



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA
LA EMPRESA “LOS EMILIOS” DEL CANTÓN ALAUSÍ,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORAS:

DANIELA CECIBEL SOTO SOTO

VANESA ESTEFANÍA YAMBE QUINCHE

Riobamba – Ecuador

2021



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA EMPRESA “LOS EMILIOS” DEL CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

**AUTORAS: DANIELA CECIBEL SOTO SOTO, VANESA ESTEFANÍA
YAMBE QUINCHE**

DIRECTOR: Ph.D. VÍCTOR MANUEL ALBÁN VALLEJO

Riobamba – Ecuador

2021

©2020, Daniela Cecibel Soto Soto & Vanesa Estefanía Yambe Quinche

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca Derecho de Autor.

Nosotras, Daniela Cecibel Soto Soto, Vanesa Estefanía Yambe Quinche, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autoras asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 23 de Diciembre de 2020

Daniela Cecibel Soto Soto

060495882-7

Vanesa Estefanía Yambe Quinche

020210602-5

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: proyecto de investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA EMPRESA “LOS EMILIOS” DEL CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, realizado por las señoritas: **DANIELA CECIBEL SOTO SOTO, VANESA ESTEFANÍA YAMBE QUINCHE**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 Firmado digitalmente por HERNAN OCTAVIO ARELLANO DIAZ	2020-12-23
PhD. Víctor Manuel Albán Vallejo DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	 VICTOR MANUEL ALBAN VALLEJO Firmado digitalmente por VICTOR MANUEL ALBAN VALLEJO Fecha: 2021.04.07 12:42:16 -0500	2020-12-23
Ing. María Alexandra Procel Silva MIEMBRO DEL TRIBUNAL		2020-12-23

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por llenarme de sabiduría, protegerme y guiarme en cada paso dado. A mis padres y a mi hija, quienes han sido el pilar fundamental, por todo el cariño, amor, confianza y apoyo brindado a lo largo de mi carrera. A mi abuelo que a pesar de no estar presente siempre fue el mayor ejemplo de superación y perseverancia.

Daniela Cecibel Soto Soto

Este esfuerzo va dedicado en primer lugar a Dios, por concederme la vida y salud para permitirme llegar hasta este momento muy importante en mi formación profesional.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, a mis hermanos y especialmente mis sobrinos quienes me han inspirado para ser un ejemplo de superación y perseverancia.

¡Para ellos este logro!

Vanesa Estefanía Yambe Quinche

AGRADECIMIENTO

Agradecida con Dios, por la vida, salud, sabiduría, por guiarme en cada paso dado durante mi formación profesional.

A mis padres, hija, hermanos y demás familiares que siempre me han apoyado y han confiado en mí. A mi abuelo que fue un hombre digno de admiración, y me enseñó que siempre hay que perseguir los sueños por más difíciles que sean.

A mi amiga Vanesa, por su esfuerzo y dedicación para culminar esta etapa, y por los momentos de aprendizaje compartidos.

Finalmente quiero agradecer infinitamente a nuestro Tutor Ing. Víctor Albán por la paciencia, apoyo brindado durante todo el proceso para la culminación de este trabajo.

Daniela Cecibel Soto Soto

Agradezco infinitamente a Dios, por la vida, salud y sabiduría que me han permitido lograr este tan anhelado sueño.

A mis padres Washington Yambe e Ibelia Quinche, por ser los principales promotores de mis sueños, que gracias a su apoyo y esfuerzo incondicional nunca me hicieron faltar nada y han permitido que todo su esfuerzo tenga esta recompensa magnífica.

A mi querida Daniela, que a pesar de largos días y agotadas noches nuestra dedicación y esfuerzo me dieron la hermosa oportunidad de compartir con ella esta meta.

A nuestro director de tesis Ing. Víctor Albán quien a lo largo de este tiempo nos orientó con sus conocimientos para el desarrollo de esta tesis, a mis familiares y amigos que gracias a su apoyo moral me dieron fuerzas necesarias para permitirme alcanzar este logro.

Vanesa Estefanía Yambe Quinche

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
RESUMEN.....	xi
SUMMARY.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Planteamiento del problema.....	2
1.2	Formulación del problema.....	3
1.3	Sistematización del problema.....	3
1.4	Objetivos.....	3
1.4.1	<i>General</i>	3
1.4.2	<i>Específicos</i>	3
1.5	Justificación.....	4
1.5.1	<i>Justificación teórica</i>	4
1.5.2	<i>Justificación metodológica</i>	4
1.5.3	<i>Justificación práctica – social</i>	4
1.6	Antecedentes de investigación.....	4
1.6.1	<i>Antecedentes históricos</i>	6
1.7	Marco Teórico.....	7
1.7.1	<i>Diseño</i>	7
1.7.2	<i>Sistema</i>	7
1.7.3	<i>Sistema Contable</i>	7
1.7.4	<i>Contabilidad</i>	9
1.7.5	<i>Contabilidad agropecuaria (ganadera)</i>	13
1.7.6	<i>Actividad ganadera</i>	14
1.7.7	<i>Costos de producción en la ganadería</i>	16
1.7.8	<i>Los Costos y gastos</i>	17
1.7.9	<i>Sistema de Costos</i>	19
1.7.10	<i>Sistema por órdenes de producción</i>	20
1.7.11	<i>Materia prima en un sistema de Costos por órdenes de producción</i>	22

1.7.12	<i>Mano de obra en un sistema de Costos por órdenes de producción.....</i>	24
1.7.13	<i>Costos indirectos en un sistema de Costos por órdenes de producción.....</i>	25
1.7.14	<i>Precio de venta</i>	27
1.7.15	<i>Proceso Contable</i>	28
1.7.16	<i>Sistematización.....</i>	29
1.7.17	<i>Valuación</i>	32
1.7.18	<i>Procesamiento</i>	34
1.7.19	<i>Evaluación</i>	37
1.7.20	<i>Información</i>	37
1.7.21	<i>Normativa Contable</i>	38
1.7.22	<i>Normas Internacionales de Contabilidad.....</i>	41
1.7.23	<i>Remuneraciones.....</i>	46
1.8	Marco Conceptual.....	46
1.9	Idea a defender.....	48

CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO

2.1	Enfoque de la investigación.....	51
2.2	Nivel de investigación	51
2.2.1	<i>De campo.....</i>	51
2.2.2	<i>Descriptiva.....</i>	51
2.2.3	<i>Documental.....</i>	51
2.3	Diseño de investigación.....	51
2.3.1	<i>No experimental.....</i>	51
2.4	Tipo de estudio	52
2.4.1	<i>Aplicada</i>	52
2.5	Población y muestra.....	52
2.5.1	<i>Población.....</i>	52
2.5.2	<i>Muestra</i>	52
2.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	53
2.6.1	<i>Métodos</i>	53
2.6.2	<i>Técnicas</i>	53
2.6.3	<i>Instrumentos</i>	54
2.7	Análisis e interpretación de resultados.....	60
2.8	Comprobación de la idea a defender	67

CAPÍTULO III: MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

3.1	Diseño de la propuesta.....	69
<i>3.1.1</i>	<i>Título de la propuesta.....</i>	<i>69</i>
<i>3.1.2</i>	<i>Antecedentes.....</i>	<i>69</i>
<i>3.1.3</i>	<i>Objetivos.....</i>	<i>69</i>
<i>3.1.4</i>	<i>Justificación.....</i>	<i>70</i>
3.2	Desarrollo de la propuesta.....	70
<i>3.2.1</i>	<i>Identificación de la empresa.....</i>	<i>70</i>
<i>3.2.2</i>	<i>Proceso contable.....</i>	<i>72</i>
	CONCLUSIONES.....	149
	RECOMENDACIONES.....	150
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Remuneraciones sector ganadero y producción	47
Tabla 1-2: Matriz de la población.....	52
Tabla 2-2: Existencia del sistema de contabilidad	60
Tabla 3-2: Manera que la empresa trabaja en la producción.....	61
Tabla 4-2: Determinación de los costos de producción.....	61
Tabla 5-2: La empresa cubre los Costos totales con el precio de venta	62
Tabla 6-2: La empresa establece un adecuado margen de beneficio	63
Tabla 7-2: Control de la mano de obra utilizada en la producción.....	64
Tabla 8-2: Adecuado control y clasificación de los Costos.....	64
Tabla 9-2: Control físico de inventarios	65
Tabla 10-2: La información, permite una adecuada toma de decisiones	66
Tabla 11-2: Es factible que maneje un sistema contable agropecuario	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2: Existencia del sistema de contabilidad.....	60
Gráfico 2-2: Manera que la empresa trabaja en la producción.....	61
Gráfico 3-2: Determinación de los costos de producción	62
Gráfico 4-2: La empresa cubre los Costos totales con el precio de venta	62
Gráfico 5-2: La empresa establece un adecuado margen de beneficio	63
Gráfico 6-2: Control de la mano de obra utilizada en la producción	64
Gráfico 7-2: Adecuado control y clasificación de los Costos.....	65
Gráfico 8-2: Control físico de inventario	65
Gráfico 9-2: La información obtenida permite la toma decisiones	66
Gráfico 10-2: Es factible que maneje un sistema contable agropecuario	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1: Pasos del Proceso Contable	29
---	----

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: HOJA DE COSTOS DEL PASTO

ANEXO B: HOJA DE COSTOS DE LECHE

ANEXO C: HOJA DE COSTOS YOGURT GALÓN

ANEXO D: HOJA DE COSTOS DE YOGURT 2 LITROS

ANEXO E: HOJA DE COSTOS QUESO FRESCO (800 GR)

ANEXO F: HOJA DE COSTOS QUESO FRESCO (650 GR)

ANEXO G: HOJA DE COSTOS QUESO MOZARELLA (800 GR)

ANEXO H: FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA YOGURT (GALÓN)

ANEXO I: FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA YOGURT (2 LITROS)

ANEXO J: FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA QUESO FRESCO (800 GR)

ANEXO K: FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA QUESO FRESCO (650 GR)

ANEXO L: FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA QUESO MOZARELLA (800GR)

RESUMEN

El diseño de un sistema contable agropecuario para la empresa “Los Emilios” del cantón Alausi, provincia de Chimborazo, para la determinación adecuada de los Costos de producción, comercialización y fijación del precio de venta, se desarrolló mediante el uso de metodologías propias de la investigación como la cualitativa y cuantitativa, además de la utilización del método inductivo-deductivo, analítico y apoyándonos en técnicas como la observación, entrevista y la encuesta dirigidas al personal administrativo y operativo de la empresa, permitieron la identificación de los problemas principales como la carencia de un sistema contable agropecuario y de costos por órdenes de producción que le permita identificar las operaciones diarias que realizan y los demás registros contables que exige el sistema contable. Todo esto ocasiona el desconocer si la empresa realmente con esos precios obtiene una utilidad. Con estos antecedentes, en el presente trabajo de investigación se logró la realización de un sistema de contabilidad que permitió la determinación adecuada de sus costos de producción, de comercialización y fijación del precio de venta. Es por ello que se recomienda implementar de manera total el sistema contable diseñado como una macro en la Hoja Electrónica de Excel, para cada una de las operaciones que realiza, en la parte de producción manejar el sistema de Costos por órdenes de producción, la aplicación de este sistema conllevará a que conozcan de manera real y a tiempo los tres elementos del costo de producción como son: materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, el uso y aplicación de este sistema les permitirá establecer un adecuado sistema de información contable, el mismo que facilitará al propietario una adecuada toma de decisiones en función de la rentabilidad y operatividad de su producción.

Palabras clave: < CONTABILIDAD AGROPECUARIA>, <SISTEMA CONTABLE>, <CONTABILIDAD DE COSTOS >, <COSTO DE PRODUCCIÓN>, <OPERACIONES ECONONÓMICAS> , <TOMA DE DECISIONES>.

ABSTRACT

The design of an agricultural accounting system for a company called "Los Emilios" located in Alausí canton, province of Chimborazo, aims to determine the costs of production, marketing and setting of the sales price. It was developed through the use of techniques such as the observation, an interview and a survey applied to the administrative and operational staff of the company, which allowed the identification of main problems such as the lack of an agricultural accounting system and costs for production orders to identify its daily operations and some other records required by the accounting system, all of this causes the company does not know if it is profitable. With this background, an accounting system was designed to properly determine its production and marketing cost along with its sale price.. The proposal contains a macro in Excel for each operation carried out, the application of this system will let to know in real time the three elements of the production cost, such as: raw material, labor and manufacturing expenses. That is why, it is recommended to fully implement the proposed accounting system, which will facilitate the owner of the company to make the correct decisions based on the profitability and operability of his or her production.

Keywords: <AGRICULTURAL ACCOUNTING> <ACCOUNTING SYSTEM> <COST ACCOUNTING> <PRODUCTION COST> <DECISION MAKING>.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad como ciencia del control de los negocios fundamentada en los principios contables de general aceptación, orientada al manejo, clasificación, registro y control de las operaciones agrícolas y ganaderas; permite la obtención de la suficiente información de costos y gastos que tiene una empresa al momento de producir, estableciendo además mediante el uso del debido proceso el precio de un producto o servicio.

El sector agropecuario tiene un rol fundamental en el desarrollo económico del país, razón por la cual se hace necesario llevar un control contable de todas las operaciones que surgen de esta actividad. En este sentido como objeto de la presente investigación se observa a la empresa “Los Emilios”, dedicada a la reproducción de ganado vacuno, venta de leche y elaboración de productos lácteos, por lo cual va de la mano con la contabilidad de costos agropecuarios, con la finalidad de llevar un control adecuado y contribuir a la toma de decisiones.

La investigación consta de tres capítulos detallados a continuación:

CAPÍTULO I: Se constituye del problema, justificación, objetivos y antecedentes investigativos además de la fundamentación teórica recabada mediante revisión bibliográfica.

CAPÍTULO II: Se presenta la metodología utilizada en el desarrollo de esta investigación, entre el enfoque, nivel, diseño y tipo de estudio, así como la población y muestra que han sido utilizados; así también los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, además consta de los resultados alcanzados mediante la tabulación y análisis de datos.

CAPÍTULO III: Integrado por el desarrollo de la propuesta que se basa en el diseño de un sistema contable agropecuario.

Finalmente, el trabajo de investigación concluye con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La contabilidad ganadera no está siendo manejada de manera técnica, pues existe un desconocimiento en cuanto a su uso y aplicación, por lo que su manejo está en función a la experiencia de los empleados de la empresa y su propietario en cuanto a la ganadería; es decir, no conoce a ciencia cierta si el destino de los recursos monetarios invertidos en el mantenimiento del ganado lechero y de carne, compensa su recuperación al momento del establecimiento en el precio de la leche para su venta. Del mismo modo, lo anterior implica investigar si la leche destinada al proceso de producción que mantiene como valor agregado en la elaboración de queso y yogurt, permite ser competitivo si tuviéramos que decidir en utilizar nuestra propia leche o comprar a la competencia.

En este contexto, tanto la contabilidad ganadera como la contabilidad de Costos por órdenes de producción, ofrece a la empresa toda la información necesaria para tomar decisiones oportunas y correctas en base a información concreta, desde el nacimiento, crianza, mantenimiento de la ganadería, hasta el establecimiento del precio de venta de los productos derivados. De esta forma, la empresa “Los Emilios” que se encuentra ubicada en el cantón Alausí, provincia de Chimborazo, administrada por su propietario Pablo Rodas; luego de establecer el diagnóstico respectivo, se llega a la determinación de las siguientes causas o problemas que impiden un manejo confiable dentro de su empresa. Encontrando los siguientes problemas:

- Carencia de registro y control de la ganadería en producción.
- Falta de registro y división entre ganado lechero y ganado de carne.
- Desconocimiento en el costo invertido en la alimentación del ganado (pasto natural y cultivado).
- Falta de control en el proceso de producción, antes y después del punto de separación.
- Insuficiente control de las materias primas.
- Desconocimiento de la aplicación de un sistema de Costos por órdenes de producción en el sector agropecuario.
- Determinación del precio de venta en función al mercado, impidiendo conocer si realmente con esos precios obtiene una utilidad.

Todo lo anterior, hace necesario la determinación de un sistema de contabilidad ganadera y de Costos por órdenes de producción de forma técnica, pues en la actualidad se lo hace de empíricamente, lo que conlleva a la no adopción correcta en la toma de decisiones, pues carece de información oportuna y verás para hacerlo.

1.2 **Formulación del problema**

¿Cómo el diseño de un sistema contable agropecuario para la empresa “Los Emilios” del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, incide en la determinación adecuada de sus Costos de producción agropecuaria y de comercialización?

1.3 **Sistematización del problema**

Espacial: La presente investigación se lleva a cabo en la empresa “Los Emilios” del Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo.

Campo: Contabilidad

Área: Contabilidad Agropecuaria

Aspecto: Determinación de Costos de producción

Temporal: De Abril a Septiembre 2020

1.4 **Objetivos**

1.4.1 *General*

Diseñar un sistema contable agropecuario para la empresa “Los Emilios” del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, y su incidencia en la determinación adecuada de sus Costos de producción, de comercialización y fijación del precio de venta.

1.4.2 *Específicos*

- Elaborar el marco teórico referencial investigativo, mediante la recopilación de bibliografía especializada del sector agropecuario y de órdenes de producción, para la determinación de un correcto sistema contable agropecuario en la empresa “Los Emilios”.
- Estructurar el marco metodológico, a través de la utilización de métodos, técnicas y herramientas de investigación, de tal manera que sus resultados sean los más objetivos posibles.
- Determinar el proceso contable con el diseño del sistema sugerido, en la empresa “Los Emilios”, para un mejor control de las actividades, contribuyendo al establecimiento de un correcto costo de producción y fijación del precio de venta.

1.5 Justificación

1.5.1 Justificación teórica

El diseño del sistema contable agropecuario en la empresa “Los Emilios” cantón Alausí, provincia de Chimborazo, se justifica mediante la utilización de todo el referencial teórico existente sobre contabilidad en el sector ganadero y de costos por procesos; además, se incorporaron definiciones de diversos autores que permitieron la sustentación del marco teórico referencial del presente trabajo de investigación.

1.5.2 Justificación metodológica

Debido a la naturaleza de la investigación, se procede a elaborar el respectivo proceso contable que inicia con la sistematización hasta llegar a la información de los resultados en un periodo fiscal económico. Al finalizar el proceso contable se emite al administrador un informe claro y detallado de los Costos incurridos y la utilidad o pérdida que tiene.

1.5.3 Justificación práctica – social

Se diseñó el sistema de contabilidad agropecuario para la empresa “Los Emilios”, y se justifica desde el punto de vista práctico- social, de tal manera que la información financiera y agropecuaria y de producción ganadera sea confiable y oportuna; y de esta modo, contribuir a una mejor toma de decisiones a la hora de determinar, que es más rentable para la empresa.

1.6 Antecedentes de investigación

En la empresa objeto de estudio no existieron investigaciones similares anteriores en cuanto a contabilidad agropecuaria y costos por órdenes de producción; por lo tanto, nuestra investigación es la primera en aplicarse y estudiarse en la empresa “Los Emilios”; sin embargo, se han considerado investigaciones referentes al tema; en este sentido para, Castañeda, J. & Unaicho, L. (2020). *Diseño de un sistema de contabilidad agrícola-ganadero para la Asociación de Productores Agropecuarios de Puculpala de la provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba.

La Asociación de Productores Agropecuarios de Puculpala “APROAP”, no cuenta con un sistema de contabilidad que le permita registrar las operaciones económicas, realizadas dentro de la organización. No existe una metodología para establecer el costo de producción agrícola- ganadero debido a la falta de manejo de libros auxiliares, lo que provoca el desconocimiento de la rentabilidad obtenida. La asociación no dispone de un registro de inventarios, lo que dificulta conocer con exactitud sus existencias. La asociación no establece un cronograma para la elaboración y presentación de estados

financieros mensuales, lo que provoca la falta de información económica financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones. (p.199)

De igual forma, para Rosero, G. (2017). *Sistema de contabilidad agropecuario para la finca "Santa Mónica" en la parroquia de San José de Nispud del cantón Tulcán*. (Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5937/1/TUTCYA004-2017.pdf>

La fundamentación teórica está estructurada sobre el Sistema Contable Agropecuario y la Organización de la Información Contable, las cuales son elementos indispensables para el desarrollo de la presente investigación, en donde se define, analiza y sintetiza los temas que se consideran importantes para la elaboración de la propuesta, otorgando facilidad al lector en su comprensión general

El proyecto incluye la aplicación de una modalidad de investigación mixta; cualitativa y cuantitativa en donde se utiliza datos estadísticos y la interpretación de resultados mediante la aplicación de la entrevista y la encuesta aplicado al propietario y empleados de la finca al fin de esclarecer un diagnóstico que valide la aplicación de la propuesta (p. 103).

Del mismo modo, según Alvarado, V. (2016). *Diseño de un sistema de contabilidad agropecuaria en la unidad académica Tunshi San Javier de la Facultad Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5775/1/82T00564.pdf?fbclid=IwAR2z66bSunan1F_Tewiyp2KR8REcc3IUs8CUZiCEzyFyKmU_sCgrCSJbkzc

Los costos con los que trabaja la unidad son calculados de manera empírica, bajo la responsabilidad del supervisor de la unidad académica y de los técnicos de producción lo que ocasiona el desconocimiento sobre el costo real de la producción y su rendimiento económico puesto que costean los productos con la finalidad de determinar los precios de manera básica considerando como insumos de producción la materia prima sin tomar en cuenta la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

La unidad no dispone de fichas de control en el cual se expongan diversas alternativas de planificación para la toma de decisiones oportunas tanto en el cálculo de costos como los elementos del costo que ofrecen una supervisión amplia al momento de la producción. (p. 81)

En cambio Valle, K. (2017). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica "FAMTEX"*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6222/1/82T00697.pdf> manifiesta que:

De la investigación realizada durante el desarrollo del Trabajo de Titulación en la Fábrica FAMTEX, se determina que no existe un sistema de Costos por Órdenes de Producción, por lo tanto la fijación de precio de cada uno de los productos que ofrece, es de forma empírica y basada en la competencia.

La Fábrica FAMTEX mantiene un control de costos, parcial en los elementos que componen el costo de producción

La Fábrica FAMTEX carece de sistemas de información contable, provocando que las decisiones sean tomadas de manera empírica y sin atender a las condiciones metodológicas que deben aplicarse para mantener la información adecuada y real; desembocando que los precios que manejan a nivel de la industria sean en función de su experiencia. (p. 92)

Finalmente para, Flores, M. (2013). Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la industria láctea “HERMALAC”. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5081/1/82T00219.pdf>

De la investigación no experimental y de campo realizado en la Industria Láctea “HEMALAC”, se desprende que el sistema de costos por órdenes de pedido, influye en la fijación de precios, como instrumento técnico para ejercitar el control del proceso productivo.

La Industria Láctea “HEMALAC”, tiene un control parcial de los elementos del costo de producción, especialmente a la materia prima que más énfasis ponen, pues sin ella dejarían de producir. Por lo demás los registros contables que exige el sistema de contabilidad de costos por órdenes de pedido, no los manejan (mano de obra y gastos de fabricación). Lo que incide en que el precio real unitario de sus productos lo reconozca solo cuando ya la producción está terminada y vendida. (p.75)

La existencia de un sistema de contabilidad en las empresas ganaderas y de producción es indispensable debido a que permite el registro eficaz de los movimientos económicos realizados, así también, contribuye a la fijación de Costos y precio de un producto con la finalidad de llevar un adecuado control y contribuir a la toma de decisiones.

1.6.1 Antecedentes históricos

La empresa “Los Emilios” se encuentra ubicada en Pagma, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo inicio sus actividades en el año de 1963 en ese entonces se dedicaban a la crianza, reproducción de ganado vacuno y la venta de leche hasta el año 2000. A partir de este año su propietario decide producir yogurt y queso de manera artesanal con la marca “Lácteos San Pablo” al ver que tenía acogida sus productos en el año 2006 empieza la construcción de la planta de

producción y es así que en el año 2012 continúa elaborando productos lácteos, pero decide cambiar el nombre por “Lácteos Emilios”. En la actualidad la representante legal empresa “Los Emilios” (Ganadería) está a nombre de la Sra. Carina Paredes y la actividad de producción a nombre de su esposo Sr. Pablo Rodas.

1.7 Marco Teórico

1.7.1 Diseño

Cáceres, E. (2014) *Análisis y Diseño de Sistemas de Información*. Recuperado de: <http://www.facso.unsj.edu.ar/catedras/ciencias-economicas/sistemas-de-informacion-II/documentos/aydise14.pdf>

Consiste en planear y desarrollar un nuevo sistema que solucione los problemas detectados en el sistema actual y los supere ventajosamente. El nuevo sistema puede limitarse a remendar el sistema actual, pero también puede ser un cambio de grandes dimensiones. (p.2)

De igual manera, Yirda, A. (4 de junio 2020). *Definición de Diseño*. [ConceptoDefinición]. Recuperado de: <https://conceptodefinition.de/disenio/> menciona que “un diseño es el resultado final de un proceso, cuyo objetivo es buscar una solución idónea a cierta problemática particular, pero tratando en lo posible de ser practico y a la vez estético en lo que se hace”. (...); entonces, el diseño constituye una actividad encaminada a la solución de problemas detectados dentro de la empresa.

1.7.2 Sistema

Haciendo referencia a Whitten, J. & Bentley, L. (2008, p.6). *Análisis de sistemas: diseño y métodos*. Recuperado de: https://www.academia.edu/31758172/Analisis_de_sistemas_Dise%C3%B1o_y_Metodos_Whitten_7ma expresa “un sistema es un grupo de componentes interrelacionados que funcionan juntos para lograr un resultado deseado” así mismo, Yirda, A. (a de junio de 2020). *Definición de Sistema*. [ConceptoDefinición], 2019). Recuperado de: <https://conceptodefinition.de/sistema/> dice “es un elemento completo donde sus componentes se vinculan con otro componente, tanto material como conceptual”; de este modo, un sistema permite vincular a todos los componentes relacionados entre sí, con la finalidad de alcanzar un objetivo.

1.7.3 Sistema Contable

Para Alcarria, J. (2016). *Introducción a la contabilidad*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/51736?prev=as>

Un *sistema contable* consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus

actividades económicas y para poder elaborar información detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones. (p. 16)

En cambio, para Acosta, C., Benavides, I., & Terán, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. Recuperado de: [file:///C:/Users/Edinson/Downloads/FUNDAMENTOS%20 CONTABLES %20BASICOS%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/Edinson/Downloads/FUNDAMENTOS%20CONTABLES%20BASICOS%20(4).pdf) mencionan que:

El primer paso que tiene que dar el Contador de una empresa, es el establecimiento del sistema contable, es decir, planear y poner en marcha la forma en que va a circular la información dentro de la empresa. Se trata de establecer el catálogo de cuentas, libros a utilizarse, formas, procedimientos y controles que sirvan para contabilizar y controlar los bienes, las obligaciones, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones. (p.21)

El sistema contable permite, estableciendo un plan de cuentas en función a las necesidades de la empresa, entender la situación económica mediante la clasificación de las operaciones contables y financieras durante un periodo fiscal.

1.7.3.1 Importancia del Sistema Contable

Para (Bravo, M. 2011; citado en Mayorga, S. (2019). *Diseño de un sistema contable para los centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios, controlados por el ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/11582/1/82T00942.pdf>

El sistema contable suministra información cuantitativa con el propósito de brindar información interna para la gerencia en la tarea de planeación y control de las operaciones, para la toma de decisiones y formulación de políticas y objetivos empresariales, así como información externa para los accionistas, el gobierno y las terceras personas. (p.10)

De igual manera para Torres, S. (2007). *Sistema contable computarizado en una empresa constructora*. (Tesis de Pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf menciona que:

Su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación.

La información contable debe servir fundamentalmente para:

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.

- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores de la empresa.
- Ejercer control sobre las operaciones de la empresa.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad. (p.11)

El sistema contable como herramienta de control, se utiliza dentro de la empresa para mantener el registro de forma ordenada y organizada todas las operaciones económicas, con la finalidad de facilitar información pertinente a la toma de decisiones.

1.7.3.2 Pasos para implementar un sistema contable

Gómez, G. (11, de noviembre 2001). *Los sistemas en contabilidad*. [Gestiopolis]. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/sistemas-contabilidad/> manifiesta que para implantar un sistema contable se debe tomar en cuenta lo siguientes pasos:

- El conocimiento de los objetivos organizacionales es indispensable.
- Preparar y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital etc.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Verificar la aplicación de las normas legales
- Instaurar (Si no existe) un catálogo de cuentas y los manuales de procedimientos respectivos
- Implementar metodologías de recolección de información
- Buscar que la información se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa.
- Preparar los informes pertinentes
- Registrar las operaciones en los libros correspondientes

La implementación de un sistema contable en una empresa, permite el mejoramiento de la gestión administrativa de la misma; por este motivo, se debe realizar un estudio global de la entidad dando a conocer sus falencias y de esta manera diseñar un sistema apropiado.

1.7.4 Contabilidad

Según Ramirez, M. (2018, p.10) “La contabilidad es una de la operaciones básicas de nuestro complejo sistema económico; de hecho, es la operación que describe y registra las transacciones en los

comercios, en las industrias y en las personas que prestan servicios”; de igual manera para Acosta, C., Benavides, I., & Terán, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. Recuperado de: [file:///C:/Users/Edinson/Downloads/FUNDAMENTOS%20CONTABLES%20BASICOS%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/Edinson/Downloads/FUNDAMENTOS%20CONTABLES%20BASICOS%20(4).pdf) dicen :

La contabilidad es la ciencia del control de los negocios que fundamentada en el método de la partida doble desarrolla el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad expresadas en términos monetarios y de interpretar la información resultante para la toma precisa de decisiones. (p.19)

Así entonces, la contabilidad permite llevar un registro ordenado y clasificado, de todas las operaciones realizadas en un negocio, facilitando la información contable oportuna.

1.7.4.1 Objetivos de la contabilidad

Los objetivos de la contabilidad según Omeñaca, J. (2017) son:

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo. (p.22)

La contabilidad entonces, permite la estructuración de un sistema de información, para determinación de los estados financieros de la empresa al final de un periodo económico fiscal.

1.7.4.2 Importancia de la contabilidad

Según, Riquelme, M. (05 de Junio de 2017). *¿Cuál Es La Importancia De La Contabilidad?*. [Web y Empresas]. Recuperado dzzze: https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/#Importancia_de_la_contabilidad menciona que:

La contabilidad es una disciplina económica que ha servido al hombre desde los tiempos inmemorables, permite un orden claro y preciso de las actividades, recursos, gastos, dinero. Por ello, la utilización de esta es vital para administrar de la mejor manera posible la vida financiera y económica de una empresa, del trabajo o hasta del emprendimiento familiar.

En el mismo contexto para, (Espejo, L. 2013, p. 17; citado en Castañeda, J. & Unaicho, L. (2020) *Diseño de un sistema de contabilidad agrícola-ganadero para la Asociación de Productores Agropecuarios de Puculpala de la*

provincia de Chimborazo. (Tesis de Pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba). afirma que “es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para reconocer los resultados de su gestión.”; la contabilidad sirve como herramienta para obtener información clara, precisa y veraz de las actividades realizadas en la empresa, permitiendo así, una buena administración financiera y económica. (p. 13)

1.7.4.3 Clasificación de la contabilidad

Es importante mencionar los diferentes tipos de contabilidad para visualizar su enfoque y su ampliación práctica por eso:

Para (Beltrán, K. 2013; citado en Castañeda, J. & Unaucho, L. (2020) *Diseño de un sistema de contabilidad agrícola-ganadero para la Asociación de Productores Agropecuarios de Puculpala de la provincia de Chimborazo. (Tesis de Pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba). expresa que:*

- **Contabilidad de Costos:** Se aplica a empresa manufacturera, minera, agrícola y pecuaria. Ejemplo: Fábricas, talleres. Se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplo: hospitales, eléctricas y telefónicas.
- **Contabilidad gubernamental:** Se aplica a las empresas y organismos del Estado. Ejemplo: ministerios, universidades estatales, empresas públicas, etc.
- **Contabilidad bancaria:** Es utilizada en entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, créditos, remesas, giros y otros servicios bancarios. Ejemplos: Bancos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, etc.
- **Contabilidad agropecuaria:** Es una rama de la contabilidad general y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de Costos. Es el registro y ordenamiento de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificar para tomar decisiones.
- **Contabilidad hotelera:** Es un área del conocimiento que se ocupa a recopilar, registrar, clasificar, resumir y analizar información económica, sobre las operaciones mercantiles de hoteles con el fin de interpretar los resultados económicos y financieros del mismo y facilitar la toma de decisiones.
- **Contabilidad de servicio;** es una rama de la contabilidad destinada a analizar, registrar, clasificar y resumir la información económica de las empresas que se dedican a ofrecer bienes intangibles (prestan servicios) a sus clientes.

