.223,73	
	1.1.3.05	Inventario de productos en proceso			\$ 1.223,73
	1.1.3.05.05	Proceso 5 (Envasado)	\$ 1.223,73		
		P/r. la transferencia del proceso 5 a producto terminado			
24/05/2019		————— <b>28</b> —————			
	5.2.2.04	Suministros y útiles de oficina		\$ 50,00	
	1.1.1.01	Caja			\$ 50,00
		P/r. la compra de utiles de oficina			
26/05/2019		————— <b>29</b> —————			
	1.1.1.01	Caja		\$ 15.229,68	
	4.1.2	Ventas Tarifa 0%			\$ 15.229,68
		P/r la venta de 5100 yogurt			
26/05/2019		————— <b>30</b> —————			
	5.1.5.01	Costos de produccion y ventas		\$ 10.878,35	
	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados			\$ 10.878,35
		P/r. el costos de la venta			
27/05/2019		————— <b>31</b> —————			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 12.300,00	
	1.1.1.01	Caja			\$ 12.300,00
		P/r. el deposito de los ingresos			
28/05/2019		————— <b>32</b> —————			
	1.1.1.01	Caja		\$ 7.500,00	
	1.1.2.05	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados			\$ 7.500,00
		P/r el cobro de la señora Cruz			
		<b>SUMA Y PASA</b>		\$ 353.572,26	\$ 353.572,26



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

**FOLEO 6**


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/05/2019		<b>VIENEN</b> ————— <b>33</b> ————— Cuentas y documentos por pagar locales		\$ 353.572,26	\$ 353.572,26
	2.1.1.01			\$ 6.000,00	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 6.000,00
		P/r el pago al sr Miguel Hernandez			
30/05/2019		————— <b>34</b> ————— 5.1.4.01 Costos indirectos de fabricacion		\$ 26,97	
	5.1.4.01.06	Servicios basicos	\$ 26,97		
	5.2.2.02	Servicios basicos		\$ 150,67	
	1.1.5.02	12% IVA en compras		\$ 6,00	
	1.1.1.01	Caja			\$ 183,64
		P/r el pago de servicios basicos			
30/05/2019		————— <b>35</b> ————— 5.1.4.01 Costos indirectos de fabricacion		\$ 90,66	
	5.1.4.01.03	Depreciación propiedades planta y equipo	\$ 90,66		
	5.2.2.05	Gasto Depreciación Activos Fijos		\$ 1.153,47	
	1.2.1.03	(-) Depreciación acumulada edificio			\$ 647,92
	1.2.1.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres			\$ 33,33
	1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo			\$ 90,66
	1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada equipo de computación			\$ 55,55
	1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada vehículo			\$ 416,67
		P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo			
30/05/2019		————— <b>36</b> ————— 5.1.2.01 Mano de obra		\$ 1.670,32	
	5.1.2.01.01	Sueldos y Beneficios Sociales	\$ 1.670,32		
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios		\$ 1.400,00	
	5.2.1.03	Décimo tercer sueldo		\$ 116,67	
	5.2.1.04	Décimo Cuarto sueldo		\$ 98,50	
	5.2.1.05	Vacaciones		\$ 58,33	
	5.2.1.06	Fondos de Reserva		\$ 116,62	
	5.2.1.07	Aporte Patronal		\$ 170,10	
	2.1.2.01	Beneficios de ley a empleados			\$ 519,75
	2.1.2.02	IESS por pagar			\$ 557,71
	1.1.1.02	Bancos			\$ 2.553,08
		P/r el pago de mano de obra y personal administrativo			
30/05/2019		————— <b>37</b> ————— 4.1.2 Ventas Tarifa 0%		\$ 25.710,33	
	5.1.5.01	Costos de produccion y ventas			\$ 18.364,52
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios			\$ 1.400,00
	5.2.1.03	Décimo tercer sueldo			\$ 116,67
	5.2.1.04	Décimo Cuarto sueldo			\$ 98,50
	5.2.1.05	Vacaciones			\$ 58,33
	5.2.1.06	Fondos de Reserva			\$ 116,62
	5.2.1.07	Aporte Patronal			\$ 170,10
	5.2.2.02	Servicios basicos			\$ 150,67
	5.2.2.04	Suministros y útiles de oficina			\$ 50,00
	5.2.2.05	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 1.153,47
	5.2.2.06	Mantenimiento y reparaciones			\$ 224,00
	3.3.03	Ganancia neta del Periodo			\$ 3.807,45
		P/r el asiento de cierre			
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 390.340,91</b>	<b>\$ 390.340,91</b>

**Elaborado por:** Paola Yáñez


**Fuente:** Empresa Lácteos la Victoria

### 3.4 Libro Mayor


Constituye un registro de cada cuenta que han tenido movimiento en el ejercicio al final que los asientos, a cada cuenta se le asigna un numero correlativo. En cada una de las cuentas se reflejan todos los movimientos que han experimentado en el periodo, normalmente acompañados de la fecha en que se han producido. (Pedreño, Concepto de libro mayor, 2010)

 **EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO MAYOR**


<b>CAJA</b>		<b>Codigo</b>		<b>1.1.1.01</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>saldo</b>
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 18.000,00		\$ 18.000,00
01/05/2019	P/r. la compra de materia prima según fac 4567		\$ 573,06	\$ 17.426,94
03/05/2019	P/r. la compra de envases y etiquetas		\$ 86,44	\$ 17.340,50
15/05/2019	P/r. la venta de 9800 yogurt	10.480,64		\$ 27.821,14
16/05/2019	P/r. el deposito de los ingresos		\$ 15.000,00	\$ 12.821,14
24/05/2019	P/r. la compra de utiles de oficina		\$ 50,00	\$ 12.771,14
26/05/2019	P/r la venta de 5100 yogurt	15.229,68		\$ 28.000,83
27/05/2019	P/r. el deposito de los ingresos		\$ 12.300,00	\$ 15.700,83
28/05/2019	P/r el cobro de la señora Cruz	7.500,00		\$ 23.200,83
30/05/2019	P/r el pago de servicios basicos		\$ 183,64	\$ 23.017,18
<b>TOTAL</b>		\$ 51.210,33	\$ 28.193,14	\$ 23.017,18

 **EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO MAYOR**

<b>BANCOS</b>		<b>Codigo</b>		<b>1.1.1.02</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>saldo</b>
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 48.000,00		\$ 47.749,12
02/05/2019	P/r. Reparación de maquinaria al Sr. Palacios.		\$ 250,88	\$ 47.498,24
16/05/2019	P/r. el deposito de los ingresos	\$ 15.000,00		\$ 62.498,24
27/05/2019	P/r. el deposito de los ingresos	12.300,00		\$ 74.798,24
29/05/2019	P/r el pago al sr Miguel Hernandez		\$ 6.000,00	\$ 68.798,24
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal administrativo		\$ 2.553,08	\$ 66.245,16
<b>TOTAL</b>		\$ 75.300,00	\$ 8.803,96	\$ 66.496,04

 **EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO MAYOR**

<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA</b>		<b>Codigo</b>		<b>1.1.2.04</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>saldo</b>
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 18.000,00		\$ 18.000,00
28/05/2019	P/r el cobro de la señora Cruz		\$ 7.500,00	\$ 10.500,00
<b>TOTAL</b>		\$ 18.000,00	\$ 7.500,00	\$ 10.500,00

 **EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**LIBRO MAYOR**

<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA</b>		<b>Codigo</b>		<b>1.1.3.</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>saldo</b>
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 550,00		\$ 550,00
01/05/2019	P/r. la compra de materia prima según fac 4567	\$ 573,06		\$ 1.123,06
04/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500		\$ 62,40	\$ 1.060,66
09/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500		\$ 224,13	\$ 836,53
18/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500		\$ 62,40	\$ 774,13
22/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500		\$ 224,13	\$ 550,00
<b>TOTAL</b>		\$ 1.123,06	\$ 573,06	\$ 550,00



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**12% IVA EN COMPRAS**

**Código**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
02/05/2019	P/r. Reparación de maquinaria al Sr. Palacios.	\$ 26,88		\$ 26,88
30/05/2019	P/r el pago de servicios basicos	\$ 6,00		\$ 32,88
<b>TOTAL</b>		\$ 32,88	\$ -	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO**

