



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA TANILACT, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE BEBIDAS A BASE DE LECHE, YOGURT PASTEURIZADA, ESTERILIZADA, HOMOGENEIZADA Y/O TRATADA A ALTAS TEMPERATURAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN TANICUCHI.

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

Autora(a)

Patricia Alexandra Caiza Changotasig

Tutor(a)

Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez.Mg

AMBATO – ECUADOR

2020

AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL
AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TÍTULACIÓN


Yo, Patricia Alexandra Caiza Changotasig declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre **“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA TANILACT, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE BEBIDAS A BASE DE LECHE, YOGURT PASTEURIZADA, ESTERILIZADA, HOMOGENEIZADA Y/O TRATADA A ALTAS TEMPERATURAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN TANICUCHI.”**, como requisito para optar al grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA. 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, a los 7 días del mes de febrero de 2020, firmo conforme:

Autor: Patricia Alexandra Caiza Changotasig

Firma: 

Número de Cédula: 050332258-8

Dirección: Olmedo 805 y Teofilo Segovia
Correo Electrónico: pattyalex15@outlook.com
Teléfono: 0983238283

APROBACIÓN DEL TUTOR


En mi calidad de director del Proyecto **“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA TANILACT, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE BEBIDAS A BASE DE LECHE, YOGURT PASTEURIZADA, ESTERILIZADA, HOMOGENEIZADAY/O TRATADA A ALTAS TEMPERATURAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN TANICUCHI.”** presentado por, Patricia Alexandra Caiza Changotasig para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

Que dicho proyecto ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne todos los requisitos y condiciones suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ambato, 07 de febrero del 2020

“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA TANILACT, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE BEBIDAS A BASE DE LECHE, YOGURT PASTEURIZADA, ESTERILIZADA, HOMOGENEIZADAY/O TRATADA A ALTAS TEMPERATURAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN TANICUCHI.”



Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez.Mg

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 de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Ambato, 07 de febrero del 2020



Patricia Alexandra Caiza Changotasig
C.I. 050332258-8
AUTOR

APROBACIÓN TRIBUNAL

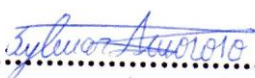
El trabajo de Titulación ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: **“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA TANILACT, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE BEBIDAS A BASE DE LECHE, YOGURT PASTEURIZADA, ESTERILIZADA, HOMOGENEIZADAY/O TRATADA A ALTAS TEMPERATURAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN TANICUCHI.”**, previo a la obtención del Título de Ingeniero 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, 07 de febrero del 2020



.....

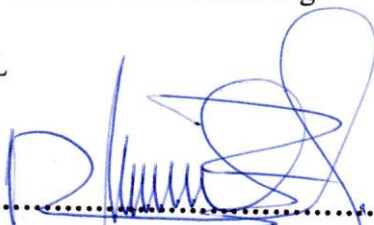
Ing. Mery Alicia Salazar Pico
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....

Ing. Sylvia Amoroso Garcés. Mg

VOCAL



.....

Ing. Christopher Neptali López Samaniego
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres por ser las personas que me han acompañado durante mi trayecto estudiantil y de vida, confiando en mí y darme la oportunidad de culminar esta etapa de vida.

A mis Hermanos que han estado junto a mi brindándome su apoyo, con sus palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma han sido participes de todos mis sueños y metas.

PATTY

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por permitirme llegar este este momento tan especial en mi vida por guiarme a lo largo de mi existencia, siendo el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

A mi madre con su demostración de madre ejemplar me enseñándome ha no desfallecer y no rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos.

A mi Padre por estar presente en los momentos muy importantes de mi vida demostrándome que siempre puedo contar con él.

A Dra. Silvia Llamuca tutora de mi tesis, por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

PATTY

TABLA DE CONTENIDOS

AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vii
TABLA DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
INDICE DE IMÁGEN	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
1.1. Antecedentes	2
1.2. MISIÓN.....	3
1.3. VISIÓN	3
1.4. OBJETIVOS INSTITUCIONALES	3
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	3
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
1.5. POLÍTICAS	3
1.5.1. Políticas de compras.....	4
1.5.2. Políticas de venta.....	4
1.5.3 Políticas de calidad.....	4
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

1.7.2. Contable	7
1.7.1.1. Sistema contable Fénix	7
1.8. Clientes.....	9
1.9. Proveedores	10
1.10. DOCUMENTACIÓN	11
1.10.1. Normativa.....	11
1.11. Administración.....	15
1.11.1. Organigrama Estructural	15
1.11.2. Manual de funciones	17
1.11.3. Indicadores	21
1.11.3.1. Indicadores de Gestión.....	21
1.11.5. Planificación estratégica FODA.....	23
1.12. Mercado.....	24
1.12.1. Descripción del producto	24
1.12.2. Comportamiento de la demanda.....	25
1.12.3. Comportamiento de la oferta.....	25
1.13. Ubicación geográfica	26
1.14. Comportamiento de consumidor	27
1.15. Flujograma de compras de bienes	28
CAPÍTULO II	31
2.1 Registro	31
2.2. Internos.....	31
2.2.1. CAJA.....	31
2.2.2. BANCOS.....	33
2.2.3. INVENTARIO	34
2.3. Externos.....	40
2.3.1. Facturas	40
2.3.2. Comprobantes de retención.....	41
2.3.3. Liquidación de Compras	43
2.3.4. Guías de remisión.....	43
CAPÍTULO III.....	45
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE.....	45

3.1 PLAN DE CUENTAS.....	45
3.1.1 MANUAL DEL USUARIO.....	49
3.2 Transacciones mes de junio del 2019.....	67
3.3 LIBRO DIARIO.....	71
3.4 LIBRO MAYOR.....	78
3.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN	89
3.6 ESTADOS FINANCIEROS	91
3.6.1 BALANCE GENERAL	91
3.6.2 Estado de costos de producción y ventas	93
3.6.3 Estado de resultados.....	94
3.6.4 Estado de flujo de efectivo.....	95
3.6.5 Estado de Cambios en el patrimonio.....	96
CAPÍTULO IV.....	97
INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	97
4.1 ANÁLISIS VERTICAL.....	97
4.1.1 Análisis Vertical Balance General	99
4.1.2 Análisis Vertical Estado de Resultados.....	101
4.2 ANÁLISIS HORIZONTAL.....	101
4.2.1 Análisis horizontal cuentas del activo.....	103
4.2.2 Análisis horizontal cuentas del pasivo	103
4.2.3 Análisis horizontal cuentas del patrimonio	103
4.3 INDICADORES FINANCIEROS	104
4.3.1 Indicador de liquidez.....	104
4.3.2 Indicador de Actividad.....	106
4.3.3 Indicador de endeudamiento	109
4.3.4 Indicador de Rentabilidad	111
4.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	113
4.4.1 Conclusiones	113
4.4.2 Recomendaciones.....	113
4.5 Plan de seguimiento de las Recomendaciones.....	114
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	116
ANEXOS.....	118

Anexo 1. Rol de pagos Mano de obra Directa	118
Anexo 2. Rol de pagos Mano de obra Indirecta.....	119
Anexo 3. Rol de pagos Administrativo	120
Anexo 4. Tarjetas Kardex Control de Inventarios	121
Anexo 5. Depreciación Activos Fijos	122

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Recursos humanos	5
Tabla 2: Recursos Materiales	6
Tabla 3: Recursos financieros	6
Tabla 4: Clientes	10
Tabla 5: Proveedores.....	11
Tabla 6: Manual de funciones del Gerente	17
Tabla 7: Manual de funciones Contador	18
Tabla 8: Manual de funciones departamento de producción	19
Tabla 9: Manual de funciones departamento de comercialización	20
Tabla 10: Descripción del producto	25
Tabla 11: Flujograma compra de materia prima	28
Tabla 12: Proceso de elaboración de queso	30

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°. 1 Organigrama Estructural	15
Gráfico N°. 2 Organigrama Funcional	16
Gráfico N°. 3 Análisis FODA	24

INDICE DE IMÁGEN

Imagen N°. 1 FÉNIX	8
Imagen N°. 2 Registro Único de Contribuyentes	12
Imagen N°. 3 Reglamento Interno	13
Imagen N°. 4 Reglamento de trabajo	14
Imagen N°. 5 Croquis de localización	26
Imagen N°. 6 Símbolos flujograma.....	29
Imagen N°. 7 Comprobante de Ingreso.....	32
Imagen N°. 8 Comprobante de Egreso.....	33
Imagen N°. 9 Comprobante de Cheque	34
Imagen N°. 10 Orden de Pedido	35
Imagen N°. 11 Requisiciones de Bodega	36
Imagen N°. 12 Tarjetas de Control	37
Imagen N°. 13 Recepción de materia prima	38
Imagen N°. 14 Requisición de insumos	38
Imagen N°. 15 Orden de Compra.....	39
Imagen N°. 16 Orden de Entrega	40
Imagen N°. 17 Factura	41
Imagen N°. 18 Comprobante de retención.....	42
Imagen N°. 19 Guía de Remisión	44
Imagen N°. 20 Plan de Cuentas	46
Imagen N°. 21 Balance Inicial	70
Imagen N°. 22 Libro Diario	71
Imagen N°. 23 Libro Mayor.....	78
Imagen N°. 24 Balance de Comprobación.....	90
Imagen N°. 25 Balance General.....	92
Imagen N°. 26 Estado de costos de producción y ventas.....	93
Imagen N°. 27 Estado de Resultados	94
Imagen N°. 28 Estado de flujos de efectivo	95
Imagen N°. 29 Estado de cambios en el patrimonio	96
Imagen N°. 30 Análisis Vertical Balance General.....	98
Imagen N°. 31 Análisis Vertical Estado de Resultados	100

Imagen N°. 32 Análisis Horizontal Balance General	102
Imagen N°. 33 Plan de Seguimiento	115

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA ‘TANILACT’, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE BEBIDAS A BASE DE LECHE, YOGURT PASTEURIZADA, ESTERILIZADA, HOMOGENEIZADA Y/O TRATADA A ALTAS TEMPERATURAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN TANICUCHI.

AUTORA: Patricia Alexandra Caiza Changotasig

TUTORA: Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación de la empresa pasteurizadora ‘Tanilact’ dedicada a la elaboración de bebidas a base de leche, es una recopilación de datos para el diseño de un sistema contable que le permita tener un adecuado manejo de sus transacciones diarias, aplicando políticas, normas y procedimientos del área contable. Por ello se propone un sistema, adecuado a las necesidades de la empresa pasteurizadora ‘Tanilact’. Para dar inicio al trabajo se realizó el diagnóstico de la empresa y se propuso la misión visión y políticas que son actividades orientadas en forma ideológica a la toma de decisiones para alcanzar ciertos objetivos, se propuso el organigrama estructural, que indica la organización formal según niveles y cargos distribuidos en los diversos departamentos de la empresa, así como también registros contables internos y externos que son documentos referentes a los ingresos, egresos y demás operaciones que refleja los costos y gastos de la pasteurizadora, se realizó el plan de cuentas que podría utilizar la empresa durante su vida económica, este plan de cuentas contempla un código y su respectiva nomenclatura, se propuso el manual de usuario del plan de cuentas que sirva como guía para el registro diario de las cuentas contables por último se obtuvo estados financieros que permiten observar la situación financiera y económica real de la empresa y tomar decisiones mediante el análisis horizontal y vertical, se determinó el nivel de liquidez y rentabilidad y se aplicó indicadores de actividad y endeudamiento que permitan medir e interpretar los resultados de una forma adecuada en cuanto a la evaluación de condición financiera y de desempeño para poder hacer un mejor manejo de las finanzas de la empresa pasteurizadora Tanilact

DESCRIPTORES: análisis financiero, plan de cuentas, registros, sistema contable.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: ACCOUNTING SYSTEM AT ‘TANILACT’ PASTEURIZING COMPANY, WHICH DEALS WITH THE ELABORATION OF MILK-BASED BEVERAGES, PASTEURIZED, STERILIZED, HOMOGENIZED AND PROCESSED YOGURT AT HIGH TEMPERATURES, IN THE PROVINCE OF COTOPAXI, TANICUCHI TOWN.

AUTHOR: Patricia Alexandra Caiza Changotasig

TUTOR: Dr. Silvia Lorena Llamuca Pérez

ABSTRACT

This current research bases on a data gathering work to design an accountant system at ‘Tanilact’ pasteurizer company which deals with the elaboration of milk-based beverages. It is worth noting that an accountant system allows to have an adequate management of daily transactions by applying policies, standards and accounting procedures. Therefore, an accounting system is proposed within this research; additionally, it is directly adapted to the needs of ‘Tanilact’ pasteurizer company. To start the work, a diagnosis of the company was carried out along with the identification of mission, vision and policies due to the fact that they are ideologically well-oriented activities when it comes to decision-making and objective achievement. Furthermore, a structural organization chart was proposed, which indicates the formal organization according to levels and charges distributed to various departments at the company. On top of that, internal and external accounting records played an important role as they show income expenses and other operations that reflect the costs and expenses of the company. Eventually, an account plan intended for the company to assess the economic life of the enterprise was also made and it contemplates codes, nomenclatures; therefore, the operating manual on an accounting plan was proposed due to the fact that it serves as a guide to gather daily recording of the accounting financial records. Finally, financial statements were obtained because they allowed observing the real financial and economic situation of the company. In this way, decisions would be eventually made through horizontal and vertical analysis. In the same order, liquidity and profitability levels were determined along with indicators of activity and indebtedness as they allow measuring and interpreting results regarding to financial and performance assessment conditions. Thus, the ‘Tanilact’ pasteurizer company would be able to perform a satisfactory performance for handling finances.

KEYWORDS: accounting plan, accounting system, financial analysis, records.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación tiene por motivo diseñar un sistema contable para la empresa pasteurizadora Tanilact dedicada a la elaboración de bebidas a base de leche y yogurt, a través del presente trabajo se pretende contribuir con la empresa y dar soluciones viables mejorando el trabajo actual de la empresa para que lleven un sistema financiero con normas políticas y procedimientos para registrar de mejor manera las actividades diarias con el fin de obtener estados financieros confiables para el respectivo análisis y la toma de decisiones.

A continuación, se detalla de manera general el contenido del trabajo por capítulos de estudio:

Capítulo I: Trata sobre el diagnóstico de la empresa, antecedentes, objetivos institucionales, recursos, sistemas de información, clientes, proveedores, normativas, descripción del producto, flujograma de compras de bienes y procesos de producción

Capítulo II: Trata sobre el diseño del sistema contable, registros internos en el cual se diseñó los registros de caja, bancos, inventarios y registros externos en el cual tenemos facturas, notas de venta, comprobantes de retención, liquidación de compras y guías de remisión.

Capítulo III: Trata sobre la implementación del sistema contable que inicia a partir del plan de cuentas, manual de usuario, libro diario, libro mayor, obteniendo estados financieros tales como: balance general, estado de resultados, estado de flujos de caja, y estado del patrimonio.

Capítulo IV: Trata sobre la interpretación de los estados financieros, mediante el análisis vertical, análisis horizontal, indicadores de liquidez, actividad, endeudamiento, rentabilidad, conclusiones, recomendaciones y finalizando por el plan de seguimiento de las recomendaciones.

CAPÍTULO I

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

La industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT” ubicada en la parroquia Tanicuchí, cantón Latacunga, fue creada el 01 de Julio de 1990 por Sr. Ricardo Chancusig conjuntamente con su esposa la Sra. Martha Catota, bajo el nombre de “RICO QUESO”, pues la empresa inicia sus actividades con dos empleados quienes se dedicaban a la elaboración de quesos en sus diferentes presentaciones, después de un largo tiempo comenzaron a pasteurizar leche y le dieron un nombre diferente a la empresa “PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHI”, debido al sector en el que está ubicado la empresa, durante varios años trabajaron muy duro, ya que su meta era brindar a los clientes productos de buena calidad y bajo costo, de esta manera también crearon fuentes de trabajo para las personas del sector.

Posterior a ello, debido a las necesidades del mercado ecuatoriano, sus expectativas comerciales crecieron y empezaron a producir nuevos productos tales como: leche pasteurizada, mantequilla, crema de leche y yogurt, elaborados con los más altos estándares de calidad, el 29 de junio del 2017 se cambia de nombre comercial en el Servicio de Rentas Internas a “PASTEURIZADORA TANILACT”, nombre que se conserva hasta la fecha bajo el perfil de persona natural obligada a llevar contabilidad con el RUC: 0500664305001 y su representante legal el Sr. Ricardo Chancusig.

La empresa se encuentra en el mercado desde hace 29 años, gracias a su sólida experiencia, calidad e higiene de los productos, satisfaciendo las más altas expectativas de los clientes, los productos que oferta la empresa son: leche chocolatada y entera, queso, yogurt mantequilla y bebidas en diferentes presentaciones estos productos se caracterizan por ser de excelente calidad requeridos por nuestros clientes.

1.2. MISIÓN

Somos productores y exportadores de una amplia gama de productos lácteos de excelente calidad con servicio personalizado, para satisfacer las exigentes necesidades de nuestros clientes.

La gestión moderna de nuestra organización, permite una innovación de tecnología constante, el respeto al medio ambiente y contar con un capital humano motivado, calificado comprometido a la elaboración de productos lácteos de calidad.

1.3. VISIÓN

Ser reconocidos a nivel nacional e internacional por nuestra excelencia en calidad y servicio de nuestros productos lácteos.

1.4. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Elaborar productos lácteos de calidad que satisfaga las necesidades y el deleite de nuestros clientes.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Elaborar productos lácteos de calidad.
- Incrementar el nivel de ventas de productos lácteos.
- Comercializar productos a nivel nacional e internacional.

1.5. POLÍTICAS

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad. (Gardey,

Definición de política, 2008)

La empresa no cuenta con políticas, pero se recomienda lo siguiente:

1.5.1. Políticas de compras

- Emitir orden de compra para la adquisición de productos o servicios.
- Tener continuidad en el abastecimiento de los productos.
- Mantener los niveles de calidad de los productos.
- Negociar precios, descuentos y plazos de pago.

1.5.2. Políticas de venta

- Ser amables y atentos con nuestros clientes.
- Ofrecer productos de buena calidad
- No se aceptan devoluciones una vez que el producto ha salido de la empresa excepto si se encuentra en mal estado o caducado.
- El cliente debe revisar su mercadería al momento de la entrega para comprobar el buen estado del producto.
- Al cliente se otorga un plazo máximo de 60 días para el pago de sus facturas.

1.5.3 Políticas de calidad

- Cumplir con los requisitos legales y reglamentarios en la adquisición de materia de la calidad.
- Mantener estándares de higiene en la recolección de materia prima.
- Realizar controles de calidad durante el proceso de producción.
- Entregar productos que satisfagan el paladar de nuestros clientes.

1.6. RECURSOS

1.6.1. Recursos Humanos

Conjunto de actividades encaminadas a proporcionar conocimientos, desarrollar habilidades y modificar actitudes del personal de todos los niveles para que desempeñen mejor su trabajo. (WERTHER, 2000)

La empresa cuenta con los siguientes recursos humanos.

Tabla 1: Recursos humanos

CARGO	NOMBRE
Gerente	Ricardo Chancusig
Contador	Pilar Zapata
Ventas	Karina Cajas
Producción	15 trabajadores

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.6.2. Recursos Materiales

Consiste en tener los materiales necesarios en la cantidad correcta, en el local indicado y en el tiempo previsto a disposición de los organismos que ponen en práctica el proceso productivo de la empresa. (Chiavenato, 1993)

La empresa cuenta con los siguientes recursos materiales:

Tabla 2: Recursos Materiales

NÚMERO	RECURSOS MATERIALES
1	Edificio
1	Planta Industrial
5	Equipos de cómputo
3	Maquinaria y equipo
6	Muebles y enseres

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.6.3. Recursos Financieros

Los recursos financieros se utilizan principalmente para llevar a cabo las operaciones de la organización, como ser la compra de mercaderías, pago de sueldos y también para la realización de inversiones de largo plazo. (Gardey, Definición de recursos financieros, 2010)

La empresa cuenta con los siguientes recursos financieros:

Tabla 3: Recursos financieros

DETALLE	CANTIDAD
CAPITAL PROPIO	\$ 796.002,67
PRÉSTAMOS	\$ 60.000,00

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.7. SISTEMAS DE INFORMACIÓN

1.7.1. Administrativo

Define al sistema de información administrativo como el sistema que examina y recupera los datos provenientes del ambiente que captura los datos a partir de las

transacciones y operaciones efectuadas dentro de la empresa que filtra, organiza y selecciona los datos y los presenta en forma de información a los gerentes, proporcionándoles los medios para generar la información. (Murcki, 1998).

Sistema de Comunicación Interno

En la Pasteurizadora se comunican internamente mediante: llamadas telefónicas, chats (WhatsApp, Messenger), personalmente.

Sistema de Comunicación Externo

En la Pasteurizadora se comunican externamente mediante: llamadas telefónicas, oficios, correos electrónicos.

1.7.2. Contable

La empresa cuenta con un sistema contable, el programa Fénix, lo cual ayuda a generar libros diarios mayores, balances, estados financieros que ha permitido obtener resultados durante el período contable.

1.7.1.1. Sistema contable Fénix

Según ADS SOFTWARE CÍA. LTDA. Fénix es una herramienta enfocada a brindar solución inmediata a los problemas de procesamiento y obtención de resultados del área Contable, Financiera y Tributaria, vital para las empresas (PYMES), optimizar las tareas diarias, aprovechar el tiempo, alcanzar un mayor rendimiento profesional, generar nuevos ingresos y acceder a potenciales clientes.

Imagen N°. 1 FÉNIX



Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Fénix es una herramienta muy completa que le ayuda a mejorar notoriamente el rendimiento productivo de la empresa y cuenta con los siguientes módulos:

FACTURACIÓN. Este módulo es totalmente funcional para ser acoplado a cualquier necesidad del usuario, permitiendo una facturación rápida y en línea, puede manejar varias opciones y puntos de venta, al mismo tiempo. Facilita la elaboración de facturas múltiples y automáticas en base a pedidos y proformas de clientes.

PUNTO DE VENTA. Diseñado para atender al cliente final de una manera rápida y eficiente, óptimo para supermercados o comisariatos donde se puede aglomerar personas para recibir una factura por sus compras o pedidos.

CLIENTES – PROVEEDORES. Permite un ágil registro de cobranzas a clientes y pagos a proveedores con la posibilidad de indicar los comprobantes cancelados y los medios de pago utilizados.

INVENTARIOS. Permite gestionar el control de existencias. Ofrece la posibilidad de realizar inventarios físicos y ajustarlos con el estadístico del sistema en forma automática.

TESORERIA. Los movimientos son generados desde los módulos relacionados con caja y bancos en el manejo de cartera de clientes y proveedores, además permite registrar otros movimientos extras en estos auxiliares. Permite el manejo y control de cheques posfechados. La transferencia desde caja a bancos se la puede realizar en forma automática generando los depósitos y asientos contables, manteniendo un control documentando.

CONTABILIDAD. Agiliza especialmente el registro de asientos contables, la obtención de mayores, balances de saldos, integrados con alta consistencia y eliminación de errores. Se integra con todos los módulos auxiliares (cuentas por cobrar, cuentas por pagar, facturación, compras, caja, bancos, etc.) combinando agilidad operativa con un ordenamiento lógico de la tarea y gran adaptabilidad a cada estilo de trabajo.

REPORTES. Fénix contiene una amplia gama de reportes que se pueden visualizar o imprimir en varios formatos de Windows, como archivos .XLS (Excel), .DOC (Word), .PDF (Acrobat Reader), .XML (Lenguaje de Marcas Extendidas), .HTML (Páginas Web). Todos estos reportes poseen varias opciones de selección que le permitirán obtener información que se requiere.

1.8. Clientes

Cliente es la persona, empresa u organización que adquiere o compra de forma voluntaria productos o servicios que necesita o desea para sí mismo, para otra persona o para una empresa u organización; por lo cual, es el motivo principal por el que se crean, producen, fabrican y comercializan productos y servicios. (Philip, 2003).

La empresa “Pasteurizadora Tanilact” en su organización cuenta con una cartera de 10 clientes potenciales que realizan sus pedidos de 2 a 6 veces en la semana.

Los clientes potenciales que tiene la empresa son:

Tabla 4: Clientes

CLIENTE	DIRECCIÓN
Kooke Cuero Colon Eloy	Esmeraldas
Lema Alonso	Guayaquil
León Mario	San Alejo
León Olga	Guayaquil
León Francisca	Guayaquil
León Rodrigo	Guayaquil
Licto Jorge	Latacunga
Loor Carlos	Ciudadela Libertad
Lucas Francisco	Esmeraldas
Lucas Pedro	Manta

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.9. Proveedores

Es la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad. El término procede del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin. (Merino., 2010).