- **Contabilidad comercial:** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercancías.
- **Contabilidad minera:** Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.
Ejemplo: empresas petroleras, auríferas, piedras preciosas, entre otros minerales.
(p.14)

En concordancia Castellnou, R. (19 de julio de 2019). *Tipos de contabilidad de una empresa*. [Captio]. Recuperado de: <https://www.captio.net/blog/tipos-de-contabilidad-de-una-empresa-ii> menciona que:

1. **Contabilidad financiera:** Se utiliza sobre todo para obtener información cuantitativa de tipo financiera de forma estructurada, a través del balance de situación y el balance de pérdidas y ganancias. Con esto, podemos llevar un histórico de la vida económica de nuestra empresa.
2. **Contabilidad fiscal:** Este tipo de contabilidad de una empresa se basa en los criterios fiscales establecidos por la ley, y regula la forma de hacer los registros e informes para la declaración y el pago de tributos.
3. **Contabilidad de gestión:** También llamada contabilidad directiva, recopila información del mismo tipo que la contabilidad financiera, pero para un uso interno, y además de forma normalmente más exhaustiva.
4. **Contabilidad gerencial:** También llamada contabilidad administrativa, es una herramienta dentro de los tipos de contabilidad de una empresa que tiene el objetivo de evaluar, identificar y proporcionar información sobre la actividad económica de la compañía.
5. **Contabilidad de costes:** Esta contabilidad de una empresa clasifica, contabiliza, distribuye y recopila información sobre los Costos que genera la compañía, además de ocuparse de la gestión de los costes futuros previstos.
6. **Contabilidad por actividad:** Se trata de una contabilidad que une la contabilidad administrativa y la de costes, aunque también se puede considerar como un modelo de contabilidad de costes. Busca operar y clasificar las cuentas que cada una de las actividades, para mejorar la productividad de la empresa.
7. **Contabilidad de organización de servicios:** Se trata de un tipo particular de contabilidad de empresas que proporcionan servicios, y no bienes, como bancos, hoteles, consultorías, empresas de transporte, etc.

De la contabilidad general se derivan varias contabilidades denominadas especializadas en fases concretas, por lo tanto, en función a la actividad desarrollada por la empresa, se debe adoptar cualquiera de las clasificaciones y acogerse al diferente tipo de contabilidad que se acople mejor a los movimientos económicos que se genere.

1.7.5 Contabilidad agropecuaria (ganadera)

Según Planeta Tareas. (2015). *Contabilidad Ganadera*. Recuperado de: <https://www.planetatareas.com/2013/08/contabilidad-del-sector-ganadero.html>

La “Contabilidad Ganadera”, es una de las ramas, en que se divide la contabilidad General, orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación, de todas y cada una de las partidas de los requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y la cría de los ganados; así como de todos aquellos gastos necesarios también para su cuidado conservación y venta.

De igual forma, para Changmarín, C. (2011). *Contabilidad Agrícola-Ganadera*. Recuperado de: capsapanama.com/tesis14.pdf la contabilidad ganadera es:

Es aquella disciplina que tiene por objetivo relacionar y constatar los hechos capaces de valorización (apreciación en bancos, moneda nacional), que pueden plantearse en una explotación ganadera, con el fin de dar a conocer en cualquier momento los resultados económicos (utilidad o pérdida operada) y la composición patrimonial de establecimiento (activo, pasivo y capital líquido). (p.35)

La contabilidad ganadera, está orientada al control e interpretación las actividades económicas encaminadas a la explotación ganadera, tanto como para el cuidado, conservación y comercialización.

1.7.5.1 Objetivos de la contabilidad ganadera

De modo similar, según Changmarín, C. (2011). *Contabilidad Agrícola-Ganadera*. Recuperado de: capsapanama.com/tesis14.pdf menciona que:

Los objetivos de la contabilidad ganadera, participan de los objetivos básicos de la ciencia de la contabilidad siendo estos los siguientes:

- Deben permitir conocer en un momento determinado, y de ser posible en forma inmediata, la composición del activo y pasivo de la explotación;
- Habilitar a conocer las variaciones sufridas por activos y pasivos y las casuales que justifican tales variaciones;
- Que tales justificaciones surjan de los registros o libros llevados en forma metódica, osea por orden de fecha y respondiendo a la realidad de los hechos;
- Que permitan conocer la situación de la empresa frente a los terceros (deudores o acreedores) si se trate de entidades privadas u oficiales;

- Que habiliten las informaciones suministradas por los registros de contabilidad a tomar mejores decisiones con relación a la actividad desarrollada, sea en su faz técnica, sea en su faz económico-comercial. (p.37)

Los objetivos de la contabilidad ganadera permite el establecimiento de los Costos de producción, así como de operación; que influyen en la toma de decisiones adecuadas dentro de la empresa, con base en un sistema de información específico.

1.7.6 Actividad ganadera

Para Rosero, G. (2017). *Sistema de contabilidad agropecuario para la finca "Santa Mónica" en la parroquia de San José de Nispud del cantón Tulcán*. (Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5937/1/TUTCYA004-2017.pdf>)

Por lo tanto la actividad ganadera se refiere a la crianza, matanza de los diferentes tipos de ganado que se encuentran en la finca, con el fin de obtener productos como: leche, carne, pieles, entre otros. Para comercializarlos o consumirlos, y así adquirir utilidad. Además cumple un papel principal que es satisfacer las necesidades de la población mediante productos comestibles. (p. 12)

En este mismo contexto, para Significados. (2018). *Ganadería*. Recuperado de: <https://www.significados.com/ganaderia/> “Se denomina como ganadería a la actividad económica que consiste en la cría de animales domésticos para el consumo humano y la obtención de carne, leche, lana, pieles, miel entre otros”; la ganadería forma parte de la actividad económica del sector primario que desarrolla la cría, tratamiento y reproducción de animales domésticos, para la obtención de diferentes productos.

1.7.6.1 Tipo de Actividad Ganadera

Según (Torres, s.f.; citado en Peña, A. 2016, pp. 39-40) expresa que:

La actividad ganadera dependerá de la clase de bovino:

Ganado para cría. Es la producción en pie o de cría hasta el destete, es decir hasta los nueve meses, se encuentra conformado por los bovinos necesarios para la producción o reproducción animal; encontramos los siguientes: Toros, destetas, novillas de levante novillas de vientre, vacas harreas para cría, vacas con cría.

Ganado para levante. Son los bovinos que después de destete se desarrolla para que se críen siendo idóneos para la producción (novillos de levante y de vientre), o hasta cuando haya alcanzado un desarrollo máximo para iniciar un proceso final que se encuentra en edad entre 24 y 30 meses en las hembras y en los machos entre 22 y 30 meses. A este grupo se define como económico por la rentabilidad frente a inversión; ya sus Costos

incurridos son menores; además comercialmente en donde se obtiene la mayor revalorización o incremento del precio del ganado.

Ganado para Ceba. Este grupo está destinado para la producción de carne, consiste en sostener la llama pie de cría, que se forma con un número determinado de unidades fomentando reproducción de estos o disponiendo de los sobrantes que resulten para desarrollarse. Una vez obtenido el desarrollo de los animales hasta que su estado físico este apto para el sacrificio y venta de la carne y subproductos de procesos se desarrolla con ganados que han alcanzado una edad entre los 24 y 30 meses, y ganados que no están aptos para la cría o que sus condiciones físicas no son buenas para la producción de leche ni para la reproducción.

Ganado para leche. A este grupo de bovinos se debe mantener en ambientes adecuados para obtener de ellos la leche como productores del ordeño diario. Se caracteriza por requerir de razas de condiciones lecheras o de animales mestizos o cruzados con estas razas. La eficacia de la producción de leche dependerá de la buena alimentación de pasto, también se necesita de suplementos alimenticios por cuanto que las vacas mantienen un gran desgaste de energía y necesitan controles sanitarios y requiere un manejo administrativo bastante estricto. Su inversión es alta ya que son animales de características lecheras y su rentabilidad está dada en una alta producción de leche al menor costo posible. Dentro de este grupo se menciona las siguientes razas de vacas reproductoras de leche como Holstein, Brown Swiss.

Ganado de doble propósito. Está en la producción de leche permite a los productores adquirir ingresos durante todo el año y además acumular el valor de la producción en carne lo cual demuestra que es la actividad más práctica para efectos de liquidez de la utilización y permite enfrenar los incrementos en los precios de los insumos, frente al valor intermedio por lo que la oferta tecnológica es escasa y su manejo son bastante rudimentarias. El gran beneficio en este tipo de actividad para los ganaderos es tener recursos en forma permanente durante todo el año.

Es necesario conocer los tipos de actividad ganadera existentes ya que sirve para un buen manejo y explotación adecuada de los animales.

1.7.6.2 Clasificación del ganado bovino

Hernández, X. (05 de Noviembre de 2018). *Clasificación del ganado bovino*. [infocampo.com.ar]. Recuperado de: <https://www.infocampo.com.ar/nueva-clasificacion-comercial-desaparece-el-ternero-y-buscan-el-pago-diferencial-por-calidad/> menciona que:

Avalado por documentos científicos, Agroindustria determinó que para establecer la edad de los animales se utilizará la evolución de la dentadura, en cuanto a los momentos de la erupción y desarrollo de los dientes, así las nuevas categorías comerciales serán:

- **NOVILLITO (Nt):** Macho castrado (Mc), con hasta CUATRO (4) dientes incisivos permanentes al momento de la faena.
- **NOVILLO (No):** Macho castrado (Mc), con más de CUATRO (4) dientes incisivos permanentes al momento de la faena.
- **MACHO ENTERO JOVEN (MEJ):** Macho entero (Me), con hasta DOS (2) dientes incisivos permanentes al momento de la faena.
- **TORO (To):** Macho entero (Me), con más de DOS (2) dientes incisivos permanentes al momento de la faena.
- **VAQUILLOTA (Vq):** Hembra (H) con hasta CUATRO (4) dientes incisivos al momento de la faena.
- **Vaca (Va):** Hembra (H) con más de CUATRO (4) dientes incisivos permanentes al momento de la faena.

El ganado bovino es clasificado de acuerdo a la edad, dicha clasificación puede realizarse tomando en cuenta los meses que tienen cada uno de ellos e incluso por su dentadura, en todo sentido cualquier tipo de clasificación dependerá de la región y país en que se encuentre la empresa ganadera.

1.7.7 Costos de producción en la ganadería

Según CONtexto Ganadero. (2017). *¿Qué es el costo de producción en la ganadería?*. Recuperado de:

<https://www.contextoganadero.com/economia/que-es-el-costodeproduccion-en-la-ganaderia>

Los Costos ganaderos tienen una peculiaridad debido a que los animales van creciendo y cambiando, por lo general los centros de Costos en la ganadería se fijan de acuerdo a las edades de los animales, los rangos escogidos en las edades son definidas en coordinación con el área productiva de la compañía.

En el mismo sentido, para Calameo. (2020). *Cursos Costos Ganaderos*. Recuperado de:

<https://es.calameo.com/books/004578820669a59b38d10> menciona que:

Los Costos ganaderos tienen una peculiaridad debido a que los animales van creciendo y cambiando, por lo general los centros de Costos en la ganadería se fijan de acuerdo a las edades de los animales, los rangos escogidos en las edades son definidas en coordinación con el área productiva de la compañía.

Los Costos ganaderos permiten la determinación del valor de la leche o su bovino de acuerdo a su desarrollo, también permiten conocer de forma precisa el manejo ordenado de las actividades contables en el área productiva de la empresa.

1.7.7.1 Clasificación de los Costos en la ganadería

Según, Garzon , C. (2015). *Determinación del costo de producción y estados financieros para el sector ganadero bajo la normativa vigente en el Ecuador.* (Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Machala). Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3254/1/ECUACE-2015-CA-CD00093.pdf> menciona que los Costos ganaderos se clasifican en:

- **Costos fijos y variables:** Los costos fijos no varían en relación al volumen de producción del ganado mientras que los costos variables están directamente relacionados con el volumen de producción, como su nombre lo indica estos varían según el nivel de producción ganadera que se realice.
- **Costos directos e indirectos:** Los costos Directos: Están directamente relacionado con la producción ganadera o de un producto terminado como por ejemplo la leche. Mientras que los costos Indirectos: No tiene relación directa con el producto o producción ganadera pero son complementarios para que se lleve a cabo esta actividad (ganadera). (p. 4)

Los Costos fijos se mantienen constantes durante el periodo económico o de producción independiente del nivel de la producción. En cambio, los Costos variables tienen relación con el nivel de producción. Los Costos también pueden ser directos e indirectos.

1.7.8 Los Costos y gastos

1.7.8.1 Costos

Según Magallón, R. (2015, p.26). *Costos de Comercialización.* Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/116369> expresa “es el conjunto de erogaciones, pasadas, presentes y futuras para producir un producto”; en el mismo sentido, Chilingua, M., & Vallejos, H. (2017, p. 8). *Costos Modalidad Órdenes de Producción.* Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> dice “es el conjunto de valores incurridos en un periodo perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable”; por lo tanto, el costo hace referencia a los desembolsos o salida de dinero al momento de adquirir los materiales para producir un bien o servicio y son considerados como una inversión.

1.7.8.2 Gastos

Según Chilingua, M., & Vallejos , H. (2017, p. 8). *Costos Modalidad Órdenes de Producción.* Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> manifiestan que “son valores

que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar (Costo de distribución)”; de la misma manera para, Rodríguez, D. (07 de Junio de 2018). *Gastos*. [CONTABILIDAD.COM.DO]. Recuperado de: <https://contabilidad.com.do/glosario/definicion-gastos/> menciona que: “Son las salidas o erogaciones en que se incurre con el fin de mantener la empresa en funcionamiento. Hace referencia al consumo de un bien o la expiración de un costo con el fin de obtener ingresos”; se considera como gasto a la salida de dinero que una persona paga al momento de adquirir un bien o servicio.

1.7.8.3 Clasificación de los Costos

Según Fernández, C. & Miñambres, P. (2015). *Contabilidad de Costes*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/34255>

CRITERIOS	CATEGORÍAS	DESCRIPCIÓN
<i>Asignación mediata o inmediata al objeto de coste</i>	Costes DIRECTOS	Pueden imputarse de forma inmediata a su correspondiente objeto de coste.
	Costes INDIRECTOS	Consumos de factores vinculados a varios objetos en común y asignados a éstos mediante criterios subjetivos.
<i>Comportamiento ante variaciones en el nivel de actividad</i>	Costes FIJOS	Invariables ante cambios en el nivel de actividad durante un horizonte temporal considerado.
	Costes VARIABLES	Experimentan modificaciones con respecto al nivel de actividad.
<i>Momento de cálculo respecto al proceso productivo</i>	Costes HISTÓRICOS	También denominados costes reales, efectivos o retrospectivos. Se calculan <i>ex post</i> a partir de consumos realizados durante un período considerado.
	Costes ESTÁNDAR	También denominados costes previstos, predeterminados o prospectivos. Se calculan <i>ex ante</i> al proceso productivo.
<i>Afectación temporal o cálculo del resultado</i>	Costes del PRODUCTO	Consumos necesarios susceptibles de integrar el coste de un producto o servicio
	Costes del PERÍODO	Identificados con intervalos de tiempo, se imputan al resultado del ejercicio.
<i>Grado de autonomía del decisor</i>	Costes CONTROLABLES	Se caracterizan por ser alterables mediante la actuación del responsable

<i>Impacto correspondiente a la decisión</i>	Costes NO CONTROLABLES	asignado al centro donde se imputan. No son alterables por la actuación del responsable del centro donde se imputan. Aquellos que facilitan la toma de decisiones al ser diferentes al menos para una de las alternativas sometidas a comparación.
	Costes RELEVANTES	Aquellos que facilitan la toma de decisiones al ser diferentes al menos para una de las alternativas sometidas a comparación.
	Costes IRRELEVANTES	Todo coste incurrido o a incurrir en un futuro ante decisiones adoptadas con anterioridad. (p.22)

Los Costos representan los gastos incurridos en la producción, administración y ventas de un producto, y estos son clasificados de distintas formas.

1.7.8.4 Costo de producción

Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017, p.9). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> expresa “son aquellos Costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria equipo y otros”; en el mismo sentido, para Hinojosa, M. (05, de noviembre 2017). *Los Costos de Producción*. [Gerencie.com]. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/los-Costos-de-produccion.html> manifiesta “Costos de producción son el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurren para obtener un producto terminado en las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial”; el costo de producción representa las inversiones realizadas en el proceso de transformación de materias primas a productos elaborados.

1.7.9 Sistema de Costos

Para Gerencie.com (2017). ¿Qué es un sistema de costos?. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>

Un sistema de Costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control, de gestión y base para la toma de decisiones

De igual manera para, Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014> un sistema de Costos es:

Por sistema de Costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de Costos con el objetivo de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los Costos de producción y contribuir en la toma de decisiones.(p. 34)

El sistema de Costos comprende el conjunto de técnicas y procedimientos que las empresas utilizan para la determinación del costo de sus productos.

1.7.9.1 Clasificación de los sistemas de Costos

Según Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014> los sistemas de Costos se clasifican en:

Hay dos sistemas de Costos: por órdenes de trabajo y por procesos. La escogencia del sistema depende de la estructura organizacional de la empresa, de la naturaleza del proceso de manufactura y del tipo información de Costos que requieren los distintos niveles de administración. (...) (p. 34)

Con similar pensamiento Arredondo , M. (2016). *Contabilidad de Costos y análisis de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/40440> dice que:

Dentro de las empresas manufactureras existen dos tipos de costeo que permiten el cálculo de los Costos unitarios de producción y como consecuencia permiten valorar los inventarios, fijar el precio de los productos y servicios y por último determinar correctamente las utilidades. Estos sistemas son:

- a) Sistema de costeo por órdenes (o por pedidos).
- b) Sistema de costeo por procesos. (p.63)

El sistema de Costos dentro de una empresa industrial o de servicio dependerá de las actividades que realice, sea cual sea el sistema adoptado por la entidad permitirá el cálculo del costo total.

1.7.10 Sistema por órdenes de producción

Rincón, C., Molina Francisco, & Villareal , F. (2019). *Contabilidad de Costos I componentes del costo con aproximaciones a las la NIC 02 y NIIF 08*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/127106?as_all=contabilidad&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as deducen que:

En este sistema, la unidad de costeo es generalmente un grupo o un lote de productos iguales. Los Costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la

obtención de los Costos unitarios es cuestión de una simple división de los Costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en dicho orden. (p.49)

En el mismo sentido, para Cárdenas, A., & Nápoles. (2016). *Costos I*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/116368> dicen que:

Es un procedimiento que permite la acumulación de los Costos que se causan en cada orden, esta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas, o bien, para tener un límite en almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes. (p.153)

Se entiende entonces, que en la aplicación de este sistema, debe existir el pedido de un cliente para la elaboración de un producto, considerando durante su proceso un componente histórico y otro presupuestado en la determinación de sus Costos y establecimiento de precios.

1.7.10.1 Características del sistema de Costos por órdenes de producción

Según Arredondo, M. (2016). *Contabilidad de Costos y análisis de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/40440> :

El sistema de Costos por procesos está enfocado en obtener Costos periódicos, generalmente mensuales, relacionando el valor de cada uno de los elementos de costo y la producción obtenida en dicho período. De esta forma, los Costos unitarios de cada producto son un promedio de la producción ocurrida en cada período de Costos.

El sistema de Costos por procesos, se enfoca en determinar no únicamente el costo final de cada producto, sino también el costo parcial resultante en cada proceso de producción. Este costo parcial facilita el análisis del mismo y permite un mayor control sobre la eficiencia operacional de cada departamento. (p. 93)

De igual manera para, Gerencie.com. (2020). *Sistema de Costos por procesos*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/sistema-de-Costos-por-ordenes.html#:~:text=Las%20caracter%C3%ADsticas%20m%C3%A1s%20importantes%20del,los%20requerimientos%20de%20la%20empresa> las características más importantes son:

1. Reúne por separado cada uno de los Costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.
2. Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
3. La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes
4. El control de los Costos en este sistema es más analítico.

La característica principal de este sistema es que tiene la razón de ser con la existencia del pedido de un cliente.

1.7.11 Materia prima en un sistema de Costos por órdenes de producción

Según el criterio de Torres, A. (2002) la materia prima se divide en:

Materia prima directa

Incluye todos aquellos materiales utilizados en la elaboración de un producto que se puede identificar fácilmente con el mismo.

Materia prima indirecta

Incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto que no son fácilmente identificados con el mismo o aquellos que, aunque se identifiquen con facilidad. No tienen un valor relevante. (pp. 22-23)

Para, Sinisterra, G. (2001). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014>

La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él.

Por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. (p. 14)

La materia prima como primer elemento del costo, comprende los materiales utilizados en la producción, mismos que serán transformados en productos terminados; pudiendo ser directos e indirectos.

1.7.11.1 Control de los materiales

Según Chilingua, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> expresa que el control de los materiales comprende:

- a. Planeamiento de la producción.** Se encarga de analizar las necesidades de materiales y recomendar su compra
- b. Compra de materiales.** Recibe solicitudes de compra, pide cotizaciones a proveedores y elige la mejor oferta elabora y emite órdenes de compra, verifica y aprueba facturas de proveedores y envía facturas aprobadas al departamento de contabilidad.

- c. **Recepción e inspección.** Recibe materiales, verifica cantidad, peso, calidad y otras especificaciones de los materiales, ordena traslado de materiales al almacén envía copias de guías al almacén y al departamento de compras.
- d. **Almacenamiento y devoluciones.** Recibe y firma documentos de recepción, verifica cantidad, calidad, etc. de los materiales, ubica los materiales en el lugar adecuado, devuelve materiales de mala calidad, mantiene un inventario permanente de los materiales
- e. **Contabilización de los materiales.** Comprende la compra, uso y procedimientos especiales. (p.66)

Para un adecuado control de los materiales es importante seguir un proceso que va desde la planeación hasta la contabilización de los mismos.

1.7.11.2 Contabilización de los materiales

Para Chiliquina, M., & Vallejos , H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> menciona que:

- a) **Compra de materiales.** Se contabiliza cuando os materiales han sido recibidos, almacenados y registrada la factura que llega al departamento de contabilidad general. El control se hace en tres registros:
 - **Registro de compras.** Se carga al ingreso de los materiales
 - **En el libro diario genera.** Se realiza el asiento
 - **Kárdex de almacén.** Se registra las compras realizadas en la columna de entradas.
- b) **Uso de materiales.** Cada vez que se necesitan materiales para el proceso de producción, se precisa como soporte de un registro contable llamado “Solicitud o requisición de materiales”, el mismo que es elaborado por triplicado y presentado al jefe de almacén. (p.68)

En el mismo sentido para, Polimeni, R. et.al. (1997) menciona que:

La contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades la compra de materiales y su uso

Compra de materiales

La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministrar lo necesario para la producción. (...)

Requisición de compra

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.(...)

Orden de compra

Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura

Informe de recepción

Cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan los artículos para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque (una lista, preparada por el proveedor, que se adjunta al pedido y detalla lo que hay en él envío). Luego el departamento emite un informe de recepción. (pp. 76-78)

Estos elementos suministran la información necesaria para la medición del ingreso, así como la fijación del precio del producto.

1.7.12 Mano de obra en un sistema de Costos por órdenes de producción

Para, Torres, A. (2002) define a la mano de obra como:

El costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima la mano de obra se divide en dos rubros:

Mano de obra directa

A la mano de obra directa se le llamara mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que directamente se aplica a los productos.

Mano de obra indirecta

La mano de obra indirecta se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva pero que no se relaciona directamente con los productos. (p. 23)

Sinisterra, G. (2001). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014>

Mano de obra

El segundo elemento el costo de producción es la mano de obra. La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto.

La mano de obra, así como la materia prima, se clasifica en directa e indirecta. (p. 39)

Se considera mano de obra al esfuerzo físico que realiza una persona, con la finalidad de fabricar un bien.

1.7.12.1 Tratamiento de la mano de obra

Chiliquinga, M. & Vallejos, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> menciona que el tratamiento de la mano de obra en un sistema de Costos por órdenes de producción se realiza mediante:

Tarjeta reloj. La tarjeta reloj controla la hora de ingreso y salida, es decir la asistencia y puntualidad del obrero a su trabajo.

Tarjeta de tiempo. Es un registro elaborado por el departamento de producción y que se halla a cargo del jefe de planta. Permite controlar minuto a minuto las actividades desarrolladas por los obreros directos en la planta.

Planilla de trabajo. Es un registro contable preparado en el departamento de Costos que permite resumir todas las tarjetas de tiempo, clasificándolas por número de trabajador y por órdenes de producción

Prestaciones sociales. Son beneficios sociales de tipo legal (Código de trabajo) y contractual (contrato colectivo) que se liquidan y provisionan cada mes. (pp. 102-103-104).

Las tarjetas reloj al igual que las de tiempo sirven como medio de control, mientras que la planilla de trabajo representa de manera resumida dichas tarjetas. Finalmente, las prestaciones sociales hacen referencia aquello que se provisiona y liquida cada mes.

1.7.13 Costos indirectos en un sistema de Costos por órdenes de producción

Según Chiliquinga, M. & Vallejos, H. (2017, p. 121). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> menciona que: “Son aquellos Costos necesarios para la producción que no se identifican con el producto que se esta elaborando por lo tanto, no son ni directa ni facilmente asignados a la ordenes de producción”; en la misma linea de pensamiento para, Torres, A. (2002) dice que:

Los Costos indirectos (CI), a diferencia de los otros elementos, no pueden ser cuantificados de forma individual en relación con el costo final de los productos, pues incluye todos aquellos gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. (p. 23)

Los CIF representan aquellos recursos que se utilizan en la fabricación de un bien o servicio, a diferencia de los dos elementos anteriores tratados de forma individual.

1.7.13.1 Tratamiento de los Costos indirectos de Fabricación

Según Chilibingua, M. & Vallejos, H. (2017, p. 121). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> expresa que:

Procedimiento antes del proceso contable

Se debe calcular la tasa predeterminada. La tasa predeterminada (relación de dos presupuestos), es el factor que permite aplicar los gastos generales de fabricación a cada una de las órdenes de producción que se trabajan en el período proyectado.

Fórmula:

$$TP = \frac{\text{GGF Presupuestados}}{\text{Nivel de la producción presupuestada}}$$

$$TP = \frac{\text{GGF Pr}}{\text{NP Pr}}$$

Gastos generales de fabricación presupuestados

Los gastos generales de fabricación presupuestados se determinan a través de la fórmula presupuestal así:

$$FP = CF + CVP \times \text{Base} \quad (\text{p. 121})$$

1.7.13.2 Métodos de prorrateo de los Gastos de fabricación

Según (Torres, A. 2002; citado en Flores, M. . 2012, pp. 16-17) expresa que :

En base a la materia prima utilizada

$$\text{TasaCIF} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Aplicados Materia prima directa utilizada}} \times \text{Costo MPD de Lote}$$

En base a los Costos de la mano de obra directa

$$\text{TasaCIF} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Aplicados Costo M. O. D período}} \times \text{Costo MOD de Lote}$$

En base a unidades producidas

$$\text{TasaCIF} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Aplicados No. de unidades en el período}}$$

x No. U. del Lote

En base a las horas maquina

$$\text{Tasa CIF} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Aplicados No. horas máquina del período}} \times \text{No. H/Máq del Lote}$$

1.7.14 Precio de venta

Para (Albán, V. 2014; citado Sandoval, L. (2018). *Diseño de un sistema de costos por procesos para la microempresa, de lácteos San Salvador, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8943/1/82T00874.pdf>

Debemos realizar una diferencia entre el Costos y el Gasto, los Costos representan una porción del precio de adquisición de artículos propiedades o servicios, los Gastos son Costos aplicados contra el ingreso de un periodo determinado. Las ventas de Costos se componen de ventas detalladas para los elementos del costo que comprenden las materias Primas Directas, Mano de Obra Directa y Gastos De fabricación.

Para llegar a la determinación del precio de venta, lógico es determinar entonces primero a través de los diferentes registros contables utilizados en el proceso de producción el costo del producto, esencialmente por medio de la Hoja de Costos, donde obtengo el costo unitario sin adicionar el margen de contribución, que es complemento adicional al proceso de producción, es decir a la obtención del costo unitario del bien.

El precio de venta se constituye adicionando el margen de contribución o utilidad que necesariamente debe contemplar o involucrar: 1) a la recuperación de los Gastos (Administración, Ventas y Financieros); 2) a la fluctuación de precios ocasionados por los índices inflacionarios; y, 3) a los precios regulados por el mercado (competencia). (p. 36)

Para la determinación del precio de venta, se hace necesario la utilización del documento auxiliar contable denominado hoja de Costos, misma que refleja el registro de los elementos del costo de producción donde se obtiene el costo unitario del bien y que sumado a los gastos de operación más un beneficio (utilidad), se obtiene el precio unitario de venta.

1.7.14.1 Formas de Cálculo para fijar precios de venta

Para (Albán, V. 2014; citado en Sandoval, L. (2018). *Diseño de un sistema de costos por procesos para la microempresa, de lácteos San Salvador, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8943/1/82T00874.pdf>

Método del costo total o absorbente, o Costos incurridos

En este método se consideran para su cálculo todos los Costos y gastos sean fijos y variables, es decir todos los recursos financieros utilizados para producir y vender.

Método de conversión

Se considera el costo de conversión, es decir los elementos del costo que se utilizan para transformar la materia prima como son la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación, no se aplica el porcentaje de utilidad sobre la materia prima considerando que ésta se recupera al momento de transferir al cliente el producto terminado.

Método del rendimiento sobre la inversión

Este método se evalúa si la utilidad obtenida es adecuada pero no solamente relacionándola con las ventas, sino que también se la compara con los recursos que los accionistas de la industria han invertido en la empresa.

Método del costo directo

Conocemos que este método considera únicamente los Costos variables y que la diferencia entre ventas menos Costos variables constituyen el Margen de Contribución o Utilidad Marginal.

Método de los canales de distribución

Para aplicar este método se debe conocer, cuál es el costo de producción, que rentabilidad desea obtener el productor, cuántos canales (distribuidores) de distribución tendrá la empresa y cuáles son los márgenes de rentabilidad que cada distribuidor tiene.

Cada uno de los métodos posee características fundamentales, que se enfocan en dar a conocer el costo de producción y poder determinar el precio adecuado de los productos, en función a las necesidades de la empresa.