**Codigo**

**1.1.3.03**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
04/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500	\$ 243,79		\$ 243,79
05/05/2019	P/r la transferencia del proceso 2	\$ 243,79		\$ 487,59
05/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 1 al proceso 2		\$ 243,79	\$ 243,79
06/05/2019	P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500	211,63		\$ 455,42
06/05/2019	P/r la transferencia del proceso 3	455,42		\$ 910,84
06/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 2 al proceso 3		\$ 455,42	\$ 455,42
07/05/2019	P/r. el enfriamiento de los 2500	181,39		\$ 636,81
08/05/2019	P/r la transferencia del proceso 4	636,81		\$ 1.273,62
08/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 3 al proceso 4		\$ 636,81	\$ 636,81
09/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500	405,52		\$ 1.042,34
10/05/2019	P/r la transferencia del proceso 5	1.042,34		\$ 2.084,67
10/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 4 al proceso 5		\$ 1.042,34	\$ 1.042,34
11/05/2019	P/r. el proceso de envasado de los 2500	181,39		\$ 1.223,73
12/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 5 a producto terminado		\$ 1.223,73	\$ -
18/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500	243,79		\$ 243,79
19/05/2019	P/r la transferencia del proceso 2	243,79		\$ 487,59
19/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 1 al proceso 2		\$ 243,79	\$ 243,79
19/05/2019	P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500	211,63		\$ 455,42
20/05/2019	P/r la transferencia del proceso 3	455,42		\$ 910,84
20/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 2 al proceso 3		\$ 455,42	\$ 455,42
21/05/2019	P/r. el enfriamiento de los 2500	181,39		\$ 636,81
21/05/2019	P/r la transferencia del proceso 4	636,81		\$ 1.273,62
21/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 3 al proceso 4		\$ 636,81	\$ 636,81
22/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500	405,52		\$ 1.042,34
23/05/2019	P/r la transferencia del proceso 5	1.042,34		\$ 2.084,67
23/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 4 al proceso 5		\$ 1.042,34	\$ 1.042,34
23/05/2019	P/r. el proceso de envasado de los 2500	181,39		\$ 1.223,73
24/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 5 a producto terminado		\$ 1.223,73	\$ -
<b>TOTAL</b>		\$ 7.204,18	\$ 7.204,18	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**

**Codigo**

**1.1.3.05**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 17.967,00		\$ 17.967,00
12/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 5 a producto terminado	\$ 1.223,73		\$ 19.190,73
15/05/2019	P/r. el costos de la venta		\$ 7.486,17	\$ 11.704,56
24/05/2019	P/r. la transferencia del proceso 5 a producto terminado	1.223,73		\$ 12.928,29
26/05/2019	P/r. el costos de la venta		\$ 10.878,35	\$ 2.049,94
<b>TOTAL</b>		\$ 20.414,46	\$ 18.364,52	\$ 2.049,94



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**EDIFICIO**

**Codigo**

**1.2.1.01**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 155.500,00		\$ 155.500,00
<b>TOTAL</b>		\$ 155.500,00	\$ -	\$ 155.500,00



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULDA EDIFICIO**

**Codigo 1.2.1.02**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 38.875,00	\$ 38.875,00
30/05/2019	P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo		\$ 647,92	\$ 39.522,92
<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 39.522,92	



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**MUEBLES Y ENSERES**

**Codigo 1.2.1.03**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 4.000,00		\$ 4.000,00
<b>TOTAL</b>		\$ 4.000,00	\$ -	\$ 4.000,00



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**(-)DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES**

**Codigo 1.2.1.04**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 800,00	\$ 800,00
30/05/2019	P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo		\$ 33,33	\$ 833,33
<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 833,33	



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**EQUIPO DE COMPUTO**

**Codigo 1.2.1.07**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
<b>TOTAL</b>		\$ 2.000,00	\$ -	\$ 2.000,00



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION**

**Codigo 1.2.1.08**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 666,60	\$ 666,60
30/05/2019	P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo		\$ 55,55	\$ 722,15
<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 722,15	



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**VEHICULO**

**Codigo 1.2.1.09**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 25.000,00		\$ 25.000,00
<b>TOTAL</b>		\$ 25.000,00	\$ -	\$ 25.000,00



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO**

**Codigo 1.2.1.10**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
30/05/2019	P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo		\$ 416,67	\$ 10.416,67
<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 10.416,67	



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**MAQUINARIA Y EQUIPO**

**Codigo 1.2.1.05**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.	\$ 36.300,00		\$ 36.300,00
	<b>TOTAL</b>	\$ 36.300,00	\$ -	\$ 36.300,00



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO**

**Codigo 1.2.1.06**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 10.890,00	\$ 10.890,00
30/05/2019	P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo		\$ 90,66	\$ 10.980,66
	<b>TOTAL</b>		\$ 10.980,66	



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES**

**Codigo 2.1.1.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 17.000,00	\$ 17.000,00
29/05/2019	P/r el pago al sr Miguel Hernandez	\$ 6.000,00		\$ 11.000,00
	<b>TOTAL</b>	\$ 6.000,00	\$ 17.000,00	\$ (11.000,00)



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**CAPITAL**

**Codigo 3.1.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 242.733,99	\$ 242.733,99
	<b>TOTAL</b>	\$ -	\$ 242.733,99	\$ (242.733,99)



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**UTILIDAD ACUMULADA**

**Codigo 3.3.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
01/05/2019	P/r. Asiento Inicial.		\$ 4.351,41	\$ 4.351,41



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

**Código 5.2.2.06**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
02/05/2019	P/r. Reparación de maquinaria al Sr. Palacios.	\$ 224,00		\$ 224,00
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 224,00	\$ -
	<b>TOTAL</b>	\$ 224,00	\$ 224,00	\$ -





**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

**Código 5.1.4.01**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
03/05/2019	P/r. la compra de envases y etiquetas	\$ 86,44	\$ -	\$ 86,44
04/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500		\$ 19,75	\$ 66,69
06/05/2019	P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500		\$ 23,04	\$ 43,65
07/05/2019	P/r. el enfriamiento de los 2500		\$ 19,75	\$ 23,90
09/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500		\$ 19,75	\$ 4,15
11/05/2019	P/r. el proceso de envasado de los 2500	\$ -	\$ 19,75	\$ -15,60
18/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500	\$ -	\$ 19,75	\$ -35,35
19/05/2019	P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500		\$ 23,04	\$ -58,39
21/05/2019	P/r. el enfriamiento de los 2500		\$ 19,75	\$ -78,14
22/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500		\$ 19,75	\$ -97,89
23/05/2019	P/r. el proceso de envasado de los 2500		\$ 19,75	\$ -117,64
30/05/2019	P/r el pago de servicios basicos	\$ 26,97		\$ -90,66
30/05/2019	P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo	\$ 90,66		\$ -
<b>TOTAL</b>		\$ 204,07	\$ 204,07	\$ -

\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**MANO DE OBRA**

**Código 5.1.2.01**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
04/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500		\$ 161,64	\$ 161,64
06/05/2019	P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500		\$ 188,58	\$ 350,23
07/05/2019	P/r. el enfriamiento de los 2500		\$ 161,64	\$ 511,87
09/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500		\$ 161,64	\$ 673,52
11/05/2019	P/r. el proceso de envasado de los 2500	\$ -	\$ 161,64	\$ 835,16
18/05/2019	P/r. la recepcion y almacenamiento de los 2500	\$ -	\$ 161,64	\$ 996,81
19/05/2019	P/r. la estandarizacion y calentamiento de los 2500	\$ -	\$ 188,58	\$ 1.185,39
21/05/2019	P/r. el enfriamiento de los 2500		\$ 161,64	\$ 1.347,04
22/05/2019	P/r. el proceso de batido de los 2500		\$ 161,64	\$ 1.508,68
23/05/2019	P/r. el proceso de envasado de los 2500		\$ 161,64	\$ 1.670,32
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal administrativo	\$ 1.670,32		\$ -
<b>TOTAL</b>		\$ -		\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**VENTAS TARIFA 0%**

**Código 4.1.2**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
15/05/2019	P/r. la venta de 9800 yogurt		\$ 10.480,64	\$ 10.480,64
26/05/2019	P/r la venta de 5100 yogurt		\$ 15.229,68	\$ 25.710,33
30/05/2019	P/r el asiento de cierre	\$ 25.710,33		\$ -
<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 25.710,33	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**COSTO DE PRODUCTO Y VENTAS**

**Código 5.1.5.01**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
15/05/2019	P/r. el costos de la venta	\$ 7.486,17		\$ 7.486,17
26/05/2019	P/r. el costos de la venta	\$ 10.878,35		\$ 18.364,52
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 18.364,52	\$ -
	<b>TOTAL</b>	\$ 18.364,52	\$ 18.364,52	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA**

**Código 5.2.2.04**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
24/05/2019	P/r. Reparación de maquinaria al Sr. Palacios.	\$ 50,00		\$ 50,00
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 50,00	\$ -
	<b>TOTAL</b>	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**