En la empresa los proveedores son factores muy importantes que se encargan en abastecer productos necesarios de alta calidad y a un costo conveniente, se los contacta por medio del departamento de ventas, adquiriendo rápida y eficazmente los productos necesarios, para que la empresa siga operando con normalidad.

Los proveedores principales que tiene la empresa son:

Tabla 5: Proveedores

PROVEEDORES	DIRECCIÓN
Comind S.A	Quito
Químicos Exportaciones e Importaciones	Quito
Plastirios S.A	Guayaquil
Multisa	Latacunga
Implastico Naranjo Hernandez	Latacunga
Falimensa	Quito
EMPAQPLAST	Quito
Acurio Francisco	Alpamalag
Adinox S.A	Quito
Agroplastios S.A	Quito

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.10. DOCUMENTACIÓN

1.10.1. Normativa

La empresa Pasteurizadora Tanilact está registrada legalmente en el Servicio de Rentas Internas como persona natural Obligada a llevar contabilidad, representante legal el Sr. Ricardo Chancusig con Ruc: 0500664305001, pues el registro único de contribuyentes sirve para el funcionamiento de la empresa, es uno de los requisitos indispensables para identificar y proporcionar información en la administración tributaria.

Imagen N°. 2 Registro Único de Contribuyentes

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	0500664305001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	CHANCUSIG CASA SEGUNDO RICARDO		
NOMBRE COMERCIAL:	PASTEURIZADORA TANILACT		
CONTADOR:	LASTRA JANNETH INES		
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	20/08/1955	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/07/1990
FEC. INSCRIPCIÓN:	17/09/1990	FEC. ACTUALIZACIÓN:	29/08/2017
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
PRODUCCION DE YOGURTH			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: TANICUCHI Calle: JUAN MANUEL LASSO Numero: S/N Interseccion: GALO PLAZA Referencia: A DOS CUADRAS DEL PARQUE DE TANICUCHI Telefono: 032701140 Email: tanilact@yahoo.com Celular: 0997351414			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
<p><small>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.</small></p>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	4	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ COTOPAXI	CERRADOS	3
			
Código: RIMRUC2017001663248			
Fecha: 08/11/2017 10:17:50 AM			

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.10.2. Reglamento Interno

La empresa cuenta con el siguiente reglamento interno y todo trabajador debe tener acceso a este documento. Se debe proporcionarles a cada uno de sus trabajadores, un ejemplar impreso y vigente a cualquier cambio que se establezca, en el reglamento debe constar con la aprobación del gerente general de la organización.

Imagen N°. 3 Reglamento Interno

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

"PASTEURIZADORA TANILACT"



Para cumplir lo dispuesto en el Artículo 64 del Código de Trabajo y para que surtan los efectos legales previstos en el Numeral 12 del Artículo 42: literal e) del Artículo 45: y Numeral 2do del Artículo 172, del mismo cuerpo de Leyes; y, en general para la mejor observación de las disposiciones sobre el trabajo, dentro de la Empresa de "PASTEURIZADORA TANILACT" expide el siguiente Reglamento Interno de Trabajo:

CAPITULO I

Art. 1.- En todos los Artículos de este Reglamento se usaran los términos, "PASTEURIZADORA TANILACT", para referirse a la Empresa; y, a los trabajadores, cuando se refiera a los funcionarios y trabajadores, permanentes, no permanentes o en cualquier otra relación laboral.

Art. 2.- "PASTEURIZADORA TANILACT", procederá a difundir de forma adecuada este Reglamento a los funcionarios y trabajadores, se dará la capacitación adecuada y se proporcionara un ejemplar en cada dependencia, sobre todo se exhibirá una copia en la cartelera de nuestra fabrica, de esta manera los trabajadores que estén bajo la relación de dependencia conozcan y se establezca mejor las relaciones obrero- patronal.

Art. 3.- Tanto, "PASTEURIZADORA TANILACT", como sus trabajadores, quedan sujetos al estricto cumplimiento de las disposiciones del Código del Trabajo, los Contratos Individuales y de este Reglamento; su desconocimiento, no es excusa, ni justificación para su incumplimiento.

Art. 4.- El representante legal de "PASTEURIZADORA TANILACT", es el Propietario o Gerente General, o quien haga sus veces, como lo estipulado en el artículo 36 del Código del Trabajo, según las atribuciones determinadas en el presente Estatuto; ejercitara todos los derechos de las Leyes Laborales confieran a los empleadores para de esta manera poder súper vigilar la buena marcha de las relaciones laborales y el fiel cumplimiento de este Reglamento.

Los Empleados Jefes o Supervisores son responsables del buen funcionamiento de sus respectivas secciones a su cargo, informaran por escrito al Propietario, Gerente General o Representante Legal, sobre los impases o faltas cometidas por los trabajadores a su cargo para la debida amonestación

CAPITULO II

DE LA EMPRESA.

MISIÓN

Somos productores y exportadores de una amplia gama de productos lácteos de excelente calidad con servicio personalizado, para satisfacer las exigentes necesidades de nuestros clientes.

1

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Imagen N°. 4 Reglamento de trabajo

La gestión moderna de nuestra organización, permite una innovación tecnológica constante, el respeto al medio ambiente y contar con un capital humano motivado, calificado y comprometido con la eficiencia y eficacia de rentabilidad.



MISIÓN

Ser reconocidos a nivel nacional e internacional por nuestra excelencia en calidad y servicio de nuestros productos lácteos.

VALORES

INICIATIVA

COMUNICACIÓN

TRABAJO EN EQUIPO

LEALTAD Y HONESTIDAD

RESPECTO AL MEDIO AMBIENTE Y CAPITAL HUMANO

Art. 5.- "PASTEURIZADORA TANILACT", es una empresa dedicada a la COMERCIALIZACIÓN, VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS LACTEOS Y SUS DERIVADOS, CUENTA CON SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA, ubicada en la parroquia de Tanicuchi, calle Juan Manuel Lasso S/N y galo plaza, del Cantón Latacunga,. Provincia de Cotopaxi, para lo cual cuenta con trabajadores según el Art.-11del Código del trabajo vigente:

- a. A sueldo
- b. A jornal
- c. En participación
- d. A tiempo fijo
- e. A tiempo indefinido
- f. Ocasional
- g. Eventual
- h. A prueba
- i. A tiempo parcial
- j. Por obra cierta
- k. Por tarea
- l. A destajo

El objeto de los contratos de trabajo, definidos en cada uno de los literales antes descritos, no obstante haber sido determinado como tal al momento de la suscripción del mismo, podrá ser variado, por voluntad de las partes, de acuerdo a las necesidades de la operación y se lo hará mediante distribución de acuerdo a sus capacidades y funciones por aéreas, para lo cual la empresa tomara en cuenta sus aspectos como: la categoría, remuneración, preparación y capacitación del trabajador.

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.11. Administración

1.11.1. Organigrama Estructural

Es una representación gráfica que indica la organización formal según niveles y cargos distribuidos en los diversos departamentos de la empresa. (Hernández Orozco, 2007)

La empresa Pasteurizadora Tanilact cuenta con un organigrama donde se estructura gráficamente los niveles jerárquicos que posee la misma.

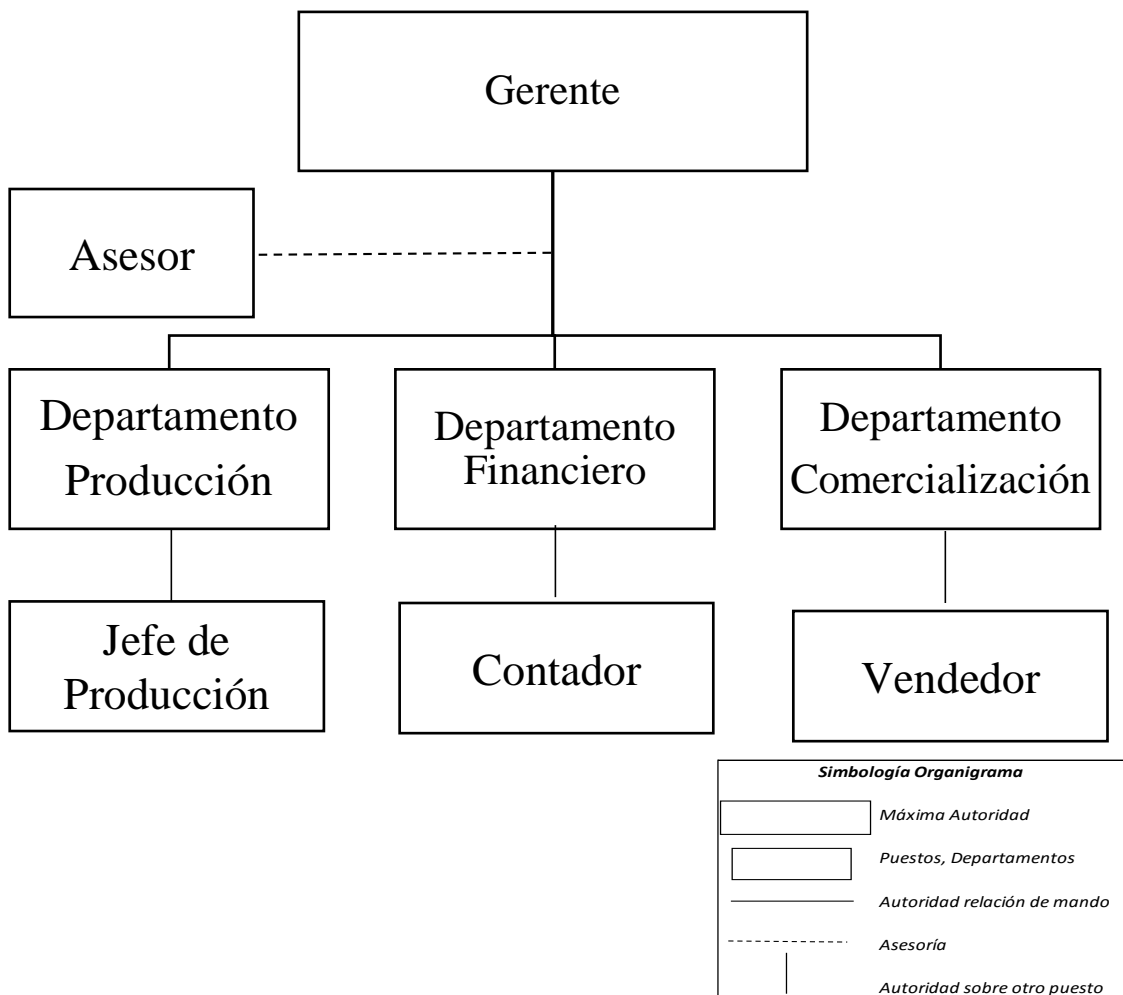


Gráfico N°. 1 Organigrama Estructural

Fuente: Pasteurizadora Tanilact
Elaborado por: Patricia Caiza

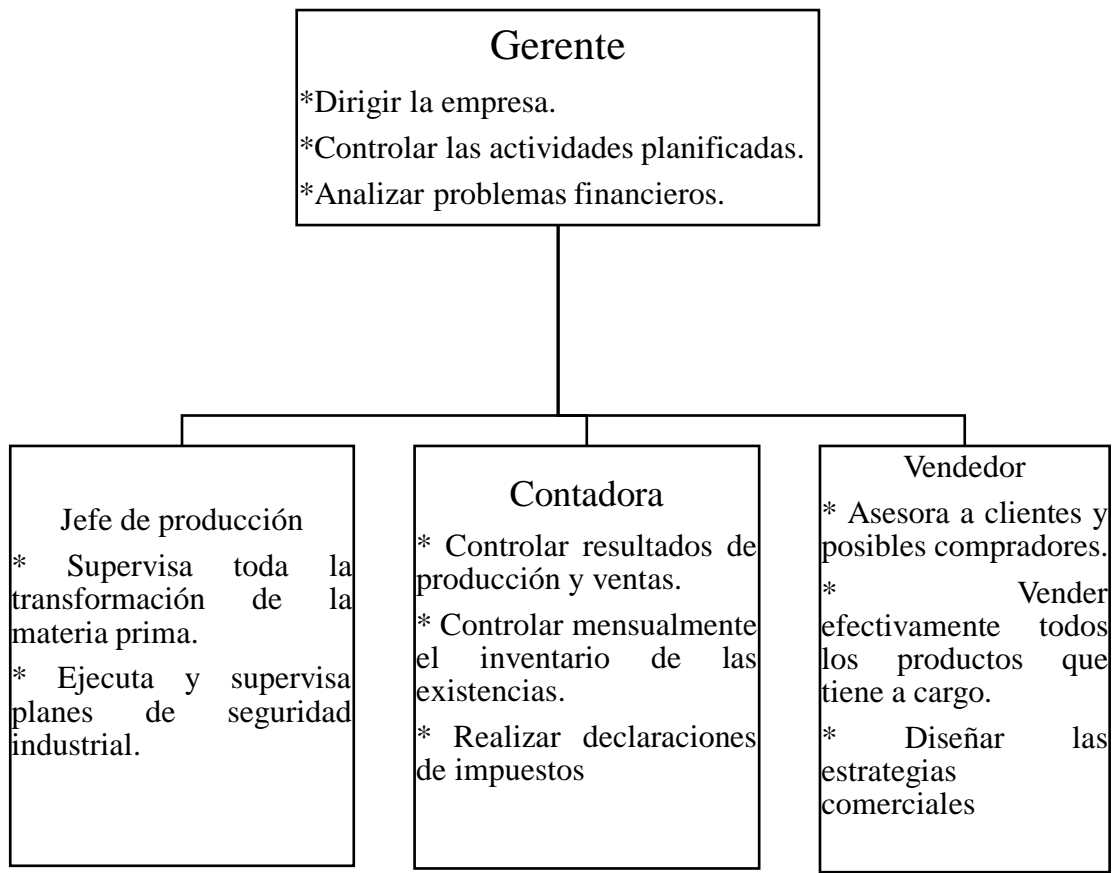


Gráfico N°. 2 Organigrama Funcional

Fuente: Pazteurizadora Tanilact

Elaborado por: Patricia Caiza

1.11.2. Manual de funciones

Es un instrumento administrativo donde se encuentra las actividades y se realiza la codificación de cargos según sus niveles jerárquicos destacando un cumplimiento en sus operaciones.

Tabla 6: Manual de funciones del Gerente

MANUAL DE FUNCIONES	
I.	INFORMACION BÁSICA
	CARGO: Gerente
	DEPARTAMENTO: Administrativo
II.	NATURALEZA DEL PUESTO
	Planificar, organizar, dirigir, controlar, coordinar, analizar, el trabajo de la empresa, además de contratar al personal adecuado, efectuando esto durante la jornada de trabajo.
III.	FUNCIONES
	<ul style="list-style-type: none">- Dirigir la empresa, tomar decisiones, supervisar y ser un líder dentro de la misma.- Controlar las actividades planificadas comparándolas con lo realizado y detectar las desviaciones o diferencias.- Decidir respecto de contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo.- Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero, administrativo, personal, contable entre otros- Organizar la estructura de la empresa actual y a futuro; como también de las funciones y los cargos.
IV.	REQUERIMIENTOS MINIMOS
	<ul style="list-style-type: none">- Título profesional en administración de empresas y negocios.- Conocimientos en computación, finanzas, contabilidad, comercialización y ventas.- Tener mínimo 2 años de experiencia en cargos similares.

Fuente: Pazteurizadora Tanilact

Elaborado por: Patricia Caiza

Tabla 7: Manual de funciones Contador

MANUAL DE FUNCIONES	
I. INFORMACION BASICA	
CARGO:	Contadora
JEFE INMEDIATO:	Jefe Financiero
DEPARTAMENTO:	Financiero
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
<ul style="list-style-type: none">- Determinar el costo de producción de la empresa y registrar las transacciones diarias para la obtención de documentos financieros confiables.	
III. FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none">- Controlar resultados de producción y ventas- Determinar costos de producción de cada uno de los productos lácteos.- Realizar roles de pagos para cada uno de los trabajadores.- Controlar mensualmente el inventario de las existencias en proceso de fabricación.- Determinar precios de venta de los productos lácteos y mantener informada a la gerencia comercial sobre cualquier variación actual o futura de costos, que pueda repercutir en sus planes.- Efectuar reuniones con el departamento de producción para analizar y discutir resultados.- Realizar declaraciones de impuestos al SRI.	
IV. REQUERIMIENTOS MINIMOS	
<ul style="list-style-type: none">- Título profesional en contabilidad de auditoría.- Experiencia mínima de 2 años en el área.- Dominio tributario, costos de producción.	

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Tabla 8: Manual de funciones departamento de producción

MANUAL DE FUNCIONES	
I. INFORMACION BÁSICA	
CARGO:	Jefe de Producción
DEPARTAMENTO:	Producción
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
	Controlar el proceso de transformación de leche en productos terminados tales como: queso yogurt, mantequilla y bebidas en sus diferentes presentaciones.
III. FUNCIONES	
	<ul style="list-style-type: none">- Supervisa toda la transformación de la materia prima y material de empaque en producto terminado.- Organizar y hacer seguimiento de la ejecución de todos los trabajos dentro del ciclo de producción garantizando que cumplan con las especificaciones establecidas en el sistema de calidad.- Es responsable de las existencias de materia prima, material de empaque y productos en proceso durante el desempeño de sus funciones.- Entrena y supervisa a cada trabajador encargado de algún proceso productivo.- Ejecuta y supervisa planes de seguridad industrial. Controla la higiene y limpieza del área de producción.
IV. REQUERIMIENTOS MINIMOS	
	<ul style="list-style-type: none">- Título en Ing. Industrial, o alimentos.- Experiencia mínimo 3 años.- Capacidad de planificación, organización y supervisión de personal y buen manejo de información confidencial.

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Tabla 9: Manual de funciones departamento de comercialización

MANUAL DE FUNCIONES	
I. INFORMACION BASICA	
CARGO:	Vendedor
JEFE INMEDIATO:	Jefe de Ventas
DEPARTAMENTO:	Comercial
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
	Brindar excelente atención a los clientes e incrementar el nivel de ventas.
III. FUNCIONES	
	<ul style="list-style-type: none">- Asesora a clientes y posibles compradores sobre cómo los productos lácteos van a satisfacer sus necesidades.- Vender efectivamente todos los productos que tiene a cargo.- Captar nuevos clientes.- Fortalecer la presencia y activa participación de Plaza Mayor en el mercado, mediante una adecuada y oportuna gestión comercial.- Elaborar el plan de acción anual, teniendo en cuenta el plan estratégico de mercadeo.- Diseñar las estrategias comerciales para la ejecución y cumplimiento de las metas consignadas en el plan de acción.- Apoyar la gestión de investigación comercial en la consolidación de la base de datos de clientes actuales y potenciales.
IV. REQUERIMIENTOS MINIMOS	
	<ul style="list-style-type: none">- Conocimiento en ventas y atención al cliente.- Experiencia mínimo 1 año en el área.

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.11.3. Indicadores

Se define un indicador como la relación entre las variables cuantitativas y cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objeto o fenómeno observado, respecto de objetivos y metas previstos e influencias esperadas.

1.11.3.1. Indicadores de Gestión

Son, ante todo, información, es decir, agregan valor, no solo datos. Siendo información los indicadores de gestión deben tener los atributos de la información, tanto en forma individual como cuando se presentan agrupados. (Jaramillo, Indicadores de Gestión, 2012)

- **Eficiencia**

Es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos, si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si logra obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. (Robins & Coulter, Administración, 2005)

Eficiencia = Acciones Realizadas / Recursos utilizados

- **Eficacia**

Es hacer lo que es apropiado, es decir, las actividades del trabajo que ayudan a la organización a alcanzar sus metas. (Robins & Coulter, Administración, 2005)

Eficacia = Resultados Obtenidos / Acciones Realizadas

- **Calidad**

Es el conjunto de características que satisfacen las necesidades de los clientes, además calidad consiste en no tener deficiencias. (Juran, 1993)

Calidad = Productos Rechazados / Total de productos vendidos

- **Productividad**

Es una relación entre los resultados alcanzados y los recursos utilizados, los recursos más importantes en una empresa son: las personas, el dinero y el tiempo que se pueden utilizar hasta lograr un objetivo.

Productividad = Resultados Alcanzados / Recursos Utilizados

1.11.4. Indicadores financieros

Son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado. (Pérez , 2018)

- **Liquidez**

El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo, por lo tanto, implica la capacidad puntual de convertir los activos el líquido o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo. (Domínguez, Manual de análisis finicanciero, 2007)

$$Liquidez = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Actividad**

Se trata de las acciones que desarrolla un individuo o una institución de manera

cotidiana, como parte de sus obligaciones, tareas o funciones. (Merino, 2015)

$$Actividad = \frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$$

- **Endeudamiento**

Sirve para medir la proporción de los activos que están financiados por terceros. Se determina de la siguiente manera: Pasivo Total / Activo Total. (González, 2013)

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

- **Rentabilidad**

Es una dimensión demográfica de eficiencia que puede medir, en parte el grado, de satisfacción que conlleva la inversión de los recursos financieros en un determinado negocio. (Parada Daza, 1988)

$$Rentabilidad = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Capitales propios}}$$

1.11.5. Planificación estratégica FODA

El análisis FODA es un instrumento confiable y válido para la toma de decisiones hacia la mejora continua integral en las organizaciones, el cual mide de manera cualitativa las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la misma.

La empresa “Pasteurizadora Tanilact” no cuenta con un FODA, pero se propone el siguiente:

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> * Experiencia en el mercado. * Recursos humanos capacitados * Precios competitivos. 	<ul style="list-style-type: none"> * Matriz Productiva enfocada al sector industrial. * Incremento de clientes. * Variedad de productos lácteos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> * Baja promoción de la marca. * Inadecuado canal de distribución. * Precios inestables de materia prima 	<ul style="list-style-type: none"> * Inflación e inestabilidad económica. * Competencia con grandes industrias lácteas. * Mercados cada vez más competitivos.

Gráfico N°. 3 Análisis FODA

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.12. Mercado

Conjunto de todos los compradores reales y potenciales de un producto o servicio. Estos compradores comparten una necesidad o deseo determinados que se pueden satisfacer mediante relaciones de intercambio. (Kotler P. A., 2007)

1.12.1. Descripción del producto

La Pasteurizadora Tanilact ofrece a sus clientes los siguientes productos en diferentes presentaciones.

Tabla 10: Descripción del producto

PRODUCTO	PRESENTACIONES
Leche	Chocolatada, entera.
Queso	Grande, pequeño, mediano.
Yogurt	Vaso, funda.
Mantequilla	Funda.
Bebidas	Funda, tetrapac.

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.12.2. Comportamiento de la demanda

Es la cantidad de bienes o servicios que el comprador o consumidor está dispuesto a adquirir a un precio dado y en un lugar establecido, con cuyo uso pueda satisfacer parcial o totalmente sus necesidades particulares o pueda tener acceso a su utilidad intrínseca. (Kotler, 2002)

La empresa Pasteurizadora Tanilact en el transcurso de estos años que se encuentra en el mercado ha ido obteniendo una demanda positiva gracias al gran número de población que consumen productos lácteos debido a que son alimentos con proteínas de alto valor biológico, las cuales contienen todos los aminoácidos esenciales para nuestro organismo. Para cada una de las etapas de nuestra vida, los lácteos ofrecen beneficios vitales para la nutrición y el desarrollo de nuestro cuerpo. En la niñez, los lácteos aportan el calcio necesario para el desarrollo y el fortalecimiento de los huesos, por ello hay mayor demanda de estos productos en las familias ecuatorianas.