1.7.15 Proceso Contable

Según Ramirez , C., García, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos* Recuperado de: http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf expresan que:

En un sistema de Costos, el proceso contable comprende la recolección de los datos de las operaciones de producción, incluyendo los análisis, clasificaciones y procesamientos en el sistema de contabilidad de los importes correspondientes a los usos de los materiales, causación y pago de mano de obra y demás partidas que se causan por concepto de los trabajos y actividades que se realizan en la transformación de dichos materiales, desde el momento en que éstos entran a las etapas de transformación hasta que los productos debidamente elaborados y empacados, en los casos en que sus presentaciones finales incluyan empaques, salen para el almacén o bodega de productos terminados. (...) (p. 49)

De igual manera, para Vite, V. (2017, p.69). *Contabilidad General*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad general&as_title_name_op=unaccent icon](https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad%20general&as_title_name_op=unaccent%20icon)

ains&as title type=BOOK&as title type op=in&prev=as “Se considera como proceso contable al conjunto de fases a través de las cuales la contabilidad pública obtiene y comprueba la información plasmada en los estados financieros”; de tal modo que el proceso contable permite la recolección de información objetiva que contribuye a la toma de decisiones financieras.

Las fases en que se divide este proceso son:

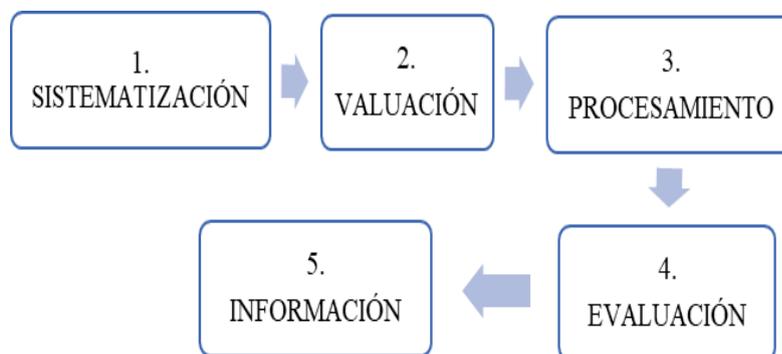


Figura 0-1 Pasos del Proceso Contable

Realizado por: Soto, D.; Yambe, V. 2020

1.7.16 Sistematización

Silva, A. (09 de febrero de 2016). *Sistematización Contable*. [Contabilidad Computarizada]. Recuperado de: <http://blog.uta.edu.ec/aracellysilva/> menciona que:

El sistema contable, puede verse como un sistema cuyo objetivo o producto final son los estados financieros y el registro contable de todas las operaciones de la empresa. El proceso de la información se ejecuta a través del uso de libros diarios para después realizar un informe contable que permita la verificación del manejo adecuado de las actividades que se realizan.

De igual manera, para Vite, V. (2017). *Contabilidad General*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad_general&as_title_nameop=unaccent_icons&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as dice que:

En esta etapa se establece el sistema por medio del cual los elementos de la contabilidad se originan para que ésta alcance su objetivo. La sistematización implica el establecimiento de un sistema de información financiera.

Las etapas que integran la fase de sistematización del proceso contable son:

Selección. La selección de un sistema de información financiera consiste en elegir los procedimientos y métodos que, de acuerdo con las circunstancias, resulten más adecuados para la entidad correspondiente.

Diseño. Información financiera es la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales, expresados en unidades monetarias. Para que la información financiera cumpla fielmente su cometido, debe reunir las características cualitativas de los estados financieros.

El diseño del sistema de información financiera incluye el catálogo de cuentas, los documentos fuente y los diagramas de flujo.

Instalación. La instalación del sistema de información financiera se efectúa una vez que éste ha sido aprobado y se han adquirido los recursos para su aplicación. La instalación implica la observación de los procedimientos y métodos establecidos, los cuales deben concentrarse en un manual sobre sistematización contable. (pp.69-72)

En esta fase inicial se detallan los elementos de la contabilidad iniciando desde su partida hasta finalizar con los estados financieros.

1.7.16.1 Sistema de registro de inventarios

Según el Art. 67 del RLRTI. (2018). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Recuperado de: <http://www.cpaasociados.com/pdf/REGLAMENTO-PARA-LA-APLICACION-DE-LA-LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO.pdf> menciona que:

(...) Cuando los derechos representativos de capital que se enajenen, se hayan adquirido en varias transacciones y en diferentes momentos, se utilizará el método para valoración de inventario Primeras Entradas Primeras Salidas PEPS.

Para efectos de la aplicación del presente artículo, el servicio de Rentas internas podrá verificar los criterios de valoración utilizados en las operaciones. (p. 76)

En el mismo sentido Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/ereader/epoch/41280?as_all=apuntes de contabilidad basica&as_all_op=unaccent iconai ns&prev=as](https://elibro.net/es/ereader/epoch/41280?as_all=apuntes%20de%20contabilidad%20basica&as_all_op=unaccent%20icons&prev=as) señala que: para el registro de inventarios, es decir, para contabilizar las mercaderías y sus Costos, se utilizan básicamente dos sistemas:

Sistema de inventario perpetuo (permanente): el registro es continuo para cada artículo del inventario, cada entrada y salida de almacenes se registra y actualiza el saldo de la cuenta. Es útil para preparar estados financieros intermedios, ya que puede determinarse el costo del inventario final y el costo de venta en cualquier momento.

Sistema de inventario periódico (sistema físico): En el sistema de inventarios periódico no se mantiene un registro continuo del mismo. Se determina a partir de un inventario físico que se toma al cierre del periodo, obteniendo el costo de ventas por diferencia. (p. 210)

Un inventario puede contabilizarse a través de un sistema permanente bajo un registro continuo para cada bien, su costo de venta se puede determinar en cualquier momento, en cambio el sistema periódico se realiza al final de cada periodo contable.

1.7.16.2 Catálogo de cuentas

Vite, V. (2017, p.71). *Contabilidad General*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/ereader/espoch/41179?as_title_name=contabilidad general&as_title_name_op=unaccent iconcontains&as_title_type=BOOK &as_title_type_op=in&prev=as](https://elibro.net/es/ereader/espoch/41179?as_title_name=contabilidad%20general&as_title_name_op=unaccent%20iconcontains&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as) deduce que “ es una lista o numeración de los conceptos que integran el activo, pasivo, capital contable, ingresos y egresos de una entidad económica”; en el mismo contexto, para González, N. (29 de mayo de 2019). *Catálogo de cuentas*. [facturación-e]. Recuperado de: <https://www.facturacion-e.net/facturacion-electronica/catalogo-de-cuentas/> menciona “Este se trata de un documento que forma parte de la contabilidad total, es una información que todo auxiliar contable o contador debe dominar, ya que es el soporte informativo de los movimientos financieros contables de una empresa”; el catálogo de cuentas permite listar de manera ordenada y detallada las cuentas contables que una empresa necesita para el registro sus operaciones.

1.7.16.3 Codificación de cuentas

Según AulaFacil. (2020). Codificación y cuentas contables. Recuperado de: <https://www.aulafacil.com/cursos/contabilidad/bancaria-induccion/codificacion-y-cuentascontables-tipos-de-cuentas-142196#:~:text=La%20codificaci%C3%B3n%20contable%20es%20la,elementos%20de%20la%20ecuaci%C3%B3n%20contable.>

Permite identificar el nombre de la cuenta que se va a ser utilizada en el proceso contable, la mismas tendrán un orden sistemático las cuales estarán señaladas por códigos ya sean estos números y letras, esto dependerá de la actividad a la que se dedica cada empresa.

Del mismo modo, para Espinoza, R. (Consulta: 07 de junio de 2020). *Codificación de cuentas*. [sites.google]. Recuperado de: <https://sites.google.com/site/rjespinozal/introduccion/tema-2-lasobligaciones-del-comerciante/tema-3?tmpl=%2Fsystem%2Fapp%2Ftemplates%2Fprint%2F&showPrintDialog=1> menciona que:

La codificación es el proceso mediante el cual se le asigna un código a cada cuenta, compuesto de números y/o letras, de acuerdo a la clasificación de éstas y con base en la estructura diseñada para la presentación de los estados financieros, con la finalidad de:

- Facilitar la identificación de los conceptos o asuntos;
- Reducir el uso de largas denominaciones;
- Ordenar la información que se requiere transmitir; y
- Facilitar la preparación y presentación de la información financiera.

La codificación de cuentas en función a los estados financieros, permite la asignación de un código alfa o numérico, o alfanumérico; respetando el orden cronológico en base a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos.

1.7.17 Valuación

Según Arellano, M. (01 de septiembre 2015). *Fases del proceso contable*. [prezi]. Recuperado de: <https://prezi.com/kktypqw8t3xv/fases-del-proceso-contable/>

Fase donde se cuantifica con valor monetario las operaciones financieras. Y toda vez que un mismo fenómeno puede cuantificarse bajo diferentes bases, se hace necesario definir criterios de valuación que aseguren Estados Financieros homogéneos.

- Valuación del efectivo
- Valuación del efectivo en bancos
- Valuación de inversiones
- Valuación de derechos a cargo deudores
- Valuación de Propiedad Planta y Equipo. Etc.

Del mismo modo, para Vite, V. (2017, p.72). *Contabilidad General*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad_general&as_title_name_op=unaccent_icontains&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as deduce que “consiste en la acción de asignar un valor a los recursos y a las obligaciones que adquieren las entidades económicas para lograr sus objetivos”; la valuación permite la asignación de un valor monetario a los recursos y obligaciones que adquiere la empresa.

1.7.17.1 Depreciación

Según el Art. 28 Gastos Generales literal 6 del RLRTI. (2018). *Reglamento para la Aplicación de la LRTI*. Recuperado de: <http://www.cpaasociados.com/pdf/REGLAMENTO-PARA-LA-APLICACION-DE-LA-LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO.pdf>

Depreciación de activos fijos.

- a) La depreciación de activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:
 - (I) Inmueble (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
 - (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
 - (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
 - (IV) Equipo de cómputo y software 33% anual.

Por otra parte, para Herz, J. (2018, pp. 233-237). *Apuntes de contabilidad financiera*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41280?as_all=apuntes de contabilidad financiera &as_all_op=unaccent iconains&prev=as los métodos de depreciación más usados son los siguientes:

Método de depreciación en línea recta. Llamado también lineal, se basa en la determinación de un gasto por depreciación fijo o largo de la vida útil del activo. El tiempo es el parámetro que determina el monto del gasto.

$$\text{Depreciación} = \frac{CA - VR}{VU}$$

Donde:

CA: Costo del Activo

VR: Valor Residual

VU: Vida útil

Método de depreciación por unidades producidas. Bajo este método, la vida útil del activo fijo se expresa en términos de unidades de producción, que pueden ser físicas, horas trabajadas, kilómetros recorridos, etcétera.

$$\text{Depreciación} = \frac{CA - VR}{U} * \text{unidades producidas en el periodo}$$

Cuando se utiliza este método de depreciación, se debe llevar un control de las unidades producidas en cada periodo por registrar.

Método de los índices crecientes. Bajo este método la vida útil del activo fijo, se expresa en términos de años y se considera que el activo se va gastando menos los primeros años. Podría aplicarse activos fijos Costosos, de tecnología poco o nada cambiante.

$$\text{Depreciación año } 1 = \frac{(CA - VR)}{\sum j} * i$$

Donde:

$\sum j$ = Sumatoria de los índices desde el año 1 al año n

n = Vida útil del bien

i = año que se desea determinar la depreciación

Método de los índices decrecientes. Bajo este método, la vida útil del activo fijo se expresa en términos de años y se considera que el activo tiene un desgaste mayor en los primeros años. Podrían aplicarse activos fijos Costosos de tecnología rápidamente cambiante.

$$\text{Depreciación año } 1 = \frac{CA - VR}{\sum j} * (n + 1 - i)$$

Donde:

$\sum j$ = Sumatoria de los índices desde el año 1 al año n

n = vida útil del bien

i = año que se desea determinar la depreciación.

1.7.17.2 Kárdex

Según Leal, A. (22 de febrero de 2018). *Kárdex*. [siigo]. Recuperado de: <https://www.siigo.com/blog/empresario/ques-un-kardex/> manifiesta que:

Es un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa, es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para luego clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades.

Mediante el Kárdex se registran las entradas y salidas de los productos que tiene una empresa su fin es determinar las existencias y Costos de dichos productos.

1.7.18 Procesamiento

Arellano, M. (01 de septiembre 2015). *Fases del proceso contable*. [prezi]. Recuperado de: <https://prezi.com/kktypqw8t3xv/fases-del-proceso-contable/> menciona que “Fase del proceso contable que elabora los Estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por un ente económico”. (...); en el mismo sentido para Vite, V. (2017, p.72). *Contabilidad General*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad_general&as_title_name_op=unaccent_icontains&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as expresa que “consiste en la elaboración de los estados financieros resultantes de las transacciones realizadas por una entidad”; en esta fase permite la elaboración de estados financieros provenientes de las transacciones realizadas por una entidad en un periodo contable.

1.7.18.1 Balance general

Caurin, J. (23 de septiembre de 2018). *Comercialización*. [Emprendepyme]. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/balance-de-apertura-expresa-lo-siguiente>:

El balance de apertura expresa la situación en la que se encuentra la empresa al inicio de un ejercicio contable. Es decir, es el balance que se realiza al inicio de cada ciclo contable para ver cuál es el estado financiero y la situación patrimonial al principio de cada año.

1.7.18.2 Libro diario

Según Vilches, R. (2019, p. 56). *Apuntes de Contabilidad Básica*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652?as_all=apuntes_de_contabilidad_basica&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as indica que: “en este libro deben asentarse o registrarse o anotarse, en orden cronológico y día a día, todas las operaciones que ejecute la empresa, expresando en forma detallada el carácter o circunstancia de cada una de ellas”; del mismo modo, para Vite, V. (2017, p. 76). *Contabilidad General*.

Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad_general&as_title_name_op=unaccent_icons&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as “es aquel donde se registran cronológicamente las informaciones, esto es, el registro diario de las operaciones”; el libro diario permite el registro cronológico de todas las actividades económicas que se realizan en la empresa.

1.7.18.3 Libro mayor

Según Vilches, R. (2019, p. 52). *Apuntes de Contabilidad Básica*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652?as_all=apuntes_de_contabilidad_basica&as_all_op=unaccent_icons&prev=as el libro mayor fue creado especialmente para “representar las cuentas en forma concreta y contable, y registrar su movimiento que permite conocer el estado particular de cada cuenta, saldo inicial, débito crédito y saldo final”; por otro para Vite, V. (2017). *Contabilidad General*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad_general&as_title_name_op=unaccent_icons&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as “es aquel que recoge la información anotada en el diario. Sirve de fuente de información para conformar los estados financieros”; el libro mayor permite el registro específico en cada cuenta los asientos registrados en el libro diario.

1.7.18.4 Hoja de Costos

Según Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf> manifiestan que:

Es un instrumento contable donde se acumularán los Costos de producción incurridos por Costos de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación de cada una de las distintas órdenes de producción. Primero se deberá recoger las especificaciones o pedidos del cliente en una orden de producción para luego armar las hojas de Costos. (p. 64)

Así mismo, para Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014> menciona que :

La hoja de Costos constituye un formato que se lleva para cada orden de trabajo o para cada proceso en el cual se acumulan los tres elementos del costo. El valor de las materias primas, mano de obra y Costos indirectos asignados a cada orden o proceso se anotan en la hoja de Costos, permitiendo determinar el costo total y el costo unitario del producto manufacturado. (pp. 35-36)

1.7.18.5 Balance de comprobación

Según (Gujardo, G., & Andrade, N. 2014; citados en Castañeda, J. & Unaicho, L. 2020, p. 27) “es una lista del saldo de cada una de las cuentas del mayor general para determinar si los totales de los saldos deudores y acreedores son iguales”; de manera similar Melara, M. (29 de septiembre de 2019). *¿Qué es el balance de comprobación?*. [CONTAESTUDIO]. Recuperado de: <https://contaestudio.com/balance-de-comprobacion/> menciona que:

La balanza o balance de comprobación es un reporte de contabilidad financiera que sirve como hoja de trabajo, en donde se listan todas las cuentas del libro mayor que arrojan saldo y/o han tenido movimiento durante el periodo, mostrando sus débitos y créditos y saldos a una fecha específica con el fin de comprobar los saldos y sumas que servirán de base para la elaboración y presentación de los estados financieros.

El balance de comprobación sirve entonces como instrumento para conocer el saldo de cada una de las cuentas registradas en el libro mayor.

1.7.18.6 Estados financieros

Según Vilches, R. (2019, p. 59). *Apuntes de Contabilidad Básica*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652?as_all=apuntes_de_contabilidad_basica&as_all_op=unaccent_icons&prev=as los estados financieros “son informes periódicos que contienen la información financiera más relevantes de la empresa y que es la que más interesa a los usuarios externos”; en otro sentido, para NIIF PYMES (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Recuperado de: file:///D:/BIBLIOTECAS/DESCARGAS/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20para%20PYMES_2016.pdf

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluye todo lo siguiente:

- (a) un **estado de situación financiera** a la fecha sobre la que se informa;
- (b) una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo **estado de resultados integral** para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo (...)
 - (ii) Un **estado de resultados** separado y un estado de resultados integral separado (...)
- (c) Un **estado de cambios en el patrimonio** del periodo sobre el que se informa;
- (d) Un **estado de flujos de efectivo** del periodo sobre el que se informa; y
- (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (p. 27)

Entendiéndose, como estados financieros a los informes que utilizan las empresas cuyo objetivo principal es dar a conocer la situación económica, financiera y cambios que surgen durante un periodo determinado.

1.7.19 Evaluación

Vite, V. (2017). *Contabilidad General*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad general&as_title_name_op=unaccent iconains&as_title_type=BOOK &as_title_type_op=in&prev=as](https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad%20general&as_title_name_op=unaccent%20contains&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as) menciona que:

En la fase de evaluación se califica el efecto de las transacciones realizadas en la situación financiera de la entidad económica. Como consecuencia del análisis e interpretación de la información financiera, se emite una evaluación sobre el efecto que las transacciones consignadas en los estados financieros tuvieron en la entidad económica, con el fin de darla a conocer a los responsables de tomar decisiones sobre dicha entidad. (p.73)

Mientras que para Solís, J. (2015, p.78). *El proceso contable y la información financiera en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato*. (Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17225/1/T2984i.pdf> “La evaluación consiste en medir el efecto causado de las transacciones realizadas por la entidad económica en relación directa con la situación financiera mediante análisis horizontales, verticales e índices financieros”; en esta fase del proceso contable se analiza, califica y mide los resultados de las transacciones realizadas por la empresa, expresada en sus estados financieros.

1.7.20 Información

Vite, V. (2017). *Contabilidad General*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad general&as_title_name_op=unaccent iconains&as_title_type=BOOK &as_title_type_op=in&prev=as](https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad%20general&as_title_name_op=unaccent%20contains&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as) deduce que:

El proceso se cierra con la fase de información, a través de la cual se comunica a los interesados la información financiera obtenida a partir de las transacciones realizadas por la entidad. Como consecuencia de la terminación de un ejercicio contable, se debe preparar un informe sobre la realidad financiera que vive la entidad económica, el cuál debe incluir todos los elementos necesarios para tomar las decisiones de forma correcta y oportuna. (p.73)

Esta fase permite comunicar a la parte interesada a través de un informe la situación financiera de la empresa, el mismo que servirá de aporte para la toma de decisiones.

1.7.21 Normativa Contable

1.7.21.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Vilches, R. (2019). *Apuntes de Contabilidad Básica*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652?asall=apuntesdecontabilidadbasica&as_all_op=unaccenticontains&prev=as alude los siguientes principios:

1. Equidad

Este principio establece que la contabilidad de ninguna manera puede afectar a un patrimonio para favorecer a otro.

2. Entidad

Este principio abarca a toda la empresa en general, sus dueños son considerados como terceros.

3. Bienes económicos

Es una parte fundamental de la empresa, pues estos permiten un adecuado y correcto funcionamiento.

4. Moneda

Los estados financieros siempre serán expresados en términos monetarios, la empresa insertará la moneda de acuerdo con el medio o mercado económico en el que se encuentre.

5. Empresa en marcha

La empresa perdurará en el tiempo es por esto que los bienes que la empresa adquiera serán un medio de operación.

6. Periodo contable

La duración de un periodo contable dentro de la empresa siempre debe ser los mismos ya que la empresa durante este tiempo genera información contable que después debe ser comprada.

7. Objetividad

La información debe ser procesada con claridad y en el momento de los hechos, evitando así alteraciones en la misma.

8. Prudencia

La utilidad generada por la empresa se contabilizará solamente con el cierre del año fiscal mientras que las pérdidas se contabilizarán en cuanto sean conocidas.

9. Uniformidad

Para la elaboración de estados financieros, Las políticas y normas vigentes deben ser aplicadas uniformemente de un periodo a otro, de tal manera, que estas puedan ser comparadas.

10. Significatividad

Los estados financieros deben contener los aspectos más importantes de la empresa y estos deben ser medidos en términos monetarios.

11. Exposición

Para una buena interpretación y entendimiento, la información debe ser presentada de manera clara, comprensible y exacta.

12. Materialidad

Las políticas estarcidas en la entidad deben permanecer en el tiempo, evitando así afectar al activo, pasivo y patrimonio por cambios contantes.

13. Valuación al costo

Al momento de darle valor al bien o servicio se debe tomar en cuenta el costo histórico, es decir el valor de la compra.

14. Devengo

Para determinar los resultados de operación de un periodo contable se debe tomar en cuenta todas las obligaciones del periodo. (pp. 13-19)

Estos principios sirven de guía contable para la elaboración de los estados financieros, para el tratamiento y comunicación de la información financiera, además constituyen aplicación obligatoria por parte del contador durante el registro de un periodo económico fiscal.

1.7.21.2 Obligación de llevar contabilidad

Según Servicio de Rentas Internas. (2019). *Impuesto a la Renta*. Recuperado de: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta> menciona que:

Están obligados a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones, incluyendo los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos de acuerdo a las siguientes condiciones.

- Capital propio superior a USD 180.000
- Ingresos brutos anuales superiores USD 300.000
- Costos y gastos anuales superiores a USD 240.000

De igual manera, según la LRTI (2018). Ley de Régimen Tributario Interno. Recuperado de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literala2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.%20LRTI.pdf> señala que:

(...) **Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos

brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados unidos incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (...)

Están obligados a llevar contabilidad, las personas naturales, sociedades, artesanos cuyo capital propio supere los USD 180.000, sus ingresos anuales superen los USD 300.000 y cuyos gastos sean mayores a USD240.000

1.7.21.3 Impuesto al valor agregado

Segun la LRTI (2018). Ley de Régimen Tributario Interno. Recuperado de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literala2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.%20LRTI.pdf> expresa que:

Art. 52.- Objeto del impuesto. - Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 56.- Impuesto al valor agregado sobre los servicios. - el impuesto al valor agregado IVA grava a todos los servicios, entendiéndose como tales los prestados por el estado, entes públicos, sociedades o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra compensación. Se encuentran gravados con tarifa 0 siguientes servicios:

19. Los servicios prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ello.

25. El arrendamiento de tierras destinadas a uso agrícola.

Art. 67.- Declaración del impuesto. - los sujetos pasivos del IVA declararan el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas que no hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazo que se establezcan en el reglamento.

El impuesto al valor agregado es aquel que se grava al valor de las transferencias de dominio o a la importación de un bien mueble en todas sus etapas de comercialización.

1.7.21.4 Impuesto a la renta

Segun la LRTI (2018). Ley de Régimen Tributario Interno. Recuperado de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literala2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf> expresa que:

Art.1.- Objeto del impuesto. Estableciere el impuesto la a renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley.

Art. 2.- Conceptos de renta. - para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenida a título gratuito, o a títulos onerosos provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales. (...)

El impuesto a la renta se aplica sobre las rentas obtenidas por las personas naturales, sucesiones indivisas, sociedades durante el todo el ejercicio impositivo que comprende el 01 de enero al 31 de diciembre.

1.7.22 Normas Internacionales de Contabilidad

1.7.22.1 NIC 1 Presentación de estados financieros

Para Rosero, G. (2017). *Sistema de contabilidad agropecuario para la finca "Santa Mónica" en la parroquia de San José de Nispud del cantón Tulcán.* (Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5937/1/TUTCYA004-2017.pdf>

Objetivo

El objetivo de esa Norma es establecer las bases de la presentación de los estados financieros con el propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

Esa norma se aplicará a todo tipo de estado financiero con el propósito de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las normas Internacionales de información financiera (NIIF).

Los estados Financieros con propósitos de información general son aquellos que pretenden cumplir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general información general comprenden aquellos que se presenta de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. (pp. 12-13)

De tal forma los estados financieros permiten dar a conocer la situación en la que se encuentra la empresa, por ende, es indispensable establecer bases para su presentación, es decir que deben estar bien elaborados conforme a las Normas Internacionales De Información Financiera.

1.7.22.2 NIC 2 Inventarios

Para Rosero, G. (2017). *Sistema de contabilidad agropecuario para la finca "Santa Mónica" en la parroquia de San José de Nispud del cantón Tulcán*. (Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5937/1/TUTCYA004-2017.pdf>)

Objetivo

El objetivo de esta norma es describir el tratamiento contable de las existencias

Alcance

Esta norma será aplicada a todas las existencias, excepto a:

- a) La obra en curso proveniente de contratos de construcción incluyendo, los contratos de servicios directamente relacionados (NIC 11, contratos de construcción)
- b) Los instrumentos financieros
- c) Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (NIC 41, Agricultura). (p.13)

La empresa debe mantener una visión clara de cada uno de los artículos, bienes y activos que dispone cuyo objetivo principal es conocer el número y valor de todo, ya que de ello depende la aplicación eficiente de la contabilidad de la empresa, sin interesar su naturaleza.

1.7.22.3 NIC 16 Propiedad, planta y equipo

Según Rosero, G. (2017). *Sistema de contabilidad agropecuario para la finca "Santa Mónica" en la parroquia de San José de Nispud del cantón Tulcán*. (Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5937/1/TUTCYA004-2017.pdf>)

Alcance

Esa norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo cuando esta norma internacional de contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta norma aplicara a:

- a) El inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIFF 5
- b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41)
- c) El reconocimiento y valoración de activos para la exploración y evaluación (NIFF 6),
- d) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

La aplicación de la NIC 16 “propiedad planta y equipo”, en los estados financieros, permite ver que variables deberán tenerse en cuenta para la planeación financiera de la empresa “Los Emilios”

1.7.22.4 NIC 41 Agricultura

Según SMS.Audidores. (2018). NIC 41 Agricultura. Recuperado de: <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/nic-41-agricultura/>

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de los siguientes, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección, subvenciones del gobierno.

- No es de aplicación a los terrenos relacionados con la actividad agrícola NIC 16 así como la NIC 40, activos intangibles relacionados con la actividad agrícola NIC 38
- Se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir entonces son de la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

La siguiente tabla suministra ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar

Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles de fruta	Fruta recolectada	Fruta procesada

Definiciones

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Un **activo biológico** es un animal vivo o una planta.

La **transformación biológica** comprende los procesos crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Un **grupo de activos biológicos** es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.

Reconocimiento y medición

10. La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normales, por medición de los atributos físicos significativos.

Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser medidos, en el punto de cosecha o recolección, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. Tal medición es el costo a esa fecha,

cuando se aplique la NIC 2 inventarios, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

A menudo, las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. En algunos casos, el contrato para la venta de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede ser un contrato oneroso, según se ha definido en la NIC 37 *Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes*. La citada NIC 37 es de aplicación para los contratos onerosos.

Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimientos inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios su sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancias o pérdidas neta del periodo en que aparezcan.

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan. Pueden aparecer una ganancia o una pérdida, tras el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección.

Información a revelar

La empresa debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta de los activos biológicos.

La empresa debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

Se Aconseja a la empresas presentar una descripción cuantitativa a cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte. Adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar.

Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado de las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por

ejemplo el ganado para producir la leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leñas, mientras que el tronco permanece, Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se consideran como auto-regenerativos.

La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;

Por esta razón es importante el conocimiento y aplicación de esta norma ya que establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo de un período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como también la valorización inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha.

1.7.23 Remuneraciones

Tabla 1-1: Remuneraciones sector ganadero y producción

ESTRUCTURA		CARGO O ACTIVIDAD	SALARIO MINIMO
Supervisión de producción(mantenimiento)	B1	Incluye: administrador de granja, jefe de granja.	\$ 421,77
Auxiliar de Lácteos	E2	Incluye: asistente de ordeño, ordeñador, operario de leche, recibidor/a recolector de leche.	\$ 407,60
Jefe de dptos. administrativos propios de la industria	B1	Incluye: Vaquero, ayudante de establo, estercolero, corralero, establero montador	\$ 407,60

Fuente: IESS tabla sectorial, 2020

Realizado por: Soto Soto Daniela; Yambe Quinche Vanesa, 2020

1.8 Marco Conceptual

Diseño

Para Cáceres, E. (2014). *Análisis y Diseño de Sistemas de Información*. Recuperado de: <http://www.facso.unsj.edu.ar/catedras/ciencias-economicas/sistemas-de-informacion-II/documentos/aydise14.pdf>

Consiste en planear y desarrollar un nuevo sistema que solucione los problemas detectados en el sistema actual y los supere ventajosamente. El nuevo sistema puede limitarse a remendar el sistema actual, pero también puede ser un cambio de grandes dimensiones. (p.2)

Sistema

Según Whitten, J., & Bentley, L. (2008, p.6). *Análisis de sistemas: diseño y métodos*. Recuperado de: https://www.academia.edu/31758172/Analisis_de_sistemas_Dise%C3%B1o_y_Metodos_Whitten_7ma expresa que: “un sistema es un grupo de componentes interrelacionados que funcionan juntos para lograr un resultado deseado”

Sistema contable

Para Alcarria, J. (2016). *Introducción a la contabilidad*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/51736?prev=as>

Un *sistema contable* consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones. (p. 16)

Sistema de Costos

Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014> menciona que:

Por sistema de Costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de Costos con el objetivo de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los Costos de producción y contribuir en la toma de decisiones. (p. 34)

Contabilidad

Según Ramirez, M. (2018, p.10) “La contabilidad es una de las operaciones básicas de nuestro complejo sistema económico; de hecho, es la operación que describe y registra las transacciones en los comercios, en las industrias y en las personas que prestan servicios”.

Contabilidad agropecuaria (ganadera)

Para PlanetaTareas. (2015). *Contabilidad Ganadera*. Recuperado de: <https://www.planetatareas.com/2013/08/contabilidad-del-sector-ganadero.html>

La “Contabilidad Ganadera”, es una de las ramas, en que se divide la Contabilidad General, orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y la cría de los ganados; así como de todos aquellos gastos necesarios también para su cuidado, conservación y venta.

Contabilidad de Costos

Para (Beltrán, K. 2013; citado en Castañeda, J. & Unaucho, L. (2020). *Diseño de un sistema de contabilidad agrícola-ganadero para la Asociación de Productores Agropecuarios de Puculpala de la provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. expresa “Se aplica a empresa manufacturera, minera, agrícola y pecuaria. Ejemplo: Fábricas, talleres. Se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplo: hospitales, eléctricas y telefónicas”.

Costo de producción

Calameo (2020). Cursos Costos Ganaderos. Recuperado de: <https://es.calameo.com/books/004578820669a59b38d10>

Los Costos ganaderos tienen una peculiaridad debido a que los animales van creciendo y cambiando, por lo general los centros de Costos en la ganadería se fijan de acuerdo a las edades de los animales, los rangos escogidos en las edades son definidas en coordinación con el área productiva de la compañía.

1.9 Idea a defender

El diseño de un sistema contable agropecuario para las empresas “Los Emilios” del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, incide en la determinación adecuada de sus Costos de producción agropecuaria y de comercialización.

CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO

21 Enfoque de la investigación.

Se utilizó el enfoque cualitativo y cuantitativo para la recolección de datos numéricos en la empresa “Los Emilios”; permitiendo así, la comprobación de la idea a defender, mediante la aplicación de técnicas como la observación directa y entrevista para el conocimiento de los problemas que tiene la empresa.