**Código 5.2.2.05**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r la depreciacion acumulada del mes de mayo	\$ 1.153,47	\$ -	\$ 1.153,47
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 1.153,47	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**SERVICIOS BÁSICOS**

**Código 5.2.2.02**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de servicios basicos	\$ 150,67	\$ -	\$ 150,67
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 150,67	\$ -
	<b>TOTAL</b>	\$ 150,67	\$ 150,67	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**DÉCIMO TERCER SUELDO**

**Código 5.2.1.03**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal adminis	\$ 116,67		\$ 116,67
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 116,67	\$ -
	<b>TOTAL</b>	\$ 116,67	\$ 116,67	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**DÉCIMO CUARTO SUELDO**

**Código 5.2.1.04**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal adminis	\$ 98,50	\$ -	\$ 98,50
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 98,50	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**VACACIONES**

**Código 5.2.1.05**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal adminis	\$ 58,33	\$ -	\$ 58,33
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 58,33	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**FONDOS DE RESERVA**

**Código 5.2.1.06**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal adminis	\$ 116,62	\$ -	\$ 116,62
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 116,62	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**APORTE PATRONAL**

**Código 5.2.1.07**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal adminis	\$ 170,10	\$ -	\$ 170,10
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 170,10	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**GASTO SUELDOS Y SALARIOS**

**Código 5.2.1.01**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal administrativo	\$ 1.400,00		\$ 1.400,00
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 1.400,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		\$ 1.400,00	\$ 1.400,00	\$ -



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**IESS POR PAGAR**

**Código 2.1.2.02**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal administrativo		\$ 557,71	\$ 557,71
<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 557,71	



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR**

**BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

**Código 2.1.2.01**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el pago de mano de obra y personal administrativo		\$ 519,75	\$ 519,75
<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 519,75	



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
LIBRO MAYOR  
GANANCIA NETA DEL PERIODO**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	saldo
30/05/2019	P/r el asiento de cierre		\$ 3.807,45	\$ 3.807,45
			\$ -	\$ 3.807,45

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Fuente:** Empresa lácteos La Victoria

### 3.5 Balance de Comprobación



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2019**

N°	CODIGO	CUENTA	SUMA		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	Caja	51.210,33	28.193,14	23.017,18	
2	1.1.1.02	Bancos	75.300,00	8.803,96	66.496,04	
3	1.1.2.05	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	18.000,00	7.500,00	10.500,00	
4	1.1.3.01	Inventario materia prima	1.123,06	573,06	550,00	
5	1.1.3.06	Inventarios de productos terminados	20.414,46	18.364,52	2.049,94	
	1.1.5.02	12% IVA en compras	32,88		32,88	
6	1.2.1.02	Edificio	155.500,00	-	155.500,00	
7	1.2.1.03	(-) Depreciación acumulada edificio		39.522,92		39.522,92
8	1.2.1.04	Muebles y enseres	4.000,00	-	4.000,00	
9	1.2.1.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	-	833,33		833,33
10	1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	36.300,00		36.300,00	
11	1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo		10.980,66		10.980,66
12	1.2.1.08	Equipo de computación	2.000,00		2.000,00	
13	1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	-	722,15		722,15
14	1.2.1.10	Vehículos	25.000,00		25.000,00	
15	1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada vehículo		10.416,67		10.416,67
16	2.1.1.01	Cuentas y documentos por pagar locales		11.000,00		11.000,00
17	2.1.2.01	Beneficios de ley a empleados		519,75		519,75
18	2.1.2.02	IESS por pagar		557,71		557,71
19	3.1.01	Capital Suscrito		242.733,99		242.733,99
20	3.3.01	Utilidad acumulada	-	4.351,41		4.351,41
21	4.1.2	Ventas Tarifa 0%		25.710,33		25.710,33
22	5.1.5.01	Costos de producción y ventas	18.364,52		18.364,52	
23	5.2.1.01	Sueldos y Salarios	1.400,00		1.400,00	
24	5.2.1.03	Décimo tercer sueldo	116,67		116,67	
25	5.2.1.04	Décimo Cuarto sueldo	98,50		98,50	
26	5.2.1.05	Vacaciones	58,33		58,33	
27	5.2.1.06	Fondos de Reserva	116,62		116,62	
28	5.2.1.07	Aporte Patronal	170,10		170,10	
29	5.2.2.02	Servicios basicos	150,67		150,67	
30	5.2.2.04	Suministros y útiles de oficina	50,00		50,00	
31	5.2.2.05	Gasto Depreciación Activos Fijos	1.153,47		1.153,47	
32	5.2.2.06	Mantenimiento y reparaciones	224,00		224,00	
<b>TOTAL</b>			<b>410.783,61</b>	<b>410.783,61</b>	<b>347.348,92</b>	<b>347.348,92</b>

GERENTE

CONTADOR

### **3.6 Estructura de Estados financieros**

En la contabilidad los resultados más importantes son los estados financieros, que es un resumen de los hechos contables de la empresa, en general, mensuales, estos estados financieros dan información, ya sea de activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos, gracias esto se puede conocer si existe una ganancia o pérdidas dentro de la empresa.

#### **3.6.1. Principales**

##### **3.6.1.01 Estado de costos de producción**

En costos, es necesario elaborar el estado de costos de producción, donde se toman en cuenta:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación

Si se conoce el costo, solamente alcanzara con sumarle el costo del inventario inicial de los productos en proceso y restarle el inventario final para obtener el costo de los productos realizados en un periodo. (Roca C. M., 2004)



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2019**

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>			
Inventario Inicial	\$	550,00	
(+) Compras	\$	573,06	
(=) Materia prima directa disponible		\$	1.123,06
(-) Inventario Final			550,00
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA			573,06
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
MOD		\$	1.670,32
(=) Costo Primo			\$ 2.243,39
<b>(+) COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN</b>			
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA</b>			
<b>INVENTARIO INICIAL</b>			
	\$	-	
(+) Compras	\$	86,44	
(=) Materia prima indirecta disponible		\$	86,44
(-) Inventario Final			-
(=) MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA			86,44
(+) Mano de obra indirecta			0
Sueldos a empleados		0	
(+) Otros costos indirectos de fabricación			117,64
(=) COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN			204,07
(=) <b>COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO</b>			<b>2.447,46</b>
(+) Inventario inicial producto en proceso	\$	-	
(=) Costo producto proceso disponible	\$	2.447,46	
(-) Inventario final producto en procesos	\$	-	
(=) Costo de producto terminado	\$	2.447,46	
(-) Inventario inicial producto terminados	\$	17.967,00	
(=) Costo producto disponible para la venta	\$	20.414,46	
(-) Inventario final producto terminado	\$	2.049,94	
(=) <b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>			<b>\$ 18.364,52</b>

GERENTE

CONTADOR

### 3.6.1.02 Estado de pérdidas y ganancias

Este estado presenta secciones que corresponden grupos de operaciones que normalmente provocan resultados. (Macedo, 2007)

**Primero:** es el detalle con que se realizan las operaciones de compra y venta de mercancías, hasta determinar la utilidad bruta o la pérdida bruta:

Ventas netas

(-) Costo de ventas

(=) Utilidad Bruta

**Segundo:** Es el detalle de los gastos de operación (gasto de venta y gasto de administración), cuentas necesarias para la realización de las operaciones de la empresa.

Utilidad bruta

(-)Gastos de operación

(-)Gastos de venta

(-) Gastos de administración

(=) Utilidad de operación

**Tercero:** son los gastos y productos financieros:

Utilidad de operación

Gastos y productos financieros

(-) Gastos Financieros

(+) Productos financieros

(=) Utilidad después de gastos y productos financieros

**Cuarta:** es el detalle de otros gastos y otros productos:

Utilidad después de gastos y productos financieros.

Otros gastos y productos

(-) Oros gastos

(+) Otros productos

(=) Utilidad Neta



**EMPRESA LATEOS LA VICTORIA**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>			
<b>4.1.</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
4.1.2	Ventas Tarifa 0%	\$ 25.710,33		
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		\$ 25.710,33	
5.1.5.01	Costos de produccion y ventas	\$ 18.364,52		
	<b>TOTAL COSTOS</b>		\$ 18.364,52	
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>			\$ 7.345,81
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>5.2.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			\$ 3.314,36
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.400,00		
5.2.1.03	Décimo tercer sueldo	\$ 116,67		
5.2.1.04	Décimo Cuarto sueldo	\$ 98,50		
5.2.1.05	Vacaciones	\$ 58,33		
5.2.1.06	Fondos de Reserva	\$ 116,62		
5.2.2.05	Gasto depreciación activos fijos	\$ 1.153,47		
5.2.1.07	Aporte patronal	\$ 170,10		
5.2.2.02	Servicios básicos	\$ 150,67		
5.2.2.04	Suministros y utiles de oficina	\$ 50,00		
2.2.4	<b>GASTOS DE VENTA</b>		\$ 224,00	
5.2.2.06	Mantenimiento y reparaciones	\$ 224,00		
	<b>Utilidad neta</b>			\$ 3.807,45

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

### 3.6.1.03 Estados de resultados

El estado de resultados son los ingresos, costos y gastos de la empresa en un periodo de tiempo. Este estado debe ser presentado de manera detallada para así poder realizar un informe financiero de la empresa.