1.12.3. Comportamiento de la oferta

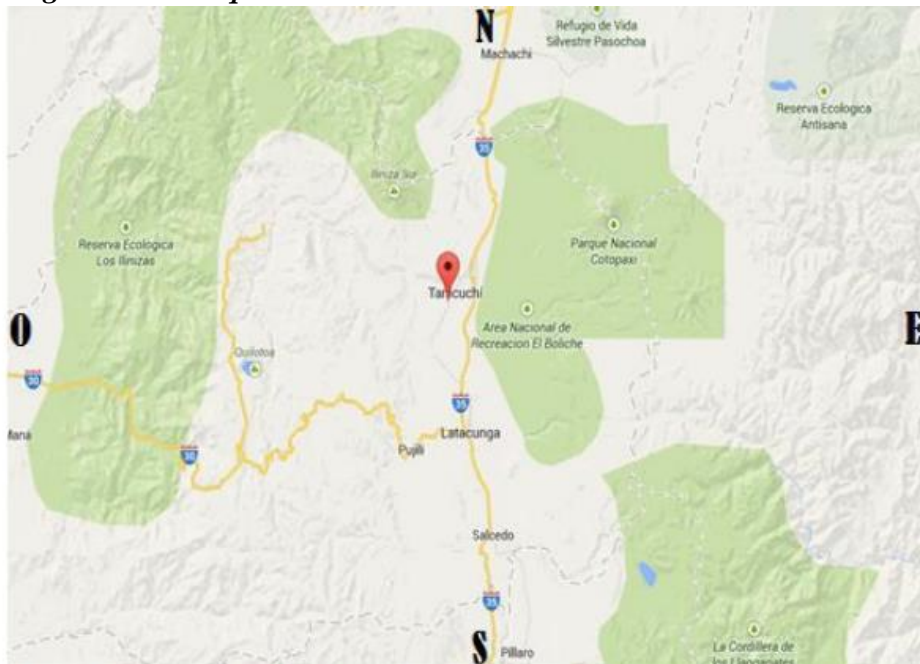
Es la cantidad de productos y/o servicios que los vendedores quieren y pueden vender en el mercado a un precio y en un periodo de tiempo determinado para satisfacer necesidades o deseos. (Jorge, 2001)

En la actualidad se puede observar que existen muchos ofertantes de productos lácteos tales como: El Ranchito, Lácteos Marcos, Ecu Lácteos, Pura crema etc. lo cual ha hecho que como empresa se vea en la necesidad de elaborar productos con altos estándares de calidad y ofertando a precios convenientes para el mercado, con el fin de que los clientes puedan satisfacer sus necesidades con la compra de nuestros productos que oferta la empresa “Pasteurizadora Tanilact” son: yogurt, queso, mantequilla y bebidas lácteas que aporta calcio y son nutritivos para nuestros clientes.

1.13. Ubicación geográfica

La empresa “Pasteurizadora Tanilact” está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, parroquia Tanicuchi, Barrio el Rosal, en las calles Galo Lasso y Sucre.

Imagen N°. 5 Croquis de localización



Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

1.14. Comportamiento de consumidor

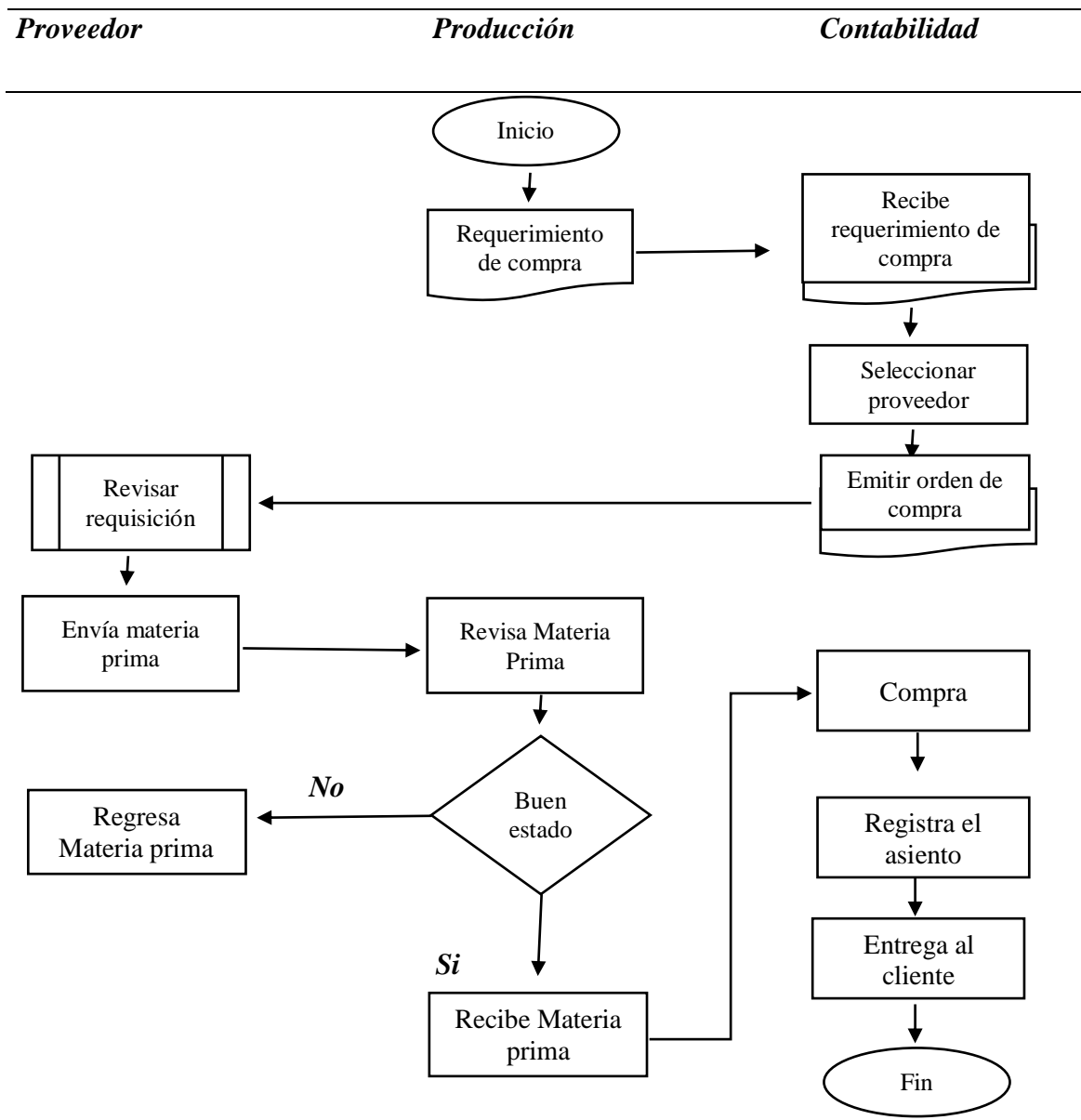
Entendemos todas aquellas actividades internas y externas de un individuo o grupo de individuos dirigidas hacia la satisfacción de sus necesidades. Este comportamiento parte de la existencia de una carencia, el reconocimiento de una necesidad, la búsqueda de alternativas de satisfacción, decisión de compra y la evaluación posterior, (antes, durante y después).

En los últimos años los clientes se han vuelto más exigentes en el tema de calidad de nuestros productos, debido a que la leche es reconocida como fuente de diferentes nutrientes, principalmente calcio. Sin embargo, se ha venido complementando esta fortificación con el fin de llegar a los consumidores con más beneficios. Los ingredientes más utilizados son hierro, magnesio, zinc, el mismo calcio como extra fortificación y vitaminas, especialmente la D indispensable para la fijación de este último a nivel óseo, el producto que más consumen nuestros clientes son las bebidas deslactosadas ya que vienen ganando participación en las diferentes regiones del mundo debido a la intolerancia de muchas personas hacia la lactosa.

1.15. Flujograma de compras de bienes





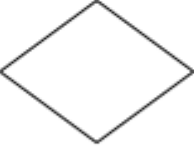


El flujograma de compra de bienes es la representación gráfica de procesos que indica las unidades involucradas y los responsables en la compra de bienes, la empresa “Pasteurizadora Tanilact” no tiene un flujograma por lo que se propone el siguiente:

Tabla 11 Flujograma compra de materia prima



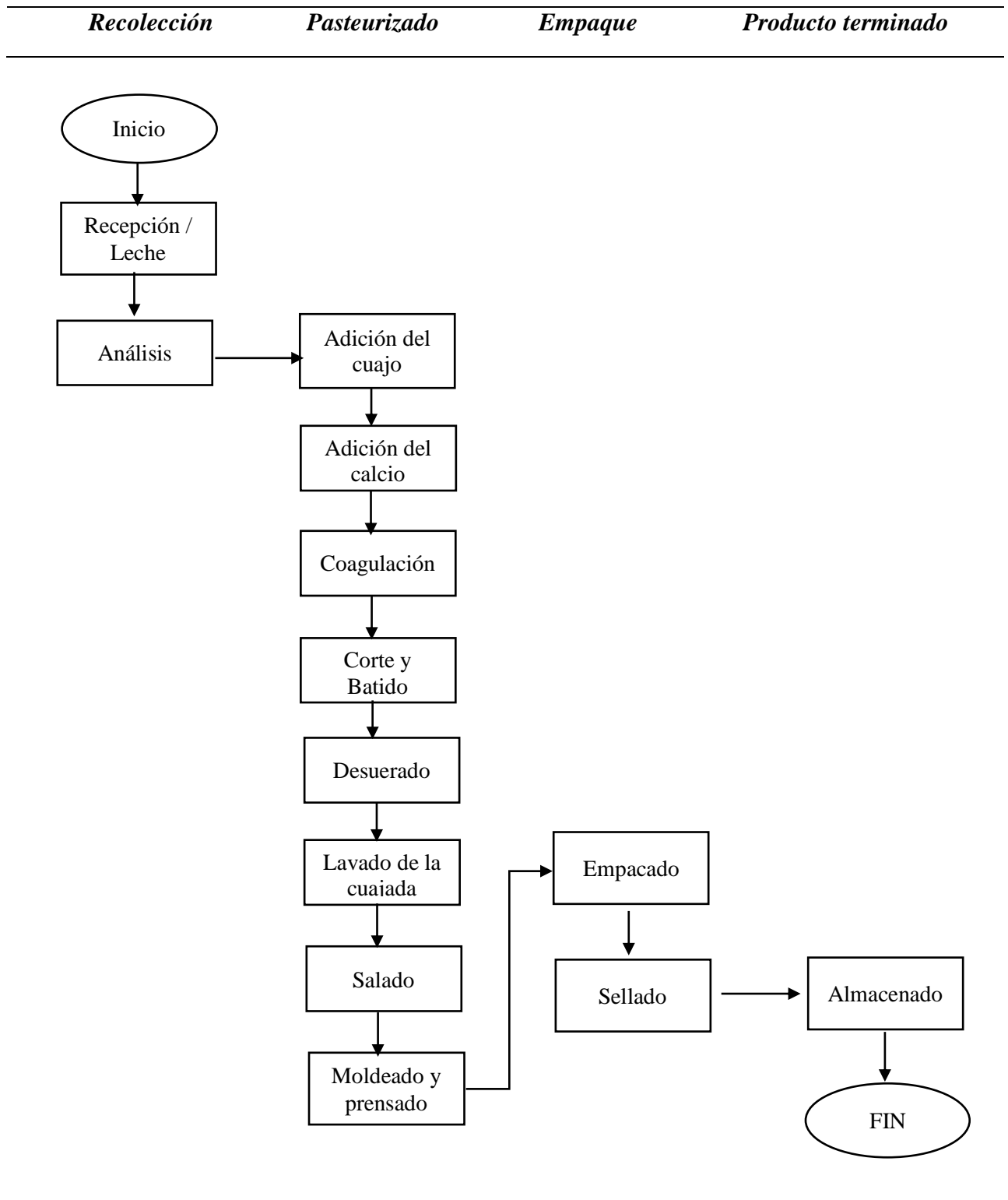
Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Imagen N°. 6 Símbolos flujograma

SÍMBOLOS DIAGRAMAS DE FLUJO	
Símbolo	Función
	Inicio / Fin: Representa el inicio y el final de un proceso
	Línea de Flujo: Indica el siguiente proceso.
	Requiere la información.
	Proceso: Representa cualquier tipo de operación.
	Decisión: Decidir una alternativa
	Documento: Representa un documento en general.
	Multidocumento: Presenta varios documentos.

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Tabla 12 Proceso de elaboración de queso



Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

CAPÍTULO II

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

2.1 Registro

Se trata del accionar y de las consecuencias de registrar, un verbo que refiere a observar o inspeccionar algo con atención. Registrar también es anotar o consignar un cierto dato en un documento o papel. (Gardey, Definición de registro (<https://definicion.de/registro/>), 2012)

Los registros contables son documentos que refiere a los ingresos, gastos y demás operaciones que refleja los costos y gastos.

2.2. Internos


2.2.1. CAJA

Es un libro auxiliar, aunque obligatorio, es un registro contable que muestra la liquidez de una empresa, su disponibilidad de efectivo en el tiempo, certificados con los debidos comprobantes que justifican el ingreso o el egreso.

Ingresos

Se denomina ingreso al incremento de los recursos económicos que presenta una organización, una persona o un sistema contable, y que constituye un aumento del patrimonio neto de los mismos. Este término se emplea con significados técnicos similares en distintos ámbitos del quehacer económico y administrativo. (Raffino, 16 de noviembre de 2018)

Imagen N°. 7 Comprobante de Ingreso

			
COMPROBANTE DE INGRESO RUC:0500664305001 PARROQUIA TANICUCHI CENTRO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX:2 701-140 2701-001 COTOPAXI-ECUADOR			
FECHA PAGUESE A LA ORDEN DE: LA CANTIDAD DE: CONCEPTO FORMA DE PAGO:			
CHEQUE N°		BANCO:	\$
CHEQUE N°		BANCO:	\$
		EFFECTIVO:	\$
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
SUMAN \$			
ELABORADO	REVISADO	CONTABILIZADO	CAJA


Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Egresos

En contabilidad, egreso es la salida de dinero de las arcas de una empresa u organización, o partidas de descargas para gastos (aumenta las perdidas, como el pago de teléfono) e inversiones que en un futuro se convertirán en ingresos. (Porto, Definición de egresos , 2009)

Imagen N°. 8 Comprobante de Egreso

 <p style="text-align: center;"> COMPROBANTE DE EGRESO RUC:0500664305001 PARROQUIA TANICUCHI CENTRO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX:2 701-140 2701-001 COTOPAXI-ECUADOR </p>			
FECHA PAGUESE A LA ORDEN DE: LA CANTIDAD DE: CONCEPTO FORMA DE PAGO:			
CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
CH	BANCO	SUMAN \$	
ELABORADO	REVISADO	CONTABILIZADO	CAJA

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

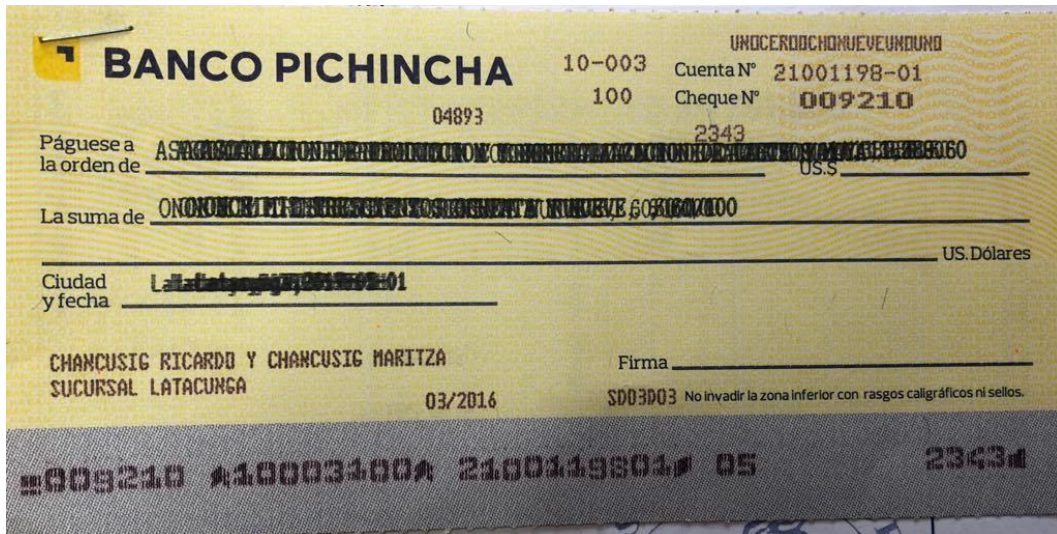
2.2.2. BANCOS

Los bancos o corporaciones de ahorro y crédito, como son los depósitos en cuenta corriente y en cuenta de ahorros, liquidación de intereses, giros, remesas, comisiones, créditos y otros servicios bancarios. (Bolaños, 2010)

Comprobantes de cheque

Son documentos contables que registra los pagos por medio de cheques la empresa Pasteurizadora “Tanilact” maneja la chequera del banco Pichincha.

Imagen N°. 9 Comprobante de Cheque



Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

2.2.3. INVENTARIO

Según Gerardo Guajardo Cantu, Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Orden de pedido

En este documento se describen los productos que la empresa solicita a sus proveedores, generalmente se emite una orden de pedido para que el producto comience a moverse en el canal de distribución.

Imagen N°. 10 Orden de Pedido

 <p>CHANCUSIG CASA SEGUNDO RICARDO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX: 2 701-140 2701-001 COTOPAXI-ECUADOR CONTRIBUYENTE ESPECIAL</p> <p>Resolución NAC-PC GR 2006-0369 Fecha: OBLIGADO A LLVAR CONTABILIDAD</p> <p>REGISTRO DE PEDIDOS DE INSUMOS Y MATERIALES(R-PIM) ÁREA QUE FECHA: N°: DE INGRESO DE SISTEMA</p>			
N°	DESCRIPCIÓN	UN	CANTIDAD

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Requisiciones de bodega

Este documento es una solicitud que el bodeguero envia al departamento de compra para informar acerca de la necesidad de adquirir materia prima o suministros para el desarrollo de sus actividades, para la empresa Pasteurizadora “TANILACT” se diseñó el siguiente registro.

Imagen N°. 11 Requisiciones de Bodega

		
PASTEURIZADORA RUC:0500664305001 PARROQUIA TANICUCHI CENTRO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX:2 701-140 2701-001 COTOPAXI- tanilact@yahoo.com <u>SALIDA DE BODEGA</u>		
NOMBRE:..... FECHA:.....		
ÁREA:.....		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	
Firma autorizada	Recibí conforme	Responsable
Observaciones:.....		
.....		

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Tarjetas de control

Este documento de control registra todos los datos de costos entradas y salidas de inventarios, se realiza una tarjeta Kardex para cada artículo, pues este registro permite que la empresa conozca sus existencias sin necesidad de realizar un inventario físico.

Imagen N°. 12 Tarjetas de Control


	<p>PASTEURIZADORA RUC:0500664305001 PARROQUIA TANICUCHI CENTRO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX:2 701-140 2701-001 COTOPAXI- tanilact@yahoo.com <u>KARDEX</u></p>		
<p>ARTÍCULO..... PRESENTACIÓN: CÓDIGO:.....</p>			
FECHA	DETALLE ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Recepción de materia prima

Es la etapa inicial del proceso de producción, consiste en dar la entrada a los productos lácteos frescos o congelados y a otros ingredientes que son necesarios para la elaboración de leche en sus diferentes presentaciones, queso, yogurt, mantequilla y bebidas, en este proceso, es fundamental observar ciertas características de color, olor, textura, temperatura de llegada, empaque y etiquetado.

Imagen N°. 13 Recepción de materia prima

<p>PASTEURIZADORA Recibo de hacienda</p> <p>La cantidad de litros de leche..... Fecha:.....</p> <p style="text-align: center;">Pateurizadora Tanilact</p>		<p>Recibo de hacienda</p> <p>La cantidad de litros de leche Fecha:.....</p> <p style="text-align: center;">Pateurizadora Tanilact</p>
--	---	--

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Requisición de insumos

Este documento es emitido por los departamentos de la empresa solicitando suministros de oficina o materiales necesarios para el desarrollo de sus actividades, se describe el articulo y la cantidad requerida.

Imagen N°. 14 Requisición de insumos

	<p>PASTEURIZADORA "TANILACT" RUC:0500664305001 PARROQUIA TANICUCHI CENTRO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX:2 701-140 2701-001 COTOPAXI- REQUISICIÓN DE INSUMOS</p>														
<p>N°: de requisición: Departamento solicitante:</p>	<p>Fecha:</p>														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 12.5%;">CANTIDAD</th> <th style="width: 12.5%;">PRODUCTO</th> <th style="width: 12.5%;">MARCAS</th> <th style="width: 12.5%;">ENVASE</th> <th style="width: 12.5%;">CONTENIDO</th> <th style="width: 12.5%;">PRECIO</th> <th style="width: 12.5%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 40px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	CANTIDAD	PRODUCTO	MARCAS	ENVASE	CONTENIDO	PRECIO	TOTAL								<p>Firma de recibido</p>
CANTIDAD	PRODUCTO	MARCAS	ENVASE	CONTENIDO	PRECIO	TOTAL									

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Orden de compra

Este documento emite el comprador para solicitar mercaderías al proveedor en este registro se detalla cantidad, artículo, precio, condiciones de pago ya sea en efectivo, mediante cheque o a crédito, el documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido, se diseñó el siguiente registro para la empresa Pasteurizadora "TANILACT".

Imagen N°. 15 Orden de Compra

		PASTEURIZADORA "TANILACT" RUC:0500664305001 PARROQUIA TANICUCHI CENTRO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX:2 701-140 2701-001 COTOPAXI-ECUADOR		
		ORDEN DE COMPRA		N°:
PROVEEDOR:				
FECHA DE PEDIDO:		FECHA DE PEDIDO:		
TÉRMINOS DE ENTREGA:				
N°:	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
			COSTO TOTAL	
Elaborado por:		Autorizado por:		Recibido por:

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Orden de entrega

Este documento acredita la entrega de un pedido que la empresa ha realizado, la copia de la orden de entrega se devuelve al mensajero o transportista.

Imagen N°. 16 Orden de Entrega

 <p style="margin: 0;"> PASTEURIZADORA "TANILACT" RUC:0500664305001 PARROQUIA TANICUCHI CENTRO JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA TELEFAX:2 701-140 2701-001 COTOPAXI-ECUADOR </p> <p style="margin: 0; text-align: center;">ORDEN DE ENTREGA N°:</p>				
PROVEEDOR: FECHA DE PEDIDO: FECHA DE PEDIDO: TÉRMINOS DE ENTREGA:				
N°:	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
			COSTO TOTAL	
Elaborado por:		Autorizado por:		Recibido por:

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

2.3. Externos

2.3.1. Facturas

Son documentos legales otorgados por el Servicio de Rentas Internas, en la que se detallan las mercancías compradas o los servicios recibidos, junto con su cantidad, descuentos y su importe, el documento original que se entrega a quien debe pagarla.

Imagen N°. 17 Factura



obligado a llevar contabilidad : SI --- contribuyente especial nro.: 0369

Factura Nro.	Ambiente Autorización
001901 - 000079359	Producción
Fecha de Emisión	Tipo de Emisión
09/12/2019	Normal
Nro. de Autorización	
091220190105006643050012001901000079359000000110	
Clave de Acceso	
091220190105006643050012001901000079359000000110	

RUC / CI	Cliente
1712373610001	VERA MARCILLO EFREN ABRAHAM

Codigo	Descripción	Cantidad	Precio	Desc.	IVA	Total
FYT100	FUNDAS B YOGURT TANI 100 CM3 X 24UN	2.00	1.70	0.00	0.00	3.40
FYT50CC	FUNDAS B YOGURT TANILACT 50CCX 48	5.00	1.70	0.00	0.00	8.50
REF100	REFRESCO TANILACT 100CCX24 UNIDAD	5.00	0.76	0.00	12.00	3.80
CNF100CC	YOGURT PACAS CONFLEX 100 CC X 6UN	2.00	1.75	0.00	0.00	3.50
202	LECHE 1 LITRO PROMOCION PORCENTAJE	8.00	0.68	0.68	0.00	5.44
YGC50CC6	YOGURT PACAS CONFLEX 50 CC X 6 UN	1.00	1.40	0.00	0.00	1.40
YGC2006	YOGURT PACAS CONFLEX 200CC X 6 UN	1.00	1.95	0.00	0.00	1.95
Y500P	PACAS YOGURT ENVACES 500 X 4 UN	3.00	2.20	0.00	0.00	6.60
YG02M	YOGURT TANILACT ENVASE 2 LT MORA	1.00	1.95	0.00	0.00	1.95
YGTB04F	YOGURT TANILACT BALDE 4 LT FRESA	1.00	3.25	0.00	0.00	3.25
UHTNB03	LECHE UHT BEBIDA TANILECH 1/4	60.00	0.46	0.00	12.00	27.84
UHTN01	LECHE UHT ENTERA TANILECH 1 LITRO	200.00	0.68	0.00	0.00	136.00
UHTN02	LECHE UHT ENTERA TANILECH 1/2	120.00	0.68	0.00	0.00	81.60

Subtotal :	Descuento :	Subtotal 0% :	SubTotal12%:	IVA12%:	Propina :	Total :
279.79	0.00	248.15	31.64	3.80	0.00	283.59

Información Adicional	
Sistema : FenixPRO Vendedor : SANDRA Telefono : 032701001 Correo : tanilact@yahoo.com Forma Pago : OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO USD-283.59 Plazo : 0 DIAS	

"DECLARE A TIEMPO SU IMPUESTO A LA RENTA"


Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

2.3.2. Comprobantes de retención

Según el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios. Art 3. Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este

reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Imagen N°. 18 Comprobante de retención



•TOME DE LA VIDA LO MEJOR•
SEGUNDO RICARDO CHANCUSIG CASA
RUC:0500664305001
Parroquia Tanicuchi Centro
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI CONTRIBUTUYENTE ESPECIAL: 0369

Comprobante Retención Nro.	Ambiente Autorización
001901 - 000015921	Producción
Fecha de Emisión	Tipo de Emisión
04/12/2019	Normal
Nro. de Autorización	
0412201907050066430500120019010000159210000000114	
Clave de Acceso	
0412201907050066430500120019010000159210000000114	

RUC / CI	1791293908001
----------	---------------

Cliente	QUIMICOS EXPORTACIONES E IMPORTACIONES RELUBQUIM CIA.LTDA.
---------	--

Código	Cod. Retención	Base Imponible	Porcentaje	Valor Retenido	Sustento	Documento	Fecha
IVA	1	71.94	30.00%	21.58	Factura	001002-000042735	04/12/2019
Renta	312	599.50	1.00%	6.00	Factura	001002-000042735	04/12/2019

nuestro sitio web para que pueda descargar los archivos xml y pdf es: www.adsecuador.com/documentoselectronicos/

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

2.3.3. Liquidación de Compras

Según el Capítulo II de la emisión y entrega de comprobantes de venta, notas de crédito y notas de débito Art 13. - Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios se emitirán y entregarán por los sujetos pasivos, en las siguientes adquisiciones:


- De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por personas naturales no residentes en el país, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno, las que serán identificadas con sus nombres, apellidos y número de documento de identidad.
- De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por sociedades extranjeras que no posean domicilio ni establecimiento permanente en el país, las que serán identificadas con su nombre o razón social.
- De bienes muebles y de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), que por su nivel cultural o rusticidad no se encuentren en posibilidad de emitir comprobantes de venta.
- De bienes muebles y servicios realizadas para el sujeto pasivo por uno de sus empleados en relación de dependencia, con comprobantes de venta a nombre del empleado. En este caso la liquidación se emitirá a nombre del empleado, sin que estos valores constituyan ingresos gravados para el mismo ni se realicen retenciones del impuesto a la renta ni de IVA.
- De servicios prestados por quienes han sido elegidos como miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado y que no posean Registro Único de Contribuyentes (RUC) activo.