22 Nivel de investigación

2.2.1 De campo

Los datos recolectados, se lo hizo de forma directa aplicando los instrumentos necesarios para la toma de información dentro de las instalaciones de la empresa “Los Emilios”, permitiendo garantizar un alto grado de confianza en la obtención de la misma para el desarrollo del trabajo.

2.2.2 Descriptiva

Se conoció las situaciones sobresalientes en el diseño de un sistema contable agropecuario y Costos por órdenes de pedido para la empresa “Los Emilios”, mediante la especificación exacta de las actividades tanto en la producción agropecuaria como de comercialización.

2.2.3 Documental

Se recolectó toda la información necesaria asociada al tema de investigación, mediante la indagación de documentos, libros, artículos científicos, páginas web, blogs; sirviendo como base para la estructuración del marco teórico del presente trabajo investigativo.

23 Diseño de investigación

2.3.1 No experimental

Este tipo de investigación carece de una variable, para la recolección de información se observó directamente los hechos, tanto en el proceso de producción como en la actividad ganadera.

24 Tipo de estudio

2.4.1 Aplicada

A través de este tipo de estudio se dio una posible solución a los problemas existentes de la empresa “Los Emilios”, mediante el establecimiento de estrategias para una adecuada toma de decisiones.

25 Población y muestra

2.5.1 Población

Para llevar a cabo esta investigación y por ser el universo no extenso se consideró el 100% de la población, de las personas que integran la empresa “Los Emilios”, al tratarse de un rango pequeño de la población, se aplicó la encuesta como técnica de investigación sin determinar el tamaño de la muestra.

A continuación, se detalla la lista del personal de la empresa “Los Emilios”:

Tabla 1-2: Matriz de la población

CARGO	NÚMERO DE PERSONAL
Administrador/ Propietario	1
Contador	1
Vaqueros	4
Jefe de producción	1
Ayudante de producción	1
TOTAL	8

Fuente: Empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto Soto, Daniela.; Yambe Quinche, Vanesa, 2020.

2.5.2 Muestra

Por ser una población pequeña se trabajó con la totalidad de la población, ya que en este estudio no se calculó muestra estadística.

26 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1 Métodos

2.6.1.1 Método inductivo

Se utilizó el método inductivo para la determinación e identificación de los hechos particulares dentro de la empresa en su contexto productivo y de comercialización.

2.6.1.2 Método deductivo

El método deductivo en cambio, facilitó la identificación de los problemas estructurales y contables que mantiene la empresa “Los Emilios”, tanto en las actividades agropecuarias como de producción, permitiendo la identificación de la causa que originan la falta de un sistema agropecuario y productivo dentro de la empresa.

2.6.1.3 Método analítico

Conociendo las causas y efectos que ocasiona los problemas encontrados en la empresa “Los Emilios”, la aplicación del método analítico sirvió para dar una posible solución a cada uno de ellos, permitiendo el diseño de un sistema contable agropecuario y de producción para la empresa.

2.6.2 Técnicas

2.6.2.1 Observación

La técnica de la observación fue de gran utilidad al momento de realizar un diagnóstico de la empresa, permitió conocer los problemas que la empresa tiene tanto en la actividad agropecuaria como en la de producción, pues el propietario lleva un control de manera empírica, por tal es importante el diseño de un sistema agropecuario y de producción para la empresa “Los Emilios” el mismo que permite llevar adecuadamente cada una de las actividades y contribuye en la toma de decisiones.

2.6.2.2 Entrevista

La técnica de la entrevista se aplicó para obtener información necesaria y específica que fue de gran utilidad para el desarrollo del trabajo de investigación, esta técnica se aplicó al administrador y contador/a de la empresa, para lo cual se utilizó el instrumento denominado guía de entrevista, que permitió resumir las opiniones de las personas entrevistadas, dando como resultado una serie de comentarios que evidencio la necesidad del diseño de un sistema agropecuario y de producción para la empresa “Los Emilios”.

2.6.2.3 Encuesta

La encuesta se utilizó para recolectar información precisa y específica de los sectores involucrados tanto agropecuario como de producción, aplicando el instrumento cuestionario, a los obreros de la empresa, que, al contestar las preguntas de carácter cerradas, reflejan una serie de falencias tanto en la parte agropecuaria como en la de producción.

2.6.3 Instrumentos

Los instrumentos utilizados en el desarrollo del sistema contable agropecuario para la empresa “Los Emilios”, son los siguientes:

2.6.3.1 Cuestionarios

Se elaboró una serie de preguntas escritas cerradas, dirigidas a los empleados de la empresa “Los Emilios”, con la finalidad de que respondan y expresen su opinión por escrito.

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE

Nombre del entrevistador: Daniela Soto, Vanesa Yambe

La presente entrevista tiene como objetivo recopilar información necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación titulado “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA EMPRESA “LOS EMILIOS” DEL CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, por lo cual solicité su digna colaboración, respondiendo con la mayor sinceridad a las preguntas planteadas a continuación.

NOMBRES Y APELLIDOS: Pablo Rodas

CARGO: Gerente (Propietario)

FECHA: 19/07/2020

Hora de inicio: 07h00

Hora de finalización: 08h00

1. ¿Desde qué tiempo viene ejecutando la actividad ganadera y de producción?

La actividad ganadera llevo ejecutando hace 22 años, poco a poco he ido preparando las tierras para el cultivo de los pastizales, en cambio, los lácteos empecé a producir desde el año 2011.

2. ¿Los terrenos que se utilizan para esta actividad son de su propiedad?

Las tierras son mías, pero por la cantidad de ganado que tenemos, estas no abastecen por lo que arrendamos potreros anualmente.

3. ¿Maneja algún sistema de Costos donde pueda clasificar e identificar los Costos de producción? Si la respuesta es Si ¿de qué manera? Y si es No ¿por qué?

Yo no manejo ningún sistema de Costos, yo solo me baso en la experiencia que tengo para elaborar nuestros productos, y no hacemos uso de un sistema debido a que no tenemos mucho conocimiento de eso, nosotros hacemos cuenta de cuanto gastamos al producir y más o menos calculamos cierta ganancia.

4. ¿La empresa cuenta con un sistema contable en donde se respalde la información financiera?

No contamos con ningún sistema contable, solo llevamos registros de los gastos y las ventas en un cuaderno de apuntes o en una hoja de Excel.

5. ¿Conoce usted si existe contablemente un registro y control de la ganadería en producción?

Los vaqueros son los encargados de llevar un registro en un cuaderno de apuntes del ganado que nace, toretes, vacas preñadas, ganado para carne, pero la verdad no les he pedido no puedo decir si ellos están cumpliendo con eso. En la producción tampoco llevamos ningún registro, nosotros en base a la experiencia ya sabemos más o menos lo que necesitamos tanto en la producción como en la ganadería.

6. En cuanto a la ganadería ¿Usted dispone de un registro de control para la división entre ganado lechero y ganado de carne?

No llevamos registro, lo que nosotros hacemos es: al momento que pare la vaca, si es hembra nos quedamos en la hacienda con la cría, si es macho lo tenemos hasta que empiece a comer y de ahí lo botamos al cerro para que se críe y vender para carne.

7. ¿Dispone usted de registros contables para el manejo de los pastizales en cuanto a la alimentación del ganado?

No tenemos ningún control, todo lo hacemos en base al diario vivir, la experiencia ya que llevo algunos años en esto.

8. ¿Usted dispone de información suficiente de los Costos de la leche ordeñada antes y después de enviarle al proceso de producción?

Antes puedo decir que si, ya que en la actualidad a la fábrica de lácteos yo vendo a un precio de 0,32 ctvs. el litro, pero después de la producción no sé exactamente el costo.

9. ¿Conoce usted si se lleva control sobre el consumo de las materias primas?

No llevamos ningún control con respecto a las materias primas, nosotros ya sabemos que es lo que necesitamos, la cantidad que necesitamos y con qué frecuencia debemos adquirir.

10. Usted para la fijación del precio de venta de sus productos ¿utiliza información técnica contable o es en base a la competencia?

Nosotros para fijar el precio de venta hacemos cuenta cuanto hemos invertido y según eso sabemos el precio al que debemos vender, pero también tomamos en cuenta el precio de la competencia porque yo no puedo poner un precio mayor a la competencia ya que los consumidores no van adquirir mis productos.

11. ¿Usted conoce qué margen de beneficio obtiene de forma técnica al momento de vender sus productos?

Según nuestros cálculos el margen de utilidad que nosotros tenemos es del 35%

12 ¿Le gustaría contar con un sistema de Costos, que le facilite la información suficiente para la determinación de su rentabilidad en su actividad productiva ganadera?

Si, ya que sería de gran utilidad al momento de saber los Costos exactos tanto en la producción como en la ganadería, y también nos ayudaría a llevar adecuadamente nuestras cuentas.

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR/A

Nombre del entrevistador: Daniela Soto, Vanesa Yambe

La presente entrevista tiene como objetivo recopilar información necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación titulado “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA EMPRESA “LOS EMILIOS” DEL CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, por lo cual solicitó su digna colaboración, respondiendo con la mayor sinceridad a las preguntas planteadas a continuación.

NOMBRES Y APELLIDOS: Carina Paredes

CARGO: Contadora

FECHA: 19/07/2020

Hora de inicio: 08h00

Hora de finalización: 09h00

1. ¿Qué tipo de contabilidad se maneja en la empresa?

Bueno yo sólo llevo un registro de las cuentas de la ganadería y de la producción, esto lo realizo en una hoja de Excel.

2. ¿La contabilidad que se aplica en la empresa permite el conocimiento de los Costos ganaderos y de producción?

No llevamos una contabilidad técnica, por tal motivo nosotros no sabemos los Costos exactos de la producción ni de la ganadería, los Costos que nosotros tenemos solo es un aproximado.

3. La empresa cuenta con un sistema de Costos para la determinación del costo de producción

No cuenta con un sistema de Costos, para el cálculo nosotros tomamos en cuenta cuanto gastamos en materia prima, mano de obra, servicios básicos y según eso calculamos el costo de nuestros productos.

4. ¿Cómo realiza el control y cálculo de los Costos de producción en la actividad ganadera?

Un control no llevamos, el cálculo de los Costos solo los hacemos dependiendo de las materias prima utilizadas, también tomando en cuenta los gastos del personal y otros gastos.

5. ¿De qué manera se controla la mano de obra empleada en la producción?

Un control no llevamos, el personal de producción labora 6 días a la semana, pero él ya sabe cuáles son sus tareas diarias entre estas están (elaboración de queso, yogurt) envasado, etiquetado.

6. ¿Existe un registro y control contable de la ganadería en producción? Si la respuesta es SI ¿de qué manera? Y si es NO ¿por qué?

No, en cuanto a la ganadería no se lleva ningún control en la parte de producción, el administrador es el que se encarga de eso.

7. ¿Existe un registro contable para el manejo de los pastizales en cuanto a la alimentación del ganado?

En cuanto a lo agropecuario yo no llevo ningún control el administrador es el encargado de manejar lo que es alimento para los ganados, vacunas, medicamentos.

8. ¿Existe un control contable sobre el consumo de las materias primas?

Un control contable no existe, lo único que hago llevo un cuaderno de apuntes o una hoja de Excel, pero a veces debido al tiempo no puedo registrar todo.

9. ¿Registra diariamente las transacciones de las producciones terminadas?

No registro diariamente, solo me baso en los pedidos de los clientes al momento de realizar las cuentas.

10. ¿Se registran respectivamente las ventas de las producciones?

Nosotros solo llevamos un cuaderno de apuntes en donde anotamos el monto total de cuanto hemos vendido a cada cliente

11. ¿Facilita usted la suficiente información técnica para que el propietario decida el precio de venta o lo hace en base a la competencia?

El precio de venta es en base a la competencia, ya que nosotros no podemos excedernos en ellos, el consumidor por lo general ve lo más económico,

12. ¿Usted cómo contador de la empresa, cree que sería necesario la implementación de un sistema contable agropecuario y de producción, que permita la determinación técnica los Costos de producción y la rentabilidad en la actividad productiva ganadera?

Para mí sería de gran ayuda, debido a que me permitiría llevar un mejor control en los Costos ganaderos y de producción. También me ayudaría a registrar con exactitud las transacciones realizadas en la empresa ya que yo por el tiempo y por el desconocimiento de ciertas cosas no lo puedo realizar.

27 Análisis e interpretación de resultados

Con la finalidad de palpar directamente la situación de la empresa “Los Emilios” con respecto a las actividades que se realizan se procedió a realizar la respectiva entrevista a los administrativos de la empresa y la encuesta a todos los trabajadores.

1. ¿Existe en la empresa un sistema de contabilidad agropecuaria o de producción?

Tabla 2-2: Existencia del sistema de contabilidad

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	1	12%
No	4	50%
Desconoce	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

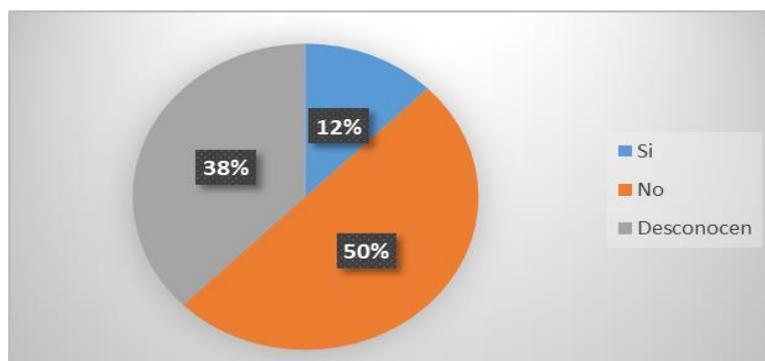


Gráfico 1-2: Existencia del sistema de contabilidad

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada el 12%, manifestó que se cuenta con un sistema de contabilidad agropecuario o de producción, mientras que el 50% que no cuenta y el 38% que desconoce. La persona encuestada que manifestó que existe un sistema de contabilidad, hace relación que al contar con un computador y con los registros que se realizan en Excel, se garantiza la existencia del sistema de contabilidad.

2. ¿De qué manera la empresa trabaja en la producción?

Tabla 3-2: Manera que la empresa trabaja en la producción

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
De forma continua por procesos	1	12%
Por pedidos de clientes	7	88%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

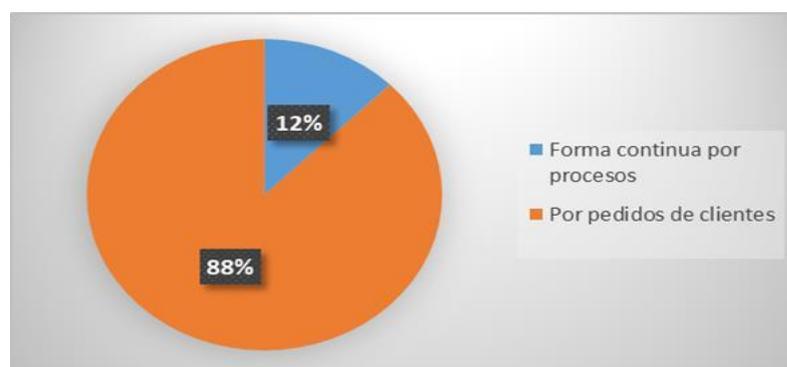


Gráfico 2-2: Manera que la empresa trabaja en la producción

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

El 88% de los encuestados manifestó que la empresa trabaja en la producción bajo pedido de clientes, mientras que el 12% correspondiente a una persona mencionó que es de forma continua por procesos, su respuesta radica en que para la elaboración de los productos se sigue un proceso.

3. ¿Cómo se determinan los Costos de producción?

Tabla 4-2: Determinación de los costos de producción

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Manera empírica	4	50%
De Forma técnica	0	0%
Desconoce	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuentes: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

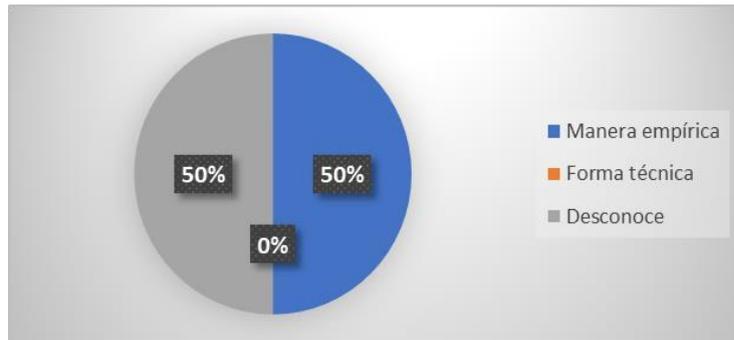


Gráfico 3-2: Determinación de los costos de producción

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

El 50% de los encuestados manifestó que se determina los costos de producción de manera empírica, mientras que el otro 50% lo desconoce, es así que ningún encuestado mencionó que existe una determinación de Costos de producción de forma técnica. Estas respuestas se deben a que los trabajadores solo se limitan a cumplir funciones a ellos encomendados de forma verbal.

4. ¿Cree usted que la empresa cubre sus costos totales con el precio de venta establecido para el producto?

Tabla 5-2: La empresa cubre los Costos totales con el precio de venta

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	1	12%
No	4	50%
Desconoce	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

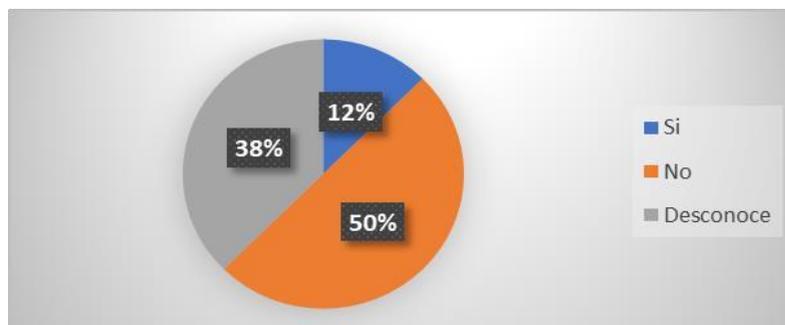


Gráfico 4-2: La empresa cubre los Costos totales con el precio de venta

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada, el 12% de los encuestados manifestó que el precio de venta establecido por la empresa si cubre los Costos totales mientras que un 50% que no y el 38% restante lo desconoce, estas respuestas se deben a que como se determinan los Costos de manera empírica no existe un control adecuado sobre los Costos totales incurridos en la elaboración de los productos.

5. ¿La empresa establece un adecuado margen de beneficio para su producto?

Tabla 6-2: La empresa establece un adecuado margen de beneficio

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	1	12%
No	4	50%
Desconoce	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”
Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

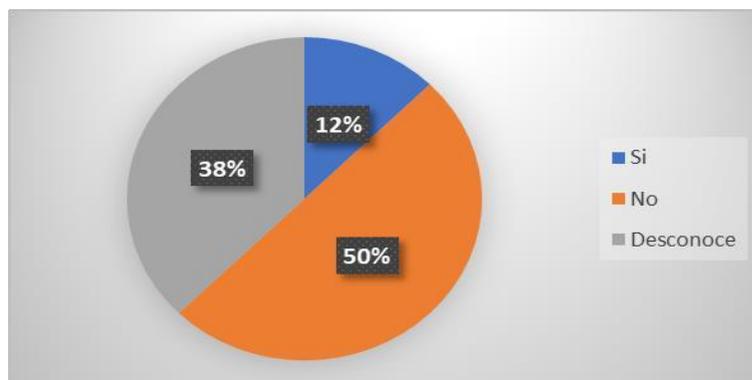


Gráfico 5-2: La empresa establece un adecuado margen de beneficio

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

El 12% de los encuestados manifestó que la empresa si establece un adecuado margen de beneficio para los productos, mientras que un 50% señalo que no y el 38% lo desconoce; esta respuesta se debe a que la mayor parte de los trabajadores desconoce de este tipo de información.

6. ¿La empresa lleva un control de la mano de obra utilizada en la producción?

Tabla 7-2: Control de la mano de obra utilizada en la producción

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	1	12%
No	7	88%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

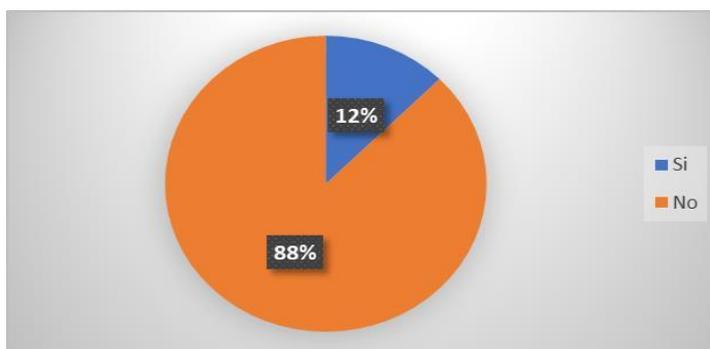


Gráfico 6-2: Control de la mano de obra utilizada en la producción

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

El 12% en la encuesta aplicada manifestó que sí existe un control de la mano de obra utilizada en la producción, esta respuesta es del único trabajador que está encargado de producción, mientras que el 88% señala que no, esto se debe a que los trabajadores no tienen bien delimitadas sus funciones, es decir que ellos se limitan a cumplir órdenes establecidas en esos momentos de manera verbal.

7. ¿La empresa realiza un adecuado control y clasificación de los Costos indirectos de producción

Tabla 8-2: Adecuado control y clasificación de los Costos

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	62%
Desconoce	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

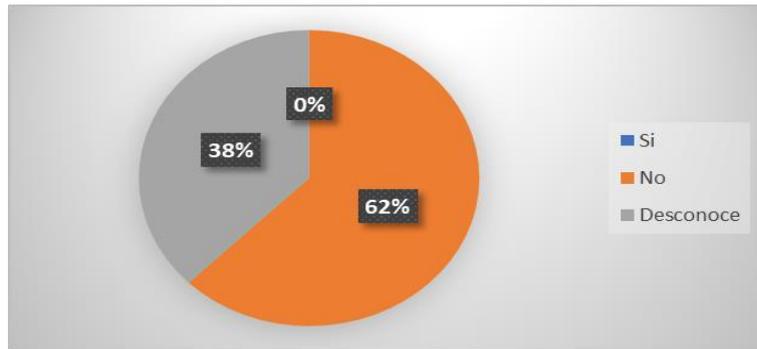


Gráfico 7-2: Adecuado control y clasificación de los Costos

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada ninguna persona manifestó que existe una clasificación adecuada de los costos indirectos de producción, mientras que un 62% señala que no y un 38% lo desconoce. Por lo tanto, se desprende la carencia de un control adecuado y la clasificación correspondiente de los Costos indirectos de producción.

8. ¿La empresa dispone de un control físico de inventarios?

Tabla 9-2: Control físico de inventarios

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	50%
Desconoce	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

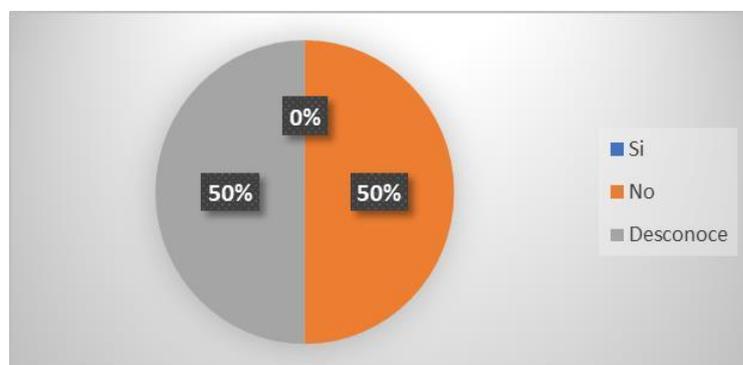


Gráfico 8-2: Control físico de inventario

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada, ninguna persona afirmó que exista un control físico de inventarios, en tanto que el 50% señaló que no, mientras que el 50% lo desconoce, esto se debe a que en la empresa no existe una persona encargada de llevar un control de inventarios.

9. ¿Cree usted que, con la información obtenida actualmente, permite una adecuada toma de decisiones respecto al precio de venta del producto y al margen de beneficio?

Tabla 10-2: La información, permite una adecuada toma de decisiones

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	62%
Desconoce	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizadas por: Soto, D., Yambe, V. 2020

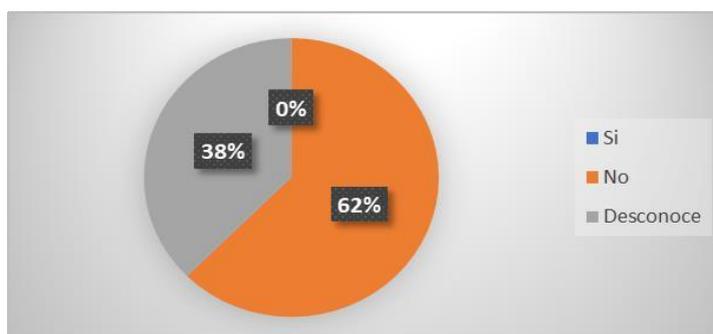


Gráfico 9-2: La información obtenida permite la toma decisiones

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada no existió ninguna persona que afirme que la información obtenida permita la toma de decisiones respecto al precio de venta, mientras que el 62% de los encuestados, manifestó que no y el 38% señala que desconoce, esto debido a que todos los registros de las actividades que se desarrollan en la empresa se manejan de forma empírica.

10. ¿Considera usted que es factible, que la empresa maneje un sistema contable agropecuario y de producción que le permita determinar, de maneja técnica los Costos totales y unitarios de producción?

Tabla 11-2: Es factible que maneje un sistema contable agropecuario

Frecuencia	Respuesta	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuestas a los trabajadores y funcionarios de la empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

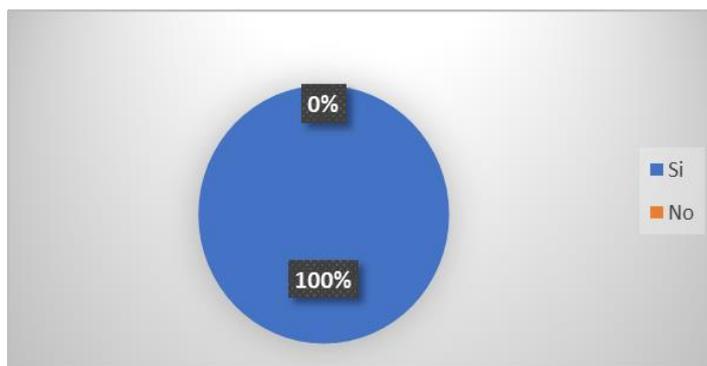


Gráfico 10-2: Es factible que maneje un sistema contable agropecuario

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados, es decir, toda la población, manifestó que, si es factible, que la empresa maneje un sistema de contabilidad agropecuaria y de producción. De esta forma, se confirma que la empresa necesita de una herramienta técnica, para llevar un adecuado control de las actividades económicas que se realizan.

28 Comprobación de la idea a defender

Una vez aplicadas las entrevistas y encuestas a los funcionarios y trabajadores de la empresa “Los Emilios”, se realizó el respectivo análisis a cada una de las preguntas y se pudo determinar los siguientes resultados: Carencia de registro y control de la ganadería en producción, como se puede observar en las pregunta 3, 4 y 6 de la entrevista a la contadora, la pregunta 5 al gerente y en la pregunta 2 de la encuesta a los trabajadores en donde se observa que se trabaja de manera empírica; de la misma manera la falta de registro y división entre ganado lechero y ganado de carne es evidente, esto se observa en la pregunta 6 de la entrevista al gerente; del mismo modo existe un desconocimiento en el costo invertido en la alimentación del ganado (pasto natural y cultivado), esto se ve reflejado en la pregunta 7 de la entrevista al gerente y la contadora.

La Falta de control en el proceso de producción, antes y después del punto de separación es evidente, esto se refleja en la pregunta 8 de la entrevista al gerente; Insuficiente control de las materias primas esto se observa en las preguntas 8 de la entrevista al gerente y la contadora, donde mencionan que no llevan ningún control de materias primas lo único que existe es un cuaderno de apuntes o una hoja de Excel sin embargo recalca que por la falta de tiempo no se registra todo, así como en la pregunta 8 de la encuesta; Desconocimiento de la aplicación de un sistema de Costos por procesos en el sector agropecuario esto se observa en la pregunta 3 de la entrevista al gerente, la pregunta 2 de la entrevista a la contadora, y la pregunta 1 de la encuesta a los trabajadores.

Determinación del precio de venta en función al mercado, impidiendo conocer si realmente con esos precios obtiene una utilidad, esto se refleja en la pregunta 10 y 11 de la entrevista al gerente, la pregunta 11 realizada a la contadora y las preguntas 4, 5 y 9 de la encuesta realizada a los trabajadores. Con estas observaciones se establece la importancia de la propuesta, contemplando que tanto los funcionarios como los trabajadores de la empresa reconocen la necesidad del diseño de un sistema de contabilidad agropecuario y de producción para la empresa “Los Emilios”, del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, para una determinación adecuada de sus Costos de producción, comercialización y fijación del precio de venta.

CAPÍTULO III: MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

3.1 Diseño de la propuesta

3.1.1 Título de la propuesta

Diseño de un sistema contable agropecuario para la empresa “Los Emilios” del cantón Alausí, provincia de Chimborazo.

3.1.2 Antecedentes

El presente trabajo de investigación se realizó a la empresa “Los Emilios” del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, debido a la carencia de registro y control de la ganadería en producción lo que conlleva a tener un desconocimiento de la realidad financiera de la misma.

La falta de registro y división entre ganado lechero y ganado de carne ocasiona el desconocimiento de los Costos incurridos en los mismos.

Desconocimiento en el costo invertido en la alimentación del ganado (pasto natural y cultivado), generando gastos adicionales al momento de obtener el Costos de la alimentación del ganado.

Insuficiente control de materias primas, provocando pérdidas monetarias

Determinación del precio de venta en función al mercado, impidiendo conocer si realmente con esos precios obtiene una utilidad.

Este trabajo de investigación propone una herramienta que facilite la obtención de información económica y financiera tanto en la ganadería como en la producción, ayudando al propietario en una adecuada toma de decisiones dentro de la empresa, utilizando el macro en Excel, el cual es un demo demostrativo de Vida Delfo “Sistema Contable ;contab”, el cual permite la generación automática de las operaciones contables.

3.1.3 Objetivos

3.1.3.1 Objetivo general

- Diseñar un sistema contable agropecuario y de producción, que permita la determinación adecuada de los Costos de producción, comercialización y fijación del precio de venta, mediante la aplicación del proceso contable.

3.1.3.2 Objetivos específicos

- Facilitar un sistema contable agropecuario y de producción, mediante el uso de un demo diseñado como una macro en la hoja electrónica de Excel, que permita el registro adecuado de las operaciones que se realiza en la empresa.

- Elaborar un inventario mediante la toma física, que permita mejorar el control de los recursos materiales de la empresa.
- Determinar el costo ganadero y de producción, mediante la aplicación de la hoja de Costos, que ayude al propietario al conocimiento adecuado del giro del negocio.
- Elaborar los estados financieros, a través de la aplicación del ciclo contable, que permita proporcionar información real sobre la situación económica de la empresa

3.1.4 Justificación

La razón por la que se realizó la propuesta de un sistema contable agropecuario y de producción para la empresa “Los Emilios”, es para proveer los registros contables y facilitar información económica oportuna y veraz que contribuya en la toma de decisiones, es de gran importancia que el propietario de la empresa “Los Emilios” efectúe controles que le permitan registrar y llevar una adecuada división entre el ganado lechero y de carne, conocer el costo invertido en la alimentación del ganado, llevar un adecuado control en el proceso de producción, adecuado control en las materia primas, a fin de determinar los Costos reales tanto en la ganadería como en la producción.