EMPRESA LATEOS LA VICTORIA  
ESTADO FINANCIERO  
AL 31 DE MAYO DEL 2019

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>		
1.1.1.01	Caja	\$	23.017,18
1.1.1.02	Bancos	\$	66.496,04
<b>1.1.2.</b>	<b>Activos Financieros</b>		
1.1.2.05	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$	10.500,00
<b>1.1.3.</b>	<b>Inventarios</b>		
1.1.3.01	Inventario materia prima	\$	550,00
1.1.3.01.01	Leche	\$	100,00
1.1.3.01.02	Azucar	\$	13,00
1.1.3.01.04	leche en polvo	\$	141,00
1.1.3.01.05	Cultivo	\$	296,00
1.1.3.06	Inventarios de productos terminados	\$	2.049,94
<b>1.1.5.</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
1.1.5.02	12% IVA en compras	\$	32,88
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 102.646,04</b>
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1.</b>	<b>Propiedad planta y equipo</b>		
1.2.1.02	Edificio	\$	155.500,00
1.2.1.03	(-) Depreciación acumulada edificio	\$	-39.522,92
1.2.1.04	Muebles y enseres	\$	4.000,00
1.2.1.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$	-833,33
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	\$	36.300,00
1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$	-10.980,66
1.2.1.08	Equipo de computación	\$	2.000,00
1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	\$	-722,15
1.2.1.10	Vehículos	\$	25.000,00
1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada vehículo	\$	-10.416,67
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>\$ 160.324,27</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 262.970,31</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
2.1.1.01	Cuentas y documentos por pagar locales	\$	11.000,00
<b>2.1.2.</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>		
2.1.2.01	Beneficios de ley a empleados	\$	519,75
2.1.2.02	IESS por pagar	\$	557,71
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 12.077,46</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>		
3.1.01	Capital Suscrito	\$	242.733,99
<b>3.3.</b>	<b>Resultados</b>		
3.3.01	Utilidad acumulada	\$	4.351,41
3.3.03	Ganancia neta del Periodo	\$	3.807,45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>250.892,85</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ 262.970,31</b>

GERENTE

CONTADOR

\$ -

## 3.6.2 Secundarios

### 3.6.2.01 Estado de Flujo de efectivo

Es un estado contable que nos informa la diferenciación del efectivo de una empresa, es decir, de los cobros y pagos que se han realizado durante un ejercicio económico. Es muy importante realizar el estado de flujo de efectivo para explicar cuáles son las causas o los motivos que se han provocado. (Núria Arimany i Serrat, 2010)



**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL 01 AL 30 DE MAYO DEL 2019  
METODO INDIRECTO**

		ORIGEN	APLICACIÓN
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Utilidad neta	\$ 3.807,45		
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$ 1.244,13		
<b>SUMA</b>		\$ 5.051,58	
Inventarios de productos terminados		\$ 15.917,06	
Cuentas y documentos por pagar			\$ 6.000,00
12% IVA en compras			\$ 32,88
<b>SUBTOTALES</b>		<u>\$ 20.968,64</u>	<u>\$ 6.032,88</u>
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de operación</b>		<b>\$ -14.935,76</b>	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>SUBTOTALES</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de operación</b>			0
<b>Efectivo excedente para aplicar en act de financiamiento</b>		<b>\$ -14.935,76</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		\$ 7.500,00	
Beneficios de ley a empleados		\$ 519,75	
IESS por pagar		\$ 557,71	
<b>SUBTOTALES</b>		<u>\$ 8.577,46</u>	<u>\$ -</u>
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de Financiamiento</b>			<u>\$ 8.577,46</u>
<b>Incremento Neto de Efectivo</b>			
<b>Saldo Inicial</b>			<u>\$ 23.513,22</u>
Caja	\$ 18.000,00		\$ 66.000,00
Bancos	\$ 48.000,00		
<b>SALDO FINAL</b>			<b>\$ 89.513,22</b>

GERENTE

CONTADOR

### 3.6.2.02 Movimientos patrimoniales

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que tiene el patrimonio en un periodo determinado.

Para la empresa es importante conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado, se pueden detectar muchas situaciones ya sean negativas y positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctas.



#### MOVIMIENTOS PATRIMONIALES DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019

CODIGO	DETALLE	ABRIL	MAYO	VARIACION	%
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>				
3.1.01	Capital Suscrito	242.733,99	242.733,99	-	
<b>3.3.</b>	<b>Resultados</b>				
3.3.03	Ganancia neta del Periodo	\$ 4.351,41	3.807,45	-543,96	-14%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>247.085,40</b>	<b>246.541,44</b>		

GERENTE

CONTADOR

Con los cálculos obtenidos en el estado de movimiento en el patrimonio se pudo constatar que en el capital no hubo ninguna variación de mes a mes, en la utilidad hay una variación en el cual disminuyo un 14% lo que quiere decir que el mes de abril la utilidad fue de \$ 4.351,41 y el mes de mayo fue de perdida de \$3.807,45 teniendo una disminución de \$ 543,96 debido que este mes las ventas disminuyeron

## CAPÍTULO IV

# INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 4.1 Análisis Vertical

Determina la participación de las cuentas del estado financiero, sobre el total de los activos y total de los pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados, permitiendo generar un análisis financiero.

### Análisis Vertical Estado de Situación Financiera

A continuación se presenta el mes de abril y mayo donde se indica cómo ha ido evolucionando las cuentas del estado de situación financiera y el estado de pérdidas y ganancias.



**EMPRESA LATEOS LA VICTORIA**  
**ESTADO FINANCIERO**  
**AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>ACTIVO</b>		<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>% PART. ABRIL</b>	<b>% PART. MAYO</b>
<b>CORRIENTE</b>					
Caja	\$	18.000,00	\$ 23.017,18	6,82	8,75
Bancos	\$	48.000,00	\$ 66.496,04	18,18	25,29
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$	18.000,00	\$ 10.500,00	6,82	3,99
Inventario Materia Prima	\$	550,00	\$ 550,00	0,21	0,21
Inventario Producto terminado	\$	17.967,00	\$ 2.049,94	6,80	0,78
IVA compras			\$ 32,88		0,01
<b>NO CORRIENTE</b>					
Edificio	\$	155.500,00	\$ 155.500,00	58,88	59,13
(-) Depreciación acumulada edificio	\$	-38.875,00	\$ -39.522,92	-14,72	-15,03
Muebles y enseres	\$	4.000,00	\$ 4.000,00	1,51	1,52
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$	-800,00	\$ -833,33	-0,30	-0,32
Equipo de computación	\$	2.000,00	\$ 2.000,00	0,76	0,76
(-) Depreciación acumulada equipo de computación	\$	-666,60	\$ -722,15	-0,25	-0,27
Vehículos	\$	25.000,00	\$ 25.000,00	9,47	9,51
(-) Depreciación acumulada vehículo	\$	-10.000,00	\$ -10.416,67	-3,79	-3,96
Maquinaria y equipo	\$	36.300,00	\$ 36.300,00	13,75	13,80
(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$	-10.890,00	\$ -10.980,66	-4,12	-4,18
<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$	<b>264.085,40</b>	\$ <b>262.970,31</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Cuentas y documentos por pagar locales	\$	17.000,00	\$ 11.000,00	6,44	4,18
Beneficios de ley a empleados	\$	-	\$ 519,75	0,00	0,20
IESS por pagar	\$	-	\$ 557,71	0,00	0,21
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	\$	242.733,99	\$ 242.733,99	91,91	92,30
Utilidad acumulada		4351,41	\$ 4.351,41	1,65	1,65
Ganancia neta del periodo	\$	-	\$ 3.807,45	-	1,45
<b>TOTAL PAS. +PATRI.</b>		<b>264.085,40</b>	<b>262.970,31</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Análisis:** Del total de activo de abril que es el 100% se concentra el 18,18% en bancos, en el mes de mayo se concentra bancos con 25,29 %, en edificio en abril el

58,88% y en mayo el 59,13% y la diferencia en el resto de las cuentas. En el pasivo en abril se concentra el 6,44% en cuentas y documentos por pagar locales y en mayo el 4,18%, la diferencia en las demás cuentas. En patrimonio existe en abril solo capital de 91,91% y mayo el 92,30%.