2.3.4. Guías de remisión

Según el Servicio de rentas Internas las guías de remisión son documento con el fin de sustentar el traslado de mercaderías dentro de la nación. De esta forma habrá

constancia de que es un traslado legal.

Imagen N°. 19 Guía de Remisión



Guía Remisión Nro. 001901 - 000008576	Ambiente Autorización Producción
Fecha de Emisión 10/12/2019 00:00	Tipo de Emisión Normal
Nro. de Autorización	
1012201906050066430500120019010000085760000000116	
Clave de Acceso	
1012201906050066430500120019010000085760000000116	

RUC / CI 1720358660	Transportista MAYRA FAJARDO	Placa PQG-661
Punto de Partida	Fecha Inicio	Fecha Fin
Parroquia Tanicuchi Centro Juan Manuel Lasso y Galo Plaza	10/12/2019	11/12/2019

1708215122001 FAJARDO MANUEL ROSALINO		Factura	001-901-000079401	VENTA	10/12/2019
MEJIA / HOGAR 220 Y VENEZUELA					

Codigo	Descripción	Cantidad
QRT	QUESO REDONDO TANILACT 500GR	10.00
YG01	YOGURT TANILACT ENVASE DE 1 LT SURTIDO	2.00
YG02	YOGURT TANILACT ENVASE DE 2 LT SURTIDO	2.00
FYT100	FUNDAS B YOGURT TANI 100 CM3 X 24UN	32.00
YGTB04	YOGURT TANILACT BALDE 4 LT SURTIDOS	16.00
FYT50CC	FUNDAS B YOGURT TANILACT 50CCX 48	2.00
CNF100CC	YOGURT PACAS CONFLEX 100 CC X 6UN	3.00
202	LECHE 1 LITRO PROMOCION PORCENTAJE	7.00
Y500P	PACAS YOGURT ENVACES 500 X 4 UN	3.00
QBT	QUESO BOLSILLO TANILACT 160GR	25.00
UHTN01	LECHE UHT ENTERA TANILECH 1 LITRO	350.00
UHTN01	LECHE UHT ENTERA TANILECH 1 LITRO	37.00
UHTN02	LECHE UHT ENTERA TANILECH 1/2	20.00
QTP1	QUESO FRESCO TANILACT 850GR	10.00
FYT01F	FUNDA BEBIDA YOGURT FRESA 1LT	2.00
FYT01D	FUNDA BEBIDA YOGURT DURAZNO 1LT	2.00
FYT01M	FUNDA BEBIDA YOGURT MORA 1LT	2.00

nuestro sitio web para que pueda descargar los archivos xml y pdf es: www.adsecuador.com/documentoselectronicos/

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

CAPÍTULO III

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

Los sistemas contables se componen de diversos tipos de documentos e implican la participación de especialistas (contadores) que se encargan del registro preciso y del análisis de la información. Los contadores suelen trabajar en conjunto con los gerentes o los responsables de tomar las decisiones de la empresa. (Porto, Definición de sistema contable, 2014)

El sistema contable es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones económicas, mediante transacciones diarias que permite obtener información financiera para la toma de decisiones.

3.1 PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas representa la programación de las cuentas que podría utilizar una empresa durante su vida económica, este plan de cuentas contempla un código y su respectiva nomenclatura de cuentas. (Barreno Córdova C. A., Contabilidad General con Aplicación de la NIIF para Pymes, 2014)

A continuación, se presenta un plan de cuentas para uso de la empresa “Pasteurizadora Tanilact”

Imagen N°. 20 Plan de Cuentas

PLAN DE CUENTAS		
PASTEURIZADORA TANILACT		
1.	ACTIVO	Elemento
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	Grupo
1.1.1.	Efectivo y su equivalente	Cuenta
1.1.1.01	Caja	Subcuenta
1.1.1.02	Bancos	Subcuenta
1.1.2.	Activos Financieros	Cuenta
1.1.2.01	Activos financieros a valor razonable	Subcuenta
1.1.2.02	Activos financieros mantenidos para la venta	Subcuenta
1.1.2.03	Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento	Subcuenta
1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	Subcuenta
1.1.2.05	(-)Provisión de cuentas incobrables	Subcuenta
1.1.3.	Inventarios	Cuenta
1.1.3.01	Inventario de materia prima	Subcuenta
1.1.3.02	Inventario de productos en proceso Recolección	Subcuenta
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso Pasteurización	Subcuenta
1.1.3.04	Inventario de productos en proceso Empacado	Subcuenta
1.1.3.05	Inventarios de productos terminados	Subcuenta
1.1.4.	Servicios y otros pagos anticipados	Cuenta
1.1.4.01	Seguros pagados por anticipado	Subcuenta
1.1.4.02	Arriendos pagados por anticipado	Subcuenta
1.1.4.03	Publicidad prepagada	Subcuenta
1.1.4.04	Anticipos a proveedores	Subcuenta
1.1.5.	Activos por impuestos corrientes	Cuenta
1.1.5.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	Subcuenta
1.1.5.02	Retención Fuente por transferencia de bienes 1%	Subcuenta
1.1.5.03	Anticipo de impuesto a la renta	Subcuenta
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	Grupo
1.2.1.	Propiedad planta y equipo	Cuenta
1.2.1.01	Terrenos	Subcuenta
1.2.1.02	Edificio	Subcuenta
1.2.1.03	Muebles y enseres	Subcuenta
1.2.1.04	Equipo de computación	Subcuenta
1.2.1.05	Planta Industrial	Subcuenta
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	Subcuenta
1.2.2.	(-) Depreciación acumulada Activos fijos	Cuenta
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada Edificio	Subcuenta
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	Subcuenta
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada Equipo de computación	Subcuenta
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada Planta Industrial	Subcuenta
1.2.2.05	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	Subcuenta
1.2.3.	Activos fijos intangibles	Cuenta
1.2.3.01	Derechos de llaves	Subcuenta
1.2.3.02	Patentes y Marcas	Subcuenta
1.2.3.03	(-) Amortización acumulada	Subcuenta

2.	PASIVO	Elemento
2.1.	PASIVO CORRIENTE	Grupo
2.1.1.	Cuentas y documentos por pagar	Cuenta
2.1.1.01	Proveedores	Subcuenta
2.1.2.	Otras obligaciones corrientes	Subcuenta
2.1.2.01	Con la administración tributaria	Subcuenta
2.1.2.02	Retenciones por pagar	Subcuenta
2.1.2.03	Retención en la fuente 1%	Subcuenta
2.1.2.04	Retención en la fuente 2%	Subcuenta
2.1.2.05	Retención en la fuente 8%	Subcuenta
2.1.2.06	Retención en la fuente 10%	Subcuenta
2.1.2.07	Retención IVA del 30%	Subcuenta
2.1.2.08	Retención IVA del 70%	Subcuenta
2.1.2.09	Retención IVA del 100%	Subcuenta
2.1.2.10	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	Subcuenta
2.1.2.11	Con el IESS	Subcuenta
2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados	Subcuenta
2.1.2.13	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	Subcuenta
2.1.2.14	Dividendos por pagar	Subcuenta
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	Grupo
2.2.1.	Obligación con instituciones Financieras	Cuenta
2.2.1.01	Locales	Subcuenta
2.2.1.02	Prestamos hipotecarios	Subcuenta
3.	PATRIMONIO	Elemento
3.1.	Capital Social	Cuenta
3.1.01	Capital	Subcuenta
3.2.	Reservas	Cuenta
3.2.01	Reserva Legal	Subcuenta
3.3.	Resultados	Grupo
3.3.1	Resultados Acumulados	Cuenta
3.3.1.01	Utilidad acumulada	Subcuenta
3.3.1.02	(-) Pérdida acumulada	Subcuenta
3.3.2.	Utilidad del Ejercicio	Cuenta
3.3.2.01	Ganancia neta del Periodo	Subcuenta
3.3.2.02	(-) Pérdida neta del Periodo	Subcuenta
4.	INGRESOS	Elemento
4.1.	Ingresos Operacionales	Cuenta
4.1.01	Ventas Tarifa 12%	Subcuenta
4.1.02	Ventas Tarifa 0%	Subcuenta
4.1.03	(-) Descuentos en ventas 12%	Subcuenta
4.1.04	(-) Descuentos en ventas 0%	Subcuenta
4.2.	Ingresos no operacionales	Cuenta
4.2.01	Intereses ganados	Subcuenta
4.2.02	Servicios prestados	Subcuenta
4.2.03	Ingresos por comisiones	Subcuenta
4.2.04	Otros ingresos	Subcuenta

5.	COSTOS Y GASTOS	Elemento
5.1.	COSTOS	Elemento
5.1.1.	Costo de Producción	Grupo
5.1.1.01.	Materia Prima Directa	Cuenta
5.1.1.1.01	Materia prima directa	Subcuenta
5.1.1.1.02	Insumos y Materiales	Subcuenta
5.1.1.02.	Mano de Obra Directa	Cuenta
5.1.1.2.01	MOD Sueldos	Subcuenta
5.1.1.2.02	MOD Horas extras	Subcuenta
5.1.1.2.03	MOD Beneficios sociales	Subcuenta
5.1.1.2.04	MOD Aporte patronal	Subcuenta
5.1.1.2.05	MOD Alimentación	Subcuenta
5.1.1.2.06	MOD Movilización	Subcuenta
5.1.1.2.07	MOD Agasajo navideño	Subcuenta
5.1.1.2.08	MOD Bonificación por desahucio	Subcuenta
5.1.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación	Cuenta
5.1.1.3.01	MOI Sueldos	Subcuenta
5.1.1.3.02	MOI Horas extras	Subcuenta
5.1.1.3.03	MOI Beneficios Sociales	Cuenta
5.1.1.3.04	MOI Aporte patronal	Subcuenta
5.1.1.3.05	MOI Alimentación	Subcuenta
5.1.1.3.06	MOI Movilización	Cuenta
5.1.1.3.07	MOI Agasajo navideño	Subcuenta
5.1.1.3.08	Mantenimiento maquinaria	Subcuenta
5.1.1.3.09	Mantenimiento edificio	Cuenta
5.1.1.3.10	Diesel industrial	Subcuenta
5.1.1.3.11	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	Subcuenta
5.1.1.3.12	Herramientas y repuestos	Cuenta
5.1.1.3.13	Materiales e insumos C.I.F	Subcuenta
5.1.1.3.14	Útiles de limpieza	Subcuenta
5.1.1.3.15	Depreciación Activos Fijos	Cuenta
5.2.	GASTOS OPERACIONALES	Elemento
5.2.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Cuenta
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	Subcuenta
5.2.1.02	Horas Extras	Subcuenta
5.2.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	Subcuenta
5.2.1.04	Aporte Patronal	Subcuenta
5.2.1.05	Alimentación	Subcuenta
5.2.1.06	Movilización	Subcuenta
5.2.1.07	Agasajo navideño	Subcuenta
5.2.1.08	Bonificación por desahucio	Subcuenta
5.2.1.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	Subcuenta
5.2.1.10	Suministros de limpieza	Subcuenta

5.2.1.11	Suministros y útiles de oficina	Subcuenta
5.2.1.12	Gasto Depreciación Activos Fijos	Subcuenta
5.2.1.13	Mantenimiento y reparaciones	Subcuenta
5.2.1.14	Gasto IVA	Subcuenta
5.2.1.15	Gastos médicos- medicina	Subcuenta
5.2.1.16	Tramites legales	Subcuenta
5.2.1.17	Transporte	Subcuenta
5.2.1.18	Honorarios y dietas	Subcuenta
5.2.2.	GASTOS DE VENTA	Cuenta
5.2.2.01	Publicidad y propaganda	Subcuenta
5.2.2.02	Provisión cuentas incobrables	Subcuenta
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS	Cuenta
5.2.3.01	Gastos intereses bancarios	Subcuenta
5.2.3.02	Gasto comisión prestamos	Subcuenta
5.2.3.03	Seguro préstamo bancario	Subcuenta
5.2.4.	Otros gastos	Cuenta

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.1.1 MANUAL DEL USUARIO

El manual de usuario es una guía que ayuda a entender el funcionamiento del plan de cuentas, conceptos débitos créditos y saldos de cada una de las cuentas.

MANUAL DE USUARIO
<p>Código: 1</p> <p>Cuenta: ACTIVO</p> <p>Descripción: Son todos los bienes tangibles o intangibles con los que cuenta la empresa para el desarrollo de la actividad económica y obtención de beneficios.</p>

<p>Código: 1.1.</p> <p>Cuenta: ACTIVO CORRIENTE</p> <p>Descripción: Son todos los recursos que tiene la empresa y fácilmente se convierte en efectivo, esto se da en menos de un año.</p>
<p>Código: 1.1.1.01</p>

Cuenta: Caja

Descripción: Registra la entrada y salida de efectivo, destinadas para realizar operaciones en forma inmediata por la empresa

Debita: Por la venta de productos lácteos en efectivo y cheque.

Acredita: Por los pagos en efectivo que realiza la empresa y depósitos en cuentas bancarias a proveedores.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.1.02

Cuenta: Bancos

Descripción: Registro de movimientos monetarios que tiene la empresa con instituciones financieras.

Debita: Por depósitos en efectivo, cheques o transferencias en la cuenta de la empresa.

Acredita: Pagos por medio de cheques o transferencias a proveedores o gastos de la empresa.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.2.04

Cuenta: Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

Descripción: Registra los créditos que se otorga a los clientes por la venta de productos lácteos.

Debita: Por las ventas a crédito a clientes.

Acredita: Por los abonos o pagos totales que realizan los clientes.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.2.05

Cuenta: (-) Provisión de cuentas incobrables

Descripción: Registra un porcentaje provisional del total de las cuentas por cobrar a clientes.

Debita: Por el ajuste de cuentas incobrables al cierre del ejercicio.

Acredita: Por el registro del 1% del total de cuentas por cobrar.

Saldo: Acreedor

Código: 1.1.3.01

Cuenta: Inventario de materia prima

Descripción: Son todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto.

Debita: Por la compra leche, cuajo, calcio, sal y fundas polietileno.

Acredita: Por la salida para la utilización de materia prima en la producción.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.3.02

Cuenta: Inventario de productos en proceso recolección

Descripción: Son existencias que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta.

Debita: Por el ingreso de materia prima (leche) al proceso de recolección para la elaboración de quesos.

Acredita: Por la salida del proceso de recolección al proceso de pasteurización.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.3.03

Cuenta: Inventario de productos en proceso pasteurización

Descripción: Son existencias que se añade materia prima como: cuajo, calcio, sal mano de obra, y demás costos indirectos a la leche.

Debita: Por la recepción del proceso de recolección.

Acredita: Por la transferencia al proceso de empacado.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.3.04

Cuenta: Inventario de productos de empacado.

Descripción: Son existencias que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos para el sellado de queso

Debita: Por la recepción de unidades transferidas del proceso de pasteurización

listas para empaçar y sellar.

Acredita: Por la transferencia de unidades a productos terminados.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.3.05

Cuenta: Inventarios de productos terminados

Descripción: Inventarios de productos terminados

Está compuesta de todos los productos terminados listos para la venta.

Debita: Por todos los productos elaborados totalmente listos para la venta.

Acredita: Por la venta de los productos terminados al costo de producción.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.4.01

Cuenta: Seguros pagados por anticipado

Descripción: Es una cuenta que abarca un pago anticipado a futuros gastos.

Debita: Por el pago del seguro

Acredita: Por el devengo del gasto seguro

Saldo: Deudor

Código: 1.1.4.02

Cuenta: Arriendos pagados por anticipado

Descripción: Esta cuenta registra los arriendos pagados anticipadamente de la empresa.

Debita: Por los arriendos pagados por anticipado.

Acredita: Por el devengo mensual del gasto arriendo.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.4.03

Cuenta: Publicidad prepagada.

Descripción: Son erogaciones liquidadas anticipadamente.

Debita: Por el gasto publicidad pagado por anticipado.

Acredita: Por el devengo del gasto publicidad

Saldo: Deudor

Código: 1.1.4.04

Cuenta: Anticipos a proveedores

Descripción: Registra todos los anticipos en dinero hecho a los proveedores, para la posterior adquisición de mercadería.

Debita: Por todos los pagos anticipados a proveedores.

Acredita: Por las compras que se va realizando y disminuye el crédito que la empresa tenía con los proveedores.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.5.02

Cuenta: Retención fuente por transferencia de bienes 1%

Descripción: Son las retenciones que los agentes de retención nos realizan por las ventas de quesos.

Debita: Por la retención del 1% en ventas.

Acredita: Por la liquidación del impuesto a la renta.

Saldo: Deudor

Código: 1.1.5.03

Cuenta: Anticipo de impuesto a la renta

Descripción: Son los valores retenidos en la venta de bienes o servicios.

Debita: Por las retenciones que el cliente nos realiza al momento de vender nuestros productos.

Acredita: Por las declaraciones del impuesto a la renta

Saldo: Deudor

Código: 1.2.

Cuenta: ACTIVO NO CORRIENTE

Descripción: Son aquellos bienes adquiridos por la empresa para el correcto funcionamiento de sus actividades económicas.

Código: 1.2.1.01

Cuenta: Terreno

Descripción: El terreno es un bien inmueble de propiedad de la empresa y está destinados para el uso principal de la misma.

Debita: Por la compra de terrenos para la empresa.

Acredita: Por la venta del terreno de la empresa.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.1.02

Cuenta: Edificio

Descripción: Bien inmueble de propiedad de la empresa y están destinados para el uso principal de la entidad.

Debita: Por la compra de edificios para la empresa.

Acredita: Por la venta de edificios de la empresa o baja del mismo.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.1.03

Cuenta: Muebles y Enseres

Descripción: Son de propiedad de la empresa y están destinados para el uso principal de la entidad

Debita: Por la compra de muebles y enseres para la empresa.

Acredita: Por la venta o baja de muebles y enseres de la empresa.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.1.04

Cuenta: Equipo de computación

Descripción: Son de propiedad de la empresa y están destinados para el uso principal de la entidad

Debita: Por la compra de equipo de cómputo para la empresa.

Acredita: Por la venta o baja del equipo de computación de la empresa.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.1.05

Cuenta: Planta Industrial

Descripción: La planta industrial es un bien inmueble de propiedad de la empresa y están destinados para el área producción de queso.

Debita: Por la compra de la planta industrial

Acredita: Por la venta o baja de la planta industrial.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.1.06

Cuenta: Maquinaria y Equipo

Descripción: Son bienes muebles de propiedad de la empresa y están destinados para la elaboración de quesos.

Debita: Por la compra de maquinaria y equipo.

Acredita: Por la venta o baja del activo fijo.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.1.07

Cuenta: (-) Depreciación acumulada Activos fijos

Descripción: Representa la pérdida de valor, el desgaste de los activos fijos por el paso del tiempo.

Debita: Por la venta del activo fijo, por el importe de la depreciación hasta el momento de la venta.

Acredita: Por el porcentaje (%) de depreciación de los activos fijos.

Saldo: Acreedor

Código: 1.2.2.02

Cuenta: Patentes y Marcas

Descripción: Representa determinados nombres, siglas, emblemas, que permiten identificar a un producto, empresa o actividad.

Debita: Al incorporarse al activo, y al activar los gastos de juicio

Acredita: Por su venta y por su amortización total.

Saldo: Deudor

Código: 1.2.2.03

Cuenta: (-) Amortización acumulada

Descripción: Representa, en un momento dado, el total de amortizaciones que se le han practicado a los distintos bienes del activo fijo.

Debita: Al registrarse la amortización de cada bien.

Acredita: Al vender el bien total o parcialmente.

Saldo: Acreedor

Código: 2

Cuenta: PASIVO

Descripción: Son las deudas y obligaciones que la empresa tiene con instituciones financieras, proveedores empleados etc.

Código: 2.1.

Cuenta: PASIVO CORRIENTE

Descripción: Contiene deudas y obligaciones de la empresa a corto plazo, es decir menor a un año.

Código: 2.1.1.01

Cuenta: Proveedores

Descripción: Representa las deudas que la empresa tiene con los proveedores por la adquisición de materia prima.

Debita: Al cancelar las deudas o las notas de crédito que la empresa tiene con los proveedores.

Acredita: Por la compra de materia prima a crédito.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.03

Cuenta: Retención fuente 1%

Descripción: Se retiene por la adquisición de bienes gravados con el impuesto a la renta.

Debita: Por el pago de retenciones al servicio de rentas internas.

Acredita: Por la retención del 1% en la adquisición de bienes.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.04

Cuenta: Retención fuente 2%

Descripción: Se retiene por los servicios donde predomina la mano de obra.

Debita: Por el pago de retenciones al servicio de rentas internas.

Acredita: Por la retención del 2% servicios, que predomine la mano de obra.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.05

Cuenta: Retención fuente 8%

Descripción: Se retiene por los servicios predomina el intelecto no relacionado con el título profesional, arrendamientos bienes inmuebles.

Debita: Por el pago de retenciones al servicio de rentas internas.

Acredita: Por la retención del 8% servicios, que predomine el intelecto no relacionado con el título profesional, arrendamientos bienes inmuebles.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.06

Cuenta: Retención fuente 10%

Descripción: Se retiene por honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional.

Debita: Por el pago de retenciones al servicio de rentas internas.

Acredita: Por la retención del 10% honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.07

Cuenta: Retención IVA del 30%

Descripción: Se retiene por la adquisición de bienes y servicios gravados con tarifa 12%

Debita: Por el pago de retenciones al servicio de rentas internas.

Acredita: Por la retención del 30% en bienes.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.08

Cuenta: Retención IVA del 70%

Descripción: Se retiene por la adquisición de servicios gravados con tarifa 12%

Debita: Por el pago de retenciones al servicio de rentas internas.

Acredita: Por la retención del 70% en servicios que predomina la mano de obra.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.09

Cuenta: Retención IVA del 100%

Descripción: Se retiene por la adquisición de servicios gravados con tarifa 12%

Debita: Por el pago de retenciones al servicio de rentas internas.

Acredita: Por la retención del 100% honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional, arriendo de bienes inmuebles.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.11

Cuenta: Con el IESS

Descripción: Son las obligaciones que la empresa tiene por sus relaciones laborales con los empleados.

Debita: Por la cancelación de las aportaciones al IESS.

Acredita: Por el cálculo mensual de Aportaciones al IESS.