3.2 Desarrollo de la propuesta

3.2.1 Identificación de la empresa

- **Ganadería**

Razón social: Hacienda “Los Emilios”

RUC: 0604805051001

Tipo de empresa: Agropecuaria

Sector empresarial: Agropecuario

Representante legal: Paredes Espinoza Carina Alexandra

Dirección: Pagma- Alausí

Teléfono: 0997677211

- **Producción**

Razón social: “Lácteos los Emilios”

RUC: 0602501504001

Tipo de empresa: Producción

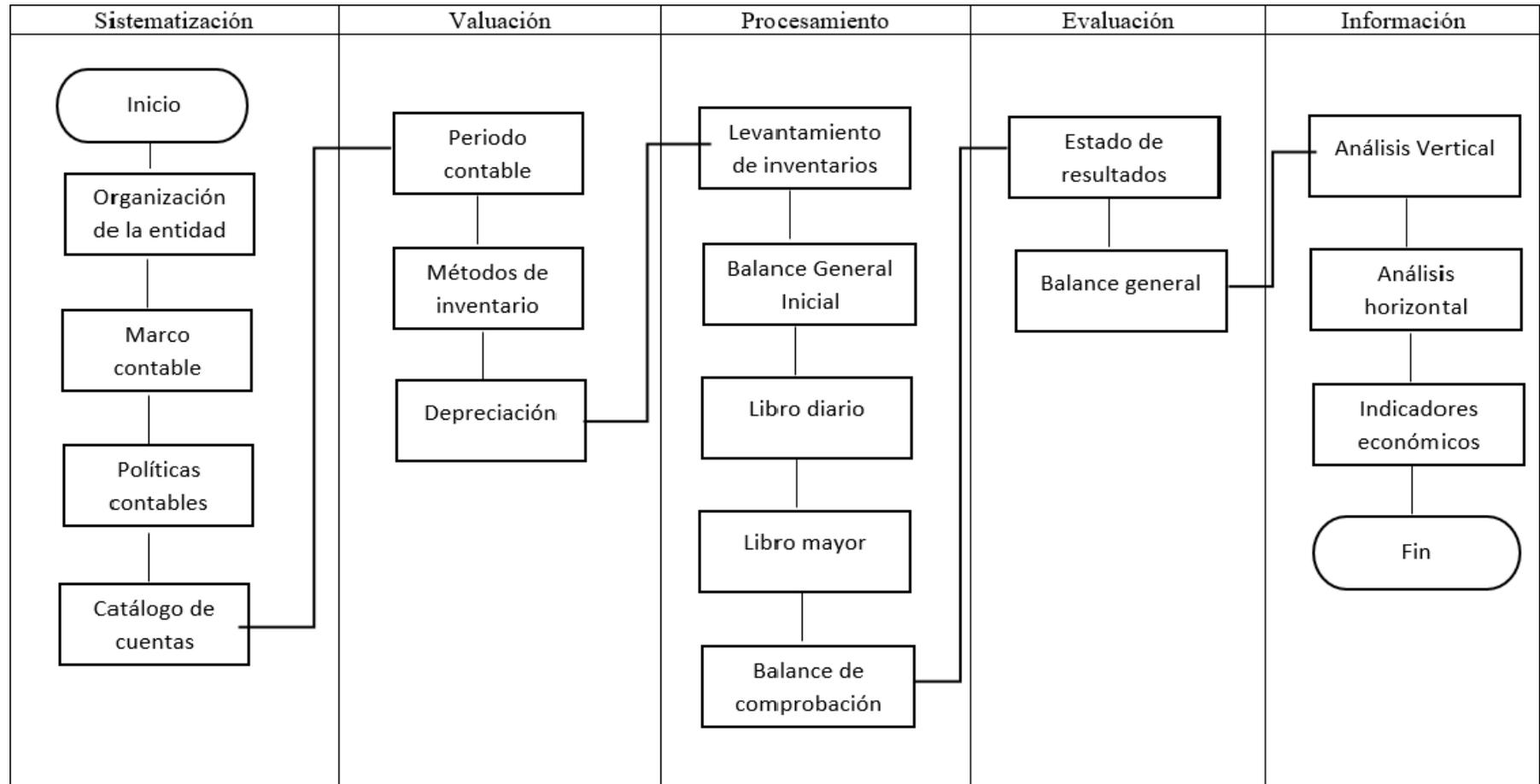
Sector empresarial: Producción

Representante legal: Pablo Emiliano Rodas Espinoza

Dirección: Pagma- Alausí

Teléfono: 0991259111

3.2.2 Proceso contable



Fuente: Grupo de Investigación Nekapak Emtikma

Realizado por: Soto, D., Yambe, V. 2020

3.2.2.1 Sistematización

- **Organización de la entidad**

La organización de la entidad es de gran importancia para asegurar el buen funcionamiento del negocio, pues permite alcanzar los objetivos empresariales con mayor facilidad, a través del uso adecuado de los recursos y la optimización de los mismos. La empresa “los Emilios” en la actualidad no cuenta con dicha organización.

- **Marco contable**

Tipo de contabilidad

En la actividad agropecuaria de la empresa “Los Emilios” se aplica la contabilidad ganadera o también conocida como contabilidad especial, mientras que en la actividad de producción se aplicó la contabilidad de Costos bajo pedido.

Partida doble

En el Art. 39 de la LRTI se establece que: “La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América”.

Para la empresa “Los Emilios” el sistema de partida doble a utilizar es el sistema monista que integra a la contabilidad general y contabilidad de Costos o analítica.

- **Sistema de inventarios**

El sistema de registro de inventarios propuesto es el sistema de inventario permanente, en donde se lleva un registro continuo para cada artículo disponible, en cada entrada y salida, además este modelo de sistema es útil para poder preparar los estados financieros intermedios, debido a que puede determinarse el costo del inventario final y el costo de ventas en el momento que sea necesario.

- **Políticas Contables**

Las políticas contables comprenden el conjunto de normas, reglas, principios adoptados por una empresa para la presentación de sus estados financieros. Es responsabilidad del administrador elaborar dichas políticas.

- **Catálogo de cuentas**

A continuación, se presenta un catálogo de cuentas diseñado de acuerdo a las necesidades de la empresa “Los Emilios”, contiene cuentas que se consideran pertinentes para el desarrollo de las

actividades ganaderas y de producción, está elaborado en base a la normativa vigente y organismos de control.

a. Estructura

La codificación utilizada para el elemento de grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas, se estructura del siguiente modo:

Elemento. Los elementos del estado financiero se identifican con los dígitos 1., 2., y 3.; y el estado de resultados con los dígitos 4. Y 5.

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingreso
5. Egresos

Grupo. Se constituye por subgrupos que corresponden al elemento de los estados financieros

Ejemplo

1. Activo
- 1.1. Activo corriente

Subgrupo. Está constituido por cuentas que constan en el estado financiero

Ejemplo

1. Activo
- 1.1. Activo corriente
- 1.1.1 Activo disponible

Cuenta. Representa el nivel mínimo de presentación de los estados financieros requeridos, por lo tanto, clasifica los saldos de acuerdo a naturalezas diferentes.

Ejemplo

1. Activo
- 1.1. Activo corriente
- 1.1.1 Activo disponible
- 1.1.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo

Subcuenta. Acumula clases de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos del mismo rubro, dividiéndose a nivel de varios dígitos.

Ejemplo:

	Concepto	Código
Elemento	Activo	1.
Grupo	Activo Corriente	1.1.
Subgrupo	Disponible	1.1.1.
Cuenta	Efectivo y equivalente al efectivo	1.1.1.1.
Subcuenta	Caja	1.1.1.1.01.
Subcuenta	Caja efectivo	1.1.1.1.01.001
Subcuenta	Caja chica	1.1.1.1.01.002
Subcuenta	Bancos	1.1.1.1.02.
Subcuenta	BanEcuador	1.1.1.1.02.001
Subcuenta	Cta. Ahorros. # 00000	1.1.1.1.02.001.001
Subcuenta	Transferencias bancarias	1.1.1.1.02.001.002

b. Descripción y dinámica contable.

EMPRESA "LOS EMILIOS"			
CATÁLOGO DE CUENTAS			
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.1.	Efectivo y Equivalente al Efectivo		
1.1.1.1.01.	Caja		
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	Por ingresos de dinero en efectivo, por ventas, por cobro de deudas.	Por pago a obligaciones con terceros y proveedores, por compras, por depósitos bancarios.
1.1.1.1.01.002	Caja Chica		
1.1.1.1.02.	Bancos		
1.1.1.1.02.001.	BanEcuador	Por depósitos que se efectúan, por transferencias bancarias.	Por pagos von cheques, transferencias bancarias, retiros en ventanillas.
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Ahorros. # 00000		
1.1.1.1.02.001.002	Cta. Corriente. # 00000		
1.1.1.1.02.001.003	Transferencias bancarias		
1.1.1.1.02.002.	Banco de Guayaquil		
1.1.1.1.02.002.001	Cta. Ahorros. # 00000		
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. # 00000		
1.1.1.1.02.002.003	Transferencias bancarias		
1.1.2.	Exigible		
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		
1.1.2.1.01.	Clientes	Por ventas a crédito.	Por cobro total o parcial de deudas.
1.1.2.1.01.001	Cliente A		
1.1.2.1.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables	Al momento de dar de baja una cuenta	Por incremento en la deuda.

		definitivamente incobrable.	
1.1.2.2.	Documentos por Cobrar		
1.1.2.2.01	Cliente A	Por ventas garantizadas con pagarés o letras de cambio	Por cobro total o parcial de deudas.
1.1.2.3.	Anticipos		
1.1.2.3.01	Anticipo Sueldos		
1.1.2.3.02	Anticipo Arriendo		
1.1.2.3.03	Otros	Por pago adelantado para el cumplimiento de una obligación, por compra de bienes y servicios.	Por cancelación de una compra de bienes y servicios de las obligaciones contraídas.
1.1.2.4.	Impuestos y Retenciones		
1.1.2.4.01.	Impuestos		
1.1.2.4.01.001	IVA Compras Servicios 12%		
1.1.2.4.01.002	IVA Compras Servicios 0%		
1.1.2.4.01.003	IVA Compras Bienes 12%		
1.1.2.4.01.004	IVA Compras Bienes 0%	Por la compra de bienes y servicios.	Por la devolución en compras y servicios.
1.1.2.4.01.005	Crédito Tributario	Al momento de reconocer el crédito tributario en compras de bienes.	Por compensación mensual con el IVA en ventas.
1.1.2.4.02.	Retenciones en Venta		
1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% Ventas bienes		
1.1.2.4.02.002	IRFIR 1% Ventas Servicios		
1.1.2.4.02.003	IRFIR 2% Ventas de Servicios		
1.1.2.4.02.004	IRFIR 8% Venta Servicios Profesionales		
1.1.2.4.02.005	IRFIR 10% Venta de Servicios		
1.1.2.4.02.006	IRF 30% IVA Ventas bienes		
1.1.2.4.02.007	IRF 70% IVA Ventas servicios		
1.1.2.4.02.008	IRF 100% IVA Ventas servicios/ bienes.	Por las retenciones efectuadas por los clientes.	Por compensación anual del impuesto a la renta.
1.1.2.5.	Inversiones Temporales		
1.1.2.5.01.	Bancos		
1.1.2.5.01.001.	BanEcuador		
1.1.2.5.01.001.001	Cta. Ahorros # 00000		
1.1.2.5.01.001.002	Cta. Corriente # 00000		
1.1.2.5.01.002.	Banco de Guayaquil		
1.1.2.5.01.002.001	Cta. Ahorros # 00000		
1.1.2.5.01.002.002	Cta. Corriente # 00000	Por el monto de la colocación efectuada.	Por cancelación de la inversión efectuada.
1.1.3	INVENTARIOS		
1.1.3.1.	Inventario Pecuario Biológico		
1.1.3.1.01.	Ganado Vacuno		
1.1.3.1.01.001	Terneros 0-6 MESES		
1.1.3.1.01.002	Toretas 6,1 -12 MESES		
1.1.3.1.01.003	Toros 12,1 meses en adelante		
1.1.3.1.01.004	Terneras 0-6 MESES		
1.1.3.1.01.005	Vaonas 6,1 -12 meses (Descarte)		
1.1.3.1.01.006	Vaonas 12,1 -24 meses (Descarte)		
1.1.3.1.01.007	Vacas 24,1 meses en adelante (Descarte)		
1.1.3.1.01.008	Toro Reproductor (Descarte)	Por la adquisición del bien, devolución de lo vendido, o por nacimiento del ganado vacuno o activo biológico.	Cuando se registra la venta al costo, devolución de lo comprado, por muerte del ganado vacuno o

			activo biológico.
1.1.3.1.02.	Suministros e Insumos		
1.1.3.1.02.001.	Alimento Ganado Vacuno		
1.1.3.1.02.001.001	Balanceado	Al momento de adquirir insumos alimenticios para la ganadería.	Al momento de consumo por ganado vacuno.
1.1.3.1.02.001.002	Sal mineral		
1.1.3.1.02.001.003	Sal en grano		
1.1.3.1.02.001.004	Otros		
1.1.3.1.02.001.005.	Pasto		
1.1.3.1.02.001.005.001	Pasto Azul		
1.1.3.1.02.001.005.002	Raigrás perenne		
1.1.3.1.02.001.005.003	Trébol blanco		
1.1.3.1.02.001.005.004	Maicillo		
1.1.3.1.02.001.005.005	Otros		
1.1.3.1.02.001.006.	Semilla mantenimiento de pasto		
1.1.3.1.02.001.006.001	Semillas Raigrás perenne		
1.1.3.1.02.001.006.002	Otros		
1.1.3.1.02.002.	Productos Veterinarios		
1.1.3.1.02.002.001.	Vacunas	Por la adquisición de insumos para prevenir y controlar las enfermedades del ganado vacuno.	Al momento de utilizar por venta inesperada o por devolución de compra.
1.1.3.1.02.002.001.001	Vacunas Aftosas		
1.1.3.1.02.002.001.002	Otros		
1.1.3.1.02.002.002.	Vitaminas		
1.1.3.1.02.002.002.001	Calcio Gluconato		
1.1.3.1.02.002.002.002	Vigantol		
1.1.3.1.02.002.002.003	Otros		
1.1.3.1.02.002.003.	Medicina		
1.1.3.1.02.002.003.001	Pavenil		
1.1.3.1.02.002.003.002	Emopar		
1.1.3.1.02.002.003.003	Amoplus		
1.1.3.1.02.002.003.004	Oxitetraciclina		
1.1.3.1.02.002.003.005	Shotaphen		
1.1.3.1.02.002.003.006	Otros		
1.1.3.1.02.003.	Abono Pecuarios		
1.1.3.1.02.003.001	Urea amarilla	Por adquisición de abonos	Al momento de utilizar por venta inesperada por devolución de compra.
1.1.3.1.02.003.002	Urea blanca		
1.1.3.1.02.003.003	Otros		
1.1.3.1.03.	Inventario de Leche		
1.1.3.1.03.001	Leche	Por producción de leche.	Por venta de leche, por autoconsumo.
1.1.3.2.	Inventario de Producción Láctea		
1.1.3.2.01.	Inventario de Materia Prima Directa		
1.1.3.2.01.001	Leche	Por las compras o adquisiciones, transferencia de materiales a la producción y por materiales no utilizados en el proceso de producción.	Por devoluciones y por el envío a producción.
1.1.3.2.01.002	Cuajo líquido (queso)		
1.1.3.2.01.003	Fermento (queso mozzarella)		
1.1.3.2.01.004	Sal (queso)		
1.1.3.2.01.005	Agua (queso)		
1.1.3.2.01.006	Calcio (queso)		
1.1.3.2.01.007	Azúcar (yogurt)		
1.1.3.2.01.008	Benzoato (conservante) (yogurt)		
1.1.3.2.01.009	Solvato de potasio (conservante) (yogurt)		
1.1.3.2.01.010	Fermento (yogurt)		
1.1.3.2.01.011	Colorante (yogurt)		

1.1.3.2.01.012	Fruta (yogurt)		
1.1.3.2.01.013	Saborizante (yogurt)		
1.1.3.2.01.014	Mermelada (yogurt)		
1.1.3.2.01.015	Jarabe (yogurt)		
1.1.3.2.01.016	Otros		
1.1.3.2.02.	Inventario de Materias Prima Indirecta		
1.1.3.2.02.001	Fundas de empaque transparente		
1.1.3.2.02.002	Fundas de empaque con logo		
1.1.3.2.02.003	Cinta para sellar fundas (queso)		
1.1.3.2.02.004	California mastitis Test (CMT) (queso)		
1.1.3.2.02.005	Fenolftaleína (pruebas rápidas) (queso)		
1.1.3.2.02.006	Hidróxido de sodio (queso mozzarella)		
1.1.3.2.02.007.	Envases (yogurt)		
1.1.3.2.02.007.001	Envases de Galón (Yogurt)		
1.1.3.2.02.007.002	Envases de 2 litros (Yogurt)		
1.1.3.2.02.007.003	Envases de 1 litro (Yogurt)		
1.1.3.2.02.007.004	Envases de ½ litro (Yogurt)		
1.1.3.2.02.007.005	Envases de 150 ml (Yogurt)		
1.1.3.2.02.007.006	Envases de 100 ml (Yogurt)		
1.1.3.2.02.008	Etiqueta (Yogurt)		
1.1.3.2.02.009	Tapas (Yogurt)		
1.1.3.2.02.010	Combustible Gas (Queso y Yogurt)		
1.1.3.2.02.011	Otros		
1.1.3.2.03.	Inventario de Productos Terminados		
1.1.3.2.03.001.	Queso		
1.1.3.2.03.001.001.	Queso Fresco		
1.1.3.2.03.001.001.001	Queso 800 gr		
1.1.3.2.03.001.001.002	Queso 650 gr		
1.1.3.2.03.001.001.003	Queso 400 gr		
1.1.3.2.03.001.001.004	Queso 140gr		
1.1.3.2.03.001.002.	Queso Mozzarella		
1.1.3.2.03.001.002.001	Queso 1000 gr		
1.1.3.2.03.001.002.002	Queso 800 gr		
1.1.3.2.03.001.002.003	Queso 380 gr		
1.1.3.2.03.001.003.	Quesillo		
1.1.3.2.03.001.003.001	Quesillo por libras		
1.1.3.2.03.002.	Yogurt		
1.1.3.2.03.002.001	Yogurt de Galón		
1.1.3.2.03.002.002	Yogurt de 2 litros		
1.1.3.2.03.002.003	Yogurt de 1 litro		
1.1.3.2.03.002.004	Yogurt de ½ litro		
1.1.3.2.03.002.005	Yogurt 150 ml		
1.1.3.2.03.002.006	Yogurt de 100 ml		
1.1.3.3.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
1.1.3.3.01.	Suministros Pecuarios		
1.1.3.3.01.001	Tinas		
1.1.3.3.01.002	Sogas		
1.1.3.3.01.003	Jáquimas		
1.1.3.3.01.004	Estacas		
1.1.3.3.01.005	Aretes		
1.1.3.3.01.006	Pomas de plástico		
1.1.3.3.01.007	Baldes		
1.1.3.3.01.008	Otros		
1.1.3.3.02.	Suministros Mantenimiento Pecuarios		
1.1.3.3.02.001	Diésel		
1.1.3.3.02.002	Piolas		
		Por la devolución de productos terminados y vendidos, por parte de los clientes.	Por la venta o expendio de productos terminados.
		Al adquirir suministros pecuarios	Al despachar o devolución de la compra.

1.1.3.3.02.003	Otros		
1.1.3.3.03.	Suministros de Producción Láctea		
1.1.3.3.03.001	Cernidor	Al momento de adquirir suministros de producción.	Al despachar o devolución de compra.
1.1.3.3.03.002	Gavetas de malla		
1.1.3.3.03.003	Otros		
1.1.3.3.04.	Suministros de Oficina	Al momento de adquirir suministros para la empresa.	Al momento de despachar o devolución por compra.
1.1.3.3.04.001	Cuadernos		
1.1.3.3.04.002	Esferos		
1.1.3.3.04.003	Resmas de papel		
1.1.3.3.04.004	Tinta de impresión		
1.1.3.3.04.005	Calculadora		
1.1.3.3.04.006	Otros		
1.1.3.3.05.	Suministros de Aseo y Limpieza		
1.1.3.3.05.001.	Suministros de Aseo		
1.1.3.3.05.001.001	Jabón de tocador		
1.1.3.3.05.001.002	Alcohol		
1.1.3.3.05.001.003	Gel antibacterial		
1.1.3.3.05.001.004	Otros		
1.1.3.3.05.002.	Suministros de Limpieza		
1.1.3.3.05.002.001	Jabón de lavar		
1.1.3.3.05.002.002	Detergente		
1.1.3.3.05.002.003	Cloro		
1.1.3.3.05.002.004	Escobas		
1.1.3.3.05.002.005	Trapeadores		
1.1.3.3.05.002.006	Esponjas		
1.1.3.3.05.002.007	Lava vajillas		
1.1.3.3.05.002.008	Desinfectante		
1.1.3.3.05.002.009	Otros		
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.	Terrenos	Por valor de adquisición incluido gastos generales y escrituras, valor de obras permanentes y mejoras que valoricen la propiedad, revaluación de activos, remodelados.	Por el saldo en libros del mueble enajenado o por valor del bien, por la destrucción parcial o total ocasionado por un siniestro, por baja del activo, obsolescencia o por robo.
1.2.1.1	Terrenos Explotación Pecuaria.		
1.2.1.2	Potrero		
1.2.1.3	Otros		
1.2.2.	Edificaciones e Infraestructura		
1.2.2.1.	Edificios Pecuarios		
1.2.2.1.01	Casa de Vaquero		
1.2.2.1.02	Otros		
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios pecuarios		
1.2.2.2.	Edificios Producción Láctea.		
1.2.2.2.01	Planta de producción		
1.2.2.2.02	Otros		
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios de producción láctea		
1.2.3.	Maquinaria y Equipo		
1.2.3.1.	Maquinaria Pecuaria		
1.2.3.1.01	Podadora		
1.2.3.1.02	Ordeñadora		
1.2.3.1.03	Otros		
1.2.3.1.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria Pecuaria		
1.2.3.2.	Maquinaria de Producción Láctea		
1.2.3.2.01	Descremadora 125 litros		
1.2.3.2.02	Olla yogurtera		
1.2.3.2.03	Olla doble fondo		
1.2.3.2.04	Otros		

1.2.3.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria de producción láctea		
1.2.3.3.	Equipo Pecuario		
1.2.3.3.01	Cerca Eléctrica		
1.2.3.3.02	Sistema de Riego		
1.2.3.3.03	Bombas a mochila		
1.2.3.3.04	Bombas a motor		
1.2.3.3.05	Marcador de aretes		
1.2.3.3.06	Bidones		
1.2.3.3.07	Otros		
1.2.3.3.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo Pecuario		
1.2.3.4.	Herramientas Pecuarias		
1.2.3.4.01	Azadones		
1.2.3.4.02	Lampas		
1.2.3.4.03	Barras		
1.2.3.4.04	Cavadoras		
1.2.3.4.05	Pico		
1.2.3.4.06	Machete		
1.2.3.4.07	Caja de Herramientas		
1.2.3.4.08	Carretillas		
1.2.3.4.09	Otros		
1.2.3.4.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Pecuarias		
1.2.3.5.	Equipo de Producción Láctea		
1.2.3.5.01	Embazadora manual de yogurt		
1.2.3.5.02	Batidor de Yogurt		
1.2.3.5.03	Refrigeradora pequeña		
1.2.3.5.04	Prensa de acero inoxidable		
1.2.3.5.05	Tina de salado de acero		
1.2.3.5.06	Ollas para salmuera		
1.2.3.5.07	Refrigeradoras panorámicas		
1.2.3.5.08	Tanques de gas		
1.2.3.5.09	Batidor para queso		
1.2.3.5.10	Tachos de acero inoxidable de 60 litros		
1.2.3.5.11	Tachos de acero inoxidable de 45 litros		
1.2.3.5.12	Moldes cuadrados de acero inoxidable		
1.2.3.5.13	Moldes redondos		
1.2.3.5.14	Tacos cuadrados		
1.2.3.5.15	Tacos redondos		
1.2.3.5.16	Selladora de fundas		
1.2.3.5.17	Mallas para queso		
1.2.3.5.18	Maquina fechadora		
1.2.3.5.19	Mecheros		
1.2.3.5.20	Bidones de acero inoxidable		
1.2.3.5.21	Liras de cortado		
1.2.3.5.22	Acidómetro		
1.2.3.5.23	Salinómetro		
1.2.3.5.24	Termómetro		
1.2.3.5.25	Termo lácteo densímetro		
1.1.3.5.26	Bidones de plástico		
1.1.3.5.27	Parrilla		
1.2.3.5.28	Balanza		
1.2.3.5.29	Otros		
1.2.3.5.99	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Producción Láctea		
1.2.4.	Muebles y Enseres		
1.2.4.1	Mesa de moldeo		

1.2.4.2	Mesa grande para enfundado		
1.2.4.3	Mesa pequeña para enfundado		
1.2.4.4	Tableros de prensado		
1.2.4.5	Escritorio		
1.2.4.6	Silla de cuerina		
1.2.4.7	Perchas metálicas de 4 servicios blancas		
1.2.4.8	Armarios de madera		
1.2.4.9	Otros		
1.2.4.99	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres producción láctea		
1.2.5.	Equipo de Cómputo		
1.2.5.1	Computadora Portátil		
1.2.5.2	Impresora		
1.2.5.3	Otros		
1.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo producción láctea		
1.2.6.	Activos Biológicos		
1.2.6.1.	Ganado Vacuno		
1.2.6.1.01	Terneritas (0-6 MESES)	Por compra, nacimiento, acumulación de valores necesarios para el desarrollo biológico.	Por baja o venta, por muerte de activo biológico.
1.2.6.1.02	Vaonas (6,1-12 MESES)		
1.2.6.1.03	Vaonas de (12,1-24 MESES)		
1.2.6.1.04	Vacas en producción		
1.2.6.1.05	Vacas preñadas		
1.2.6.1.06	Toro Reproductor		
1.2.6.2.	Animales de carga		
1.2.6.2.01	Burros/as		
1.2.6.3	Otros		
1.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Activos Biológicos.		
1.2.7.	Activos Anticipados	Por el monto de los anticipos realizados.	Por la porción corriente de los anticipos.
1.2.7.1	Publicidad Anticipada		
1.2.7.2	Otros		
1.2.8.	Activos Corriente largo plazo	Por el monto a cobrar por los bienes y derechos cuya registración no se contempla en los registros anteriores.	Por la cancelación de los activos no contemplados en los rubros anteriores.
1.2.8.1	Inversiones Bancarias	Por el valor de los aportes efectuados a diversas entidades. Por el valor de las inversiones.	Por disminución de las inversiones.
1.2.8.2	Cuentas por cobrar		
1.2.8.3	Otros		
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo	Por el monto de cancelaciones de deudas.	Por adquisición de mercaderías, de bienes o servicios, suministros a crédito.
2.1.1.1.	Proveedores		
2.1.1.1.01	Proveedor A		
2.1.1.2	Cuentas por pagar		

2.1.1.2	Otros		
2.1.1.3.	Cuentas por Pagar Empleados	Por pago de montos de las obligaciones contraídas por remuneraciones al personal.	Por servicios recibidos establecidos en la ley.
2.1.1.3.01	Sueldos y Salarios por pagar		
2.1.1.3.01	Horas extras y suplementarias		
2.1.1.4.	IESS por pagar		Por valor correspondiente a los aportes patronales y personal pendientes de pago al IESS a los trabajadores que tengan derecho.
2.1.1.4.01	Aporte Personal		
2.1.1.4.02	Aporte Patronal	Por pago de aporte patronal y personal del IESS a los trabajadores que tengan derecho.	
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar.		
2.1.1.5.	Beneficios Sociales por Pagar	Por pago de beneficios sociales.	Por registro de beneficios sociales.
2.1.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		
2.1.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		
2.1.1.5.03	Fondos de Reserva por Pagar		
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar		
2.1.1.6.	Participación Trabajadores	Por pago de participación de trabajadores.	Por registro de 15% de participación de trabajadores.
2.1.1.6.01	15% Trabajadores		
2.1.1.7.	Provisiones Sociales por Pagar	Por pago de beneficios sociales.	Por registro de provisión de beneficios sociales.
2.1.1.7.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		
2.1.1.7.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		
2.1.1.7.03	Fondos de Reserva por Pagar		
2.1.1.7.04	Vacaciones por Pagar		
2.1.2.	Impuestos y Retenciones		
2.1.2.1.	Impuestos		
2.1.2.1.01	IVA Ventas Servicios 12%		
2.1.2.1.02	IVA Ventas Servicios 0%		
2.1.2.1.03	IVA Venta Bienes 12%	Por liquidación del IVA de forma mensual.	Por valor del impuesto generado por la venta de bienes o servicios gravados.
2.1.2.1.04	IVA Venta Bienes 0%		Existe luego de la liquidación mensual del IVA y las ventas superan a las compras más retenciones y crédito tributario anteriores de existir.
2.1.2.1.05	IVA por Pagar	Por el pago de forma mensual en el formulario 104.	