**Interpretación:** Se visualiza que el total de activos existe mayor cantidad en bancos y edificio que es un activo fijo de la empresa, del pasivo cuentas y documentos por pagar locales.

### Análisis Vertical del Estado de pérdidas y Ganancias



**EMPRESA LATEOS LA VICTORIA  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2019**

4.	INGRESOS		%PART. MAYO
<b>4.1.</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
4.1.2	Ventas Tarifa 0%	\$ 25.710,33	100
5.1.5.01	Costos de produccion y ventas	\$ 18.364,52	71,43
	<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ 7.345,81</b>	<b>28,57</b>
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
<b>5.2.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.400,00	5,45
5.2.1.03	Décimo tercer sueldo	\$ 116,67	0,45
5.2.1.04	Décimo Cuarto sueldo	\$ 98,50	0,38
5.2.1.05	Vacaciones	\$ 58,33	0,23
5.2.1.06	Fondos de Reserva	\$ 116,62	0,45
5.2.1.07	Aporte Patronal	\$ 170,10	0,66
5.2.2.05	Gasto depreciación activos fijos	\$ 1.153,47	4,49
5.2.1.07	Aporte patronal	\$ 170,10	0,66
5.2.2.02	Servicios básicos	\$ 150,67	0,59
5.2.2.04	Suministros y utiles de oficina	\$ 50,00	0,19
<b>5.2.2.</b>	<b>Gasto de venta</b>		
5.2.2.06	Mantenimiento y reparaciones	\$ 224,00	0,87
	<b>Utilidad neta</b>	<b>\$ 3.807,45</b>	<b>14,81</b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**Análisis:** del 100% de mayo se concentra el 71,43% en los costos de producción, la utilidad bruta es del 28,57%, el 5,45% de los sueldos y salarios y lo demás en el

resto de las cuentas.

## 4.2 Análisis Horizontal

Evalúa el progreso de los diferentes estados o situaciones económicas a lo largo del tiempo, busca es determinar la variación que haya tenido cada parida de los estados financieros en un periodo respecto al otro.

### Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

Se realiza un análisis de las cuentas contables se presenta el mes de abril y mayo donde se indica cómo ha ido evolucionando las cuentas del estado de situación financiera y el estado de pérdidas y ganancias.



**EMPRESA LATEOS LA VICTORIA**  
**ESTADO FINANCIERO**  
**AL 31 DE MAYO DEL 2019**

<b>ACTIVO</b>		<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>Variacion Absoluta</b>	<b>Variacion Relativa</b>
<b>CORRIENTE</b>					
Caja	\$	18.000,00	\$ 23.017,18	5.017,18	28%
Bancos	\$	48.000,00	\$ 66.496,04	18.496,04	39%
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$	18.000,00	\$ 10.500,00 -	7.500,00	-42%
Inventario Materia Prima	\$	550,00	\$ 550,00	-	0%
Inventario Producto terminado	\$	17.967,00	\$ 2.049,94 -	15.917,06	-89%
IVA compras			\$ 32,88		
<b>NO CORRIENTE</b>					
Edificio	\$	155.500,00	\$ 155.500,00	-	0%
(-) Depreciación acumulada edificio	\$	-38.875,00	\$ -39.522,92 -	647,92	2%
Muebles y enseres	\$	4.000,00	\$ 4.000,00	-	0%
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$	-800,00	\$ -833,33 -	33,33	4%
Equipo de computación	\$	2.000,00	\$ 2.000,00	-	0%
(-) Depreciación acumulada equipo de computación	\$	-666,60	\$ -722,15 -	55,55	8%
Vehículos	\$	25.000,00	\$ 25.000,00	-	0%
(-) Depreciación acumulada vehículo	\$	-10.000,00	\$ -10.416,67 -	416,67	4%
Maquinaria y equipo	\$	36.300,00	\$ 36.300,00	-	0%
(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$	-10.890,00	\$ -10.980,66 -	90,66	1%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>264.085,40</b>	<b>\$ 262.970,31 -</b>	<b>1.115,09</b>	<b>0%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Cuentas y documentos por pagar locales	\$	17.000,00	\$ 11.000,00 -	6.000,00	-35%
Beneficios de ley a empleados	\$	-	\$ 519,75	519,75	0%
IESS por pagar	\$	-	\$ 557,71	557,71	0%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	\$	242.733,99	\$ 242.733,99	-	0%
Utilidad neta		4351,41	\$ 4.351,41	-	0%
Ganancia neta del periodo	\$	-	\$ 3.807,45		0%
<b>TOTAL PAS. +PATRI.</b>		<b>264.085,40</b>	<b>262.970,31 -</b>	<b>1.115,09</b>	<b>0%</b>

**Elaborado por:** Paola Yáñez

**Análisis:** El efectivo aumento el 28%, en bancos aumento un 38%, del activo no corriente varía de acuerdo a las depreciaciones, los pasivo disminuyo un 35% de

los documentos por pagar.

### 4.3 Indicadores Financieros

#### 4.3.1 Ratio de Liquidez

El ratio de liquidez, es un indicador que un negocio tiene para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.. El primero aporta datos en términos absolutos y el segundo es un índice relativo.

El ratio de liquidez se divide en:

- **Ratio de liquidez corriente**

Nos indica qué proporción de deudas de corto plazo son envueltas por el activo, cuya transformación en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

**Su fórmula es:**

$$LC = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

DESCRIPCION	ABRIL	MAYO
Activo Corriente	\$ 102.517,00	\$ 102.646,04
Pasivo Corriente	\$ 17.000,00	\$ 12.077,46
Liquidez corriente	6,03	8,50

Si el resultado es igual a 2, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo

Si el resultado es mayor que dos, la empresa corre el riesgo de tener activos con sobre liquidez.

Si el resultado es menor que dos, la empresa está en riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**Análisis:** La empresa en el mes de abril por cada dólar que tenía que pagar tuvo 6,03 dólares para cubrir sus deudas y para mayo tiene un incremento de 8,50 dólares para solventar sus deudas, esto quiere decir que la empresa tiene un valor muy alto de sobre liquidez.

- **Ratio de prueba acida**

La prueba ácida es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago, y para hacer el pertinente análisis financiero.

**Su fórmula es:**

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

Descripción	Abril	Mayo
Activo Corriente	\$ 102.517,00	\$ 102.646,04
(-) Inventario	\$ 18.517,00	\$ 2.599,94
Pasivo Corriente	\$ 17.000,00	\$ 12.077,46
<b>Prueba acida</b>	<b>4,94</b>	<b>8,28</b>

**Análisis:** En abril la empresa por cada dólar de deuda tiene 4,94 para pagar lo que quiere decir que la empresa puede pagar deudas sin ningún problema, mientras que en mayo por cada dólar de deuda tiene 8,28 para pagar sin tener que utilizar su inventario.

- **Capital de trabajo**



Indica cual es la cantidad de dinero que cuenta la empresa para poder seguir con sus operaciones, después de pagar sus compromisos.

**Su fórmula es:**

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

DESCRIPCION	ABRIL	MAYO
Activo Corriente	\$ 102.517,00	\$ 102.646,04
(-) Pasivo Corriente	\$ 17.000,00	\$ 12.077,46
<b>Capital de trabajo</b>	<b>85.517,00</b>	<b>90.439,54</b>

**Análisis:** Para abril la empresa tiene \$ 85.517 para atender las obligaciones a corto plazo, es decir cuenta con un capital donde puede cubrir sus deudas, mientras que en mayo tiene un capital de \$90.439,54 lo cual puede ayudar a invertir en la empresa.

#### **4.3.2 Ratio de Actividad**

En un tipo de indicador económico o financiero que mide la rotación de distintos elementos del activo. Dependiendo del cálculo y que se quiera saber, estos se pueden medir en veces que rota un activo o en días del año.

Este se divide en:

- **Rotación de cartera**

Nos informa acerca de las veces que rotan las cuentas por cobrar en la empresa.

**Su fórmula es:**

$$\text{Rotación de cartera} = \text{Ventas} / \text{Cuentas por cobrar}$$

<b>Descripción</b>	<b>Mayo</b>
Ventas	\$ 25.710,33
Cuentas por cobrar	\$ 10.500,00
<b>Rotación de cartera</b>	<b>2,45</b>

**Análisis:** De acuerdo al valor obtenido se establece que en mayo la empresa roto con una cartera de 2,45 veces es decir las cuentas por cobrar se hicieron efectivo en esta cantidad de veces.