Saldo: Acreedor

Código: 2.1.2.12

Cuenta: Por Beneficios de ley a empleados

Descripción: Son los beneficios que por derecho les pertenece a los trabajadores, Décimo tercero, Décimo cuarto, Vacaciones, Fondos de reserva por pagar.

Debita: Por el pago de beneficios sociales a trabajadores

Acredita: Por el importe de los valores correspondientes a beneficios sociales de los trabajadores

Saldo: Acreedor

Código: 2.2.

Cuenta: PASIVO NO CORRIENTE

Descripción: Son todas aquellas deudas y obligaciones que tiene la empresa a largo plazo.

Código: 2.2.1.01

Cuenta: Préstamos por pagar locales

Descripción: Deudas con instituciones financieras a largo plazo.

Debita: Por el pago de la cuota mensual a la institución financiera.

Acredita: Por el valor total de la deuda.

Saldo: Acreedor

Código: 2.2.1.02

Cuenta: Préstamos hipotecarios

Descripción: Deudas con instituciones financieras mediante una garantía hipotecaria.

Debita: Por el pago de la cuota mensual a la institución financiera.

Acredita: Por el valor total del préstamo hipotecario.

Saldo: Acreedor

Código: 3

Cuenta: PATRIMONIO

Descripción: Conjunto de bienes propios de la empresa.

Código: 3.1.01

Cuenta: Capital

Descripción: Aporte de socios o dueño de la empresa, importe con el cual trabaja la entidad.

Debita: Por el retiro del aporte inicial, o pérdidas ocasionadas.

Acredita: Por la inversión y ganancias del periodo.

Saldo: Acreedor

Código: 3.3.1

Cuenta: Resultados Acumulados

Descripción: Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores acumulados

Debita: Por la distribución de ganancias.

Acredita: Por las ganancias en ejercicios anteriores y el saldo queda sin distribuirse.

Saldo: Acreedor

Código: 3.3.2

Cuenta: Utilidad del Ejercicio

Descripción: Representa la pérdida o ganancia del ejercicio económico.

Debita: Por la pérdida en el ejercicio económico.

Acredita: Por la utilidad generada en el periodo.

Saldo: Acreedor

Código: 4

Cuenta: INGRESOS

Descripción: Se registra por la venta de productos lácteos.

Código: 4.1

Cuenta: Ingresos Operacionales

Descripción: Representa los ingresos por venta de productos lácteos tales como: queso, mantequilla, bebidas etc.

Debita: Por devoluciones o cierre del ejercicio.

Acredita: Al efectuarse la venta.

Saldo: Acreedor

Código: 4.1.02

Cuenta: Ventas 0%

Descripción: Representa los ingresos con tarifa 0% por venta de productos lácteos tales como: queso, mantequilla, bebidas etc.

Debita: Por devoluciones o cierre del ejercicio.

Acredita: Al efectuarse la venta.

Saldo: acreedor

Código: 4.2.

Cuenta: Ingresos no operacionales

Descripción: resultados positivos generados en actividades no habituales de la empresa.

Debita: Por el cierre del ejercicio.

Acredita: Por los intereses ganados, Servicios prestados, ingresos por comisiones.

Saldo: Acreedor

Código: 5.1.1

Cuenta: COSTOS DE PRODUCCIÓN

Descripción: Refleja los costos de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Debita: Por la elaboración de productos lácteos.

Acredita: Por ajustes y cierre del ejercicio al final del periodo contable

Saldo: Deudor

Código: 5.1.1.2.01

Cuenta: MOD Sueldos

Descripción: Son las remuneraciones que la empresa paga por mano de obra directa al personal de producción.

Debita: Por el pago de sueldos.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.1.1.2.03

Cuenta: MOD Beneficios sociales

Descripción: Son derechos obligatorios que la empresa entrega a los trabajadores de producción.

Debita: Por el pago de décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones y fondos de reserva.

Acredita: Por transferencia del valor de la nómina a productos en proceso

Saldo: Se salda con la transferencia del valor a productos en proceso.

Código: 5.1.1.3.01

Cuenta: MOI Sueldos

Descripción: Son las remuneraciones por mano de obra indirecta asignada a la fabricación del producto.

Debita: Por la transferencia de mano de obra indirecta asignada a la fabricación del producto.

Acredita: Por la transferencia de mano de obra indirecta asignado en el producto a productos en proceso.

Saldo: saldo en cero, por la transferencia de CIF a productos en proceso.

Código: 5.1.1.3.08

Cuenta: Mantenimiento maquinaria

Descripción: Se registra el pago del costo indirecto de fabricación por mantenimientos de maquinaria del área de producción.

Debita: Por la asignación de otros CIF a la fabricación del producto.

Acredita: Por la transferencia de CIF a productos en proceso.

Saldo: cero

Código: 5.1.1.3.09

Cuenta: Mantenimiento edificio

Descripción: Se registra el pago del costo indirecto de fabricación por mantenimientos de edificio del área de producción.

Debita: Por la asignación de otros CIF a la fabricación del producto.

Acredita: Por la transferencia de CIF a productos en proceso.

Saldo: cero

Código: 5.1.1.3.12

Cuenta: Herramientas y repuestos

Descripción: Se registra el pago del costo indirecto de fabricación por compra de herramientas y repuestos.

Debita: Por el pago del costo efectuado.

Acredita: Por la utilización de herramientas y repuestos para el área de producción.

Saldo: Deudor

Código: 5.1.1.3.13

Cuenta: Materiales e insumos C.I.F

Descripción: Se registra el pago del costo indirecto de fabricación por compra de todos los materiales e insumos.

Debita: Por el pago del costo efectuado.

Acredita: Por la utilización de materiales e insumos CIF para el área de producción.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.

Cuenta: Gastos Administrativos

Descripción: Gastos necesarios para realizar las tareas de administración de la

empresa.

Código: 5.2.1.01

Cuenta: Sueldos y Salarios

Descripción: Son las remuneraciones que la empresa abona al personal administrativo.

Debita: Por el pago de sueldos y salarios.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.02

Cuenta: Horas Extras

Descripción: Pago por el tiempo adicionales que un trabajador realiza sobre su jornada de trabajo.

Debita: Por el pago del importe de horas extras.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.03

Cuenta: Beneficios sociales e indemnizaciones

Descripción: Son derechos obligatorios que la empresa entrega al trabajador.

Debita: Por el pago de décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones y fondos de reserva.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.04

Cuenta: Aporte Patronal

Descripción: Porcentaje que el patrono aporta al IESS.

Debita: Por el pago del 12.15% al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.09

Cuenta: Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones

Descripción: Son los gastos básicos que genera la empresa.

Debita: Por el pago de servicios básicos del área administrativa

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.10

Cuenta: Suministros de limpieza

Descripción: Gastos por concepto de materiales para la limpieza.

Debita: Por la adquisición de suministros de limpieza.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.11

Cuenta: Suministros y útiles de oficina

Descripción: Gasto por concepto de materiales de oficina para el área administrativa.

Debita: Por la adquisición de papelería, bolígrafos y útiles de oficina.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.12

Cuenta: Gasto Depreciación Activos Fijos

Descripción: Gasto depreciación que sufren los bienes de uso por el paso del tiempo.

Debita: Por el registro de depreciación de los activos fijos.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.1.13

Cuenta: Mantenimiento y reparaciones

Descripción: Gastos por concepto de mantenimiento y reparación de los bienes de uso de la empresa.

Debita: Por el pago del gasto efectuado.

Acredita: Por ajuste y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.2

Cuenta: GASTOS DE VENTA

Descripción: Son gastos directamente atribuibles a la venta.

Código: 5.2.2.01

Cuenta: Publicidad y propaganda

Descripción: Gasto por la publicidad de la empresa.

Debita: Por el pago a la prensa, radio y televisión.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.2.02

Cuenta: Provisión de cuentas incobrables

Descripción: Gastos del 1% de las cuentas por cobrar a clientes.

Debita: Por el registro del porcentaje de las cuentas por cobrar.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.3

Cuenta: GASTOS FINANCIEROS

Descripción: Gastos que la empresa cubre con las instituciones financieras.

Código: 5.2.3.01

Cuenta: Gastos intereses bancarios

Descripción: Está compuesta por los gastos efectuadas por concepto de intereses.

Debita: Por el pago de intereses al banco por los préstamos realizados.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

Código: 5.2.3.02

Cuenta: Gasto comisión préstamos

Descripción: Gatos por comisiones de gastos bancarios.

Debita: Cuando se paga el valor de la comisión.

Acredita: Por el cierre al final del ejercicio.

Saldo: Deudor

3.2 Transacciones mes de junio del 2019

01 junio: se registra el estado de situación inicial.

02 junio: Se compra 195.000 litros de leche para la elaboración de quesos, según factura N° 968 cancelamos 5.000 dólares con cheque del banco pichincha y la diferencia a 90 días plazo.

03 junio: Se compra materia prima a Plastirios S.A 25.000 ml de cuajo a 356,25 dólares, 60.000 ml de calcio a 283,20 dólares, 5.500 libras de sal a 825,00 dólares, 67.000 unidades de fundas a 1567,79 dólares, cancelamos con cheque del banco pichincha según factura 912.

04 junio: Se cobra a la señora Olga León \$ 15.000 dólares por la venta de quesos según factura N° 1960, nos cancela con cheque del banco Pichincha.

06 junio: Se paga retenciones del mes de mayo \$950.60 dólares con cheque del banco pichincha.

08 junio: se paga por arreglo de una computadora 360 dólares más IVA según factura 3698 se cancela con cheque.

09 junio: Se registra el costo de producción del proceso de recolección para la elaboración de quesos, 200.000 litros de leche a 0,40 c/u, mano de obra por 668,15 dólares y costos de fabricación: reactivos químicos 15 dólares, jefe de producción 66,46 dólares, servicios básicos 7,57 dólares, Diesel industrial 20,80 dólares, útiles de limpieza 6,40 dólares, Depreciación maquinaria y equipo 363,23 dólares, Depreciación planta industrial 25 dólares.

09 junio: Se transfiere 81.172,61 dólares del proceso de recolección al proceso de pasteurización.

10 junio: Se compra 8 resmas de papel bond \$ 3,50 dólares c/u, 10 archivadores a \$2,50 dólares c/u, 3 cinta adhesiva a \$1,10 dólares c/u, se cancela en efectivo según factura 9621.

11 junio: Se registra el costo de producción del proceso de Pasteurización 20.000 ml de cuajo a \$0.0143 c/u, 50.000 ml de calcio a \$0,0047 c/u, 5.000 libras de sal a \$0,15 c/u, mano de obra directa 6.681,45 dólares, Costos indirectos de fabricación: jefe de producción 664,59 dólares, servicios básicos 75,68 dólares, Diesel industrial 208 dólares, útiles de limpieza 64 dólares, Depreciación maquinaria y equipo 3632.27 dólares, Depreciación planta industrial 250 dólares.

12 junio: Se transfiere \$94.019,60 dólares del proceso de Pasteurización al proceso de empacado.

13 junio: Se registra el costo de producción del proceso de Empacado 64.103 fundas polietileno a \$0,023 c/u, mano de obra directa 1.002,22 dólares, Costos indirectos de fabricación: cinta de sellar 18 dólares, jefe de producción 99,69 dólares, servicios básicos 11,35 dólares, Diesel industrial 31,20 dólares, útiles de limpieza 9,60 dólares, Depreciación maquinaria y equipo 544,84 dólares, Depreciación planta industrial 37,50 dólares.

13 junio: Se transfiere del proceso de empacado 64.103 unidades de queso a productos terminados con el costo de producción de 1.52 dólares cada uno.

15 junio: Se registra el consumo de servicios básicos de la planta industrial por un valor de 94,60 dólares se cancela en efectivo.

20 junio: Se compra Diesel industrial a 260 dólares, reactivos químicos a \$15 dólares, cinta de sellar a 18 dólares y útiles de limpieza por un valor de 80 dólares se cancela en efectivo según factura 9521.

25 junio: Se paga al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) 1985.04 dólares del mes de mayo con cheque del banco pichincha.

28 junio: Se paga por publicidad y propaganda 350 dólares a radio el sol según factura 2358 cancelamos mediante cheque.

29 junio: Se paga al banco la cuota mensual del préstamo, capital 2.083,34 dólares, intereses bancarios 272,96 dólares se cancela mediante cheque del banco pichincha.

30 junio: Se paga sueldos del jefe de producción 600 dólares según rol de pagos cancelamos con cheque.

30 junio: Se registra depreciación mensual de activos fijos, Planta industrial y maquinaria y equipo.

30 junio: Se vende 20.000 unidades de queso a 1,90 dólares c/u según factura 001-001-1965 nos cancelan el 20% con cheque y el 80% a crédito de 60 días plazo.

30 junio: Se registra la venta al costo de producción.

30 junio: Se paga servicios básicos administrativos agua 9,50 dólares, Luz 16 dólares, internet 25 dólares y teléfono 20 dólares. Cancelamos en efectivo.

30 junio: Se paga a 15 obreros, sueldo básico según rol de pagos.

30 junio: Se paga a la Sra. Olga Chancusig 6.000 dólares según factura 859 del mes de mayo.

30 junio: Se vende 40.000 unidades de queso a 1,90 dólares c/u según factura 001-001-1966 nos cancelan el 60% con cheque y el 40% a crédito de 30 días plazo.

30 junio: Se registra la venta al costo de producción.

30 junio: Se paga al proveedor Plastirios S.A 30.000 dólares con cheque del banco Pichincha según factura 5698.

30 junio: Se paga sueldo mensual del personal administrativo según rol de pagos: Gerente \$800 dólares, Contador 750 Dólares, secretaria 630 dólares, vendedor 500 dólares.

30 junio: Se registra depreciación mensual de activos fijos.

30 junio: Se vende 60 unidades de queso a 2 dólares c/u según factura 001-001-1967 nos cancelan en efectivo.

30 junio: Se registra la venta al costo de producción.

30 junio: Se compra suministros de limpieza por el valor de 350 dólares cancelamos en efectivo según factura 001-001-36952.

30 junio: Se registra el 1% de provisión de cuentas incobrables.

Imagen N°. 21 Balance Inicial

**PASTEURIZADORA TANILACT
BALANCE INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2019**

1. ACTIVO			
1.1. ACTIVO CORRIENTE			\$ 304,612.00
1.1.1. Efectivo y su equivalente		\$ 20,815.93	
1.1.1.01 Caja	\$ 1,395.93		
1.1.1.02 Bancos	\$ 19,420.00		
1.1.2. Activos Financieros		\$ 278,034.71	
1.1.2.04 Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 280,843.14		
1.1.2.05 (-)Provisión de cuentas incobrables	\$ (2,808.43)		
1.1.3. Inventarios		\$ 5,761.36	
1.1.3.01 Inventario de materia prima	\$ 5,761.36		
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 809,887.28
1.2.1. Propiedad planta y equipo		\$ 809,887.28	
1.2.1.01 Terrenos	\$ 80,000.00		
1.2.1.02 Edificio	\$ 87,857.66		
1.2.1.03 Muebles y enseres	\$ 17,080.00		
1.2.1.04 Equipo de computación	\$ 10,500.00		
1.2.1.05 Planta Industrial	\$ 75,000.00		
1.2.1.06 Maquinaria y Equipo	\$ 544,840.00		
1.2.2. (-) Depreciación acumulada Activos fijos		\$ (5,390.38)	
1.2.2.01 (-) Depreciación acumulada Edificio	\$ (366.07)		
1.2.2.02 (-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	\$ (142.33)		
1.2.2.03 (-) Depreciación acumulada Equipo de computación	\$ (29.14)		
1.2.2.04 (-) Depreciación acumulada Planta Industrial	\$ (312.50)		
1.2.2.05 (-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	\$ (4,540.33)		
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 1,114,499.28</u>
2. PASIVO			
2.1. PASIVO CORRIENTE			\$ 246,006.89
2.1.1. Cuentas y documentos por pagar		\$ 246,006.89	
2.1.1.01 Proveedores	\$ 240,500.00		
2.1.2. Otras obligaciones corrientes			
2.1.2.02 Retenciones por pagar	\$ 950.60		
2.1.2.11 Con el IESS	\$ 1,985.04		
2.1.2.12 Por beneficios de ley a empleados	\$ 2,571.25		
2.2. PASIVO NO CORRIENTE			\$ 60,000.00
2.2.1. Obligación con instituciones Financieras		\$ 60,000.00	
2.2.1.01 Locales	\$ 60,000.00		
TOTAL PASIVO			<u>\$ 306,006.89</u>
3. PATRIMONIO			
3.1. Capital Social			\$ 808,492.39
3.1.01 Capital	\$ 808,492.39		
TOTAL PATRIMONIO			<u>\$ 808,492.39</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u><u>\$ 1,114,499.28</u></u>

Gerente

Contador

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.3 LIBRO DIARIO

Es el registro contable principal de cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones registrando de forma cronológica las transacciones económicas que una empresa realiza. Estas transacciones están relacionadas con la actividad principal de la firma las mismas que se contabilizan mediante asientos contables, según se vayan produciendo.

Imagen N°. 22 Libro Diario

PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
AL 30 DE JUNIO DEL 2019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/06/2019		1			
	1.1.1.01	Caja		\$ 1,395.93	
	1.1.1.02	Bancos		\$ 19,420.00	
	1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		\$ 280,843.14	
	1.1.2.05	(-)Provisión de cuentas incobrables			\$ 2,808.43
	1.1.3.01	Inventario de materia prima		\$ 5,761.36	
	1.2.1.01	Terrenos		\$ 80,000.00	
	1.2.1.02	Edificio		\$ 87,857.66	
	1.2.1.03	Muebles y enseres		\$ 17,080.00	
	1.2.1.04	Equipo de computación		\$ 10,500.00	
	1.2.1.05	Planta Industrial		\$ 75,000.00	
	1.2.1.06	Maquinaria y Equipo		\$ 544,840.00	
	1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada Edificio			\$ 366.07
	1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres			\$ 142.33
	1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada Equipo de computación			\$ 29.14
	1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada Planta Industrial			\$ 312.50
	1.2.2.05	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo			\$ 4,540.33
	2.1.1.01	Proveedores			\$ 240,500.00
	2.1.2.02	Retenciones por pagar			\$ 950.60
	2.1.2.11	Con el IESS			\$ 1,985.04
	2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados			\$ 2,571.25
	2.2.1.01	Locales			\$ 60,000.00
	3.1.01	Capital			\$ 808,492.39
		p/r Asiento Inicial junio 2019			
		2			
02/06/2019	1.1.3.01	Inventario de materia prima		\$ 78,000.00	
		Leche 195.000 litros	\$ 78,000.00		
	1.1.1.02	Bancos			\$ 5,000.00
	2.1.1.01	Proveedores			\$ 72,220.00
	2.1.2.03	Retenció en la fuente 1%			\$ 780.00
		p/r compra de materia prima s/f 968			
		3			
03/06/2019	1.1.3.01	Inventario de materia prima		\$ 3,032.24	
		Cuajo 25.000 ml	\$ 356.25		
		Calcio 60.000 ml	\$ 283.20		
		Sal 5500 libras	\$ 825.00		
		Fundas 67.000	\$ 1,567.79		
	1.1.1.02	Bancos			\$ 3,001.92
	2.1.2.03	Retenció en la fuente 1%			\$ 30.32
		p/r compra de materia prima s/f 912			
04/06/2019		4			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 15,000.00	
	1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			\$ 15,000.00
		p/r cobro de la Factura 1960 del mes de abril			
		SUMA Y PASA		\$ 1,218,730.33	\$ 1,218,730.33

PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
AL 30 DE JUNIO DEL 2019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		\$ 1,218,730.33	\$ 1,218,730.33
06/06/2019		5			
	2.1.2.02	Retenciones por pagar		\$ 950.60	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 950.60
		p/r pago de retenciones del mes de mayo			
08/06/2019		6			
	5.2.1.13	Mantenimiento y reparaciones		\$ 403.20	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 396.00
	2.1.2.04	Retenció en la fuente 2%			\$ 7.20
		p/r pago por reparación de computadoras s/f 3698			
09/06/2019		7			
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso Recolección		\$ 81,175.18	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima			\$ 80,000.00
		Leche	\$ 80,000.00		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			\$ 668.15
		2 Obreros	\$ 668.15		
	5.1.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 507.03
		Reactivos Quimicos	\$ 16.80		
		Jefe de producción	\$ 66.46		
		Servicios Básicos	\$ 7.57		
		Diesel industrial	\$ 20.80		
		Útiles de limpieza	\$ 7.17		
		Dep. Maquinaria y equipo	\$ 363.23		
		Dep Planta Industrial	\$ 25.00		
		p/r costo de producción del proceso de recolección para la elaboración de quesos			
09/06/2019		8			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso Pasteurización		\$ 81,175.18	
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso Recolección			\$ 81,175.18
		p/r transferencia del proceso de recolección al proceso de pasteurización			
10/06/2019		9			
	5.2.1.11	Suministros y utiles de oficina		\$ 59.70	
		8 resmas de papel bond	\$ 28.00		
		10 archivadores	\$ 25.00		
		3 cinta adhesiva	\$ 3.30		
	1.1.1.01	Caja			\$ 59.14
	2.1.2.03	Retenció en la fuente 1%			\$ 0.56
		p/r compra de suministros de oficina s/f 9621			
		SUMA Y PASA		\$ 1,382,494.18	\$ 1,382,494.18

PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
AL 30 DE JUNIO DEL 2019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		\$ 1,382,494.18	\$ 1,382,494.18
11/06/2019		10			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso Pasteurización		\$ 12,854.67	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima			\$ 1,271.00
		Cuajo	\$ 285.00		
		Calcio	\$ 236.00		
		Sal	\$ 750.00		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			\$ 6,681.45
		10 Obreros	\$ 6,681.45		
	5.1.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 4,902.22
		Jefe de producción	\$ 664.59		
		Servicios Básicos	\$ 75.68		
		Diesel industrial	\$ 208.00		
		Útiles de limpieza	\$ 71.68		
		Dep. Maquinaria y equipo	\$ 3,632.27		
		Dep Planta Industrial	\$ 250.00		
		p/r costo de producción del proceso de Pasteurización en la elaboración de quesos			
12/06/2019		11			
	1.1.3.04	Inventario de productos en proceso Empacado		\$ 94,029.85	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso Pasteurización			\$ 94,029.85
		p/r transferencia del proceso de Pasteurización al proceso de Empaque.			
13/06/2019		12			
	1.1.3.04	Inventario de productos en proceso Empacado		\$ 3,256.51	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima			\$ 1,500.00
		Fundas polietileno	\$ 1,500.00		
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa			\$ 1,002.22
		3 Obreros	\$ 1,002.22		
	5.1.1.03	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 754.29
		Cinta de Sellar	\$ 18.96		
		Jefe de producción	\$ 99.69		
		Servicios Básicos	\$ 11.35		
		Diesel industrial	\$ 31.20		
		Útiles de limpieza	\$ 10.75		
		Dep. Maquinaria y equipo	\$ 544.84		
		Dep Planta Industrial	\$ 37.50		
		p/r costo de producción del proceso de empaque en la elaboración de quesos			
13/06/2019		13			
	1.1.3.05	Inventarios de productos terminados		\$ 97,286.35	
	1.1.3.04	Inventario de productos en proceso Empacado			\$ 97,286.35
		p/r transferencia de unidades empacadas a productos terminados			
15/06/2019		14			
	5.1.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 94.60	
	5.1.1.3.11	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 94.60		
	1.1.1.01	Caja			\$ 94.60
		p/r consumo mensual de servicios basicos producción			
		SUMA Y PASA		\$ 1,590,016.16	\$ 1,590,016.16

PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
AL 30 DE JUNIO DEL 2019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		\$ 1,590,016.16	\$ 1,590,016.16
20/06/2019		15			
	5.1.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 385.36	
	5.1.1.3.10	Diesel industrial	\$ 260.00		
	5.1.1.3.13	Materiales e insumos C.I.F	\$ 35.76		
	5.1.1.3.14	Útiles de limpieza	\$ 89.60		
	1.1.1.01	Caja			\$ 384.23
	2.1.2.03	Retenció en la fuente 1%			\$ 1.13
		p/r consumo de suministros mensual producción .			
25/06/2019		16			
	2.1.2.11	Con el IESS		\$ 1,985.04	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 1,985.04
		P/R pago del IESS del mes de mayo			
28/06/2019		17			
	5.2.2.01	Publicidad y propaganda		\$ 392.00	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 388.50
	2.1.2.03	Retenció en la fuente 1%			\$ 3.50
		p/r pago de publicidad a radio sol s/f -2358			
		18			
29/06/2019	2.2.1.01	Locales		\$ 2,083.34	
	5.2.3.01	Gastos intereses bancarios		\$ 272.96	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 2,356.30
		p/r cuota mensual del prestamo bancario			
30/06/2019		19			
	5.1.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 830.73	
	5.1.1.3.01	MOI Sueldos	\$ 600.00		
	5.1.1.3.03	MOI Beneficios Sociales	\$ 157.83		
	5.1.1.3.04	MOI Aporte patronal	\$ 72.90		
	1.1.1.02	Bancos			\$ 543.30
	2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados			\$ 157.83
	2.1.2.11	Con el IESS			\$ 129.60
		p/r pago de sueldos a Jefe de producción			
30/06/2019		20			
	5.1.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 4,852.83	
	5.1.1.3.15	Depreciación Activos Fijos	\$ 4,852.83		
	1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada Planta Industrial			\$ 312.50
	1.2.2.05	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo			\$ 4,540.33
		p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio			
30/06/2019		21			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 7,524.00	
	1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		\$ 30,096.00	
	1.1.5.02	Retención Fuente por transferencia de bienes 1%		\$ 380.00	
	4.1.02	Ventas Tarifa 0%			\$ 38,000.00
		p/r venta de 20.000 quesos s/f 001-001- 1965			
		SUMA Y PASA		\$ 1,638,818.42	\$ 1,638,818.42

PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
AL 30 DE JUNIO DEL 2019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENE	\$ 1,638,818.42	\$ 1,638,818.42
30/06/2019		22			
	5.1.1	Costo de Producción		\$ 30,353.13	
	1.1.3.05	Inventarios de productos terminados			\$ 30,353.13
		p/r la venta al costo de producción 20.000 quesos			
30/06/2019		23			
	5.2.1.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones		\$ 55.90	
		Agua	\$ 9.50		
		Luz	\$ 16.00		
		Internet	\$ 25.00		
		Teléfono	\$ 20.00		
	1.1.1.01	Caja			\$ 55.90
		p/r pago de servicios básicos administrativos			
30/06/2019		24			
	5.1.1.02	Mano de Obra Directa		\$ 8,351.81	
	5.1.1.2.01	MOD Sueldos	\$ 5,910.00		
	5.1.1.2.03	MOD Beneficios sociales	\$ 1,723.75		
	5.1.1.2.04	MOD Aporte patronal	\$ 718.07		
	1.1.1.02	Bancos			\$ 5,351.51
	2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados			\$ 1,723.75
	2.1.2.11	Con el IESS			\$ 1,276.56
		P/R pago de sueldos a 15 obreros			
30/06/2019		25			
	2.1.1.01	Proveedores		\$ 6,000.00	
		Olga Chancusig	\$ 6,000.00		
	1.1.1.02	Bancos			\$ 6,000.00
		p/r pago a proveedor s/f 859 del mes de mayo			
30/06/2019		26			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 45,144.00	
	1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		\$ 30,096.00	
	1.1.5.02	Retención Fuente por transferencia de bienes 1%		\$ 760.00	
	4.1.02	Ventas Tarifa 0%			\$ 76,000.00
		p/r venta de 40.000 quesos s/f 001-001- 1966			
30/06/2019		27			
	5.1.1	Costo de Producción		\$ 60,706.26	
	1.1.3.05	Inventarios de productos terminados			\$ 60,706.26
		p/r la venta al costo de producción 40.000 quesos			
30/06/2019		28			
	2.1.1.01	Proveedores		\$ 30,000.00	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 30,000.00
		p/r pago al proveedor Plastirios S.A s/f 5698			
		SUMAN Y PASAN		\$ 1,850,285.53	\$ 1,850,285.53

PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
AL 30 DE JUNIO DEL 2019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		\$ 1,850,285.53	\$ 1,850,285.53
30/06/2019		29			
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios		\$ 2,680.00	
	5.2.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones		\$ 689.67	
	5.2.1.04	Aporte Patronal		\$ 325.62	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 2,426.74
	2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados			\$ 689.67
	2.1.2.11	Con el IESS			\$ 578.88
		p/r pago mensual a personal administrativo			
30/06/2019		30			
	5.2.1.12	Gasto Depreciación Activos Fijos		\$ 537.54	
	1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada Edificio			\$ 366.07
	1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres			\$ 142.33
	1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada Equipo de computación			\$ 29.14
		p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio			
30/06/2019		31			
	1.1.1.01	Caja		\$ 120.00	
	4.1.02	Ventas Tarifa 0%			\$ 120.00
		p/r venta de 60 quesos s/f 1967			
30/06/2019		32			
	5.1.1	Costo de Producción		\$ 91.06	
	1.1.3.05	Inventarios de productos terminados			\$ 91.06
		p/r venta al costo de producción 60 quesos			
30/06/2019		33			
	5.2.1.10	Suministros de limpieza		\$ 392.00	
	1.1.1.01	Caja			\$ 388.50
	2.1.2.03	Retenció en la fuente 1%			\$ 3.50
		p/r compra de suministros de limpieza s/f 001-001-36952			
30/06/2019		34			
	2.1.2.03	Retenció en la fuente 1%		\$ 819.02	
	2.1.2.04	Retenció en la fuente 2%		\$ 7.20	
	2.1.2.02	Retenciones por pagar			\$ 826.22
		p/r retenciones por pagar			
31/01/2018		35			
	5.2.2.02	Provisión cuentas incobrables		\$ 451.92	
	1.1.2.05	(-)Provisión de cuentas incobrables			\$ 451.92
		p/r provisión del 1% cuentas incobrables mes de junio			
		SUMA Y PASA		\$ 1,856,399.56	\$ 1,856,399.56

PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
AL 30 DE JUNIO DEL 2019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENE	\$ 1,856,399.56	\$ 1,856,399.56
30/06/2019		36			
	4.1.02	Ventas Tarifa 0%		\$ 114,120.00	
		Rentas y gastos			\$ 114,120.00
		p/r cierre cuentas de ingreso			
30/06/2019		37			
		Rentas y gastos		\$ 100,061.96	
	5.1.1	Costo de Producción			\$ 91,150.46
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios			\$ 2,680.00
	5.2.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones			\$ 689.67
	5.2.1.04	Aporte Patronal			\$ 325.62
	5.2.1.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones			\$ 55.90
	5.2.1.10	Suministros de limpieza			\$ 392.00
	5.2.1.11	Suministros y utiles de oficina			\$ 59.70
	5.2.1.12	Gasto Depreciación Activos Fijos			\$ 537.54
	5.2.1.13	Mantenimiento y reparaciones			\$ 403.20
	5.2.2.01	Publicidad y propaganda			\$ 392.00
	5.2.2.02	Provisión cuentas incobrables			\$ 451.92
	5.2.3.01	Gastos intereses bancarios			\$ 272.96
	2.1.2.10	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			\$ 144.63
	2.1.2.13	Participación trabajadores por pagar del ejercicio			\$ 2,506.35
		p/r cierre cuentas de gastos			
30/06/2019		38			
		Rentas y gastos		\$ 14,058.04	
	3.3.2.01	Ganancia neta del Periodo			\$ 14,058.04
		p/r utilidad del ejercicio			
		TOTAL		\$ 2,084,639.56	\$ 2,084,639.56

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.4 LIBRO MAYOR

El libro mayor es un documento que recoge de manera cronológica todas las operaciones contables de la empresa registradas en cada una de las cuentas. Hay un libro mayor por cada cuenta utilizada en la contabilidad.

Imagen N°. 23 Libro Mayor

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.1.01			
CUENTA:	Caja			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 1,395.93		\$ 1,395.93
10/06/2019	p/r compra de suministros de oficina s/f 9621		\$ 59.15	\$ 1,336.78
15/06/2019	p/r consumo mensual de servicios basicos producción		\$ 94.60	\$ 1,242.18
20/06/2019	p/r consumo de suministros mensual producción .		\$ 384.23	\$ 857.95
30/06/2019	p/r pago de servicios básicos administrativos		\$ 55.90	\$ 802.05
30/06/2019	p/r venta de 60 quesos s/f 1967	\$ 120.00		\$ 922.05
30/06/2019	p/r compra de suministros de limpieza s/f001-001-36952		\$ 388.50	\$ 533.55
TOTAL		\$ 1,515.93	\$ 982.38	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.1.02			
CUENTA:	Bancos			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 19,420.00		\$ 19,420.00
02/06/2019	p/r compra de materia prima s/f 968		\$ 5,000.00	\$ 14,420.00
03/06/2019	p/r compra de materia prima s/f 912		\$ 3,001.92	\$ 11,418.08
04/06/2019	p/r cobro de la Factura 1960 del mes de abril	\$ 15,000.00		\$ 26,418.08
06/06/2019	p/r pago de retenciones del mes de mayo		\$ 950.60	\$ 25,467.48
08/06/2019	p/r pago por reparación de computadoras s/f 3698		\$ 396.00	\$ 25,071.48
25/06/2019	P/R pago del IESS del mes de mayo		\$ 1,985.04	\$ 23,086.44
28/06/2019	p/r pago de publicidad a radio sol s/f -2358		\$ 388.50	\$ 22,697.94
29/06/2019	p/r cuota mensual del prestamo bancario		\$ 2,356.30	\$ 20,341.64
30/06/2019	p/r pago de sueldos a Jefe de producción		\$ 543.30	\$ 19,798.34
30/06/2019	p/r venta de 20.000 quesos s/f001-001- 1965	\$ 7,524.00		\$ 27,322.34
30/06/2019	P/R pago de sueldos a 15 obreros		\$ 5,351.51	\$ 21,970.84
30/06/2019	p/r pago a proveedor s/f 859 del mes de mayo		\$ 6,000.00	\$ 15,970.84
30/06/2019	p/r venta de 40.000 quesos s/f001-001- 1966	\$ 45,144.00		\$ 61,114.84
30/06/2019	p/r pago al proveedor Plastirios S.A s/f 5698		\$ 30,000.00	\$ 31,114.84
30/06/2019	p/r pago mensual a personal administrativo		\$ 2,426.74	\$ 28,688.10
TOTAL		\$ 87,088.00	\$ 58,399.90	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.2.04			
CUENTA:	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 280,843.14		\$ 280,843.14
04/06/2019	p/r cobro de la Factura 1960 del mes de abril		\$ 15,000.00	\$ 265,843.14
30/06/2019	p/r venta de 20.000 quesos s/f001-001- 1965	\$ 30,096.00		\$ 295,939.14
30/06/2019	p/r venta de 40.000 quesos s/f001-001- 1966	\$ 30,096.00		\$ 326,035.14
TOTAL		\$ 341,035.14	\$ 15,000.00	\$ 326,035.14

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.2.05			
CUENTA:	(-)Provisión de cuentas incobrables			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 2,808.43	\$ 2,808.43
31/01/2018	p/r provisión del 1% cuentas incobrables mes de junio		\$ 451.92	\$ 3,260.35

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.3.01			
CUENTA:	Inventario de materia prima			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 5,761.36		\$ 5,761.36
02/06/2019	p/r compra de materia prima s/f 968	\$ 78,000.00		\$ 83,761.36
03/06/2019	p/r compra de materia prima s/f 912	\$ 3,032.24		\$ 86,793.60
09/06/2019	p/r costo de producción del proceso de recolección para la elaboración de quesos		\$ 80,000.00	\$ 6,793.60
11/06/2019	p/r costo de producción del proceso de Pasteurización en la elaboración de quesos		\$ 1,271.00	\$ 5,522.60
13/06/2019	p/r costo de producción del proceso de empaque en la elaboración de quesos		\$ 1,500.00	\$ 4,022.60
TOTAL		\$ 86,793.60	\$ 82,771.00	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.3.02			
CUENTA:	Inventario de productos en proceso Recolección			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/06/2019	p/r costo de producción del proceso de recolección para la elaboración de quesos	\$ 81,175.18		\$ 81,175.18
09/06/2019	p/r transferencia del proceso de recolección al proceso de pasteurización		\$ 81,175.18	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.3.03			
CUENTA:	Inventario de productos en proceso Pasteurización			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/06/2019	p/r transferencia del proceso de recolección al proceso de pasteurización	\$ 81,175.18		\$ 81,175.18
11/06/2019	p/r costo de producción del proceso de Pasteurización en la elaboración de quesos	\$ 12,854.67		\$ 94,029.85
12/06/2019	p/r transferencia del proceso de Pasteurización al proceso de Empaque.		\$ 94,029.85	\$ -
	TOTAL	\$ 94,029.85	\$ 94,029.85	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.3.04			
CUENTA:	Inventario de productos en proceso Empacado			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
12/06/2019	p/r transferencia del proceso de Pasteurización al proceso de Empaque.	\$ 94,029.85		\$ 94,029.85
13/06/2019	p/r costo de producción del proceso de empaque en la elaboración de quesos	\$ 3,256.51		\$ 97,286.35
13/06/2019	p/r transferencia de unidades empacadas a productos terminados		\$ 97,286.35	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.3.05			
CUENTA:	Inventarios de productos terminados			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/06/2019	p/r transferencia de unidades empacadas a productos terminados	\$ 97,286.35		\$ 97,286.35
30/06/2019	p/r la venta al costo de producción 20.000 quesos		\$ 30,353.13	\$ 66,933.22
30/06/2019	p/r la venta al costo de producción 40.000 quesos		\$ 60,706.26	\$ 6,226.96
30/06/2019	p/r venta al costo de producción 60 quesos		\$ 91.06	\$ 6,135.90
	TOTAL	\$ 97,286.35	\$ 91,150.45	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.1.5.02			
CUENTA:	Retención Fuente por transferencia de bienes 1%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r venta de 20.000 quesos s/f001-001- 1965	\$ 380.00		\$ 380.00
30/06/2019	p/r venta de 40.000 quesos s/f001-001- 1966	\$ 760.00		\$ 1,140.00

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.1.01			
CUENTA:	Terrenos			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 80,000.00		\$ 80,000.00

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.1.02			
CUENTA:	Edificio			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 87,857.66		\$ 87,857.66

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.1.03			
CUENTA:	Muebles y enseres			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 17,080.00		\$ 17,080.00

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.1.04			
CUENTA:	Equipo de computación			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 10,500.00		\$ 10,500.00

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.1.05			
CUENTA:	Planta Industrial			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.1.06			
CUENTA:	Maquinaria y Equipo			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019	\$ 544,840.00		\$ 544,840.00

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.2.01			
CUENTA:	(-) Depreciación acumulada Edificio			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 366.07	\$ 366.07
30/06/2019	p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio		\$ 366.07	\$ 732.15

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.2.02			
CUENTA:	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 142.33	\$ 142.33
30/06/2019	p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio		\$ 142.33	\$ 284.67

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.2.03			
CUENTA:	(-) Depreciación acumulada Equipo de computación			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 29.14	\$ 29.14
30/06/2019	p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio		\$ 29.14	\$ 58.28

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.2.04			
CUENTA:	(-) Depreciación acumulada Planta Industrial			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 312.50	\$ 312.50
30/06/2019	p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio		\$ 312.50	\$ 625.00

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	1.2.2.05			
CUENTA:	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 4,540.33	\$ 4,540.33
30/06/2019	p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio		\$ 4,540.33	\$ 9,080.67

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.1.01			
CUENTA:	Proveedores			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 240,500.00	\$ 240,500.00
02/06/2019	p/r compra de materia prima s/f 968		\$ 72,220.00	\$ 312,720.00
30/06/2019	p/r pago a proveedor s/f 859 del mes de mayo	\$ 6,000.00		\$ 306,720.00
30/06/2019	p/r pago al proveedor Plastirios S.A s/f 5698	\$ 30,000.00		\$ 276,720.00
TOTAL		\$ 36,000.00	\$ 312,720.00	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.2.02			
CUENTA:	Retenciones por pagar			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 950.60	\$ 950.60
06/06/2019	p/r pago de retenciones del mes de mayo	\$ 950.60		\$ -
30/06/2019	p/r retenciones por pagar		\$ 826.22	\$ 826.22
TOTAL		\$ 950.60	\$ 1,776.82	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.2.03			
CUENTA:	Retenció en la fuente 1%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2019	p/r compra de materia prima s/f 968		\$ 780.00	\$ 780.00
03/06/2019	p/r compra de materia prima s/f 912		\$ 30.32	\$ 810.32
10/06/2019	p/r compra de suministros de oficina s/f 9621		\$ 0.56	\$ 810.89
20/06/2019	p/r consumo de suministros mensual producción .		\$ 1.13	\$ 812.02
28/06/2019	p/r pago de publicidad a radio sol s/f-2358		\$ 3.50	\$ 815.52
30/06/2019	p/r compra de suministros de limpieza s/f 001-001-36952		\$ 3.50	\$ 819.02
30/06/2019	p/r retenciones por pagar	\$ 819.02		\$ -
TOTAL		\$ 819.02	\$ 819.02	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.2.04			
CUENTA:	Retenció en la fuente 2%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2019	p/r pago por reparación de computadoras s/f 3698		\$ 7.20	\$ 7.20
30/06/2019	p/r retenciones por pagar	\$ 7.20		\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.2.10			
CUENTA:	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 144.63	\$ 144.63

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.2.11			
CUENTA:	Con el IESS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 1,985.04	\$ 1,985.04
25/06/2019	P/R pago del IESS del mes de mayo	\$ 1,985.04		\$ -
30/06/2019	p/r pago de sueldos a Jefe de producción		\$ 129.60	\$ 129.60
30/06/2019	P/R pago de sueldos a 15 obreros		\$ 1,276.56	\$ 1,406.16
30/06/2019	p/r pago mensual a personal administrativo		\$ 578.88	\$ 1,985.04
TOTAL		\$ 1,985.04	\$ 3,970.08	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.2.12			
CUENTA:	Por beneficios de ley a empleados			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 2,571.25	\$ 2,571.25
30/06/2019	p/r pago de sueldos a Jefe de producción		\$ 157.83	\$ 2,729.08
30/06/2019	P/R pago de sueldos a 15 obreros		\$ 1,723.75	\$ 4,452.83
30/06/2019	p/r pago mensual a personal administrativo		\$ 689.67	\$ 5,142.50

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.1.2.13			
CUENTA:	Participación trabajadores por pagar del ejercicio			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r utilidad del ejercicio		\$ 2,506.35	\$ 2,506.35

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	2.2.1.01			
CUENTA:	Locales			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 60,000.00	\$ 60,000.00
29/06/2019	p/r cuota mensual del prestamo bancario	\$ 2,083.34		\$ 57,916.66
TOTAL		\$ 2,083.34	\$ 60,000.00	

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	3.1.01			
CUENTA:	Capital			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	p/r Asiento Inicial junio 2019		\$ 808,492.39	\$ 808,492.39

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	3.3.2.01			
CUENTA:	Ganancia neta del Periodo			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r utilidad del ejercicio		\$ 14,058.04	\$ 14,058.04

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	4.1.02			
CUENTA:	Ventas Tarifa 0%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r venta de 20.000 quesos s/f 001-001- 1965		\$ 38,000.00	\$ 38,000.00
30/06/2019	p/r venta de 40.000 quesos s/f 001-001- 1966		\$ 76,000.00	\$ 114,000.00
30/06/2019	p/r venta de 60 quesos s/f 1967		\$ 120.00	\$ 114,120.00
30/06/2019	p/r cierre cuentas de ingreso	\$ 114,120.00		\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.1.1			
CUENTA:	Costo de Producción			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r la venta al costo de producción 20.000 queso	\$ 30,353.13		\$ 30,353.13
30/06/2019	p/r la venta al costo de producción 40.000 queso	\$ 60,706.26		\$ 91,059.39
30/06/2019	p/r venta al costo de producción 60 quesos	\$ 91.06		\$ 91,150.46
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 91,150.46	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.1.1.02			
CUENTA:	Mano de Obra Directa			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/06/2019	p/r costo de producción del proceso de recolección para la elaboración de quesos		\$ 668.15	\$ 668.15
11/06/2019	p/r costo de producción del proceso de Pasteurización en la elaboración de quesos		\$ 6,681.45	\$ 7,349.60
13/06/2019	p/r costo de producción del proceso de empaque en la elaboración de quesos		\$ 1,002.22	\$ 8,351.81
30/06/2019	P/R pago de sueldos a 15 obreros	\$ 8,351.81		\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.1.1.03			
CUENTA:	Costos Indirectos de Fabricación			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/06/2019	p/r costo de producción del proceso de recolección para la elaboración de quesos		\$ 507.03	\$ 507.03
11/06/2019	p/r costo de producción del proceso de Pasteurización en la elaboración de quesos		\$ 4,902.22	\$ 5,409.25
13/06/2019	p/r costo de producción del proceso de empaque en la elaboración de quesos		\$ 754.29	\$ 6,163.54
15/06/2019	p/r consumo mensual de servicios basicos producción	\$ 94.60		\$ 6,068.94
20/06/2019	p/r consumo de suministros mensual producción .	\$ 385.36		\$ 5,683.58
30/06/2019	p/r pago de sueldos a Jefe de producción	\$ 830.73		\$ 4,852.85
30/06/2019	p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio	\$ 4,852.85		\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.01			
CUENTA:	Sueldos y Salarios			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r pago mensual a personal administrativo	\$ 2,680.00		\$ 2,680.00
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 2,680.00	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.03			
CUENTA:	Beneficios sociales e indemnizaciones			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r pago mensual a personal administrativo	\$ 689.67		\$ 689.67
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 689.67	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.04			
CUENTA:	Aporte Patronal			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r pago mensual a personal administrativo	\$ 325.62		\$ 325.62
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 325.62	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.09			
CUENTA:	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r pago de servicios básicos administrativos	\$ 55.90		\$ 55.90
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 55.90	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.10			
CUENTA:	Suministros de limpieza			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r compra de suministros de limpieza s/f 001-001-36952	\$ 392.00		\$ 392.00
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 392.00	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.11			
CUENTA:	Suministros y utiles de oficina			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/06/2019	p/r compra de suministros de oficina s/f 9621	\$ 59.70		\$ 59.70
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 59.70	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.12			
CUENTA:	Gasto Depreciación Activos Fijos			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r depreciación mensual de activos fijos mes de junio	\$ 537.54		\$ 537.54
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 537.54	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.1.13			
CUENTA:	Mantenimiento y reparaciones			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08/06/2019	p/r pago por reparación de computadoras s/f 3698	\$ 403.20		\$ 403.20
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 403.20	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.2.01			
CUENTA:	Publicidad y propaganda			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/06/2019	p/r pago de publicidad a radio sol s/f -2358	\$ 392.00		\$ 392.00
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 392.00	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.2.02			
CUENTA:	Provisión cuentas incobrables			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2018	p/r provisión del 1% cuentas incobrables mes de junio	\$ 451.92		\$ 451.92
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 451.92	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:	5.2.3.01			
CUENTA:	Gastos intereses bancarios			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	p/r cuota mensual del prestamo bancario	\$ 272.96		\$ 272.96
30/06/2019	p/r Cierre cuentas de gastos		\$ 272.96	\$ -

PASTEURIZADORA TANILACT				
MAYORIZACIÓN				
CÓDIGO:				
CUENTA:	Rentas y Gastos			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2019	p/r cierre cuentas de ingreso		\$ 114,120.00	\$ 114,120.00
30/06/2019	p/r cierre cuentas de gastos	\$ 100,061.96		\$ 14,058.04
30/06/2019	p/r utilidad del ejercicio	\$ 14,058.04		\$ -

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este documento permite resumir la información que se encuentra en el libro mayor, y a la vez se puede comprobar que los valores registrados en el libro diario estén aplicados el principio de partida doble, y por su puesto hayan sido trasladados al libro mayor de manera exacta.