		Por valor del impuesto generado por la utilidad obtenida por la empresa.	Por valor del impuesto facturado al ente económico por la adquisición de bienes y servicios.		
2.1.2.1.06	Impuesto a la Renta				
2.1.2.2.	Retenciones en Compras				
2.1.2.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes	Por pago del impuesto a la renta retenido de forma mensual en el formulario 103	Por la retención al momento de la compra del bien o servicio.		
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra Servicios				
2.1.2.2.03	IRFIR 2% Compras Servicios				
2.1.2.2.04	IRFIR 8% Compra Servicios Profesionales				
2.1.2.2.05	IRFIR 10% Compras de Servicios (H.P.)	Por pago del impuesto a la renta retenido de forma mensual en el formulario 104.	Por la retención al momento de compra de bienes o servicios.		
2.1.2.2.06	IFR 30% IVA Compras Bienes				
2.1.2.2.07	IRF 70% IVA Compras Servicios				
2.1.2.2.08	IRF 100% IVA Compras Servicios-Bienes				
2.1.3.	Préstamos Bancarios				
2.1.3.1.	Créditos Hipotecarios Corto Plazo	Por valor de pagos parciales y totales del capital aplicable a las obligaciones contraídas con instituciones del Sistema Financiero.	Por monto principal del préstamo, por el valor de las notas crédito recibidas.		
2.1.3.1.01.	Bancos				
2.1.3.1.01.001.	BanEcuador				
2.1.3.1.01.001.001	Cta. Ahorros. # 00000				
2.1.3.1.01.001.002	Cta. Corriente. # 00000				
2.1.3.1.01.002	Otros				
2.1.3.2.	Préstamo Bancario Corto Plazo				
2.1.3.2.01.	Bancos				
2.1.3.2.01.001.	BanEcuador				
2.1.3.2.01.001.001	Cta. Ahorros #00000				
2.1.3.2.01.001.002	Cta. Corriente #00000				
2.1.3.2.02.002	Otros				
2.1.3.3.	Intereses Por Pagar			Por pago de intereses pactados parciales o totales a las Instituciones financieras.	Por el pago de los intereses devengados.
2.1.3.3.01.	Bancos				
2.1.3.3.01.001.	BanEcuador				
2.1.3.3.01.001.001	Cta. Ahorros # 00000				
2.1.3.3.01.001.002	Cta. Corriente # 00000				
2.1.3.3.01.002	Otros				
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES				
2.2.1.	Créditos Hipotecarios	Por el valor de los pagos parciales o totales de capital aplicable a las obligaciones contraídas con Instituciones financieras	Por el monto principal del préstamo, por el valor de las notas de crédito recibidas.		
2.2.1.1.	Bancos				
2.2.1.1.01.	BanEcuador				
2.2.1.1.01.001	Cta. Ahorros #00000				
2.2.1.1.01.002	Cta. Corriente #00000				
2.2.1.1.02	Otros				
2.2.2.	Préstamos Bancarios a Largo Plazo				
2.2.2.1.	Bancos				
2.2.2.1.01.	BanEcuador				
2.2.2.1.01.001	Cta. Ahorros #00000				
2.2.2.1.01.002	Cta. Corriente #00000				
2.2.2.1.02	Otros				
2.2.2.2.	Intereses por Pagar				

2.2.2.2.01.	Bancos		Por provisión de intereses
2.2.2.2.01.001.	BanEcuador		de intereses
2.2.2.2.01.001.001	Cta. Ahorros #00000	Por pago de intereses pactados parciales o totales a instituciones financieras.	préstamos y otras formas de financiamiento o recibidos por instituciones financieras.
2.2.2.2.01.001.002	Cta. Corriente #00000		
2.2.2.2.01.002	Otros		
2.3.	OTROS PASIVOS	Por importe correspondiente al cumplimiento por la adquisición de un bien por el vencimiento del plazo de cancelación de la deuda.	Por el monto de ingresos recibidos como pago anticipado por la adquisición de un bien.
2.3.1.	Anticipo Clientes		
2.3.1.1	Venta de leche		
2.3.1.2.	Productos Lácteos		
2.3.1.3.	Pasivo Largo Plazo Parte Corriente		
2.3.1.3.01.	BanEcuador	Por el pago realizado.	Por el monto correspondiente a la adquisición de bienes y servicios a pagar largo plazo.
2.3.1.3.01.001	Cta. Ahorros #00000		
2.3.1.3.01.002	Cta. Corriente #00000		
2.3.1.2.02.	Otros		
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL	Al momento de venta total o liquidación de la empresa. Por disminución de aportes.	Por monto invertido en ganadería y producción. Por aumento de aportes de capital.
3.1.1	Capital Social		
3.1.2.	Reserva		
3.1.2.1	Reserva Legal		
3.1.2.2	Reserva Facultativa		
3.1.2.3	Reserva Estatutaria		
3.2.	RESULTADO DEL EJERCICIO	Por reconocimiento de la pérdida contable.	Por reconocimiento de ganancia de ejercicio contable.
3.2.1	Ganancia del Ejercicio		
3.2.2	Perdida del Ejercicio		
4.	INGRESOS		
4.1.	Ingresos Operacionales		
4.1.1.	Ingresos Pecuarios	Por devolución en venta o cierre de la cuenta para la elaboración de estado de resultados.	Por la venta de bienes pecuarios.
4.1.1.1.	Venta de Leche		
4.1.1.1.01	Leche cruda		
4.1.1.2.	Venta de Ganado		
4.1.1.2.01.	Venta de Ganado en Pie		
4.1.1.2.01.001	Terneros (0-6 Meses)		
4.1.1.2.01.002	Toretos (6,1-12 Meses)		
4.1.1.2.01.003	Toros 12,1 Meses en adelante		

4.1.1.2.01.004	Terneritas 0-6 Meses (Descarte)		
4.1.1.2.01.005	Vaconas 6,1-12 Meses (Descarte)		
4.1.1.2.01.006	Vaconas 12,1-24 ,Meses (Descarte)		
4.1.1.2.01.007	Vacas de 24,1 Meses en adelante (Descarte)		
4.1.1.2.01.008	Toros Reproductor (Descarte)		
4.1.1.3.	Ingresos por Incrementos Pecuarios		
4.1.1.3.01.	Por Nacimiento		
4.1.1.3.01.001	Terneritas (0-6 Meses)	Por el nacimiento cambio de edad, y peso.	Por la venta de ganado.
4.1.1.3.01.002	Terneritos (0-6 Meses)		
4.1.1.3.02.	Por Peso y Edad		
4.1.1.3.02.001	Terneritas (0-6 Meses)		
4.1.1.3.02.002	Vaconas (6,1-12 Meses)		
4.1.1.3.02.003	Vaconas (12,1-24 Meses)		
4.1.1.3.02.004.	Vacas (24,1 Meses en adelante)		
4.1.1.3.02.004.001	Vacas en producción		
4.1.1.3.02.004.002	Vacas preñadas		
4.1.1.3.02.005	Terneritos (0-6 Meses)		
4.1.1.3.02.006	Toretas (6,1-12 Meses)		
4.1.1.3.02.007	Toros (12,1 Meses en Adelante)		
4.1.1.3.02.008	Toro Reproductor		
4.1.2.	Ingresos por Venta de Productos Lácteos		
4.1.2.1.	Venta de Queso		
4.1.2.1.01	Queso Fresco	Por devolución de productos terminados o cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados.	Por la venta de productos terminados con o sin factura.
4.1.2.1.01.001	Queso 800 gr		
4.1.2.1.01.002	Queso 650 gr		
4.1.2.1.01.003	Queso 400 gr		
4.1.2.1.01.004	Queso 140gr		
4.1.2.1.02.	Queso Mozzarella		
4.1.2.1.02.001	Queso 1000 gr		
4.1.2.1.02.002	Queso 800 gr		
4.1.2.1.02.003	Queso 380 gr		
4.1.2.1.03.	Quesillo		
4.1.2.1.03.001	Quesillo por libras		
4.1.2.2.	Venta de Yogurt		
4.1.2.2.01	Yogurt de Galón		
4.1.2.2.02	Yogurt de 2 litros		
4.1.2.2.03	Yogurt de 1 litro		
4.1.2.2.04	Yogurt de ½ litro		
4.1.2.2.05	Yogurt 150 ml		
4.1.2.2.06	Yogurt de 100 ml		
4.2.	Ingresos no Operacionales		
4.2.1.	Ventas de Activos Fijos	Por devolución en ventas o cierre de cuentas para el estado de resultados.	Por la venta de bienes, con o sin factura.
4.2.1.1.	Terreno		
4.2.1.2	Maquinaria y Equipo		
4.2.1.3	Otros		
4.2.2.	Intereses Ganados	Por depósito de dinero o aumento en la cuenta.	Por cierre de cuenta o ejercicio contable.
4.2.2.1.	Cuentas de ahorro		
4.2.2.2	Depósitos a la vista		
4.2.2.3	Otros		
4.2.3.	Inversiones financieras	Por derechos adquiridos por la empresa.	Por pérdida de derechos
4.2.3.1	Plazo fijo		
4.2.3.2	Póliza de acumulación		
4.2.3.3	Cuenta de Ahorro		
4.2.3.4	Otros		

4.3.	Otros Ingresos		
4.3.01	Otros		
5.	EGRESOS		
5.1.	Costos y Gastos Operacionales		
5.1.1.	Costo de producción Ganadera		
5.1.1.1.	Producción de Leche y Carne		
5.1.1.1.01.	Producción de Leche		
5.1.1.1.01.001.	Alimentación Ganado Lechero	Por los costos de alimentación para el ganado lechero incurridos directamente en el proceso de producción lechera.	Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.
5.1.1.1.01.001.001	Balanceado (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.002	Sal mineral (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.003	Consumo de pasto (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.004	Otros		
5.1.1.1.01.001.005.	Costo pasto (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.001.	Costo semillas (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.001.001	Pasto Azul (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.001.002	Raigrás perenne (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.001.003	Trébol Blanco(Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.001.004	Maicillo (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.001.005	Otros		
5.1.1.1.01.001.005.002.	Abonos (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.002.001	Urea amarilla (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.002.002	Urea blanca (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.002.003	Otros		
5.1.1.1.01.001.005.003	Alquiler tractor (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.004	Peones (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.005	Alimentación peones (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.007	Riego de potrero (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.001.005.008	Otros		
5.1.1.1.01.002.	Salario y Beneficios Sociales Vaqueros (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.001.	Salario Vaqueros (Ganado Lechero)	Por los costos de mano de obra incurridos directamente en el proceso de producción lechera.	Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.
5.1.1.1.01.002.001.001	Salarios (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.001.002	Horas extras (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.001.003	Décimo Tercero (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.001.004	Décimo Cuarto (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.001.005	Fondo de reserva (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.001.006	Aporte Patronal (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.001.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar. (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.002.	Gasto Beneficios Sociales Vaqueros (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.002.001	Décimo Tercero (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.002.002	Décimo Cuarto (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.002.003	Fondo de reserva (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.002.002.004	Vacaciones (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.	Costos Indirectos de Fabricación Lechero	Por los costos indirectos incurridos directamente en el proceso de producción lechera.	Por valores trasladados a los productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de leche. Por cierre de
5.1.1.1.01.003.001.	Alimentación indirecta (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.001.001			
5.1.1.1.01.003.002	Peones (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.	Costos Indirectos de Fabricación (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.001.	Vacunas (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.001.001	Vacuna Aftosa (Ganado Lechero)		

5.1.1.1.01.003.003.001.002	Otros		cuentas para la elaboración del estado de resultados.
5.1.1.1.01.003.003.002.	Vitaminas (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.002.001	Calcio Gluconato (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.002.002	Vigantol (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.002.003	Otros		
5.1.1.1.01.003.003.003.	Medicina (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.003.001	Pavenil (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.003.002	Emopar(Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.003.003	Amoplus (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.003.004	Oxitetraciclina (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.003.005	Shotapen (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.003.006	Otros		
5.1.1.1.01.003.003.004.	Gasto Depreciación (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.004.001	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.004.002	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.004.003	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.004.004	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.004.005	Gasto Depreciación Activos Biológicos (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.004.006	Otros		
5.1.1.1.01.003.003.005.	Gasto Mantenimiento de Pastizales (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.005.001	Gasto resiembra de pasto (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.005.002	Gasto combustible (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.005.003	Gasto urea (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.005.004	Gasto limpieza potrero (Ganado lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.005.005	Gasto riego potrero (Ganado lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.005.006	Otros		
5.1.1.1.01.003.003.006.	Gasto Servicios Básicos (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.006.001	Energía Eléctrica (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.006.002	Agua (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.	Gasto suministros pecuarios (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.001	Tinas (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.002	Sogas (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.003	Jáquimas (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.004	Estacas(Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.005	Aretes (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.006	Bidones (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.007	Baldes (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.007.008	Otros (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.008	Gasto movilización y Hospedaje (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.009	Gasto alimentación vaqueros (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.010	Gasto Arriendo Potrero (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.011	Veterinario (Ganado Lechero)		
5.1.1.1.01.003.003.012	Otros		

5.1.1.1.02.	Producción de Carne				
5.1.1.1.02.001.	Alimentación Ganado Carne				
5.1.1.1.02.001.001	Balanceado (Ganado de carne)	Por los costos de alimentación para el ganado para carne incurridos directamente en el proceso de producción.	Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.		
5.1.1.1.02.001.002	Sal en grano (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.003	Consumo de pasto (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.004	Otros				
5.1.1.1.02.001.005.	Costo pasto (Ganado Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.001.	Costo semillas (Ganado Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.001.001	Pasto Azul (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.005.001.002	Raigrás perenne (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.001.003	Trébol Blanco (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.001.004	Maicillo (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.001.005	Otros				
5.1.1.1.02.001.005.002.	Abonos (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.002.001	Urea amarilla (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.005.002.002	Urea blanca (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.005.002.003	Otros				
5.1.1.1.02.001.005.003	Alquiler tractor (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.005.004	Peones (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.005.005	Alimentación peones (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.007	Riego de potrero (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.001.005.008	Otros				
5.1.1.1.02.002.	Sueldos y Beneficios Sociales (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.002.001.	Salario Vaqueros (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.001.001	Salarios (Ganado de carne)	Por los costos de mano de obra incurridos directamente en el proceso de producción de ganado de carne.	Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.		
5.1.1.1.02.002.001.002	Horas extras (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.001.003	Décimo Tercero (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.001.004	Décimo Cuarto (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.001.005	Fondo de Reserva (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.001.006	Aporte Patronal (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.001.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.002.	Gasto Beneficios Sociales Vaqueros				
5.1.1.1.02.002.002.001	Décimo Tercero (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.002.002	Décimo Cuarto (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.002.003	Fondo de Reserva (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.002.002.004	Vacaciones (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.003.	Costos Indirectos de Fabricación Ganado Carne				
5.1.1.1.02.003.001.	Alimentación indirecta (Ganado de Carne)			Por los costos indirectos incurridos directamente en el proceso de producción de ganado de carne	Por valores trasladados a los productos terminados a fin del periodo o del proceso de crecimiento del ganado para carne. Por cierre de
5.1.1.1.02.003.001.001					
5.1.1.1.02.003.002	Peones (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.003.003.	Costos Indirectos de Fabricación (Ganado de Carne)				
5.1.1.1.02.003.003.001.	Vacunas (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.003.003.001.001	Vacuna Aftosa (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.003.003.001.002	Otros				
5.1.1.1.02.003.003.002.	Vitaminas (Ganado de carne)				
5.1.1.1.02.003.003.002.001	Calcio Gluconato (Ganado de carne)				

5.1.1.1.02.003.003.002.002	Vigantol (Ganado de carne)		cuentas para la elaboración del estado de resultados.	
5.1.1.1.02.003.003.002.003	Otros			
5.1.1.1.02.003.003.003.	Medicina (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.003.001	Pavenil (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.003.002	Emopar (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.003.003	Amoplus (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.003.004	Oxitetraciclina (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.003.005	Shotaphen (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.003.006	Otros			
5.1.1.1.02.003.003.004.	Gasto Depreciación (Ganado de carne)		Por el desgaste legal y contable de la maquinaria y equipo en el uso y aplicación del cuidado del ganado vacuno doble propósito. Por consumo de recursos materiales y económicos en el proceso del cuidado del ganado de carne, por compra o ajuste de inventario.	
5.1.1.1.02.003.003.004.001	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.004.002	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.004.003	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.004.004	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.004.005	Gasto Depreciación Activos Biológicos. (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.004.006	Otros			
5.1.1.1.02.003.003.005.	Gasto Mantenimiento de Pastizales (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.005.001	Gasto resiembra de pasto (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.005.002	Gasto combustible (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.005.003	Gasto urea (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.005.004	Gasto limpieza de potrero (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.005.005	Gasto limpieza de potrero (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.005.006	Otros			
5.1.1.1.02.003.003.006.	Gasto Servicios Básicos (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.006.001	Energía Eléctrica (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.006.002	Agua (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.	Gasto suministros pecuarios (Ganado Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.001	Tinas (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.002	Sogas (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.003	Jáquimas (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.004	Estacas (Ganado de Carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.005	Aretes (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.006	Bidones (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.007	Baldes (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.007.008	Otros (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.008	Gasto Movilización y Hospedaje (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.009	Gasto Alimentación Peones (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.010	Gasto Arriendo Potreros (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.011	Veterinario (Ganado de carne)			
5.1.1.1.02.003.003.012	Otros			
5.1.2.	Costo de Producción Láctea			Por valores trasladados a los productos terminados a fin del periodo o del proceso de crecimiento del ganado de carne. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados
5.1.2.1.	Producción de Queso y Yogurt			
5.1.2.1.01.	Producción de Queso			

5.1.2.1.01.001.	Costo de Materia Prima Directa (Queso)		
5.1.2.1.01.001.001	Leche (Queso)	Por costos directos de materia prima incurridos en el proceso de elaboración de queso.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de queso y por el traslado al costo de producción. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.01.001.002	Cuajo liquido		
5.1.2.1.01.001.003	Fermento (queso mozzarella)		
5.1.2.1.01.001.004	Sal		
5.1.2.1.01.001.005	Agua		
5.1.2.1.01.001.006	Calcio		
5.1.2.1.01.002.	Mano de Obra Directa (Queso)		
5.1.2.1.01.002.001.	Salarios (Queso)		
5.1.2.1.01.002.001.001	Sueldo Jefe de producción (Queso)	Por los costos de mano de obra incurridos directamente en el proceso de producción de queso.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de queso y por el traslado al costo de producción. Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.01.002.001.002	Horas extras (Queso)		
5.1.2.1.01.002.001.003	Décimo Tercero (Queso)		
5.1.2.1.01.002.001.004	Décimo Cuarto (Queso)		
5.1.2.1.01.002.001.005	Fondo de reserva (Queso)		
5.1.2.1.01.002.001.006	Aporte Patronal (Queso)		
5.1.2.1.01.002.001.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar (Queso)		
5.1.2.1.01.002.002.	Gasto beneficios Sociales Obrero (Queso)		
5.1.2.1.01.002.002.001	Décimo Tercero (Queso)		
5.1.2.1.01.002.002.002	Décimo Cuarto (Queso)		
5.1.2.1.01.002.002.003	Fondo de reserva (Queso)		
5.1.2.1.01.002.002.004	Vacaciones (Queso)		
5.1.2.1.01.003.	Costos Indirectos Fabricación (Queso)		
5.1.2.1.01.003.001.	Materia Prima Indirecta (Queso)		
5.1.2.1.01.003.001.001	Fundas de empaque transparente	Por los costos indirectos de materia prima incurridos en la fabricación de queso.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de queso y
5.1.2.1.01.003.001.002	Fundas de empaque con logo		
5.1.2.1.01.003.001.003	Cinta para sellar fundas (Queso)		
5.1.2.1.01.003.001.004	Combustible (Gas) (Queso)		
5.1.2.1.01.003.001.005	Otros		

			por el traslado al costo de producción. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.01.003.002.	Mano de Obra Indirecta (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.001.	Salarios (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.001.001	Sueldo Ayudante Producción (Queso)	Por los costos de mano de obra indirecta incurridos en la fabricación de queso.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de queso y por el traslado al costo de producción. Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.01.003.002.001.002	Horas Extras (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.001.003	Décimo Tercero (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.001.004	Décimo Cuarto (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.001.005	Fondo de Reserva (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.001.006	Aporte Patronal (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.001.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.002.	Gasto Beneficios Sociales Obrero (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.002.001	Décimo Tercero (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.002.002	Décimo Cuarto (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.002.003	Fondo de Reserva (Queso)		
5.1.2.1.01.003.002.002.004	Vacaciones (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.	Costos Indirectos de Fabricación (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.001.	Control de Calidad Leche (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.001.001	California Mastitis Test (CMT) (Queso)	Por el desgaste legal y contable de la maquinaria y equipo en el uso y aplicación del proceso de producción de queso. Por consumo de recursos materiales y económicos en el proceso de elaboración de queso, por compra o ajuste de inventario.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de queso y por el traslado al costo de producción. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.01.003.003.001.002	Fenoltaleína (pruebas rápidas) (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.001.003	Hidróxido de sodio (queso mozzarella)		
5.1.2.1.01.003.003.002.	Gasto Depreciación (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.002.001	Gasto Depreciación Edificio Producción láctea (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.002.002	Gasto Depreciación Maquinaria de producción láctea (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.002.003	Gasto Depreciación Equipo de producción láctea (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.002.004	Gasto Depreciación muebles y enseres producción láctea (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.002.005	Gasto Depreciación de Equipo de Computo producción láctea (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.002.006	Otros (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.003.	Gasto Servicios Públicos (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.003.001	Energía Eléctrica (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.003.002	Agua Potable (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.003.003	Telefonía fija (Queso)		

5.1.2.1.01.003.003.003.004	Telefonía móvil (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.003.005	Internet (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.003.006	Otros		
5.1.2.1.01.003.003.004.	Suministros de Producción (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.004.001	Cernidor (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.004.002	Gavetas de malla (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.004.003	Otros		
5.1.2.1.01.003.003.005.	Gastos Suministros de Oficina (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.005.001	Resmas de papel (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.005.002	Tinta de impresión (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.005.003	Calculadora (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.005.004	Otros		
5.1.2.1.01.003.003.006.	Gastos Suministros de Aseo y Limpieza (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.001	Suministros de Aseo (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.001.001	Jabón de tocador (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.001.002	Alcohol (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.001.003	Gel antibacterial (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.001.004	Otros		
5.1.2.1.01.003.003.006.002	Suministros de Limpieza (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.001	Jabón (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.002	Detergente (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.003	Cloro (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.004	Escobas (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.005	Trapeadores (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.006	Esponjas (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.007	Lava vajillas (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.008	Desinfectante (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.006.002.009	Otros		
5.1.2.1.01.003.003.007.	Gasto de Combustible (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.007.001	Gasolina extra (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.007.002	Otros		
5.1.2.1.01.003.003.008.	Gasto de Mantenimiento (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.008.001	Mantenimiento de maquinaria de producción (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.008.002	Mantenimiento de equipo de producción (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.008.003	Otros (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.009.	Otros Gastos (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.009.001	Gasto alimentación (Queso)		

5.1.2.1.01.003.003.009.002	Gasto movilización y Hospedaje (Queso)		
5.1.2.1.01.003.003.009.003	Otros (Queso)		
5.1.2.1.02.	Producción de Yogurt		
5.1.2.1.02.001.	Costo de Materia Prima Directa (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.001	Leche (Yogurt)	Por costos directos de materia prima incurridos en el proceso de elaboración de yogurt.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de yogurt y por el traslado al costo de producción. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.02.001.002	Azúcar (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.003	Benzoato (conservante) (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.004	Solvato de potasio (conservante) (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.005	Fermento (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.006	Colorante (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.007	Fruta (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.008	Saborizante (Yogurt)		
5.1.2.1.02.001.009	Mermelada		
5.1.2.1.02.001.010	Jarabe		
5.1.2.1.02.001.011	Otros		
5.1.2.1.02.002.	Mano de Obra Directa Producción de Yogurt		
5.1.2.1.02.002.001.	Salarios (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.001.001	Sueldo Jefe de Producción (Yogurt)	Por los costos de mano de obra directa incurridos en la fabricación de yogurt.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de yogurt y por el traslado al costo de producción. Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.02.002.001.002	Horas Extras (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.001.003	Décimo Tercero (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.001.004	Décimo Cuarto (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.005	Fondo de reserva (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.006	Aporte Patronal (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.	Gasto beneficios Sociales Obrero (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.001	Décimo Tercero (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.002	Décimo Cuarto (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.003	Fondo de Reserva (Yogurt)		
5.1.2.1.02.002.002.004	Vacaciones (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.	Costos Indirectos Fabricación (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.	Materia Prima Indirecta (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.001.	Envases (Yogurt)	Por los costos indirectos de materia prima incurridos en la fabricación de yogurt.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del
5.1.2.1.02.003.001.001.001	Envases de Galón (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.001.002	Envases de 2 litros (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.001.003	Envase de 1 litro (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.001.004	Envase de ½ litro (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.001.005	Envase de 150 ml (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.001.006	Envase de 100 ml (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.002	Etiqueta (Yogurt)		

5.1.2.1.02.003.001.003	Tapas (Yogurt)		proceso de producción de yogurt y por el traslado al costo de producción. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.02.003.001.004	Combustible Gas (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.001.005	Otros		
5.1.2.1.02.003.002.	Mano de Obra Indirecta (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.001.	Salarios		Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de yogurt y por el traslado al costo de producción. Por errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.02.003.002.001.001	Sueldo Ayudante (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.001.002	Horas extras (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.001.003	Décimo Tercero (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.001.004	Décimo Cuarto (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.001.005	Fondo de reserva (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.001.006	Aporte Patronal (Yogurt)		
5.1.2.1.02.004.002.001.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar (Yogurt)	Por los costos de mano de obra indirecta incurridos en la fabricación de yogurt.	
5.1.2.1.02.003.002.002.	Gasto Beneficios Sociales Obrero (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.002.001	Décimo Tercero (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.002.002	Décimo Cuarto (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.002.003	Fondo de reserva (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.002.002.004	Vacaciones (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.	Costos Indirectos de Fabricación (Yogurt)		Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del proceso de producción de yogurt y por el traslado al costo de producción. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados.
5.1.2.1.02.003.003.001.	Gasto Depreciación (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.001.001	Gasto Depreciación Edificio Producción láctea (Yogurt)	Por el desgaste legal y contable de la maquinaria y equipo en el uso y aplicación del proceso de producción de yogurt.	
5.1.2.1.02.003.003.001.002	Gasto Depreciación Maquinaria de producción láctea (Yogurt)	Por consumo de recursos materiales y económicos en el proceso de elaboración de yogurt, por compra o ajuste de inventario.	
5.1.2.1.02.003.003.001.003	Gasto Depreciación Equipo de producción láctea ((Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.001.004	Gasto Depreciación muebles y enseres producción láctea (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.001.005	Gasto Depreciación de Equipo de Computo producción láctea ((Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.001.006	Otros ((Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.002.	Gasto Servicios Públicos (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.002.001	Energía Eléctrica (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.002.002	Agua Potable (yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.002.003	Telefonía fija (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.002.004	Telefonía móvil (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.002.005	Internet (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.002.006	Otros		
5.1.2.1.02.003.003.003.	Gasto Suministros de producción (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.003.001	Cernidor (Yogurt)		

5.1.2.1.02.003.003.003.002	Gavetas de malla (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.003.003	Otros		
5.1.2.1.02.003.003.004.	Gastos Suministros de Oficina (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.004.001	Resmas de papel (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.004.002	Tinta de impresión (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.004.003	Calculadora (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.004.004	Otros		
5.1.2.1.02.003.003.005.	Gastos Suministros de Aseo y Limpieza (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.001	Suministros de Aseo (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.001.001	Jabón de tocador (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.001.002	Alcohol (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.001.003	Gel antibacterial (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.001.004	Otros		
5.1.2.1.02.003.003.005.002	Suministros de Limpieza (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.001	Jabón (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.002	Detergente (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.003	Cloro (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.004	Escobas (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.005	Trapeadores (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.006	Espojas (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.007	Lava vajillas (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.008	Desinfectante (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.005.002.009	Otros		
5.1.2.1.02.003.003.006.	Gasto de Combustible (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.006.001	Gasolina extra (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.006.002	Otros		
5.1.2.1.02.003.003.007.	Gasto de Mantenimiento (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.007.001	Mantenimiento de maquinaria de producción (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.007.002	Mantenimiento de planta de producción ((Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.007.003	Otros		
5.1.2.1.02.003.003.008.	Otros Gastos (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.008.001	Gasto alimentación (Yogurt)	Por los gastos de alimentación, movilización y hospedaje incurridos en la fabricación de yogurt.	Por valores trasladados a los productos en proceso, productos terminados a fin del periodo o del
5.1.2.1.02.003.003.008.002	Gasto movilización y Hospedaje (Yogurt)		
5.1.2.1.02.003.003.008.003	Otros		

			proceso de producción de yogurt y por el traslado al costo de producción. Por cierre de cuentas para la elaboración del estado de resultados
5.2.	GASTO OPERATIVOS		
5.2.1.	Gastos Administrativos		
5.2.1.1.	Sueldos y Salarios Administrativos		
5.2.1.1.01	Sueldos Administrativos		
5.2.1.1.02	Horas Extras		
5.2.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo		
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		
5.2.1.1.05	Fondos de Reserva		
5.2.1.1.06	Aporte Patronal		
5.2.1.1.07	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar.		
5.2.1.2.	Beneficios Sociales		
5.2.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo		
5.2.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo		
5.2.1.2.03	Fondos de Reserva		
5.2.1.2.04	Vacaciones		
5.2.1.3.	Gastos Servicios Públicos		
5.2.1.3.01	Energía Eléctrica		
5.2.1.3.02	Agua Potable		
5.2.1.3.03	Telefonía fija		
5.2.1.3.04	Telefonía móvil		
5.2.1.3.05	Internet		
5.2.1.3.06	Otros		
5.2.1.4.	Gasto de representación y gestión		
5.2.1.4.01			
5.2.1.5.	Gastos de alimentación		
5.2.1.5.02			
5.2.1.6.	Capacitación personal		
5.2.1.6.01			
5.2.1.7.	Gastos Suministros de Oficina		
5.2.1.7.01	Cuadernos (Ganadería)		
5.2.1.7.02	Esferos (Ganadería)		
5.2.1.7.03	Resmas de papel (Producción)		
5.2.1.7.04	Tinta de impresión (Producción)		
5.2.1.7.05	Calculadora (Producción)		
5.2.1.7.06	Otros		
5.2.1.8.	Gastos Suministros de Aseo y Limpieza		
5.2.1.8.01.	Suministros de Aseo		
5.2.1.8.01.001	Jabón de tocador		
5.2.1.8.01.002	Alcohol		
5.2.1.8.01.003	Gel antibacterial		

Por gastos devengados en el periodo y no contabilizados a la fecha de la información.

Errores y cierre de la cuenta para elaboración del estado de resultados.

Por los gastos devengados en el periodo y no contabilizados a la fecha de la información, por gastos originados en el periodo por servicios básicos, gasto suministro, gasto combustible

Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.

5.2.1.8.01.004	Otros		
5.2.1.8.02.	Suministros de Limpieza		
5.2.1.8.02.001	Jabón		
5.2.1.8.02.002	Detergente		
5.2.1.8.02.003	Cloro		
5.2.1.8.02.004	Escobas		
5.2.1.8.02.005	Trapeadores		
5.2.1.8.02.006	Esponjas		
5.2.1.8.02.007	Lava vajillas		
5.2.1.8.02.008	Desinfectante		
5.2.1.8.02.009	Otros		
5.2.1.9.	Gasto de Combustible		
5.2.1.9.01	Gasolina extra		
5.2.1.9.02	Otros		
5.2.1.10.	Gasto Amortización		
5.2.1.10.001	Gasto amortización		
5.2.1.11.	Gastos Tasas y Contribuciones		
5.2.1.11.001	Patente municipal	El pago de tasas, impuestos, costos notariales y permisos necesarios para funcionamiento.	Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.2.1.11.002	Impuesto a la Propiedad Rural		
5.2.1.11.003	Otros		
5.2.1.12.	Mantenimiento de Vehículo		
5.2.1.12.01	Gasto Mantenimiento de Vehículo	Por pagos de mantenimiento de vehículo.	Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.2.1.12.02	Otros		
5.2.2.	Gasto de Ventas		
5.2.2.1.	Sueldos y Salarios	Por gastos devengados en el periodo y no contabilizados a la fecha de la información, por los gastos originados en el periodo.	Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.2.2.1.01	Sueldos de Ventas		
5.2.2.1.02	Horas Extras		
5.2.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo		
5.2.2.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		
5.2.2.1.05	Fondos de Reserva		
5.2.2.1.06	Aporte Patronal		
5.2.2.1.07	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos.		
5.2.2.2.	Beneficios Sociales		
5.2.2.2.01	Décimo Tercer Sueldo		
5.2.2.2.02	Décimo Cuarto Sueldo		
5.2.2.2.03	Fondos de Reserva		
5.2.2.2.04	Vacaciones		
5.2.2.3.	Gastos Servicios Públicos		
5.2.2.3.01	Energía Eléctrica	Por los gastos devengados en el periodo y no contabilizados a la fecha de la información, por gastos originados en el periodo por servicios básicos y mantenimiento	Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.2.2.3.02	Agua Potable		
5.2.2.3.03	Telefonía fija		
5.2.2.3.04	Telefonía móvil		
5.2.2.3.05	Internet		
5.2.2.3.06	Otros		
5.2.2.4.	Gastos de viaje		
5.2.2.4.01			
5.2.2.5.	Gastos de alimentación		
5.2.2.5.01			

5.2.2.6.	Capacitación personal	de maquinaria etc.	
5.2.2.6.01			
5.2.2.7.	Gastos Suministros de Oficina		
5.2.2.7.01	Cuadernos	Por los gastos devengados en el periodo y no contabilizados a la fecha de la información, por gastos originados en el periodo por uso de suministros de aseo, limpieza y mantenimiento, por gasto de combustible	Errores y cierre cuenta para la elaboración del estado de resultado.
5.2.2.7.02	Esferos		
5.2.2.7.03	Resmas de papel		
5.2.2.7.04	Tinta de impresión		
5.2.2.7.05	Calculadora		
5.2.2.7.06	Otros		
5.2.2.8.	Gastos Suministros de Aseo y Limpieza		
5.2.2.8.01.	Gastos suministros de Aseo		
5.2.2.8.01.001	Jabón de tocador		
5.2.2.8.01.002	Alcohol		
5.2.2.8.01.003	Gel antibacterial		
5.2.2.8.01.004	Otros		
5.2.2.8.02.	Gastos suministros de limpieza		
5.2.2.8.02.001	Jabón		
5.2.2.8.02.002	Detergente		
5.2.2.8.02.003	Cloro		
5.2.2.8.02.004	Escobas		
5.2.2.8.02.005	Trapeadores		
5.2.2.8.02.006	Esponjas		
5.2.2.8.02.007	Lava vajillas		
5.2.2.8.02.008	Desinfectante		
5.2.2.8.02.009	Otros		
5.2.2.9.	Gasto de Combustible		
5.2.2.9.01	Gasolina Extra		
5.2.2.9.02	Otros		
5.2.2.10.	Mantenimiento de Vehículo		
5.2.2.10.01	Gasto Mantenimiento de Vehículo		
5.2.2.10.02	Otros	Por pagos de mantenimiento de vehículo.	Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.3.	GASTO NO OPERACIONALES		
5.3.1.	Gastos Financieros		
5.3.3.01	Intereses Financieros por préstamos	Por valor causado por intereses, comisiones y demás gastos de esta naturaleza durante el ejercicio contable.	Errores y cierre cuenta para la elaboración del estado de resultado.
5.3.3.02	Comisiones Bancarias		
5.3.3.03	Servicios Bancarios		
5.3.3.04	Impuestos Bancarios		
5.3.2.	IVA que se carga al gasto		
5.3.2.01	IVA cargado al gasto	Por declaración mensual del iva en el formulario 104.	Errores y cierre cuenta para la elaboración del estado de resultado.
5.3.3.	Gastos no Deducibles		
5.3.3.01	Multas Tributarias	Por el valor causado por	Errores y cierre de la
5.3.3.02	Intereses tributarios		

5.3.3.03	Comprobantes de venta no válidos	multas e interés y demás gastos originados por esta naturaleza.	cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.3.3.04	Otros		
5.3.4.	Gastos Personales		
5.3.4.01	Gasto alimentación	Por el valor causado por gastos personales originados por esta naturaleza.	Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.3.4.02	Gasto Vivienda		
5.3.4.03	Gasto Educación		
5.3.4.04	Gasto Salud		
5.3.5.	Gasto impuesto		
5.3.5.01	Impuestos Tributarios Asumidos	Por el valor causado en liquidación de compras	Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.
5.3.6.	Gastos Extraordinarios		
5.3.6.1.	Gastos Extraordinarios Pecuarios		
5.3.6.1.01	Pérdida por muerte de semoviente	Por los valores incurridos en las pérdidas causadas extraordinariamente pecuario.	Por cargos de las pérdidas al cierre del ejercicio.
5.3.6.1.02	Pérdida por aborto		
5.3.6.1.03	Pérdida por autoconsumo de ganado		
5.3.6.1.04	Pérdida por autoconsumo de leche		
5.3.6.1.05	Pérdida por baja de peso		
5.3.6.1.06	Pérdida por robo		
5.3.6.1.07	Otros		
5.3.7.	Otros Gastos		
5.3.7.01			

Fuente: Adaptación tesis de pregrado Castañeda, J; Unaicho, L

Realizado por: Soto, D; Yambe, V. 2020

3.2.2.2 Valuación

- **Ejercicio contable**

El periodo contable comprende el tiempo transcurrido entre dos balances de forma consecutiva, por lo general comprende desde el 1 de enero al 31 diciembre, el ejercicio contable puede realizarse de manera mensual, trimestral o semestral dependiendo las necesidades de la empresa. En la empresa “Los Emilios” el ejercicio contable comprende desde el 01 de Julio al 31 de Julio de 2020.