- **Rotación de activo total**

**Su fórmula es:**

$$\text{Rotación de activo total} = \text{Ventas netas} / \text{Activo total}$$

<b>Descripción</b>	<b>Mayo</b>
Ventas	\$ 25.710,33
Activo total	\$ 262.970,31
<b>Rotación de activo total</b>	<b>0,10</b>

**Análisis:** se dice que por cada dólar invertido de los activos la empresa se obtuvo un ingreso de 0,10 veces para mayo.

#### **4.3.3 Ratios de Endeudamiento solvencia o apalancamiento**

El Ratio de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la deuda que tiene una empresa frente a sus recursos propios. Este ratio se calcula teniendo en cuenta a partir de todas las deudas que ha contraído la sociedad tanto a corto como a largo plazo.

Desde el índice de solvencia se encuentran los siguientes indicadores:

- Endeudamiento den activo

- Endeudamiento del patrimonio

Endeudamiento del Activo=Total pasivo/ Total activo

<b>Descripción</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>
Total pasivo	\$ 17.000,00	\$ 12.077,46
Total activo	\$ 264.085,40	\$ 262.970,31
<b>Endeudamiento del activo</b>	<b>0,06</b>	<b>0,05</b>

**Análisis:** Para abril se obtuvo una participación de los activos de la empresa el 0,07 significa que por cada dólar que se tiene del activo el 0,06 centavos corresponde a los acreedores, y 0,05 centavos de la empresa para mayo, la participación de los trabajadores disminuye 0,01 centavos lo cual es un nivel muy riesgoso para la empresa.

- **Ratio de endeudamiento del patrimonio**

**Su fórmula es:**

Endeudamiento del patrimonio= Pasivo total/ Patrimonio

<b>Descripción</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>
Pasivo total	\$ 17.000,00	\$ 12.077,46
Patrimonio	\$ 247.085,40	\$ 250.892,85
<b>Endeudamiento del activo</b>	<b>0,07</b>	<b>0,05</b>

**Análisis:** la empresa para abril tenía un patrimonio de 0,07 veces debiendo asumirlo al siguiente mes, para mayo este compromiso disminuyo a 0,05 veces es decir que sus obligaciones no comprometen al patrimonio.

#### **4.3.4 Ratio de rentabilidad**

Sirven para saber si la empresa está generando recursos suficientes para pagar sus costos y remunerar a los propietarios.

**Su fórmula es:**

$$\text{Rentabilidad} = \text{Ganancia Neta} / \text{Ventas netas}$$

<b>Descripción</b>	<b>Mayo</b>
Ganancia neta	\$ 3.807,45
Ventas netas	\$ 25.710,33
<b>Rentabilidad</b>	<b>0,15</b>

**Análisis:** la empresa en mayo tuvo una rentabilidad del 15% de acuerdo a sus ventas, no está siendo muy rentable hay que tomar medidas para incrementar sus ventas y no se vean afectadas por los gastos.

#### **4.4 Conclusiones**

- La Empresa Lácteos La Victoria carece de un sistema contable, lo cual determina inconvenientes en la identificación de las utilidades o perdidas en

un periodo contable de la misma.

- La empresa no distinguía las ventas efectuadas por la venta de yogurt en sus diferentes tamaños y sabores, con el sistema contable los mismos tendrán su actualización periódica.
- La administración de la empresa no conoce exactamente ingresos y egresos de las ventas/compras efectuadas, razón por la cual, el gerente desconocía el movimiento de cada producto brindado a los clientes.
- La Empresa Lácteos La Victoria no está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, es una mediana empresa, de una persona natural, y por lo tanto, no está obligado a llevar contabilidad a través las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.

#### **4.5 Recomendaciones**

- Implementar un sistema contable donde se pueda obtener un informe detallado de cada movimiento, logrando tomar decisiones de acuerdo a los resultados obtenidos.
- Es necesario capacitar al personal responsable de llevar la contabilidad, donde pueda manejar bien el sistema que se requiera.
- El Sistema Contable debe actualizarse cada que sea necesario y realizar el respaldo digital de los documentos pertinentes.

#### **4.6 Plan de Seguimiento**

El proyecto deberá ser sometido a un plan de seguimiento a fin de afirmar el adecuado cumplimiento de sus objetivos y metas a través de la revisión habitual de sus avances.

**Tabla 13: Plan de Seguimiento**



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA  
PLAN DE SEGUIMIENTO**

Hallazgos	Causa Raiz	Acciones	Responsable	Inicio	Final	Recursos	Seguimiento		
							x	x	x
No existe un sistema contable implementado	No existe enfoque de procesos	Implementar un sistema contable, y revisar que este correctamente en funcionamiento	Gerente o delegado	1 Semana	4 semanas	\$ 100,00			
Falta de capacitacion al personal		Capacitar las veces que se crean necesarias al personal		2 semanas	2 semanas	\$ 40,00			
No cuentan con un control interno		Realizar el control interno de acuerdo a las necesidades de la empresa		1 semana	2 semanas	\$ 70,00			
No existe documentado, manual de funciones, organigramas		Realizar fichas de procesos tanto de entrada y de salida de los trabajadores.		1 semana	1 semana	\$ 30,00			
No dispone de indicadores de gestion		Determinar los indicadores de gestion sobre como se genera la actividad economica de la empresa.		2 semanas	1 semana	\$ 45,00			
						<b>TOTAL</b>	<b>285</b>		


**Elaborado por:** Paola Yáñez

Adicionalmente, se utilizó colores donde se pueda diferenciar cada significado, es decir:

- Cumplido (color verde): Tarea cumplida en su totalidad en el tiempo establecido
- En proceso (color amarillo): Tarea iniciada y que dispone de tiempo para su culminación.
- Incumplido (color rojo): Tarea incumplida durante el tiempo que se estableció.



# Anexos 1



## KARDEX

RUC:0502040140001

NÚMERO


Nombre de la Compañía \_\_\_\_\_

Código del producto \_\_\_\_\_

Descripción del producto \_\_\_\_\_

Unidad de medida \_\_\_\_\_

N°	FECHA	CONCEPTO	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	01-may-19	P/r. Asiento Inicial							250,00	0,40	100,00
	01-may-19	P/r. la compra de materia prima según fac 4567	312,00	0,40	124,80				562,00	0,40	224,80
	04-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento de los 2500				156,00	0,40	62,40	406,00	0,40	162,40
	18-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento de los 2500				156,00	0,40	62,40	250,00	0,40	100,00



## KARDEX

RUC:0502040140001

NÚMERO

Nombre de la Compañía \_\_\_\_\_

Código del producto \_\_\_\_\_

Descripción del producto \_\_\_\_\_

Unidad de medida \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Azúcar

Kilos

N°	FECHA	CONCEPTO	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	01-may-19	P/r. Asiento Inicial							20,00	0,65	13,00
	01-may-19	P/r. la compra de materia prima según fac 4567	214,00	0,65	139,10				234,00	0,65	152,10
	04-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento de los 2500				107,00	0,65	69,55	127,00	0,65	82,55
	18-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento de los 2500				107,00	0,65	69,55	20,00	0,65	13,00



Nombre de la Compañía  
Código del producto  
Descripción del producto  
Unidad de medida

KARDEX

RUC:0502040140001

NÚMERO

S-F  
Leche en polvo  
litros

N°	FECHA	CONCEPTO	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	01-may-19	P/r. Asiento Inicial							300,00	0,47	141,00
	01-may-19	P/r. la compra de materia prima según fac 4567	180,00	0,47	84,60				480,00	0,47	225,60
	04-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento				90,00	0,47	42,30	390,00	0,47	183,30
	18-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento				90,00	0,47	42,30	300,00	0,47	141,00



Nombre de la Compañía  
Código del producto  
Descripción del producto  
Unidad de medida

KARDEX

RUC:0502040140001

NÚMERO

S-M  
cultivo  
sobres

N°	FECHA	CONCEPTO	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	01-may-19	P/r. Asiento Inicial							20,00	14,80	296,00
	01-may-19	P/r. la compra de materia prima según fac 4567	1,00	14,80	14,80				21,00	14,80	310,80
	04-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento de los 2500				0,50	14,80	7,40	20,50	14,80	303,40
	18-may-19	P/r. la recepción y almacenamiento de los 2500				0,50	14,80	7,40	20,00	14,80	296,00



Nombre de la Compañía  
 Nombre del producto  
 Descripción del producto  
 Unidad de medida