Imagen N°. 24 Balance de Comprobación

PASTEURIZADORA TANILACT						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
jun-19						
N°	CODIGO	DETALLE	SUMAN		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	Caja	\$ 1,515.93	\$ 982.38	\$ 533.55	
2	1.1.1.02	Bancos	\$ 87,088.00	\$ 58,399.90	\$ 28,688.10	
3	1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 341,035.14	\$ 15,000.00	\$ 326,035.14	
4	1.1.2.05	(-)Provisión de cuentas incobrables		\$ 3,260.35		\$ 3,260.35
5	1.1.3.01	Inventario de materia prima	\$ 86,793.60	\$ 82,771.00	\$ 4,022.60	
6	1.1.3.05	Inventarios de productos terminados	\$ 97,286.35	\$ 91,150.45	\$ 6,135.90	
7	1.1.5.02	Retención Fuente por transferencia de bienes 1%	\$ 1,140.00		\$ 1,140.00	
8	1.2.1.01	Terrenos	\$ 80,000.00		\$ 80,000.00	
9	1.2.1.02	Edificio	\$ 87,857.66		\$ 87,857.66	
10	1.2.1.03	Muebles y enseres	\$ 17,080.00		\$ 17,080.00	
11	1.2.1.04	Equipo de computación	\$ 10,500.00		\$ 10,500.00	
12	1.2.1.05	Planta Industrial	\$ 75,000.00		\$ 75,000.00	
13	1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	\$ 544,840.00		\$ 544,840.00	
14	1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada Edificio		\$ 732.15		\$ 732.15
15	1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres		\$ 284.67		\$ 284.67
16	1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada Equipo de computación		\$ 58.28		\$ 58.28
17	1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada Planta Industrial		\$ 625.00		\$ 625.00
18	1.2.2.05	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo		\$ 9,080.67		\$ 9,080.67
19	2.1.1.01	Proveedores	\$ 36,000.00	\$ 312,720.00		\$ 276,720.00
20	2.1.2.02	Retenciones por pagar	\$ 950.60	\$ 1,776.82		\$ 826.22
21	2.1.2.11	Con el IESS	\$ 1,985.04	\$ 3,970.08		\$ 1,985.04
22	2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados		\$ 5,142.50		\$ 5,142.50
23	2.2.1.01	Locales	\$ 2,083.34	\$ 60,000.00		\$ 57,916.66
24	3.1.01	Capital		\$ 808,492.39		\$ 808,492.39
25	4.1.02	Ventas Tarifa 0%		\$ 114,120.00		\$ 114,120.00
26	5.1.1	Costo de Producción	\$ 91,150.46		\$ 91,150.46	
27	5.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 2,680.00		\$ 2,680.00	
28	5.2.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 689.67		\$ 689.67	
29	5.2.1.04	Aporte Patronal	\$ 325.62		\$ 325.62	
30	5.2.1.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 55.90		\$ 55.90	
31	5.2.1.10	Suministros de limpieza	\$ 392.00		\$ 392.00	
32	5.2.1.11	Suministros y utiles de oficina	\$ 59.70		\$ 59.70	
33	5.2.1.12	Gasto Depreciación Activos Fijos	\$ 537.54		\$ 537.54	
34	5.2.1.13	Mantenimiento y reparaciones	\$ 403.20		\$ 403.20	
35	5.2.2.01	Publicidad y propaganda	\$ 392.00		\$ 392.00	
36	5.2.2.02	Provisión cuentas incobrables	\$ 451.92		\$ 451.92	
37	5.2.3.01	Gastos intereses bancarios	\$ 272.96		\$ 272.96	
TOTAL			\$ 1,568,566.63	\$ 1,568,566.63	\$ 1,279,243.92	\$ 1,279,243.92

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.6 ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera constituye uno de los objetivos primordiales de la contabilidad, ya que refleja a través de un conjunto de estados financieros, los cambios ocasionados por las actividades financieras y otros sucesos, agrupados en grandes categorías, que se constituyen en los elementos de los estados financieros.

Estos elementos se pueden clasificar directamente por la valoración de la situación financieras en activos, pasivos o patrimonio, relacionados con el rendimiento empresarial en Ingresos y Gastos. (Barreno Córdova C. A., Contabilidad General con Aplicación de la NIIF para Pymes, 2014)

3.6.1 BALANCE GENERAL

Presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa, denominado también como estado de situación financiera, considerado además como un estado estático, por la presentación de la situación de la empresa a una fecha determinada. (Barreno Córdova C. , Contabilidad General, 2014)

Imagen N°. 25 Balance General

**PASTEURIZADORA TANILACT
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2019**

1. ACTIVO			
1.1. ACTIVO CORRIENTE			\$ 363,294.94
1.1.1. Efectivo y su equivalente		\$ 29,221.65	
1.1.1.01 Caja	\$ 533.55		
1.1.1.02 Bancos	\$ 28,688.10		
1.1.2. Activos Financieros		\$ 322,774.79	
1.1.2.04 Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 326,035.14		
1.1.2.05 (-)Provisión de cuentas incobrables	\$ (3,260.35)		
1.1.3. Inventarios		\$ 10,158.50	
1.1.3.01 Inventario de materia prima	\$ 4,022.60		
1.1.3.05 Inventarios de productos terminados	\$ 6,135.90		
1.1.5. Activos por impuestos corrientes		\$ 1,140.00	
1.1.5.02 Retención Fuente por transferencia de bienes 1%	\$ 1,140.00		
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 804,496.90
1.2.1. Propiedad planta y equipo		\$ 815,277.66	
1.2.1.01 Terrenos	\$ 80,000.00		
1.2.1.02 Edificio	\$ 87,857.66		
1.2.1.03 Muebles y enseres	\$ 17,080.00		
1.2.1.04 Equipo de computación	\$ 10,500.00		
1.2.1.05 Planta Industrial	\$ 75,000.00		
1.2.1.06 Maquinaria y Equipo	\$ 544,840.00		
1.2.2. (-) Depreciación acumulada Activos fijos		\$ (10,780.76)	
1.2.2.01 (-) Depreciación acumulada Edificio	\$ (732.15)		
1.2.2.02 (-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	\$ (284.67)		
1.2.2.03 (-) Depreciación acumulada Equipo de computación	\$ (58.28)		
1.2.2.04 (-) Depreciación acumulada Planta Industrial	\$ (625.00)		
1.2.2.05 (-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	\$ (9,080.67)		
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 1,167,791.84</u>
2. PASIVO			
2.1. PASIVO CORRIENTE			\$ 287,324.74
2.1.1. Cuentas y documentos por pagar		\$ 287,324.74	
2.1.1.01 Proveedores	\$ 276,720.00		
2.1.2. Otras obligaciones corrientes			
2.1.2.02 Retenciones por pagar	\$ 826.22		
2.1.2.10 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 144.63		
2.1.2.11 Con el IESS	\$ 1,985.04		
2.1.2.12 Por beneficios de ley a empleados	\$ 5,142.50		
2.1.2.13 Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 2,506.35		
2.2. PASIVO NO CORRIENTE			\$ 57,916.66
2.2.1. Obligación con instituciones Financieras		\$ 57,916.66	
2.2.1.01 Locales	\$ 57,916.66		
TOTAL PASIVO			<u>\$ 345,241.40</u>
3. PATRIMONIO			
3.1. Capital Social			\$ 808,492.39
3.1.01 Capital	\$ 808,492.39		
3.3.2. Utilidad del Ejercicio			\$ 14,058.04
3.3.2.01 Ganancia neta del Periodo	\$ 14,058.04		
TOTAL PATRIMONIO			<u>\$ 822,550.43</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>\$ 1,167,791.84</u>

Gerente

Contador

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.6.2 Estado de costos de producción y ventas

Es un documento contable que muestra detalladamente cómo se llevó a cabo la producción en la empresa, tanto la producción terminada como la que quedó en proceso. (JIMÉNEZ.)

Imagen N°. 26 Estado de costos de producción y ventas

**PASTEURIZADORA TANILACT
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2019**

Inventario inicial de materia prima	\$ 5.761,36
(+) Compra de materia prima	\$ 81.032,24
(-) Inventario final de materia prima	\$ 4.022,60
(=) Materia Prima Utilizada	\$ 82.771,00
(+) Mano de Obra Directa	\$ 8.351,81
(=) Costo Primo	\$ 91.122,81
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$ 6.163,53
(=) Costo Total de Producción	\$ 97.286,34
(+) Inventario inicial de productos en proceso	\$ -
(-) Inventario Final de productos en proceso	\$ -
(=) Costo total de artículos producidos	\$ 97.286,34
(+) Inventario inicial de productos terminados	\$ -
(-) Inventario final de productos terminados	\$ 6.135,90
(=) Costo de producción y ventas	\$ 91.150,46

Gerente

Contador

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.6.3 Estado de resultados

Considerado como un estado dinámico, ya que presenta la consecución de un resultado, es decir su rendimiento, en un periodo económico, desde su inicio hasta la fecha de presentación, este resultado comprende un resultado integral, en donde se hace contar todos los ingresos, ganancias, gastos y pérdidas que se han reconocido en un periodo. (Barreno Córdova C. , Contabilidad General, 2014)

Imagen N°. 27 Estado de Resultados

**PASTEURIZADORA TANILACT
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2019**

4.	INGRESOS		
4.1.	Ingresos Operacionales		
4.1.02	Ventas Tarifa 0%	\$ 114,120.00	
	TOTAL INGRESOS		\$ 114,120.00
5.1.	COSTOS		
5.1.1	Costo de Producción	\$ 91,150.46	
	TOTAL COSTOS		\$ 91,150.46
	UTILIDAD BRUTA		\$ 22,969.54
5.2	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 5,143.63
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 2,680.00	
5.2.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 689.67	
5.2.1.04	Aporte Patronal	\$ 325.62	
5.2.1.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 55.90	
5.2.1.10	Suministros de limpieza	\$ 392.00	
5.2.1.11	Suministros y útiles de oficina	\$ 59.70	
5.2.1.12	Gasto Depreciación Activos Fijos	\$ 537.54	
5.2.1.13	Mantenimiento y reparaciones	\$ 403.20	
5.2.2	GASTOS DE VENTA		\$ 843.92
5.2.2.01	Publicidad y propaganda	\$ 392.00	
5.2.2.02	Provisión cuentas incobrables	\$ 451.92	
	UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 16,981.99
5.2.3	GASTOS FINANCIEROS		\$ 272.96
5.2.3.01	Gastos intereses bancarios	\$ 272.96	
	UTILIDAD ANTES 15% trabajadores		\$ 16,709.03
	15% Participación trabajadores		\$ 2,506.35
	UTILIDAD ANTES I.R		\$ 14,202.68
	Impuesto a la renta		\$ 144.63
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 14,058.04
	<hr/>		
	Gerente	<hr/>	Contador

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.6.4 Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa durante el periodo sobre el cual se informa, mostrando los cambios de actividad de operación, actividad de inversión y actividad de financiamiento. La presentación del flujo de efectivo de la empresa Pasteurizadora Tanilact se realizó del 01 al 30 de junio mediante el método indirecto.

Imagen N°. 28 Estado de flujos de efectivo

PASTEURIZADORA TANILACT		ORIGEN	APLICACIÓN
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2019			
Método Indirecto			
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad Neta	\$ 14,058.04		
(-) Depreciación acumulada Activos fijos	\$ 5,390.38		
Suma		\$ 19,448.43	
Inventario de materia prima		\$ 1,738.76	
Inventarios de productos terminados			\$ 6,135.90
Proveedores		\$ 36,220.00	
Subtotales		\$ 57,407.19	\$ 6,135.90
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		\$ 51,271.29	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Subtotales			\$ -
Flujo neto de efectivo de actividades de Inversión			\$ -
Efectivo exedente para aplicar en act de financiamiento		\$ 51,271.29	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			\$ 44,740.08
Retención Fuente por transferencia de bienes 1%			\$ 1,140.00
Retenciones por pagar			\$ 124.38
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 144.63		
Por beneficios de ley a empleados	\$ 2,571.25		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 2,506.35		
Locales			\$ 2,083.34
Subtotales		\$ 5,222.24	\$ 48,087.80
Flujo neto de efectivo de actividades de Financiamiento			\$ 42,865.57
Incremento Neto de Efectivo			\$ 8,405.72
Saldo Inicial			\$ 20,815.93
Caja	\$ 1,395.93		
Bancos	\$ 19,420.00		
Saldo Final			\$ 29,221.65

Gerente

Contador

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

3.6.5 Estado de Cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio neto muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo determinado, este estado es importante para el analista que desea descubrir el factor que determinó el cambio del monto del capital social en un periodo. *(Tanaka Nakasone, 2005)*

A continuación, se presenta el estado de cambios en el patrimonio de la empresa Pasteurizadora Tanilact teniendo un cambio en el patrimonio por la utilidad de \$ 14.031,26 dólares generada en junio del 2019.

Imagen N°. 29 Estado de cambios en el patrimonio

PASTEURIZADORA TANILACT
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 01 al 30 de JUNIO del 2019

Cuenta	Saldo Inicial	Aumento	Disminución	Saldo Final
Capital	\$ 808,492.39			\$ 808,492.39
Reservas	\$ -			\$ -
Revalorización del patrimonio	\$ -			\$ -
Ganancia neta del Periodo	\$ -	\$ 14,058.04		\$ 14,058.04
Total Patrimonio	\$ 808,492.39	\$ 14,058.04	\$ -	\$ 822,550.43

Gerente

Contador

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

CAPÍTULO IV

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 ANÁLISIS VERTICAL

El análisis vertical consiste en relacionar las cifras de un mismo estado financiero respecto a una cifra base. El resultado es el porcentaje de la cifra con relación a la cifra base, en el balance general se toma como cifra base el total de activos equivalente al total del pasivo más capital, también pueden relacionarse cada una de las subcuentas con el total correspondiente a su grupo. En el estado de pérdidas y ganancias se toma como cifra base las ventas.

Los porcentajes calculados determinan la importancia de cada cuenta dentro de los balances y conforman un análisis general de la situación financiera de la empresa o de las tendencias. Por lo general este tipo de análisis requiere de un conocimiento interno dentro de la empresa para interpretar mejor los resultados encontrados. (Barajas Nova, 2008)

Para el desarrollo del análisis financiero tomamos como base cifras del mes de mayo y junio de la empresa “Pasteurizadora Tanilact”

Imagen N°. 30 Análisis Vertical Balance General

**PASTEURIZADORA TANILACT
ANÁLISIS VERTICAL
BALANCE GENERAL**

Código	Cuentas	Cifras		Análisis	
		Mayo	Junio	Mayo	Junio
1.1.1.01	Caja	\$ 1,395.93	\$ 533.55	0.1%	0.0%
1.1.1.02	Bancos	\$ 19,420.00	\$ 28,688.10	2%	2%
1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 278,034.71	\$ 322,774.79	25%	28%
1.1.3.01	Inventario de materia prima	\$ 5,761.36	\$ 4,022.60	1%	0.3%
1.1.3.05	Inventarios de productos terminados	\$ -	\$ 6,135.90		1%
1.1.5.02	Retención Fuente por transferencia de bienes 1%	\$ -	\$ 1,140.00		0.1%
	Total Activo Corriente	\$ 304,612.00	\$ 363,294.94	27%	31%
1.2.1.01	Terrenos	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00	7%	7%
1.2.1.02	Edificio	\$ 87,857.66	\$ 87,857.66	8%	8%
1.2.1.03	Muebles y enseres	\$ 17,080.00	\$ 17,080.00	2%	1.5%
1.2.1.04	Equipo de computación	\$ 10,500.00	\$ 10,500.00	1%	0.9%
1.2.1.05	Planta Industrial	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00	7%	6%
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	\$ 544,840.00	\$ 544,840.00	49%	47%
1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada Activos fijos	\$ (5,390.38)	\$ (10,780.76)	0%	-1%
	Total Activo no Corriente	\$ 809,887.28	\$ 804,496.90	73%	69%
	TOTAL ACTIVO	\$ 1,114,499.28	\$ 1,167,791.84	100%	100%
2.1.1.01	Proveedores	\$ 240,500.00	\$ 276,720.00	78%	90%
2.1.2.02	Retenciones por pagar	\$ 950.60	\$ 826.22	0.3%	0.3%
2.1.2.10	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ -	\$ 144.63	0.00%	0.0%
2.1.2.11	Con el IESS	\$ 1,985.04	\$ 1,985.04	0.6%	1%
2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados	\$ 2,571.25	\$ 5,142.50	0.8%	2%
2.1.2.13	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ -	\$ 2,506.35	0.0%	1%
	Total Pasivo Corriente	\$ 246,006.89	\$ 287,324.74	80%	93%
2.2.1.01	Locales	\$ 60,000.00	\$ 57,916.66	19%	17%
	Total Pasivo no Corriente	\$ 60,000.00	\$ 57,916.66	19%	17%
	TOTAL PASIVO	\$ 306,006.89	\$ 345,241.40	99%	99%
3.1.01	Capital	\$ 808,492.39	\$ 808,492.39	100%	98%
3.3.2.01	Ganancia neta del Periodo	\$ -	\$ 14,058.04		1.7%
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 808,492.39	\$ 822,550.43	100%	100%

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

4.1.1 Análisis Vertical Balance General

Al realizar el análisis vertical se puede observar que del total de activos de la empresa la cuenta corriente con mayor rubro se concentra en cuentas por cobrar a clientes relacionados con el 25% y 28% en el mes de mayo y junio respectivamente, debido a los plazos por las ventas a crédito que se han establecido en las políticas de la empresa, los rubros del efectivo y su equivalente en el mes de junio son de 2% en promedio debido a las ventas mínimas en efectivo, la cuenta inventarios en junio representa el 1.3% del total de activos debido a que hay una adecuada rotación en la producción de quesos.

En el activo no corriente se concentran los activos fijos y se refleja porcentajes altos de acuerdo al total activo esto se debe al rubro de Maquinaria y equipo, pues representa el 49% y 47% en el mes de mayo y junio respectivamente esta maquinaria es utilizada para la producción de quesos en sus diferentes presentaciones y es necesario para el desarrollo económico de la empresa.

Del total pasivo se observa que su mayor concentración está en la cuenta proveedores con el 78% y 90% en el mes de mayo y junio respectivamente, este rubro es reflejado por las compras a crédito que ha realizado la empresa y los plazos que los proveedores nos han otorgado. En el pasivo están todas las obligaciones que la empresa debe cumplir dentro, de ello la empresa tiene un rubro significativo de préstamos bancarios siendo el 19% y 17% en el mes de mayo y junio.

Del total patrimonio de la empresa se puede observar que el rubro más alto y significativo pertenece al capital con un 98% y 97% en el mes de mayo y junio respectivamente esto es debido a las aportaciones que ha realizado el dueño de la empresa, para el inicio de su actividad económica.

Imagen N°. 31 Análisis Vertical Estado de Resultados

**PASTEURIZADORA TANILACT
ANÁLISIS VERTICAL
ESTADO DE RESULTADOS**

Código	Cuentas	Análisis	
		Junio	Junio
4.	INGRESOS		
4.1.	Ingresos Operacionales		
4.1.02	Ventas Tarifa 0%	\$ 114,120.00	100%
	TOTAL INGRESOS		
5.1.1	Costo de Producción	\$ 91,150.46	80%
	UTILIDAD BRUTA	\$ 22,969.54	20%
5.2	GASTOS OPERACIONALES	\$ -	
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ -	
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 2,680.00	2.3%
5.2.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 689.67	0.6%
5.2.1.04	Aporte Patronal	\$ 325.62	0.3%
5.2.1.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 55.90	0.05%
5.2.1.10	Suministros de limpieza	\$ 392.00	0.3%
5.2.1.11	Suministros y utiles de oficina	\$ 59.70	0.05%
5.2.1.12	Gasto Depreciación Activos Fijos	\$ 537.54	0.5%
5.2.1.13	Mantenimiento y reparaciones	\$ 403.20	0.4%
5.2.2.01	Publicidad y propaganda	\$ 392.00	0.3%
5.2.2.02	Provisión cuentas incobrables	\$ 451.92	0.4%
5.2.3	GASTOS FINANCIEROS		0.0%
5.2.3.01	Gastos intereses bancarios	\$ 272.96	0.2%
	UTILIDAD ANTES 15% trabajadores	\$ 16,709.03	14.6%
	15% trabajadores	\$ 2,506.35	2.2%
	UTILIDAD ANTES I.R	\$ 14,202.68	12.4%
	Impuesto a la renta	\$ 144.63	0.1%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 14,058.04	12.3%

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

4.1.2 Análisis Vertical Estado de Resultados

El análisis vertical del estado de resultados determina que del 100% de las ventas, el costo de producción de quesos representa el 80% en el mes de junio dentro de estos costos está la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que fueron designados para la elaboración de quesos.

Dentro de los gastos tenemos el 5.5% en el mes de junio y el rubro más significativo se concentra en sueldos y salarios, beneficios sociales depreciación de activos fijos e intereses por préstamos bancarios.

Del total de ingresos menos costos y gastos. La ganancia (Pérdida) antes del 15% trabajadores e impuesto a la renta representa el 14.6%, obteniendo como utilidad neta del ejercicio el 12.3% en el último periodo económico.

4.2 ANÁLISIS HORIZONTAL

El análisis horizontal, también llamado método dinámico, se aplica para analizar dos o más estados financieros de la misma empresa a fechas distintas o correspondientes a dos o más periodos o ejercicios dentro de este método de análisis está el procedimiento de aumentos y disminuciones. (Morales Castro & Morales Castro , 2002)

Para el análisis horizontal realizamos de dos periodos consecutivos del mes de mayo y junio estados financieros de la empresa “Pasteurizadora Tanilact”

Imagen N°. 32 Análisis Horizontal Balance General

PASTEURIZADORA TANILACT
ANÁLISIS HORIZONTAL
BALANCE GENERAL

Código	Cuentas	Cifras		Variación	
		Mayo	Junio	Absoluta	Relativa
1.1.1.01	Caja	\$ 1,395.93	\$ 533.55	\$ (862.38)	-62%
1.1.1.02	Bancos	\$ 19,420.00	\$ 28,688.10	\$ 9,268.10	32%
1.1.2.04	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 278,034.71	\$ 322,774.79	\$ 44,740.08	14%
1.1.3.01	Inventario de materia prima	\$ 5,761.36	\$ 4,022.60	\$ (1,738.76)	-43%
1.1.3.05	Inventarios de productos terminados		\$ 6,135.90	\$ 6,135.90	100%
1.1.5.02	Retención Fuente por transferencia de bienes 1%		\$ 1,140.00	\$ 1,140.00	100%
	Total Activo Corriente	\$ 304,612.00	\$ 363,294.94	\$ 58,682.94	16%
1.2.1.01	Terrenos	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00	\$ -	0%
1.2.1.02	Edificio	\$ 87,857.66	\$ 87,857.66	\$ -	0%
1.2.1.03	Muebles y enseres	\$ 17,080.00	\$ 17,080.00	\$ -	0%
1.2.1.04	Equipo de computación	\$ 10,500.00	\$ 10,500.00	\$ -	0%
1.2.1.05	Planta Industrial	\$ 75,000.00	\$ 75,000.00	\$ -	0%
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	\$ 544,840.00	\$ 544,840.00	\$ -	0%
1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada Activos fijos	\$ (5,390.38)	\$ (10,780.76)	\$ (5,390.38)	50%
	Total Activo no Corriente	\$ 809,887.28	\$ 804,496.90	\$ (5,390.38)	-1%
	TOTAL ACTIVO	\$ 1,114,499.28	\$ 1,167,791.84	\$ 53,292.55	5%
2.1.1.01	Proveedores	\$ 240,500.00	\$ 276,720.00	\$ 36,220.00	13%
2.1.2.02	Retenciones por pagar	\$ 950.60	\$ 826.22	\$ (124.38)	-15%
2.1.2.10	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		\$ 144.63	\$ 144.63	100%
2.1.2.11	Con el IESS	\$ 1,985.04	\$ 1,985.04	\$ -	0%
2.1.2.12	Por beneficios de ley a empleados	\$ 2,571.25	\$ 5,142.50	\$ 2,571.25	50%
2.1.2.13	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		\$ 2,506.35	\$ 2,506.35	100%
	Total Pasivo Corriente	\$ 246,006.89	\$ 287,324.74	\$ 41,317.85	14%
2.2.1.01	Locales	\$ 60,000.00	\$ 57,916.66	\$ (2,083.34)	-4%
	Total Pasivo no Corriente	\$ 60,000.00	\$ 57,916.66	\$ (2,083.34)	-4%
	TOTAL PASIVO	\$ 306,006.89	\$ 345,241.40	\$ 39,234.51	11%
3.1.01	Capital	\$ 808,492.39	\$ 808,492.39	\$ -	0%
3.3.2.01	Ganancia neta del Periodo		\$ 14,058.04	\$ 14,058.04	100%
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 808,492.39	\$ 822,550.43	\$ 14,058.04	2%

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

4.2.1 Análisis horizontal cuentas del activo

Al realizar el análisis y comparación del mes de mayo y junio en la cuenta caja se observa una disminución del -62% esta disminución se debe a las compras de suministros en efectivo, en la cuenta bancos hay un aumento del 32% debido a cobro a clientes por la venta de quesos en meses anteriores y ventas mediante cheques, los documentos y cuentas por cobrar a clientes relacionados a incrementado el 14% por las ventas a crédito y los plazos de cobros establecidos, el inventario de materia prima disminuyó el -43% debido al envío de leche, calcio, cuajo e insumos para la elaboración de quesos, el inventario de mercadería incrementó en el 100% debido a los quesos que aún no se han vendido en el mes de junio.

Dentro del activo no corriente tenemos la disminución del -1%, debido al aumento de las depreciaciones que se realiza cada mes, durante este periodo no se ha comprado ni vendido activos fijos por el cual no ha sufrido variaciones.