- **Control de inventarios**

Es un proceso mediante el cual la empresa lleva un control de las materias primas que dispone en bodega, con la finalidad de llevar un adecuado registro de las existencias. Para el control de inventarios en la empresa “Los Emilios” se utilizó el método promedio, mediante la utilización de tarjetas Kárdex, la misma que se presenta a continuación.

- **Depreciación**

La depreciación se realiza mediante el método de línea recta, tomando como referencia la siguiente tabla:

Tabla 1-3: Vida útil de los activos

Activo fijo	Vida útil	% Depreciación
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Maquinaria Pecuaria	10	10%
Maquinaria Producción Láctea	10	10%
Equipo Pecuario	10	10%
Equipo de Producción Láctea	10	10%
Herramientas Pecuarias	5	20%
Equipo de Cómputo y Software	3	33%
Edificios	30	5%
Infraestructura Pecuaria	40	5%
Infraestructura Producción Láctea	40	5%
Activo Biológico	8	13%

Fuente: Empresa “Los Emilios”

Realizado por: Soto, D; Yambe, V. 2020

Tablas de depreciaciones

- **Ganadería**

TABLA DE DEPRECIACIÓN GANADERÍA								
Codigo	Cant.	Cuenta	Valor Unitario	Valor Total	Valor Residual	Año	Depreciación anual	Depreciación mensual
1.2.2.1.		Edificios Pecuarios						49,48
1.2.2.1.01	1	Casa de Vaquero	25000,00	25000,00	1250,00	40	593,75	49,48
1.2.3.1.		Maquinaria Pecuaria						19,35
1.2.3.1.01	1	Podadora	180,00	180,00	18,00	10	16,20	1,35
1.2.3.1.02	2	Ordeñadora	1200,00	2400,00	240,00	10	216,00	18,00
1.2.3.3.		Equipo Pecuario						90,11
1.2.3.3.01.	1	Cerca Eléctrica	2000,00	2000,00	200,00	10	180,00	15,00
1.2.3.3.02.	1	Sistema de Riego	7565,00	7565,00	756,50	10	680,85	56,74
1.2.3.3.03	1	Bombas a mochila	100,00	100,00	10,00	10	9,00	0,75
1.2.3.3.04	1	Bombas a motor	200,00	200,00	20,00	10	18,00	1,50
1.2.3.3.05	2	Marcador de aretes	25,00	50,00	5,00	10	4,50	0,38
1.2.3.3.06	14	Bidones	150,00	2100,00	210,00	10	189,00	15,75
1.2.3.4.		Herramientas Pecuarias						4,63
1.2.3.4.01.	6	Azadones	14,67	88,02	17,60	5	14,08	1,17
1.2.3.4.02	2	Lampas	12,00	24,00	4,80	5	3,84	0,32
1.2.3.4.03	2	Barras	20,00	40,00	8,00	5	6,40	0,53
1.2.3.4.04	2	Cavadoras	25,00	50,00	10,00	5	8,00	0,67
1.2.3.4.05	1	Pico	15,00	15,00	3,00	5	2,40	0,20
1.2.3.4.06	8	Machete	5,00	40,00	8,00	5	6,40	0,53
1.2.3.4.07	1	Caja de Herramientas	40,00	40,00	8,00	5	6,40	0,53
1.2.3.4.08	2	Carretillas	25,00	50,00	10,00	5	8,00	0,67
1.2.6.		Activos Biológicos						1007,75
1.2.6.1.		Ganado Vacuno						996,88
1.2.6.1.03	25	Vaonas de (12,1-24 MESE	800,00	20000,00	2600,00	8	2175,00	181,25
1.2.6.1.04	63	Vacas en producción	1000,00	63000,00	8190,00	8	6851,25	570,94
1.2.6.1.05	22	Vacas preñadas	1000,00	22000,00	2860,00	8	2392,50	199,38
1.2.6.1.06	5	Toro Reproductor	1000,00	5000,00	650,00	8	543,75	45,31
1.2.6.2.		Animales de carga						10,88
1.2.6.2.03	6	Burros/as	200,00	1200,00	156,00	8	130,50	10,88

• **Producción Láctea**

TABLA DE DEPRECIACIÓN PRODUCCIÓN LÁCTEA								
Codigo	Cant.	Cuenta	Valor Unitario	Valor Total	Valor Residual	Año	Depreciación anual	Depreciación mensual
1.2.2.2.		Edificios Producción Láctea.						
1.2.2.2.01	1	Planta de producción	\$ 21.000,00	\$ 21.000,00	\$ 1.050,00	40	\$ 498,75	\$ 41,56
1.2.3.2.		Maquinaria de Producción Láctea						\$ 30,75
1.2.3.2.01	1	Descremadora 125 litros	\$ 2.300,00	\$ 2.300,00	\$ 230,00	10	\$ 207,00	\$ 17,25
1.2.3.2.02	1	Olla yogurtera	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 100,00	10	\$ 90,00	\$ 7,50
1.2.3.2.03	1	Olla doble fondo	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 80,00	10	\$ 72,00	\$ 6,00
1.2.3.5.		Equipo de Producción Láctea						\$ 58,28
1.2.3.5.01	1	Embazadora manual de yogurt	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 40,00	10	\$ 36,00	\$ 3,00
1.2.3.5.02	1	Batidor de Yogurt	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 12,00	10	\$ 10,80	\$ 0,90
1.2.3.5.03	1	Refrigeradora pequeña	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 60,00	10	\$ 54,00	\$ 4,50
1.2.3.5.04	1	Prensa de acero inoxidable	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 40,00	10	\$ 36,00	\$ 3,00
1.2.3.5.05	1	Tina de salado de acero	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 40,00	10	\$ 36,00	\$ 3,00
1.2.3.5.06	2	Ollas para salmuera	\$ 200,00	\$ 400,00	\$ 40,00	10	\$ 36,00	\$ 3,00
1.2.3.5.07	2	Refrigeradoras panorámicas	\$ 800,00	\$ 1.600,00	\$ 160,00	10	\$ 144,00	\$ 12,00
1.2.3.5.08	15	Tanques de gas	\$ 50,00	\$ 750,00	\$ 75,00	10	\$ 67,50	\$ 5,63
1.2.3.5.09	1	Batidor para queso	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 4,00	10	\$ 3,60	\$ 0,30
1.2.3.5.10	2	Tachos de acero inoxidable de 60 litros	\$ 120,00	\$ 240,00	\$ 24,00	10	\$ 21,60	\$ 1,80
1.2.3.5.11	2	Tachos de acero inoxidable de 45 litros	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 20,00	10	\$ 18,00	\$ 1,50
1.2.3.5.12	120	Moldes cuadrados de acero inoxidable	\$ 7,00	\$ 840,00	\$ 84,00	10	\$ 75,60	\$ 6,30
1.2.3.5.13	100	Moldes redondos	\$ 1,00	\$ 100,00	\$ 10,00	10	\$ 9,00	\$ 0,75
1.2.3.5.14	120	Tacos cuadrados	\$ 1,00	\$ 120,00	\$ 12,00	10	\$ 10,80	\$ 0,90
1.2.3.5.15	100	Tacos redondos	\$ 1,00	\$ 100,00	\$ 10,00	10	\$ 9,00	\$ 0,75
1.2.3.5.16	1	Selladora de fundas	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 2,00	10	\$ 1,80	\$ 0,15
1.2.3.5.17	300	Mallas para queso	\$ 0,20	\$ 60,00	\$ 6,00	10	\$ 5,40	\$ 0,45
1.2.3.5.18	1	Maquina fechadora	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 60,00	10	\$ 54,00	\$ 4,50
1.2.3.5.19	2	Mecheros	\$ 50,00	\$ 100,00	\$ 10,00	10	\$ 9,00	\$ 0,75
1.2.3.5.20	3	Bidones de acero inoxidable	\$ 100,00	\$ 300,00	\$ 30,00	10	\$ 27,00	\$ 2,25
1.2.3.5.21	2	Liras de cortado	\$ 50,00	\$ 100,00	\$ 10,00	10	\$ 9,00	\$ 0,75
1.2.3.5.22	1	Acidómetro	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 8,00	10	\$ 7,20	\$ 0,60
1.2.3.5.23	1	Salinómetro	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 3,00	10	\$ 2,70	\$ 0,23
1.2.3.5.24	1	Termómetro	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 2,00	10	\$ 1,80	\$ 0,15
1.2.3.5.25	1	Termo lácteo densímetro	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 4,00	10	\$ 3,60	\$ 0,30
1.1.3.5.26	7	Bidones de plástico	\$ 5,00	\$ 35,00	\$ 3,50	10	\$ 3,15	\$ 0,26
1.1.3.5.27	1	Parrilla	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 5,00	10	\$ 4,50	\$ 0,38
1.2.3.5.28	1	Balanza	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 2,50	10	\$ 2,25	\$ 0,19
1.2.4.		Muebles y Enseres						\$ 8,51
1.2.4.1	1	Mesa de moldeo	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 30,00	10	\$ 27,00	\$ 2,25
1.2.4.2	1	Mesa grande para enfundado	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ 25,00	10	\$ 22,50	\$ 1,88
1.2.4.3	1	Mesa pequeña para enfundado	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 10,00	10	\$ 9,00	\$ 0,75
1.2.4.4	5	Tableros de prensado	\$ 25,00	\$ 125,00	\$ 12,50	10	\$ 11,25	\$ 0,94
1.2.4.5	1	Escritorio	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 15,00	10	\$ 13,50	\$ 1,13
1.2.4.6	1	Silla de cuerina	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 2,00	10	\$ 1,80	\$ 0,15
1.2.4.7	3	Perchas metálicas de 4 servicios blancas	\$ 30,00	\$ 90,00	\$ 9,00	10	\$ 8,10	\$ 0,68
1.2.4.8	2	Armarios de madera	\$ 50,00	\$ 100,00	\$ 10,00	10	\$ 9,00	\$ 0,75
1.2.5.		Equipo de Cómputo						\$ 8,38
1.2.5.1	1	Computadora Portátil	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 99,00	3	\$ 67,00	\$ 5,58
1.2.5.2	1	Impresora	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 49,50	3	\$ 33,50	\$ 2,79

3.2.2.3 Procesamiento

- **Levantamiento de inventario**

Es un proceso mediante el cual se recopila información de la situación actual de la empresa con la finalidad de identificar posibles problemas. El levantamiento de inventario se realizó de manera individual para cada una de las actividades de la empresa, mediante la constatación física.

- **Inventario ganadería**

EMPRESA "LOS EMILIOS" INVENTARIO DE GANADERÍA AL 30 DE JULIO DE 2020					
Código	Cant.	Descripción	Valor. Unit	Sub Parcial	Parcial
1.1.1.		DISPONIBLE			
1.1.1.1.		Efectivo y Equivalente al Efectivo			\$ 1.710,00
1.1.1.1.01.		Caja			
1.1.1.1.01.002		Caja Chica		\$ 150,00	
	5	Billetes	\$ 20,00	\$ 100,00	
	4	Billetes	\$ 10,00	\$ 40,00	
	2	Billetes	\$ 5,00	\$ 10,00	
1.1.1.1.02.		Bancos			
1.1.1.1.02.001.		BanEcuador		\$ 60,00	
1.1.1.1.02.001.001	1	Cta. Ahorros. # 00000	\$ 60,00	\$ 60,00	
1.1.1.1.02.002.		Banco de Guayaquil		\$ 1.500,00	
1.1.1.1.02.002.001	1	Cta. Ahorros. # 00000	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	
1.1.3		INVENTARIOS			
1.1.3.1.		Inventario Pecuario Biológico			\$ 10.600,00
1.1.3.1.01.		Ganado Vacuno			
1.1.3.1.01.001	24	Terneros 0-6 MESES	\$ 100,00	\$ 2.400,00	
1.1.3.1.01.002	1	Toretas 6,1 -12 MESES	\$ 400,00	\$ 400,00	
1.1.3.1.01.003	13	Toros 12,1 meses en adelante	\$ 600,00	\$ 7.800,00	
1.1.3.1.02.		Suministros e Insumos			
1.1.3.1.02.001.		Alimento Ganado Vacuno			\$ 4.196,60
1.1.3.1.02.001.001	5	Balanceado	\$ 20,00	\$ 100,00	
1.1.3.1.02.001.002	1	Sal mineral	\$ 18,00	\$ 18,00	
1.1.3.1.02.001.003	1	Sal en grano	\$ 7,00	\$ 7,00	
1.1.3.1.02.001.005.002	1	Raigrás perenne	\$ 3.951,60	\$ 3.951,60	
1.1.3.1.02.001.006.		Semilla mantenimiento de pasto			
1.1.3.1.02.001.006.001	1	Pasto Azul	\$ 120,00	\$ 120,00	
1.1.3.1.02.002.		Productos Veterinarios			\$ 197,10
1.1.3.1.02.002.002.		Vitaminas		\$ 80,10	
1.1.3.1.02.002.002.001	4	Calcio Gluconato	\$ 12,90	\$ 51,60	
1.1.3.1.02.002.002.002	1	Vigantol	\$ 28,50	\$ 28,50	
1.1.3.1.02.002.003.		Medicina		\$ 117,00	
1.1.3.1.02.002.003.001	1	Pavenil	\$ 15,00	\$ 15,00	
1.1.3.1.02.002.003.002	1	Emopar	\$ 15,00	\$ 15,00	

1.1.3.1.02.002.003.003	1	Amoplus	\$ 15,00	\$ 15,00	
1.1.3.1.02.002.003.004	1	Oxitetraciclina	\$ 45,00	\$ 45,00	
1.1.3.1.02.002.003.005	1	Shotaphen	\$ 27,00	\$ 27,00	
1.1.3.1.02.003.		Abono Pecuarios			\$ 138,00
1.1.3.1.02.003.002	6	Urea blanca	\$ 23,00	\$ 138,00	
1.1.3.3.		SUMINISTROS Y MATERIALE			
1.1.3.3.01.		Suministros Pecuarios			\$ 215,00
1.1.3.3.01.001	5	Tinas	\$ 8,00	\$ 40,00	
1.1.3.3.01.002	25	Sogas	\$ 1,00	\$ 25,00	
1.1.3.3.01.003	25	Jáquimas	\$ 1,00	\$ 25,00	
1.1.3.3.01.004	25	Estacas	\$ 1,00	\$ 25,00	
1.1.3.3.01.005	30	Aretes	\$ 1,00	\$ 30,00	
1.1.3.3.01.006	4	Pomas de plástico	\$ 5,00	\$ 20,00	
1.1.3.3.01.007	5	Baldes	\$ 10,00	\$ 50,00	
1.1.3.3.04.		Suministros de Oficina			\$ 6,80
1.1.3.3.04.001	4	Cuadernos	\$ 1,00	\$ 4,00	
1.1.3.3.04.002	1	Esferos	\$ 2,80	\$ 2,80	
1.2.		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.		Terrenos			\$ 173.770,00
1.2.1.1	1	Terrenos Explotación Pecuaria.	\$ 173.770,00	\$ 173.770,00	
1.2.2.		Edificaciones e Infraestructura			
1.2.2.1.		Edificios Pecuarios			\$ 25.000,00
1.2.2.1.01	1	Casa de Vaquero	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	
1.2.3.		Maquinaria y Equipo			
1.2.3.1.		Maquinaria Pecuaria			\$ 2.580,00
1.2.3.1.01	1	Podadora	\$ 180,00	\$ 180,00	
1.2.3.1.02	2	Ordeñadora	\$ 1.200,00	\$ 2.400,00	
1.2.3.3.		Equipo Pecuario			\$ 12.015,00
1.2.3.3.01	1	Cerca Eléctrica	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	
1.2.3.3.02	1	Sistema de Riego	\$ 7.565,00	\$ 7.565,00	
1.2.3.3.03	1	Bombas a mochila	\$ 100,00	\$ 100,00	
1.2.3.3.04	1	Bombas a motor	\$ 200,00	\$ 200,00	
1.2.3.3.05	2	Marcador de aretes	\$ 25,00	\$ 50,00	
1.2.3.3.06	14	Bidones	\$ 150,00	\$ 2.100,00	
1.2.3.4.		Herramientas Pecuarias			\$ 347,00
1.2.3.4.01	11	Azadones	\$ 8,00	\$ 88,00	
1.2.3.4.02	2	Lampas	\$ 12,00	\$ 24,00	
1.2.3.4.03	2	Barras	\$ 20,00	\$ 40,00	
1.2.3.4.04	2	Cavadoras	\$ 25,00	\$ 50,00	
1.2.3.4.05	1	Pico	\$ 15,00	\$ 15,00	
1.2.3.4.06	8	Machete	\$ 5,00	\$ 40,00	
1.2.3.4.07	1	Caja de Herramientas	\$ 40,00	\$ 40,00	
1.2.3.4.08	2	Carretillas	\$ 25,00	\$ 50,00	
1.2.6.		Activos Biológicos			\$ 119.600,00
1.2.6.1.		Ganado Vacuno		\$ 118.400,00	
1.2.6.1.01	26	Terneras (0-6 MESES)	\$ 200,00	\$ 5.200,00	
1.2.6.1.02	8	Vaonas (6,1-12 MESES)	\$ 400,00	\$ 3.200,00	
1.2.6.1.03	25	Vaonas de (12,1-24 MESES)	\$ 800,00	\$ 20.000,00	
1.2.6.1.04	63	Vacas en producción	\$ 1.000,00	\$ 63.000,00	
1.2.6.1.05	22	Vacas preñadas	\$ 1.000,00	\$ 22.000,00	

1.2.6.1.06	5	Toro Reproductor	\$ 1.000,00	\$ 5.000,00	
1.2.6.2.		Animales de carga		\$ 1.200,00	
1.2.6.2.03	6	Burros/as	\$ 200,00	\$ 1.200,00	
				TOTAL	\$ 350.375,50

- **Inventario producción láctea**

EMPRESA "LOS EMILIOS" INVENTARIO DE PRODUCCIÓN LÁCTEA AL 30 DE JULIO DE 2020					
CODIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT.	SUB. PARCIAL	PARCIAL
1.1.1.		DISPONIBLE			
1.1.1.1.		Efectivo y Equivalente al Efectivo			\$ 3.790,00
1.1.1.1.01.		Caja			
1.1.1.1.01.002		Caja Chica		\$ 150,00	
	5	Billetes	\$ 20,00	\$ 100,00	
	4	Billetes	\$ 10,00	\$ 40,00	
	2	Billetes	\$ 5,00	\$ 10,00	
1.1.1.1.02.		Bancos			
1.1.1.1.02.001.		BanEcuador		\$ 140,00	
1.1.1.1.02.001.001	1	Cta. Ahorros. # 00000	\$ 140,00	\$ 140,00	
1.1.1.1.02.002.		Banco de Guayaquil		\$ 3.500,00	
1.1.1.1.02.002.001	1	Cta. Ahorros. # 00000	3500	\$ 3.500,00	
1.1.3		INVENTARIOS			
1.1.3.2.		Inventario de Producción Láctea			
1.1.3.2.01.		Inventario de Materia Prima Directa			\$ 170,00
1.1.3.2.01.002	1	Cuajo liquido (queso)	\$ 19,00	\$ 19,00	
1.1.3.2.01.003	1	Fermento (queso mozzarella)	\$ 22,00	\$ 22,00	
1.1.3.2.01.004	1	Sal (queso)	\$ 7,00	\$ 7,00	
1.1.3.2.01.006	1	Calcio (queso)	\$ 35,00	\$ 35,00	
1.1.3.2.01.007	1	Azúcar (yogurt)	\$ 1,60	\$ 1,60	
1.1.3.2.01.008	1	Benzoato (conservante) (yogurt)	\$ 15,00	\$ 15,00	
1.1.3.2.01.009	1	Solvato de potasio (conservante) (yogurt)	\$ 11,00	\$ 11,00	
1.1.3.2.01.010	1	Fermento (yogurt)	\$ 17,00	\$ 17,00	
1.1.3.2.01.011	1	Colorante (yogurt)	\$ 5,00	\$ 5,00	
1.1.3.2.01.012	8	Fruta (yogurt)	\$ 1,65	\$ 13,20	
1.1.3.2.01.013	4	Saborizante (yogurt)	\$ 5,00	\$ 20,00	
1.1.3.2.01.014	1	Mermelada (yogurt)	\$ 2,60	\$ 2,60	
1.1.3.2.01.015	1	Jarabe (yogurt)	\$ 1,60	\$ 1,60	

1.1.3.2.02.		Inventario de Materias Prima Indirecta			\$ 1.267,22
1.1.3.2.02.001	3	Fundas de empaque transparente	\$ 1,00	\$ 3,00	
1.1.3.2.02.002	76	Fundas de empaque con logo	\$ 5,39	\$ 409,64	
1.1.3.2.02.003	18	Cinta para sellar fundas (queso)	\$ 1,75	\$ 31,50	
1.1.3.2.02.004	1	California mastitis Test (CMT) (queso)	\$ 12,00	\$ 12,00	
1.1.3.2.02.005	1	Fenoltaleína (pruebas rápidas) (queso)	\$ 5,00	\$ 5,00	
1.1.3.2.02.006	1	Hidróxido de sodio (queso mozzarella)	\$ 7,50	\$ 7,50	
1.1.3.2.02.007.		Envases (yogurt)			
1.1.3.2.02.007.001	49	Envases de Galón (Yogurt)	\$ 0,38	\$ 18,62	
1.1.3.2.02.007.002	151	Envases de 2 litros (Yogurt)	\$ 0,29	\$ 43,79	
1.1.3.2.02.007.003	42	Envases de 1 litro (Yogurt)	\$ 0,22	\$ 9,24	
1.1.3.2.02.007.004	279	Envases de ½ litro (Yogurt)	\$ 0,17	\$ 47,43	
1.1.3.2.02.007.005	600	Envases de 150 ml (Yogurt)	\$ 0,11	\$ 66,00	
1.1.3.2.02.007.006	354	Envases de 100 ml (Yogurt)	\$ 0,08	\$ 28,32	
1.1.3.2.02.008	16840	Etiqueta (Yogurt)	\$ 0,03	\$ 505,20	
1.1.3.2.02.009	2166	Tapas (Yogurt)	\$ 0,03	\$ 64,98	
1.1.3.2.02.010	5	Combustible Gas (Queso y Yogurt)	\$ 3,00	\$ 15,00	
1.1.3.3.		SUMINISTROS Y MATERIALES			
1.1.3.3.03.		Suministros de Producción Láctea			\$ 102,00
1.1.3.3.03.001	1	Cernidor	\$ 2,00	\$ 2,00	
1.1.3.3.03.002	10	Gavetas de malla	\$ 10,00	\$ 100,00	
1.1.3.3.04.		Suministros de Oficina			\$ 23,50
1.1.3.3.04.003	1	Resmas de papel	\$ 3,50	\$ 3,50	
1.1.3.3.04.004	1	Tinta de impresión	\$ 10,00	\$ 10,00	
1.1.3.3.04.005	1	Calculadora	\$ 10,00	\$ 10,00	
1.1.3.3.05.		Suministros de Aseo y Limpieza			\$ 31,00
1.1.3.3.05.001.		Suministros de Aseo			
1.1.3.3.05.001.001	1	Jabón de tocador	\$ 2,00	\$ 2,00	
1.1.3.3.05.001.002	1	Alcohol	\$ 13,00	\$ 13,00	
1.1.3.3.05.001.003	2	Gel antibacterial	\$ 2,25	\$ 4,50	
1.1.3.3.05.002.		Suministros de Limpieza			
1.1.3.3.05.002.001	1	Jabón de lavar	\$ 1,00	\$ 1,00	
1.1.3.3.05.002.002	2	Detergente	\$ 1,00	\$ 2,00	
1.1.3.3.05.002.003	1	Cloro	\$ 1,75	\$ 1,75	
1.1.3.3.05.002.004	2	Escobas	\$ 0,50	\$ 1,00	
1.1.3.3.05.002.005	2	Trapeadores	\$ 0,50	\$ 1,00	
1.1.3.3.05.002.006	3	Esponjas	\$ 0,50	\$ 1,50	
1.1.3.3.05.002.007	1	Lava vajillas	\$ 1,75	\$ 1,75	
1.1.3.3.05.002.008	1	Desinfectante	\$ 1,50	\$ 1,50	

1.2.		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.2.		Edificaciones e Infraestructura			
1.2.2.2.		Edificios Producción Láctea.			\$21.000,00
1.2.2.2.01	1	Planta de producción		\$ 21.000,00	
1.2.3.		Maquinaria y Equipo			
1.2.3.2.		Maquinaria de Producción Láctea			\$ 4.100,00
1.2.3.2.01	1	Descremadora 125 litros	\$ 2.300,00	\$ 2.300,00	
1.2.3.2.02	1	Olla yogurtera	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	
1.2.3.2.03	1	Olla doble fondo	\$ 800,00	\$ 800,00	
1.2.3.5.		Equipo de Producción Láctea			\$ 7.770,00
1.2.3.5.01	1	Embazadora manual de yogurt	\$ 400,00	\$ 400,00	
1.2.3.5.02	1	Batidor de Yogurt	\$ 120,00	\$ 120,00	
1.2.3.5.03	1	Refrigeradora pequeña	\$ 600,00	\$ 600,00	
1.2.3.5.04	1	Prensa de acero inoxidable	\$ 400,00	\$ 400,00	
1.2.3.5.05	1	Tina de salado de acero	\$ 400,00	\$ 400,00	
1.2.3.5.06	2	Ollas para salmuera	\$ 200,00	\$ 400,00	
1.2.3.5.07	2	Refrigeradoras panorámicas	\$ 800,00	\$ 1.600,00	
1.2.3.5.08	15	Tanques de gas	\$ 50,00	\$ 750,00	
1.2.3.5.09	1	Batidor para queso	\$ 40,00	\$ 40,00	
1.2.3.5.10	2	Tachos de acero inoxidable de 60 litros	\$ 120,00	\$ 240,00	
1.2.3.5.11	2	Tachos de acero inoxidable de 45 litros	\$ 100,00	\$ 200,00	
1.2.3.5.12	120	Moldes cuadrados de acero inoxidable	\$ 7,00	\$ 840,00	
1.2.3.5.13	100	Moldes redondos	\$ 1,00	\$ 100,00	
1.2.3.5.14	120	Tacos cuadrados	\$ 1,00	\$ 120,00	
1.2.3.5.15	100	Tacos redondos	\$ 1,00	\$ 100,00	
1.2.3.5.16	1	Selladora de fundas	\$ 20,00	\$ 20,00	
1.2.3.5.17	300	Mallas para queso	\$ 0,20	\$ 60,00	
1.2.3.5.18	1	Maquina fechadora	\$ 600,00	\$ 600,00	
1.2.3.5.19	2	Mecheros	\$ 50,00	\$ 100,00	
1.2.3.5.20	3	Bidones de acero inoxidable	\$ 100,00	\$ 300,00	
1.2.3.5.21	2	Liras de cortado	\$ 50,00	\$ 100,00	
1.2.3.5.22	1	Acidómetro	\$ 80,00	\$ 80,00	
1.2.3.5.23	1	Salinómetro	\$ 30,00	\$ 30,00	
1.2.3.5.24	1	Termómetro	\$ 20,00	\$ 20,00	
1.2.3.5.25	1	Termo lácteo densímetro	\$ 40,00	\$ 40,00	
1.1.3.5.26	7	Bidones de plástico	\$ 5,00	\$ 35,00	
1.1.3.5.27	1	Parrilla	\$ 50,00	\$ 50,00	
1.2.3.5.28	1	Balanza	\$ 25,00	\$ 25,00	
1.2.4.		Muebles y Enseres			\$ 1.135,00
1.2.4.1	1	Mesa de moldeo	\$ 300,00	\$ 300,00	

1.2.4.2	1	Mesa grande para enfundado	\$ 250,00	\$ 250,00	
1.2.4.3	1	Mesa pequeña para enfundado	\$ 100,00	\$ 100,00	
1.2.4.4	5	Tableros de prensado	\$ 25,00	\$ 125,00	
1.2.4.5	1	Escritorio	\$ 150,00	\$ 150,00	
1.2.4.6	1	Silla de cuerina	\$ 20,00	\$ 20,00	
1.2.4.7	3	Perchas metálicas de 4 servicios blancas	\$ 30,00	\$ 90,00	
1.2.4.8	2	Armarios de madera	50	\$ 100,00	
1.2.5.		Equipo de Cómputo			\$ 450,00
1.2.5.1	1	Computadora Portátil	\$ 300,00	\$ 300,00	
1.2.5.2	1	Impresora	\$ 150,00	\$ 150,00	
				TOTAL	39838,72

- **Balance general inicial**

Se realiza al inicio del ciclo contable, este balance explica de manera resumida la situación de la empresa tanto a nivel financiero como patrimonial.