KARDEX

RUC:0502040140001

NÚMERO

S-D  
 yogurt  
 Mililitros

N°	FECHA	CONCEPTO	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
	01-may-19	P/r. Asiento Inicial							23.333,77	0,77	17.967,00
	12-may-19	P/r. la transferencia del proceso 5 a producto	2.500,00	0,49	1.223,73				25.833,77	0,74	19.190,73
	15-may-19	P/r. el costos de la venta				2.200,00	3,40	7.486,17	23.633,77	0,50	11.704,56
	24-may-19	P/r. la transferencia del	2.500,00	0,49	1.223,73				26.133,77	0,49	12.928,29
	26-may-19	P/r. el costos de la venta				2.800,00	3,89	10.878,35	23.333,77	0,09	2.049,94

## Anexo 2



### EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA ROL DE PAGOS DE PRODUCCIÓN

No	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES		TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A RECIBIR	BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	TOTAL GANADO
				SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES		APORTE PERSONAL 9,45%	PRETAMOS			APORTE PATRONAL 12,15%	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES		
1	ANDRADE HUGO	OPERARIO	31	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23			\$ 389,59	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 32,82	\$ 16,42	\$ 82,08	\$ 476,08
2	BAEZ JUAN	OPERARIO	31	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23			\$ 389,59	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 32,82	\$ 16,42	\$ 82,08	\$ 476,08
3	CUEVA DIEGO	OPERARIO	31	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23			\$ 389,59	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 32,82	\$ 16,42	\$ 82,08	\$ 476,08
<b>TOTAL PERSONAL DE PRODUCCIÓN</b>				<b>\$ 1.182,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.182,00</b>	<b>\$ 111,70</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.168,76</b>	<b>\$ 143,61</b>	<b>\$ 98,50</b>	<b>\$ 98,50</b>	<b>\$ 98,46</b>	<b>\$ 49,25</b>	<b>\$ 246,25</b>	<b>\$ 1.428,25</b>



### EMPRESA LÁCTEOS LA VICTORIA ROL DE PAGOS DE ADMINISTRATIVO

No	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES		TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A RECIBIR	BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	TOTAL GANADO
				SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES		APORTE PERSONAL 9,45%	PRETAMOS			APORTE PATRONAL 12,15%	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES		
1	GAVILANEZ MAYRA	GERENTE	31	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 593,28	\$ 72,90	\$ 50,00	\$ 32,83	\$ 49,98	\$ 25,00	\$ 107,83	\$ 707,83
2	MORALES DIANA	SECRETARIA	31	\$ 400,00			\$ 400,00	\$ 37,80			\$ 395,52	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 82,83	\$ 482,83
3	SANCHEZ ANDRES	CONTADOR	31	\$ 400,00			\$ 400,00	\$ 37,80			\$ 395,52	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,83	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 82,83	\$ 482,83
<b>TOTAL PERSONAL DE ADMINITRACIÓN</b>				<b>\$ 1.400,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.400,00</b>	<b>\$ 132,30</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.384,32</b>	<b>\$ 170,10</b>	<b>\$ 116,67</b>	<b>\$ 98,50</b>	<b>\$ 116,62</b>	<b>\$ 58,33</b>	<b>\$ 273,50</b>	<b>\$ 1.673,50</b>

### Anexo 3



### EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA COSTOS

#### 5000 yogurt de un litro mensual

MATERIA PRIMA				
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Leche	312	litros	0,40	124,80
Azucar	214	kg	0,65	139,10
Fruta	155	kg	1,35	209,76
leche en polvo	180	litros	0,47	84,60
Cultivo	1,0	sobre	14,80	14,80
<b>TOTAL</b>				<b>573,06</b>
<b>PRODUCCION MENSUAL</b>				<b>3.000</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>				<b>0,19</b>

MANO DE OBRA				
PROCESO	MINUTOS	TP	COSTO MENSUAL	COSTO QUINCENAL
Recepcion y almacenamiento	900	0,3592	323,29	161,64
Estandarizacion y calentamiento	1.050	0,3592	377,17	188,58
Enfriamiento	900	0,3592	323,29	161,64
Batido	900	0,3592	323,29	161,64
Envasado	900	0,3592	323,29	161,64
<b>TOTAL</b>	<b>4.650</b>		<b>1.670,32</b>	<b>835,16</b>

$$\begin{array}{r}
 \text{TP} \\
 \hline
 \frac{\text{MOD}}{\text{TMIT}} \\
 \\
 \text{TP} \\
 \hline
 \frac{1.670,32}{4.650} \quad \mathbf{0,3592}
 \end{array}$$

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

DETALLE	V/Total	V/Yogurth
Servicios basicos	90,00	26,97
Envases	280,00	83,92
Etiquetas	8,40	2,52
Depreciaciones	302,50	90,66
<b>TOTAL</b>	<b>680,90</b>	<b>204,07</b>

PROCESO	MINUTOS	TP	COSTO MENSUAL
Recepcion y almacenamiento	900	0,04389	39,50
Estandarizacion y calentamiento	1.050	0,04389	46,08
Enfriamiento	900	0,04389	39,50
Batido	900	0,04389	39,50
Envasado	900	0,04389	39,50
<b>TOTAL</b>	<b>4.650</b>		<b>204,07</b>

$$TP = \frac{MOD}{TMIT}$$

$$TP = \frac{680,90}{15.515} = 0,04389$$

PRODUCTOS	MINUTOS	TP	
LECHE	3211	0,04389	140,9197486
YOGURT	4.650	0,04389	204,0725105
QUESO	7654	0,04389	335,9077409
<b>TOTAL</b>	<b>15515</b>	<b>0,131659684</b>	<b>680,90</b>

### RESUMEN MENSUAL

<b>PROCESO</b>	<b>MATERIA PRIM</b>	<b>MOD</b>	<b>CIF</b>
Recepcion y almacenamiento	124,80	323,29	39,50
Estandarizacion y calentamiento		377,17	46,08
Enfriamiento		323,29	39,50
Batido	448,26	323,29	39,50
Envasado		323,29	39,50
<b>TOTAL</b>	<b>573,06</b>	<b>1.670,32</b>	<b>204,07</b>

### RESUMEN QUICENAL

<b>PROCESO</b>	<b>MATERIA PRIM</b>	<b>MOD</b>	<b>CIF</b>
Recepcion y almacenamiento	124,80	161,64	19,75
Estandarizacion y calentamiento		188,58	23,04
Enfriamiento		161,64	19,75
Batido	448,26	161,64	19,75
Envasado		161,64	19,75
<b>TOTAL</b>	<b>573,06</b>	<b>835,16</b>	<b>102,04</b>

Anexo 4



**EMPRESA LACTEOS LA VICTORIA**  
**HOJA DE COSTOS**

<b>5000 YOGURT DE FRESA</b>					
<b>PRODUCCION</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO OBRA</b>	<b>CIF</b>	<b>TOTAL</b>
MENSUAL	5.000	573,06	1.670,32	680,90	2.924,29
COSTO					2.924,29
UNIDADES PRODUCIDAS					5.000,00
COSTO UNITARIO					0,58
PRECIO DE VENTA					0,82