4.2.2 Análisis horizontal cuentas del pasivo

En el pasivo corriente tenemos un aumento del 14% dentro de ello tenemos incrementos en proveedores del 13% por la compra de materia prima a crédito, y demás obligaciones por pagar, en el mes de junio a incrementado el valor de Impuesto a la renta por pagar del ejercicio el 100%, beneficios de ley a empleados 50% y participación a trabajadores 100% en este periodo.

El pasivo no corriente ha disminuido en el -4% por la cuota que la empresa paga a instituciones financieras por el préstamo adquirido.

4.2.3 Análisis horizontal cuentas del patrimonio

Dentro del análisis horizontal observamos que el patrimonio de la empresa ha

sufrido una variación positiva del 2% por la utilidad generada en el último periodo restando los costos y gastos.

4.3 INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros o ratios financieros son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, dentro de ellos tenemos indicador de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad.

4.3.1 Indicador de liquidez

Este indicador se utiliza para apreciar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo, es fundamental que la empresa utilice sus activos corrientes para cubrir sus obligaciones en el corto plazo.

Razón corriente

Este resultado indica que la empresa posee suficiente circulante para cubrir con sus obligaciones inmediatas, debido a que si el resultado es inferior a 1 dólar no es solvente, pero si el resultado es superior a 1 dólar la entidad puede cubrir sus obligaciones sin embargo un resultado muy por encima de la unidad indicará exceso de recursos ociosos.

Fórmula

Razón corriente = Activo corriente / Pasivo corriente

Razón corriente mayo = \$ 304.612 / \$ 246,006.89 = \$ 1,24

Razón corriente junio = \$ 363,294.94 / \$ 287,324.74 = \$ 1,26

La razón corriente indica cuantos dólares tiene la empresa en bienes del activo corriente por cada dólar que tiene en el pasivo corriente o deuda a corto plazo, de

acuerdo a estos resultados se observa que la ratio de solvencia es de 1.24 dólares en el mes de mayo y 1.26 dólares en el mes de junio, esto indica que la empresa cuenta en su activo corriente con 1.24 y 1.26 dólares respectivamente por cada dólar que tengo cubro de deuda en el pasivo a corto plazo.

Prueba Acida

Este indicador mide la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones en el corto plazo sin contar con la venta de sus existencias, es decir cubre sus obligaciones con los saldos de efectivo y sus equivalentes y con las cuentas por cobrar a clientes.

Fórmula

Prueba Acida = Activo corriente – Inventarios / Pasivo corriente

Prueba Acida mayo = $(\$ 304.612 - \$ 5.761,36) / \$ 246.006,89 = \$ 1,21$

Prueba Acida junio = $(\$ 363.294,94 - \$ 10.158,50) / \$ 287.324,74 = \$ 1,23$

El resultado indica que por cada dólar que la empresa debe en el pasivo corriente tiene 1.21 en el mes de mayo y 1.23 dólares en junio, de activos menos inventario para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

Capital neto de Trabajo

Indica la cantidad de recursos con los que cuenta una empresa para poder seguir trabajando una vez que se paguen todos los pasivos a corto plazo.

Fórmula

Capital neto de Trabajo = Activo corriente - Pasivo corriente

Capital neto de Trabajo mayo = \$ 304.612 - \$ 246.006,8 = **\$ 58,605.11**

Capital neto de Trabajo junio = \$ 363.294,94 - \$ 287.324,74= **\$ 75,970.20**

Este resultado indica el valor que le queda a la empresa luego de pagar todas sus obligaciones a corto plazo, en mayo **\$ 58,605.11** dólares y en junio **\$ 75,970.20 dólares** el resultado del último periodo se debe al aumento de bancos, documentos y cuentas por cobrar a clientes y el incremento de inventarios.

4.3.2 Indicador de Actividad

Este indicador permite analizar la eficiencia con la que la empresa está administrando y recuperando los recursos financieros.

Rotación de Cartera

Este indicador es un complemento al análisis de los indicadores de liquidez, por cuanto permite medir la rapidez con la que las ventas de la empresa se convierten en efectivo.

Fórmula

Rotación de cartera = Ventas netas a crédito * 360 / promedio de cuentas por cobrar

Rotación de cartera mayo = \$ 50,250* 360 / \$ 280,843.14 = 64 días

Rotación de cartera junio = $\$ 60,192.00 * 360 / \$ 326,035.14 = 66$ días

Con estos resultados se puede observar que se están cumpliendo las políticas de cobro a clientes, pues están en el rango de 60 días, para convertir en efectivo las ventas a crédito.

Rotación de cuentas por pagar

La rotación de cuentas por pagar en días muestra el número promedio de días que se tarda la empresa en realizar un pago a sus proveedores.

Fórmula

Rotación de cuentas por pagar = $\text{Compras a crédito} * 360 / \text{Promedio de cuentas por pagar}$.

Rotación de cuentas por pagar mayo = $\$ 60,125.00 * 360 / \$ 240,500.00 = 90$ días

Rotación de cuentas por pagar junio = $\$ 72,220.00 * 360 / \$ 276,720.00 = 93$ días

Con este resultado se puede observar que la empresa se demora en pagar sus obligaciones a proveedores en el rango de 93 días.

Rotación de inventario

Este indicador mide la efectividad comercial de la empresa, si tiene un valor bajo de rotación de inventarios implica que los productos están siendo vendidos rápidamente, esto puede ser producto de estrategias de marketing.

Fórmula

Rotación de Inventario = Inventario*360 / Costo de Venta

Rotación de Inventario junio = \$ 10.158,50 * 360 / \$ 91.150,46 = 40días

El resultado de 40 días indica que los inventarios están rotando en promedio 9 veces al año en el último periodo hubo el incremento de inventario porque se generó mayor producción de quesos.

Rotación activo total

La rotación de activos totales mide la eficiencia con que las empresas utilizan sus activos para generar ingresos.

Fórmula

Rotación activo total = Ventas Netas / Activo Total

Rotación activo total junio = \$ 114.120,00 / \$ 1,167,791.84 = \$ 0,10

La rotación de activo total indica que por cada dólar invertido en los activos la empresa “Pasteurizadora Tanilact” logra vender 0.10 centavos, lo que indica que se puede realizar estrategias marketing para incrementar el nivel de ventas.

4.3.3 Indicador de endeudamiento

Este indicador determina cuántos dólares de financiamiento ajeno tiene la empresa por cada dólar de financiamiento propio.

Razón de endeudamiento

Es una relación financiera que indica el porcentaje de activos de una empresa que se proporciona con respecto a la deuda

Fórmula

Razón de endeudamiento = Total Pasivo/ Total activo

Razón de endeudamiento mayo = \$ 306.006,89 / \$ 1.114.499,28 = \$ 0,28

Razón de endeudamiento junio = \$ 345.241,40 / \$ 1,167,791.84 = \$ 0,30

El resultado establece el grado de participación de los acreedores en los activos de la empresa, este resultado determina que por cada dólar que la empresa tiene en su activo debe 0.28y 0.30 centavos, respectivamente es decir que esta es la participación de la deuda en los activos de la empresa.

Razón de apalancamiento

La razón de apalancamiento mide la relación existente entre el endeudamiento de la empresa y el patrimonio.

Fórmula

Apalancamiento = Total Pasivo/ Patrimonio

Apalancamiento mayo = \$ 306.006,89 / \$ 808.492,39 = \$ 0,38

Apalancamiento junio = \$ 345.241,40 / \$ 822.550,43 = \$ 0,42

El resultado indica cual es el endeudamiento de la empresa frente a su patrimonio, el nivel de apalancamiento que tiene la empresa la cual demuestra su capital de 0.38 y 0.42 centavos respectivamente frente a sus obligaciones.

Endeudamiento a corto plazo

Cuanto mayor sea la ratio, mayor será la probabilidad de insolvencia de la empresa, la escasez de fondos propios implicará una dependencia casi total de sus acreedores.

Fórmula

Endeudamiento a corto plazo = Pasivo Corriente/ Total Pasivo

Endeudamiento a corto plazo mayo = \$ 246.006,89 / \$ 306.006,89 = **\$ 0,81**

Endeudamiento a corto plazo junio = \$ 287.324,74 / \$ 345.241,40 = \$ **0,83**

Este resultado indica que el nivel superior de deuda se concentra en el pasivo corriente en las cuentas de proveedores, impuestos, beneficios e indemnizaciones y participación a trabajadores lo que significa por cada dólar del total pasivo debe 0.81 y 0.83 en el pasivo corriente de la empresa.

4.3.4 Indicador de Rentabilidad

Este indicador muestra la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades, es decir la utilidad por cada dólar invertido en el activo total.

Fórmula

Margen bruto de utilidad = Utilidad Bruta / Ventas Netas

Margen bruto de utilidad junio = \$ 22.969,54 / \$ 114.120,00 = \$ 0,20

El indicador determina cuanto se ha obtenido por cada dólar vendido luego de descontar el costo de ventas, la empresa “Pasteurizadora Tanilact” ha obtenido una utilidad bruta de 0.20 por cada dólar vendido, esto se debe al volumen de ventas.

Rendimiento del patrimonio

Es una ratio de eficiencia utilizado para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada.

Fórmula

Rendimiento del patrimonio = Utilidad Neta / Patrimonio

Rendimiento del patrimonio junio = \$ 14.058,04 / \$ 822.550,43 = 2%

El resultado indica el rendimiento obtenido frente al patrimonio de la empresa, es decir que ha generado utilidad neta del 2% del total patrimonio de la empresa “Pasteurizadora Tanilact”

Margen neto de utilidad

Es la primera fuente de rentabilidad en los negocios y de ella depende la rentabilidad sobre los activos y sobre el patrimonio.

Fórmula

Margen neto de utilidad = Utilidad Neta / Ventas Netas

Margen neto de utilidad junio = \$ 14.058,04 / \$ 114.120,00 = 12%

El resultado neto de utilidad, determina la utilidad obtenida, restando los costos y gastos, en la empresa “Pasteurizadora Tanilact” se observa que generó una utilidad neta del 12% con respecto al total de ventas generado en el último periodo.

4.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.4.1 Conclusiones

- De acuerdo a los resultados obtenidos de la empresa “Pasteurizadora Tanilact” mediante el trabajo de titulación se observa que es necesario la implementación de un sistema de contabilidad de costos para la producción y comercialización de lácteos, que le permita optimizar los recursos a través de la adecuada aplicación de normas y técnicas contables.
- Se diseñó un sistema contable que permita a la empresa “Pasteurizadora Tanilact” una adecuada preparación de los estados financieros y que le permita saber cuál es el costo de producción en la elaboración de quesos, y el precio de venta para el mismo.
- Se elaboró la segregación de funciones para todos los trabajadores de la empresa de acuerdo al nivel jerárquico destacando un cumplimiento en sus operaciones.

4.4.2 Recomendaciones

- Se recomienda implementar el sistema contable que le permita obtener reportes sistematizados sobre la realidad económica de la empresa “Pasteurizadora Tanilact”.
- Dar a conocer a todos los empleados las funciones y responsabilidades que tienen para el adecuado desempeño de sus labores diarias en beneficio de la organización.
- La empresa “Pasteurizadora Tanilact” debe mejorar su estructura organizacional, esto le permitirá reducir sus costos, y ser más competitivos para lograr el cumplimiento de los objetivos.

4.5 Plan de seguimiento de las Recomendaciones

El plan de seguimiento es un proceso que comprende la recolección y el análisis de datos para comprobar que la propuesta de implementación del sistema contable en la empresa Pasteurizadora Tanilact, se cumpla. La implementación del sistema da inicio el 01 de octubre del 2019 para ello se realiza el plan de seguimiento para determinar el grado de cumplimiento de cada una de las actividades en el periodo de tiempo establecido.

El plan de seguimiento se realizará en una matriz con los colores de un semáforo para saber el nivel de cumplimiento de cada una de las actividades realizadas y planificadas.

1. El color verde significa que la actividad se cumplió por completo, en el tiempo establecido.
2. El color amarillo significa que la actividad inicio, pero requiere de más tiempo para su culminación.
3. El color rojo significa el incumplimiento de la actividad establecida.

Se realiza el siguiente plan de seguimiento para determinar el cumplimiento de las actividades de la empresa Pasteurizadora Tanilact.

Imagen N°. 33 Plan de Seguimiento

PASTEURIZADORA TANILACT									
PLAN DE SEGUIMIENTO									
Hallazgo	Causa	Actividad	Responsable	Inicio	Final	Recursos	Cumplimiento		
No cuenta con un sistema de costos	No se ha dado importancia a la implementación de un sistema de costos que determine el costo real de la producción y controle el manejo de inventarios.	Implementar un sistema para obtener el costo real de producción y capacitar sobre el manejo del mismo.	Gerente Sr. Ricardo Chancusig.	01/10/2019	15/10/2019	\$ 4.000,00	✓	0	X
No cuenta con un control de inventarios		Elaborar tarjetas Kardex para el control de inventarios.		20/10/2019	28/10/2019	\$ 200,00			
No tiene segregación de funciones para los empleados.	No se ha establecido un adecuado manual de funciones, donde especifique las responsabilidades de los trabajadores.	Determinar la segregación de funciones mediante un manual en el que conste las responsabilidades de los trabajadores según el nivel jerárquico.	Área Administrativa y Contable	01/11/2019	05/11/2019	\$ 300,00			
No tiene registros de control interno	No se ha implementado un sistema de control de registros de la empresa	Diseñar registros de control interno para el mejor funcionamiento económico de la empresa.		06/11/2019	12/11/2019	\$ 400,00			
Cientes Morosos	No cumplen con las políticas de cobro a clientes	Realizar estrategias de cobro y analizar a los clientes antes de realizar las ventas a crédito.		13/11/2019	15/11/2019	\$ 100,00			
TOTAL RECURSOS						\$ 5.000,00			

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Parada Daza, J. R. (1988). *Rentabilidad empresarial un enfoque de gestión*. Universidad de Concepción.
- Barajas Nova, A. (2008). *Finanzas para no Financistas*. Bogotá: Pontifica Universidad Javeriana.
- Barreno Córdova, C. (2014). *Contabilidad General*. Ecuador.
- Barreno Córdova, C. (2014). *Contabilidad General*. Ecuador.
- Barreno Córdova, C. A. (2014). *Contabilidad General con Aplicación de la NIIF para Pymes*. Ecuador.
- Barreno Córdova, C. A. (2014). *Contabilidad General con Aplicación de la NIIF para Pymes*. Ecuador.
- Bolaños, O. L. (2010). *Contabilidad Básica*. Bogotá D.C. Colombia: Bogotá D.C. Colombia.
- Chiavenato, I. (1993). *Iniciación a la Administración de Materiales*. Hill Interamericana de México, S.A: McGraw .
- Coulte, M. (s.f.). *Administración*. Prentice Hall.
- Domínguez, P. R. (2007). *Manual de análisis financiero*.
- Domínguez, P. R. (2007). *Manual de análisis financiero*.
- Gardey, J. P. (2008). *Definición de política*. Obtenido de (<https://definicion.de/politica/>)
- Gardey, J. P. (2010). *Definición de recursos financieros*. Mexico.
- Gardey, J. P. (2012). *Definición de registro* (<https://definicion.de/registro/>). Obtenido de <https://definicion.de/registro/>
- González, O. (2013). *Auditoría*.
- Hernández Orozco, C. (2007). *Análisis Administrativo técnicas y métodos*. Costa Rica: EUNED.
- Jaramillo, J. M. (2012). *Indicadores de Gestión*. Panamericana.
- Jaramillo, J. M. (s.f.). *Indicadores de Gestión* . En J. M. Jaramillo, *Herramientas para lograr la competitividad* (págs. 37-38).
- Jorge, F. L. (2001). *Mercadotecnia*.
- Juran, J. M. (1993).
- Kotler. (2002). *Dirección de Marketing*.
- Kotler, P. A. (2007). *Definición de mercado*.
- Merino, J. P. (2015).
- Merino., J. P. (2010).
- Morales Castro, A., & Morales Castro , J. A. (2002). *Respuestas rápidas para los*

financieros. México: PEARSON EDUCACIÓN.

Murcki, S. (1998).

Pérez , A. B. (2018). Indicadores Financieros. *Finanzas Corporativas*.

Philip, K. (2003). *Los 80 Conceptos Esenciales del Marketing de la A a la Z*.

Porto, J. P. (2009). Definición de egresos . En A. Gardey.

Porto, J. P. (2014). Definición de sistema contable. En M. Merino.

Raffino, M. E. (16 de noviembre de 2018). ingreso.

Robins, S. P., & Coulter, M. (2005). *Administración*. México: PEARSON Prentice Hall.

Robins, S. P., & Coulter, M. (2005). *Administración*. México: PEARSON Prentice Hall.

Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de*

Decisiones. Perú: Pontifica Universidad Católica del Perú.

WERTHER, J. y. (2000). *Administración de Personal y Recursos Humanos*. Mexico:

Editorial Mc Graw Hill.

William, S. P. (s.f.). *Economía, Decimoséptima Edición*. Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Rol de pagos Mano de obra Directa

PAZTEURIZADORA TANILACT										
ROL DE PAGOS M.O.D										
30/06/2019										
N°	NOMBRE	CARGO	Dias laborados	INGRESOS			EGRESOS			
				SUELDO	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Total Ingresos	Aporte personal	Total Egresos	Liquido a recibir
1	Blanca Álvarez	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
2	Marco Robalino	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
3	Elvis Quishpe	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
4	Alejandra Mosquera	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
5	Mónica Rojano	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
6	Miriam Gomez	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
7	Jenifer Sambrano	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
8	Juan Guamán	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
9	Victor López	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
10	Amalia Bonilla	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
11	Hermiña Chicaiza	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
12	Jesús Toapanta	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
13	Stalin Chimborazo	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
14	Cristian Bazarro	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
15	Mauricio Ortega	Obreros	30	\$ 394,00			\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 37,23	\$ 356,77
TOTAL				\$ 5.910,00	\$ -	\$ -	\$ 5.910,00	\$ 558,50	\$ 558,50	\$ 5.351,51

PROVISIONES						
N°	Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo Cuarto	vacaciones	Fondos de reserva	Total Provisiones
1	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
2	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
3	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
4	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
5	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
6	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
7	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
8	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
9	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
10	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
11	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
12	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
13	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
14	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
15	\$ 47,87	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 32,83	\$ 162,79
Total	\$ 718,07	\$ 492,50	\$ 492,50	\$ 246,25	\$ 492,50	\$ 2.441,81

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Anexo 2. Rol de pagos Mano de obra Indirecta

PAZTEURIZADORA TANILACT										
ROL DE PAGOS JEFE DE PRODUCCIÓN										
30/06/2019										
N°	NOMBRE	CARGO	Días laborados	INGRESOS			EGRESOS			
				SUELDO	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Total Ingresos	Aporte personal	Total Egresos	Líquido a recibir
1	Alejandro Molina	Jefe de prod	30	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 543,30
TOTAL				\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 543,30

PROVISIONES						
N°	Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo Cuarto	vacaciones	Fondos de reserva	Total Provisiones
1	\$ 72,90	\$ 50,00	\$ 32,83	\$ 25,00	\$ 50,00	\$ 230,73
Total	\$ 72,90	\$ 50,00	\$ 32,83	\$ 25,00	\$ 50,00	\$ 230,73

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Anexo 3. Rol de pagos Administrativo

PAZTEURIZADORA TANILACT										
ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO										
30/06/2019										
N°	NOMBRE	CARGO	Dias laborados	INGRESOS			EGRESOS			
				SUELDO	Décimo tercero	Décimo Cuarto	Total Ingresos	Aporte personal	Total Egresos	Liquidado a recibir
1	Ricardo Chancusig	Gerente	30	\$ 800,00			\$ 800,00	\$ 75,60	\$ 75,60	\$ 724,40
2	Oswaldo Tenorio	Contador	30	\$ 750,00			\$ 750,00	\$ 70,88	\$ 70,88	\$ 679,13
3	Pilar Zapata	Secretaria	30	\$ 630,00			\$ 630,00	\$ 59,54	\$ 59,54	\$ 570,47
4	Karina Cajas	Vendedor	30	\$ 500,00			\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
TOTAL				\$ 2.680,00	\$ -	\$ -	\$ 2.680,00	\$ 253,26	\$ 253,26	\$ 2.426,74

PROVISIONES						
N°	Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo Cuarto	vacaciones	Fondos de reserva	Total Provisiones
1	\$ 97,20	\$ 66,67	\$ 32,83	\$ 33,33	\$ 66,67	\$ 296,70
2	\$ 91,13	\$ 62,50	\$ 32,83	\$ 31,25	\$ 62,50	\$ 280,21
3	\$ 76,55	\$ 52,50	\$ 32,83	\$ 26,25	\$ 52,50	\$ 240,63
4	\$ 60,75	\$ 41,67	\$ 32,83	\$ 20,83	\$ 41,67	\$ 197,75
Total	\$ 325,62	\$ 223,33	\$ 131,33	\$ 111,67	\$ 223,33	\$ 1.015,29

Elaborado por: Patricia Caiza

Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Anexo 4. Tarjetas Kardex Control de Inventarios

PASTEURIZADORA TANILACT										
TARJETA KARDEX										
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
Nombre: Leche						Código Referencial: 1001				
Unidad de medida: Litros										
Método de valoración: Costo Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total
01/06/2019	Saldo inicial	14.403	0,40	5.761,20				14.403	0,40	5.761,20
02/06/2019	Compra	195.000,00	0,40	78.000,00				209.403	0,40	83.761,20
30/06/2019	Se envía a producción				200.000	0,40	80.000,00	9.403	0,40	3.761,20

PASTEURIZADORA TANILACT										
TARJETA KARDEX										
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
Nombre: Cuajo						Código Referencial: 1002				
Unidad de medida: Mililitros										
Método de valoración: Costo Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total
01/06/2019	Saldo inicial	11	0,01425	0,16				11	0,01425	0,16
03/06/2019	Compra	25.000,00	0,01425	356,25				25.011	0,01425	356,41
30/06/2019	Se envía a producción				20.000	0,01425	285,00	5.011	0,01425	71,41

PASTEURIZADORA TANILACT										
TARJETA KARDEX										
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
Nombre: Calcio						Código Referencial: 1003				
Unidad de medida: Mililitros										
Método de valoración: Costo Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total
03/06/2019	Compra	60.000	0,00472	283,20				60.000	0,00472	283,20
30/06/2019	Se envía a producción				50.000	0,0047	236,00	10.000	0,0047	47,20

PASTEURIZADORA TANILACT										
TARJETA KARDEX										
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
Nombre: Sal						Código Referencial: 1004				
Unidad de medida: Libras										
Método de valoración: Costo Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total
03/06/2019	Compra	5.500	0,15	825,00				5.500	0,15	825,00
30/06/2019	Se envía a producción				5.000	0,15	750,00	500	0,15	75,00

PASTEURIZADORA TANILACT										
TARJETA KARDEX										
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
Nombre: Fundas						Código Referencial: 1005				
Unidad de medida: Unidad										
Método de valoración: Costo Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total
03/06/2019	Compra	67.000	0,0234	1.567,79				67.000	0,0234	1.567,79
30/06/2019	Se envía a producción				64.103	0,0234	1.500,00	2.897	0,0234	67,79

PASTEURIZADORA TANILACT										
TARJETA KARDEX										
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS										
Nombre: Quesos						Código Referencial: 1006				
Unidad de medida: unidades										
Método de valoración: Costo Promedio Ponderado										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total	Cantidad	V.Unitario	V.Total
30/06/2019	Saldo inicial	64.103	1,52	97.273,99				64.103	1,52	97.273,99
30/06/2019	Venta				20.000	1,52	30.349,28	44.103	1,52	66.924,71
30/06/2019	Venta				40.000	1,52	60.698,56	4.103	1,52	6.226,15
30/06/2019	Venta				60	1,52	91,05	4.043	1,52	6.135,11

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact

Anexo 5. Depreciación Activos Fijos

PASTEURIZADORA TANILACT				
Activos fijos				
Activo fijo	Valor	% Depreciación	Depreciación anual	Depreciación mensual
Edificio	\$ 87.857,66	5%	\$ 4.392,88	\$ 366,07
Muebles y enseres	\$ 17.080,00	10%	\$ 1.708,00	\$ 142,33
Equipo de computación	\$ 10.500,00	3,33%	\$ 349,65	\$ 29,14
Planta Industrial	\$ 75.000,00	5%	\$ 3.750,00	\$ 312,50
Maquinaria y Equipo	\$ 544.840,00	10%	\$ 54.484,00	\$ 4.540,33
Total			\$ 64.684,53	\$ 5.390,38

Elaborado por: Patricia Caiza
Fuente: Pasteurizadora Tanilact