## Anexo 5

### ANALISIS FUENTE Y USOS

1.	ACTIVO	CIFRAS		VARIACION		RECURSOS	
		ABRIL	MAYO	INCREMENTO	DISMINUCION	ENTRADAS	SALIDAS
1.1.	ACTIVO CORRIENTE						
1.1.1.	Efectivo y equivalente al efectivo						
1.1.1.01	Caja	\$ 18.000,00	\$ 23.017,18	\$ 5.017,18			\$ 5.017,18
1.1.1.02	Bancos	\$ 48.000,00	\$ 66.496,04	\$ 18.496,04			\$ 18.496,04
1.1.2.	Activos Financieros						
1.1.2.05	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$ 18.000,00	\$ 10.500,00		\$ -7.500,00	\$ 7.500,00	
1.1.3.	Inventarios						
1.1.3.01	Inventario materia prima	\$ 550,00	\$ 550,00				
1.1.3.01.01	Leche						
1.1.3.01.02	Azucar						
1.1.3.01.04	leche en polvo						
1.1.3.01.05	Cultivo						
1.1.3.06	Inventarios de productos terminados	\$ 17.967,00	\$ 2.049,94		\$ -15.917,06	\$ 15.917,06	
1.1.5.02	12% IVA en compras		\$ 32,88	\$ 32,88			\$ 32,88
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 102.517,00	\$ 102.613,16				
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE						
1.2.1.	Propiedad planta y equipo						
1.2.1.02	Edificio	\$ 155.500,00	\$ 155.500,00				
1.2.1.03	(-) Depreciación acumulada edificio	\$ -38.875,00	\$ -39.522,92	\$ -647,92		\$ 647,92	
1.2.1.04	Muebles y enseres	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00				
1.2.1.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -800,00	\$ -833,33	\$ -33,33		\$ 33,33	
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	\$ 36.300,00	\$ 36.300,00				
1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ -10.890,00	\$ -10.980,66	\$ -90,66		\$ 90,66	
1.2.1.08	Equipo de computación	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00				
1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	\$ -666,60	\$ -722,15	\$ -55,55		\$ 55,55	
1.2.1.10	Vehículos	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00				
1.2.1.11	(-) Depreciación acumulada vehículo	\$ -10.000,00	\$ -10.416,67	\$ -416,67		\$ 416,67	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 161.568,40	\$ 160.324,27				
	TOTAL ACTIVO	\$ 264.085,40	\$ 262.937,43				
2.	PASIVO						
2.1.	PASIVO CORRIENTE						
2.1.1.	Cuentas y documentos por pagar	\$ 17.000,00	\$ 11.000,00		\$ -6.000,00		\$ 6.000,00
2.1.2.	Otras Obligaciones Corrientes						
2.1.2.01	Beneficios de ley a empleados		\$ 519,75	\$ 519,75		\$ 519,75	
2.1.2.02	IESS por pagar		\$ 557,71	\$ 557,71		\$ 557,71	
	TOTAL PASIVO	\$ 17.000,00	\$ 12.077,46				
3.	PATRIMONIO NETO						
3.1.	Capital						
3.1.01	Capital Suscrito	\$ 242.733,99	\$ 242.733,99				
3.3.	Resultados						
3.3.01	Utilidad acumulada	\$ 4.351,41	\$ 4.351,41				
3.3.03	Ganancia neta del Periodo		\$ 3.807,45	\$ 3.807,45		\$ 3.807,45	
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 247.085,40	\$ 250.892,85				<u>29.546,10</u> <u>29.546,10</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 264.085,40	\$ 262.970,31				

## **Bibliografía**

- Andino, M. E. (2001). Definición de facturas. En M. E. Andino, *Correspondencia y Documentación Comercial* (pág. 180). Tegucigalpa.
- Bellver, S. V. (2004). Concepto de rentabilidad. En S. V. Bellver, *El Plan de gestión: un método integral para su elaboración y control* (pág. 67). Barcelona.
- Boubeta, A. I. (2006). Concepto de Clientes. En A. I. Boubeta, *Fidelización del Cliente* (pág. 2). España.
- Boubeta, M. M. (2006). Definición de Inventarios. En M. M. Boubeta, *Introducción a la Gestión* (pág. 2). España.
- Caneda, M. C. (2004). Concepto de Clientes. En M. C. Caneda, *La responsabilidad social corporativa interna* (pág. 121). Madrid.
- Cantú, G. G. (2005). Definición de Egresos. En G. G. Cantú, *Contabilidad Financiera* (pág. 59). México.
- Castañeda, L. (2005). Definición de Visión. En L. Castañeda, *Un plan de vida para jóvenes* (pág. 36). México.
- Corrales, A. B. (2005). Recursos Humanos. En A. B. Corrales, *Administración de Recursos Humanos* (pág. 21). Costa Rica.
- Dominguez, I. L. (2017). *Características del Riesgo*.
- Dominguez, P. R. (2006). Concepto de Liquidez y solvencia. En P. R. Dominguez, *Manual de análisis financiero* (pág. 16).
- Elgueta, M. C. (2015). Definición de Cheque. En M. C. Elgueta, *Procesos de Venta* (pág. 265). México.
- Española, D. d. (1992).
- Fernandez, J. L. (2001). Recursos Financieros. En J. L. Fernandez, *Contabilidad financiera para directivos* (pág. 15). España.
- Gomez, F. R. (2001). Definición de Oferta. En F. R. Gomez, *Estrategias de producción de mercado* (pág. 90). Bogotá.
- Gomez, I. d. (2003). *Operaciones activas, pasivas, servicios de los Bancos*.
- Gómez, R. P. (2010). Definición de Estado de Situación Inicial. En R. P. Gómez, *Técnica Contable* (pág. 61). España: Editex S.A.

- Gutiérrez, P. H. (2004). Creación y desarrollo empresarial. En P. H. Gutiérrez, *Creación y desarrollo empresarial* (pág. 23). Barcelona: MARCOMBO S.A.
- Jaime Rivera Camino, M. d. (2007). Definición de Mercado. En M. d. Jaime Rivera Camino, *Dirección de marketing: fundamentos y aplicaciones* (pág. 69). España.
- Jedia. (2009). Definición de Egresos de Banco. *Blogger*.
- Juan Cristóbal Bonnefoy, U. N. (2005). Concepto de eficacia. En U. N. uan Cristóbal Bonnefoy, *Indicadores de Desempeño en el Sector Público* (pág. 32). Chile.
- LOPEZ, R. E. (2012). Definición de Caja. En R. E. LOPEZ, *Contabilidad*. México.
- Luna, O. F. (2007). Concepto de Eficacia, economía. En O. F. Luna, *Auditoria Gubernamental Moderna* (pág. 305).
- Macedo, J. J. (2007). Definición de Estado de perdidas y ganancias. En J. J. Macedo, *Introducción a la Contabilidad* (págs. 69-70). México: Umbral.
- Martínez, Á. M. (2015). Definición de Tarjetas de Control. En Á. M. Martínez, *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes* (pág. 50). Bogota.
- Monbourquette, J. (1995). Definición de misión. En J. Monbourquette, *Cómo descubrir tu mision personal* (pág. 15). Colombia.
- Muñoz, J. (2009). Registros contables. *GestioPolis*.
- Muñoz, J. (2009). Registros internos. *GestioPolis*.
- Núria Arimany i Serrat, C. V. (2010). Definición de Estado de flujo de efectivo. En C. V. Núria Arimany i Serrat, *Estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo* (pág. 65). Barcelona: PROFIT.
- Paul R. Krugman, R. W. (2207). Definición de Activo Financiero. En R. W. Paul R. Krugman, *Introducción a la Economía* (pág. 222). ESPAÑA: Reverte S.A.
- Pedreño, E. P. (2010). Concepto de libro diario. En E. P. Pedreño, *Contabilidad Iniciación Práctica* (pág. 83). España: Lex nova.
- Pedreño, E. P. (2010). Concepto de libro mayor. En E. P. Pedreño, *Contabilidad Iniciación Práctica* (pág. 83). España: Lex nnova.
- Pombo, J. R. (2007). Concepto de Ingresos. En J. R. Pombo, *Contabilidad general : administración y finanzas* (pág. 41). España.

- Restrepo, H. (2002). Concepto de arbol de problemas y arbol de objetivos. En H. Restrepo, *Concepto de desarrollo sostenible* (pág. 38). Colombia.
- Roca, C. M. (2004). Definicion de Estao de costos de producción. En C. M. Roca, *Presupuestos para empresas de manufactura* (pág. 139). Colombia: UNINORTE.
- Roca, M. I. (9 de enero de 2011). *Definicion Pagos anticipados*. Obtenido de SlideShare: SlideShare
- Romero, B. (2015). *La Estructura del Sistema Financiero Ecuatoriano*.
- Royo, M. B. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Barcelona.
- Salazar, H. Z. (2005). Definición de FODA. En H. Z. Salazar, *Planeación estratégica aplicada a cooperativas y demás formas asociativas* (pág. 96). Colombia.
- Silva, M. R. (2006). Analisis Cuantitavo-Cualitativo. En M. R. Silva, *Introducción a las técnicas cualitativas de investigación* (pág. 98). Bellaterra.
- Silverio, Y. A. (2015). *Marco logico, una herramienta de formulacion de proyectos*. República Dominicana.
- Spencer, M. H. (1993). Definición de demanda. En M. H. Spence, *Economía Contemporánea* (pág. 32). España.
- Torre, J. O. (1999). Definición de Ordenes de Compra. En J. O. Torre, *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa*. (pág. 38). México.
- Valls, M. O. (1997). Recursos Materiales. En M. O. Valls, *El plan de empresa: cómo planificar la creación de una empresa* (pág. 57). España.
- Vega, E. C. (2005). Definicion de Requisiciones de materiales. En E. C. Vega, *Administración de Materiales* (pág. 12). Costa Rica.
- Xavier Freixas, J.-C. R. (1997). Definición de Bancos. En J.-C. R. Xavier Freixas, *Economía Bancaria* (pág. 1). España.