EMPRESA "LOS EMILIOS"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 30 DE JULIO DE 2020
(EXPRESADO EN USD)

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		\$ 11.220,65
1.1.1.1.	Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 5.500,00	
1.1.2.	Exigible		
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar	\$ 5.744,65	
1.1.2.1.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -24,00	
1.1.3	INVENTARIOS		\$ 16.947,22
1.1.3.1.	Inventario Pecuario Biológico	\$ 10.600,00	
1.1.3.1.02.	Suministros e Insumos		
1.1.3.1.02.001.	Alimento Ganado Vacuno	\$ 4.196,60	
1.1.3.1.02.002.	Productos Veterinarios	\$ 197,10	
1.1.3.1.02.003.	Abono Pecuarios	\$ 138,00	
1.1.3.2.	Inventario de Producción Láctea		
1.1.3.2.01.	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 170,00	
1.1.3.2.02.	Inventario de Materias Prima Indirecta	\$ 1.267,22	
1.1.3.3.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
1.1.3.3.01.	Suministros Pecuarios	\$ 215,00	
1.1.3.3.03.	Suministros de Producción Láctea	\$ 102,00	
1.1.3.3.04.	Suministros de Oficina	\$ 30,30	
1.1.3.3.05.	Suministros de Aseo y Limpieza	\$ 31,00	
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 367.767,00
1.2.1.	Terrenos	\$ 173.770,00	
1.2.2.	Edificaciones e Infraestructura	\$ 46.000,00	
1.2.3.	Maquinaria y Equipo		
1.2.3.1.	Maquinaria Pecuaría	\$ 2.580,00	
1.2.3.2.	Maquinaria de Producción Láctea	\$ 4.100,00	
1.2.3.3.	Equipo Pecuario	\$ 12.015,00	
1.2.3.4.	Herramientas Pecuarías	\$ 347,00	
1.2.3.5.	Equipo de Producción Láctea	\$ 7.770,00	
1.2.4.	Muebles y Enseres	\$ 1.135,00	
1.2.5.	Equipo de Cómputo	\$ 450,00	
1.2.6.	Activos Biológicos	\$ 119.600,00	
	TOTAL ACTIVO		<u>\$ 395.934,87</u>
2.	PASIVOS		
2.1.1.1.	Proveedores	\$ 1.500,00	
2.1.1.2.	Cuentas por pagar	\$ 10.000,00	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		
2.2.1.	Créditos Hipotecarios	\$ 17.000,00	
	TOTAL PASIVO		\$ 28.500,00
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL	\$ 367.434,87	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 395.934,87</u>

- **Libro Diario Ganadería**

Es un registro principal de todo sistema contable, aquí se contabilizan todas las operaciones mediante asientos contables. El libro diario consta de fecha, nombre de la cuenta, parcial, debe y haber, pero al hacer uso de la Macro el libro diario que se presenta a continuación presenta ciertas modificaciones

NOTA: Para efectos de la siguiente investigación se procede a tomar en cuenta la información de todo el mes de Julio, se realizó por separado cada una de las actividades para facilitar su desarrollo. Los datos realizados para el ejercicio práctico demostrativo no son reales en sus costos, por efectos de protección de la empresa auspiciante para el trabajo de titulación; sin embargo, el proceso y el procedimiento realizado es apegado a los parámetros nuestra investigación

Julio 01. Se cobra de la segunda quincena del mes de junio de la venta de leche la totalidad de \$1500.

Julio 01. Se compra según factura No. 000086839 a ESTACIÓN DE SERVICIO.SIND. CHOF. LOS ANDES 5 galones de Diésel Premium a 0,892 ctv. cada galón más IVA.

Julio 01. Se compra a “Almacenes el Agro” Contribuyente Especial según factura No. 00001829, alimentación para el ganado lechero 30 qq de balanceado a \$20,00c/u, 2 sacos de sal a mineral. Para el ganado de carne se compra 1 qq de sal en grano a \$ 7,00 c/u. Se cancela en efectivo.

Julio 02. Se registra el nacimiento de 2 terneros machos, se calcula el costo por un valor de \$ 40,00 c/u y una ternera hembra, se calcula el costo por un valor de \$ 70,00.

Julio 03. Se compra vitaminas para todo el ganado vacuno a “Almacenes Agro” Contribuyente Especial según factura No. 00002108, 3 frascos de Vigantol a 28,50 c/u y 2 frascos de Calcio Gluconato a \$12,90 c/u. Se cancela en efectivo.

Julio 04. Se registra la paga en efectivo por un valor de \$ 47,67 de riego de potreros y limpieza de pastizales \$32,00 (80% ganado de leche, 20% ganado de carne).

Julio 06. Se paga al veterinario un valor de \$25,00 por la aplicación de vitaminas al ganado vacuno, 3 frascos de Vigantol (2 frascos ganado mayor; 1 frasco ganado menor) y 3 frascos de calcio (2 frascos ganado mayor; 1 frasco ganado menor).

Julio 08. Se registra el consumo en su totalidad del Diésel.

Julio 08. Se paga en efectivo según factura 003404035 por consumo de energía Eléctrica a Empresa eléctrica Riobamba (Contribuyente Especial) el valor de \$17,68. Se cancela en efectivo.

Julio 09. Se compra según factura No. 000287448 a ESTACIÓN DE SERVICIO.SIND. CHOF. LOS ANDES 5 galones de Diésel Premium a 0,89 ctv. Cada galón más IVA.

Julio 12. Se registra la venta de leche a crédito de la primera quincena distribuida de la siguiente manera:

- Cliente A 6872 litros a 32,00 ctv. c/u
- Cliente B 1418 litros a 32,00 ctv. c/u

Julio 13. Se registra el consumo en su totalidad del Diésel.

Julio 14. Se registra el consumo del 100% de los 30 qq de balanceado, el 100% de 2 qq de sal mineral (ganado lechero) y el 50% de sal en grano. (Ganado carne).

Julio 15. Se cobra en su totalidad la venta leche de la primera quincena.

Julio 15. Se compra “Almacenes el Agro” Contribuyente Especial según factura No. 00002087, alimentación para el ganado lechero 28 qq de balanceado a \$20,00c/u, 2 qq de sal mineral a 18,00 c/u y 1 saco de sal en grano a 7,00 c/u. Se paga en efectivo.

Julio 17. Se compra según factura No. 000010577 a ESTACIÓN DE SERVICIO.SIND. CHOF. LOS ANDES 6 galones de Diésel Premium a 0,89 ctv. cada galón más IVA.

Julio 18. Se paga por arriendo de potreros para todo el ganado vacuno (20% ganado de carne, 80% ganado lechero) por un valor de \$ 1666.67 más IVA. Se cancela en efectivo.

Julio 20. Se realiza la vacunación FASE I de todo el ganado vacuno contra la fiebre aftosa, campaña realizada por el MAGAP según número de certificado 0056308 se cancela en efectivo un valor de 18,70 se paga en efectivo.

Julio 22. Se registra el consumo en su totalidad del Diésel.

Julio 22. Se registra el uso de 2 aretes para vacas en producción, 1 aretes para vacas preñadas y 2 aretes terneros).

Julio 23. Se registra el uso del 100% de los medicamentos en inventario, el 90% se utilizó en el ganado lechero y la diferencia en el ganado de carne.

Julio 23. Se compra según factura No. 0000106337 a ESTACIÓN DE SERVICIO.SIND. CHOF. LOS ANDES Se compran 8 galones de Diésel Premium para podadora a 0,89 ctv. cada galón más IVA.

Julio 24. Se registra el cambio de edad de: 5 terneros (0-6 meses) a toretes (6,1-12 meses); 6 terneras (0-6 meses) a vaconas (6,1-12 meses).

Julio 25. Se registra la venta a crédito de leche de la segunda quincena del mes distribuida de la siguiente manera:

- Cliente A 6412 litros a 0,32 ctv. c/u
- Cliente C 2077 litros a 0,32 ctv. c/u

Julio 28. Se registra en consumo en su totalidad del Diésel.

Julio 29. Se registra el consumo del 100% de los 30 qq de balanceado, el 100% de 2 qq de sal mineral y el 50% de sal en grano.

Julio 29. Se cobra en su totalidad la venta leche de la segunda quincena.

Julio 29. Se registra el cambio de edad de: 3 vaconas (6,1-12 meses) a vaconas de (12,1-24 meses).

Julio 29. Se paga por alimentación a vaqueros un valor de \$ 600 a la Sra. Carina Paredes Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad.

Julio 30. Se paga sueldos a vaqueros y peones.

Julio 30. Se realiza los respectivos asientos de cierre del mes.

NOTA:

- El consumo del Balanceado, sal mineral, sal en grano, es de diario, pero por efectos didácticos se registra de manera quincenal.
- La venta de leche es diaria, pero el registro se lo hace de manera quincenal.
- Para el registro del pasto cultivado, se realizó la hoja de Costos.
- Los vaqueros no hacen solicitud de acumulación de beneficios por lo que se cancela mensual.
- **Libro diario Producción**

Libro Diario Producción

Julio 01. Se registra el cobro por la venta de queso y yogurt la cantidad de \$1844,65, se cobra todo en efectivo.

Julio 01. Se paga en efectivo a la empresa “Los Emilio” (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) la cantidad de \$1500,00 por la compra de 4688 litros de leche a 32 ctvs. C/lit.

Julio 02. El 2 de Julio el propietario realiza las órdenes de producción para el mes. Revisar Anexo.

El jefe de producción recibe la orden de producción y elabora la orden de requisición N° 001 de materiales para la realización de queso mozzarella. Revisar Anexo

Julio 03. Se compra a crédito a la empresa “Los Emilios” (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) 6872 litros de leche a 0,32 ctvs. el litro.

Julio 03. Se compra a una Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad 14 cilindros de gas doméstico a \$ 3,00 c/u Incluido IVA, para la elaboración de queso y yogurt. Se paga en efectivo. Según factura No. 000004710.

Julio 04. Se realiza las pruebas de control de calidad de la leche para elaboración de queso mozzarella, para lo cual se usa lo siguiente: Hidróxido de sodio 80 gramos a 0,015 c/gramos; Fenoltaleína 40 ml a 0,005 c/ml; California mastitis 30 ml a 0,012 c/ml. Orden de Requisición N°001.

Julio 05. Para la producción de queso mozzarella, se utiliza 3768 litros de leche además se utiliza la siguiente materia prima tomada de bodega; 263.76 ml de cuajo 0,011 c/ml; 125,60 gramos de Fermento a 0,011 c/gramos; para la salmuera se utiliza 25 libras de sal, cada libra cuesta 0,07. Orden de Requisición N°001.

Julio 06. Se retira del Banco Guayaquil \$2700 dólares con cuenta de ahorros N° 0004567. S/Papeleta de retiro N° 0002345.

Julio 06. Se compra a Mármol Luis (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) con factura No. 000061789, más IVA, se cancela el 70% en efectivo y la diferencia queda pendiente de pago, lo siguiente.

- Envases para 3,785 litros 300 unidades 0,43ctvs c/u.
- Envases para 2 litros 700 unidades a 0,36ctvs c/u.
- Envases para 1 litro 500 unidades a 0,25ctvs c/u.
- Envases para ½ litro 700 unidades a 0,19ctvs c/u.
- 6 paquetes de 100 de fundas transparentes medida (10x12) a \$1,00 c/u.
- 5 paquetes de 100 de fundas transparentes medida (10x8) a 0,60 ctvs. c/u.
- 3 rollos de cinta pegatina roja para sellar fundas a \$1,75 c/u.
- 2000 tapas

Julio 07. Para empacar los quesos mozzarella se utilizó 629 fundas transparentes a 0,01 c/u, de cinta para sellar utiliza 629 pegatinas a 0,0035 c/u. Orden de Requisición N°001.

Julio 08. Para la elaboración de yogures se adquiere en “Viveres Anita” (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) la siguiente materia primera según factura No. 000056789.: 8qq de azúcar a 40 c/u, 12 latas de durazno de 820 gramos a 1,60 c/u. Se paga en efectivo.

Julio 09. Se compra mediante liquidación de compra en el mercado lo siguiente; 4 lb de Mora, 4½ lb de Fresa, 2 ½ lb de Guanábana, 2 ½ lb de Coco y 1 lb de Piña a 1,00 dólar cada libra de fruta.

Junio 10. Para la elaboración de yogurt se adquiere en “Almacén Nina” (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad) los siguientes productos, según factura No. 000004567, se cancela en efectivo. Orden de Producción N°002.

- 7 sobres de Fermento de 610 gramos a \$ 17,00 c/u. (yogurt).
- 6 frascos de saborizante de 100 ml diferentes sabores a 5,00 c/u. (yogurt)
- 5 sobres de colorantes de 100 ml c/u a \$5,00 (yogurt).

Julio 11. Para la elaboración mensual de las mermeladas y jarabe para el yogurt, el técnico ocupa 16 ½ fundas de azúcar, el costo total es \$26,41 (\$22,3679 en mermeladas además ocupa toda la fruta comprada; \$4,0437 en jarabe). Orden de requisición N°002.

Julio 12. Se paga por impresión de etiquetas para Galón a la imprenta “Zona Grafica” (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad), el total de \$41,52 más IVA. Según Factura No. 000012345, en efectivo.

Julio 12. Se compra a una persona natural no obligada a Llevar Contabilidad 14 cilindros de gas doméstico a \$ 3,00 c/u Incluido IVA. Se paga en efectivo, según factura No. 000004710.

Julio 13. El jefe de producción para la elaboración de yogurt utilizó la siguiente materia prima: Orden de requisición N° 002.

- 3104 litros de leche.
- 155 fundas de azúcar de 2 kilos; Benzoato 93,12 gramos a 0,011ctvs c/gr; Solvato 93,12 gramos a 0,02 ctvs. c/gr; fermento 3786,88 gramos a 0,03 ctvs. c/gr.
- Para el yogurt de mora utiliza 16,32 ml de colorante a 0,05ctvs c/ml; saborizante 61,19 ml a 0,05 c/ml; mermelada de mora 8,07 litros.
- Para el yogurt de fresa utiliza 18,91 ml de colorante a 0,05 ctvs. c/ml; saborizante 70,91 ml a 0,05 c/ml; 9,45 litros de jarabe a 0,80 c/lit; mermelada de fresa 9,45 litros.
- Para el yogurt de durazno utiliza 17,51 ml de colorante a 0,05 ctvs. c/ml; 8 latas de durazno; saborizante de durazno a 65,68 ml a 0,05 c/ml.
- Para yogurt de guanábana utiliza 31,01 ml de saborizante a 0,05 c/ml saborizante; 5168,29 ml a 0,00130 c/l.
- Para yogurt de coco utiliza 31,01 ml de saborizante a 0,05 c/ml saborizante; mermelada 5012,80 ml a 0,013 c/ml.

- Para yogurt de piña utiliza 2,62 litros de jarabe a 0,80 c/lit; mermelada 654,46 ml a 0,0013 c/ml.

Julio 15. Para envasar el yogurt el jefe de producción utilizó los siguientes materiales. Orden de requisición N°. 002

- Para 3,785 litros 279 envases, la misma cantidad de etiquetas y tapas.
- Para 2 litros 722 envases, la misma cantidad de etiquetas y tapas.
- Para 1 litro 426 envases, la misma cantidad de etiquetas y tapas.
- Para ½ litro 758 envases, la misma cantidad de etiquetas y tapas.
- Para 150 ml 210 envases, la misma cantidad de etiquetas y tapas.
- Para 170 ml 155 envases, la misma cantidad de etiquetas y tapas.

Julio 15. Se retira del Banco Guayaquil \$500 dólares con cuenta de ahorros N°. 0004567. S/Papeleta de retiro N°. 0003789, y de BanEcuador \$100 dólares con cuenta de ahorros N°. 006754. Papeleta de retiro N°. 000145678.

Julio 15. Se cancela la totalidad de la primera compra de leche a la empresa “Los Emilios”, Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

Julio 18. Se registra la compra a crédito a la empresa “Los Emilios” (Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad) 6412 litros de leche, para la producción de queso fresco y quesillo.

Julio 19. El jefe de producción utiliza la siguiente materia prima; para elaboración de queso fresco necesita 6291 litros de leche y para el quesillo 121 litros. Para el queso fresco se realiza la prueba de control de calidad, California Mastitis 50 ml a 0,012c/ml, se utiliza para queso fresco 440.37 ml de cuajo y para el quesillo 8,47 ml a 0,011 c/ml, el calcio que se utiliza solo para queso fresco se ocupó 880,74 ml a 0,00175 c/ml; para la salmuera se utiliza 25 libras de sal, cada libra cuesta 0,07. Orden de Requisición N°003 y 004.

Julio 20. El jefe de producción utilizo para empacar los quesos fresco 1846 fundas con logo de la empresa cada una está considerada a 0,054 ctvs. C/u y la misma cantidad de pegatinas a 0,0035 c/u para el quesillo 36 fundas consideradas a 0,01 ctvs. C/u. Orden de Requisición N°003 y 004.

Julio 21. Se registra el consumo de combustible Gas, \$41,68 se registra para elaboración de quesos y \$42,32 para elaboración de yogurt.

Julio 22. Se registra el pago Según Factura N° 0034404032 por consumo de energía Eléctrica a Empresa Eléctrica Riobamba (Contribuyente Especial) un total de \$ 58,76. Se cancela en efectivo (50% Producción (Queso: \$14,576799 y yogurt: \$14,80320), 35% Administración, y 15% Ventas).

Julio 22. Se registra el pago de adquisición de gasolina extra a ESTACIÓN DE SERVICIO SIND.CHOE. LOS ANDES ALUSI (Contribuyente Especial) según Factura No. 00034175 un valor de \$145,03 incluido IVA. (Para producción el 5%, para Administración el 10% y para Ventas el 85%). Se cancela en efectivo.

Julio 22. Se registra el pago en efectivo de los siguientes servicios públicos para la producción.

- De telefonía móvil se canceló a Claro (Contribuyente Especial) \$23,41 incluido IVA (Producción 5% (Queso: 0,58074 y Yogurt: 0,58976), Administración 20% y Ventas 75%). Según Factura N°. 0004567.

Julio 23. Se paga a CNT (Contribuyente Especial) según Factura N°. 00002744479 de un paquete de internet \$ 27,88 incluido IVA (Producción 5%, Administración 60% y Ventas 35%) y de telefonía fija se cancela \$9,82 ctvs. incluido IVA (Producción 5%, Administración 50% y Ventas 45%).

Julio 24. Se registra la salida de inventario para el consumo de los siguientes suministros de limpieza. Jabón de lavar, Detergente, Cloro y Desinfectante (50% Producción, 30% Administración y 20% Ventas); Lava vajillas, y Esponjas (Producción). También se registra el desgaste de escobas y trapeadores (50% Producción, 30% Administración y 20% Ventas). Y el consumo de los siguientes suministros de aseo. Jabón de tocador, alcohol y Gel antibacterial. (50% Producción, 30% Administración y 20% Ventas).

Julio 24. Se registra la salida de inventario de suministros de oficina (80% Administración y 20% Ventas).

Julio 24. Se registra el uso de suministros de producción.

Julio 25. Se registra la venta de quesos y yogurt producidos en el mes. Se cobra 80% en Efectivo y la diferencia a crédito.

QUESO FRESCO

- Queso 800 gr 749 unidades a 2,20 c/u
- Queso 650gr 709 unidades a 1,80 c/u
- Queso 400 gr 208 unidades a 1,25 c/u
- Queso 140gr 80 unidades a 0,50 c/u

QUESO MOZARELLA

- Queso 800 gr 241 unidades a 5,00 c/u
- Queso 380 gr 388 unidades a 2,50 c/u

QUESILLO

- Quesillo 36 libras a 1,40 c/u

Yogurt

- Yogurt de Galón 279 unidades a 4,00 c/u
- Yogurt de 2 litros 722 unidades a 2,50 c/u
- Yogurt de 1 litro 426 unidades a 1,25 c/u
- Yogurt de ½ litro 758 unidades a 0,75 c/u
- Yogurt 150 ml 210 unidades a 0,38 c/u
- Yogurt de 100 ml 155 unidades a 0,25 c/u

Julio 29. Se cancela la totalidad de la compra de la segunda quincena de leche a la empresa “Los Emilios” (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad).

Julio 29. Se realiza el cobro por la venta a crédito de queso y yogurt.

Julio 30. Se cancela la diferencia de la compra a crédito de envases para yogurt, a Mármol Luis (Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad).

Julio 30. Se deposita en el Banco Guayaquil \$3500,00 dólares con cuenta de ahorros N°. 0004567. S/Papeleta de depósito N°. 00018765 y \$500,00 en BanEcuador con cuenta de ahorro N°. 006754 S/Papeleta de depósito N°. 00035674.

Julio 31. Se paga sueldos y salarios a empleados tomando en cuenta que los beneficios sociales no son acumulados, excepto las vacaciones.

Julio 31. Se realizan los asientos de cierre.

Notas:

Para efectos didácticos se realizaron los siguientes ajustes en las transacciones tales como:

- La leche se compra diaria, pero se ha registrado quincenal.
- Los pagos de la compra de leche se realiza cada quincena.
- La producción se realiza bajo pedido de clientes, pero se hizo un solo registro de venta mensual.
- El gas se compra cada semana.
- La gasolina se paga cada vez que se sale a realizar entrega de productos.
- Los trabajadores no realizan oficio de acumulación de beneficios por lo que se paga mensualmente.

Notas:

Para efectos didácticos se realizaron los siguientes ajustes en las transacciones tales como:

- La leche se compra diaria, pero se ha registrado quincenal.
- Los pagos de la compra de leche se realiza cada quincena.
- La producción se realiza bajo pedido de clientes, pero se hizo un solo registro de venta mensual.
- El gas se compra cada semana.
- La gasolina se paga cada vez que se sale a realizar entrega de productos.
- Los trabajadores no realizan oficio de acumulación de beneficios por lo que se paga mensualmente.

EMPRESA "LOS EMILIOS"

LIBRO DIARIO

ASIENTO: 15

FECHA: 12/07/2020

GLOSA: P/r Venta a credito de la primera quincena de leche S/F000203

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.1.01.001	Cliente A (Planta Emilios)	2.199,04	
1.1.2.1.01.002	Cliente B	453,76	
1.1.2.4.02.002	IRFIR 1% Ventas Servicios	26,53	
5.3.6.1.01	Perdida por autoconsumo de leche	8,00	
4.1.1.1.	Venta de Leche		2.687,33
	SUMAS IGUALES	2.687,33	2.687,33

ASIENTO: 16

FECHA: 15/07/2020

GLOSA: P/r Costo de venta leche

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.	Costo de producción Ganadera	2.183,44	
1.1.3.1.03.001	Leche		2.183,44
	SUMAS IGUALES	2.183,44	2.183,44

ASIENTO: 19

FECHA: 15/07/2020

GLOSA: P/r Cobro de la primera quincena de leche

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	2.652,80	
1.1.2.1.01.001	Cliente A (Planta Emilios)		2.199,04
1.1.2.1.01.002	Cliente B		453,76
	SUMAS IGUALES	2.652,80	2.652,80

ASIENTO: 22

FECHA: 18/07/2020

GLOSA: P/r Arriendo de mes de julio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.003.003.01	Gasto Arriendo Potrero (Ganado Lechero)	1.333,33	
5.1.1.1.02.004.003.00	Gasto Arriendo Potrero (Ganado de carne)	333,33	
1.1.2.4.01.001	IVA Compras Servicios 12%	199,99	
5.3.5.01	Impuestos tributarios asumidos	233,32	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		1.866,65
2.1.2.2.03	IRFIR 2% Compras Servicios		33,33
2.1.2.2.08	IRF 100% IVA Compras Servicios- Bienes		199,99
	SUMAS IGUALES	2.099,97	2.099,97

ASIENTO: 28
FECHA: 24/07/2020
GLOSA: P/r Incremento de edad

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.01.002	Toretas 6,1 -12 MESES	2.000,00	
1.2.6.1.02	Vaonas (6,1-12 MESES)	2.400,00	
1.1.3.1.01.001	Terneros 0-6 MESES		1.000,00
4.1.1.3.02.006	Toretas (6,1-12 Meses)		1.000,00
1.2.6.1.01	Terneras (0-6 MESES)		1.200,00
4.1.1.3.02.002	Vaonas (6,1-12 Meses)		1.200,00
	SUMAS IGUALES	4.400,00	4.400,00

ASIENTO: 29
FECHA: 25/07/2020
GLOSA: P/R Costo de produccion de leche

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.03.001	Leche	2.235,96	
5.1.1.	Costo de producción Ganadera		2.235,96
	SUMAS IGUALES	2.235,96	2.235,96

ASIENTO: 31
FECHA: 29/07/2020
GLOSA: P/r Costo de venta leche

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.	Costo de producción Ganadera	2.235,96	
1.1.3.1.03.001	Leche		2.235,96
	SUMAS IGUALES	2.235,96	2.235,96

ASIENTO: 35
FECHA: 29/07/2020
GLOSA: P/r Incremento de edad

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.2.6.1.03	Vaonas de (12,1-24 MESES)	1.600,00	
4.1.1.3.02.003	Vaonas (12,1-24 Meses)		800,00
1.2.6.1.02	Vaonas (6,1-12 MESES)		800,00
	SUMAS IGUALES	1.600,00	1.600,00

ASIENTO: 37
FECHA: 30/07/2020
GLOSA: P/r Pago sueldos a vaqueros

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.001.00	Salarios (Ganado Lechero)	1.630,40	
5.1.1.1.01.002.001.00	Décimo Tercero (Ganado Lechero)	135,87	
5.1.1.1.01.002.001.00	Décimo Cuarto (Ganado Lechero)	128,67	
5.1.1.1.01.002.001.00	Fondo de reserva (Ganado Lechero)	135,81	
5.1.1.1.01.002.001.00	Aporte Patronal (Ganado Lechero)	181,79	
5.1.1.1.01.002.001.00	Contribución Fomento de Capacidades y Conoc	16,30	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		1.876,68
2.1.1.4.01	Aporte Personal		154,07
2.1.1.4.02	Aporte Patronal		181,79
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos		16,30
	SUMAS IGUALES	2.228,84	2.228,84

ASIENTO: 39
FECHA: 30/07/2020
GLOSA: P/r Pago sueldos a peones

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.003.002	Peones(Ganado lechero)	150,00	
5.1.1.1.02.003.002.	Peones Ganado de Carne	250,00	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		400,00
	SUMAS IGUALES	400,00	400,00

ASIENTO: 41
FECHA: 30/07/2020
GLOSA: P/r Costo de produccion ganadera

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.	Producción de Leche	2.983,30	
5.1.1.1.02.	Producción de Carne	485,62	
5.1.1.1.01.001.001	Balanceado (Ganado Lechero)		1.200,00
5.1.1.1.01.001.002	Sal mineral (Ganado Lechero)		72,00
5.1.1.1.02.001.002	Sal en grano (Ganado de carne)		7,00
5.1.1.1.01.001.003	Consumo del pasto (Ganado Lechero)		592,48
5.1.1.1.02.001.003	Consumo del pasto (Ganado de Carne)		148,12
5.1.1.1.01.003.003.00	Combustible (Ganado Lechero)		17,06
5.1.1.1.01.003.002	Peones(Ganado lechero)		150,00
5.1.1.1.02.003.002.	Peones Ganado de Carne		250,00
5.1.1.1.02.004.003.00	Gasto combustible (Ganado de Carne)		4,36
5.1.1.1.01.003.003.00	Gasto alimentación vaqueros (Ganado Lechero)		600,00
5.1.1.1.01.003.003.00	Urea (Ganado Lechero)		110,40
5.1.1.1.02.004.003.00	Gasto urea (Ganado de Carne)		27,60
5.1.1.1.01.003.003.00	Vacuna Aftosa (Ganado Lechero)		14,90
5.1.1.1.02.004.003.00	Vacuna Aftosa (Ganado de carne)		3,80
5.1.1.1.01.003.003.00	Calcio Gluconato (Ganado Lechero)		30,61
5.1.1.1.02.004.003.00	Calcio Gluconato (Ganado de carne)		8,09
5.1.1.1.01.003.003.00	Vigantol (Ganado Lechero)		67,63
5.1.1.1.02.004.003.00	Vigantol (Ganado de carne)		17,87
5.1.1.1.01.003.003.00	Medicina (Ganado Lechero)		105,30
5.1.1.1.02.004.003.00	Medicina (Ganado de carne)		11,70
5.1.1.1.01.003.003.00	Aretes (Ganado Lechero)		3,00
5.1.1.1.02.004.003.00	Aretes (Ganado de carne)		2,00
5.1.1.1.01.003.003.01	Veterinario (Ganado Lechero)		19,92
5.1.1.1.02.004.003.01	Veterinario (Ganado de carne)		5,08
	SUMAS IGUALES	3.468,92	3.468,92

ASIENTO: 42
FECHA: 30/07/2010
GLOSA: P/r Gasto depreciacion

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.003.003.00	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado	39,42	
5.1.1.1.01.003.003.00	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria (Ganad	19,08	
5.1.1.1.01.003.003.00	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado L	71,80	
5.1.1.1.01.003.003.00	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias (Ga	3,69	
5.1.1.1.01.003.003.00	Gasto Depreciación Activos Biológicos (Ganado	1.007,76	
5.1.1.1.02.004.003.00	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado	10,05	
5.1.1.1.02.004.003.00	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria (Ganad	0,27	
5.1.1.1.02.004.003.00	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado d	18,31	
5.1.1.1.02.004.003.00	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias (Ga	0,94	
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios pecuarios		49,47
1.2.3.1.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria Pecuaria		19,35
1.2.3.3.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo Pecuario		90,11
1.2.3.4.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Pecuarias		4,63
1.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Activos Biológicos.		1.007,76
	SUMAS IGUALES	1.171,32	1.171,32

ASIENTO: 6
FECHA: 04/07/2020
GLOSA: P/R. Consumo de materia prima indirecta

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.01.003.003.00	California Mastitis Test (CMT) (Queso)	0,36	
5.1.2.1.01.003.003.00	Fenortaleina (pruebas rápidas) (Queso)	0,20	
5.1.2.1.01.003.003.00	Hidróxido de sodio (queso mozzarella)	0,60	
1.1.3.2.02.004	California mastitis Test (CMT) (queso)		0,36
1.1.3.2.02.005	Fenoltaleina (pruebas rápidas) (queso)		0,20
1.1.3.2.02.006	Hidróxido de sodio (queso mozzarella)		0,60
	SUMAS IGUALES	1,16	1,16

ASIENTO: 7
FECHA: 05/07/2020
GLOSA: P/R.Orden de requisición N°. 001

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.01.001.001	Leche (Queso)	1.205,76	
5.1.2.1.01.001.002	Cuajo liquido	2,90	
5.1.2.1.01.001.003	Fermento (queso mozzarella)	1,38	
5.1.2.1.01.001.004	Sal	1,75	
1.1.3.2.01.001	Leche		1.205,76
1.1.3.2.01.002	Cuajo liquido (queso)		2,90
1.1.3.2.01.003	Fermento (queso mozzarella)		1,38
1.1.3.2.01.004	Sal (queso)		1,75
	SUMAS IGUALES	1.211,79	1.211,79

ASIENTO: 8
FECHA: 06/07/2020
GLOSA: P/R. Retiro S/Papeleta. N° 0002345

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	2.700,00	
1.1.1.1.02.002.	Banco de Guayaquil		2.700,00
	SUMAS IGUALES	2.700,00	2.700,00

ASIENTO: 9
FECHA: 06/07/2020
GLOSA: P/R. Compra S/F. 000061789

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.02.007.001	Envases de Galón (Yogurt)	115,18	
1.1.3.2.02.007.002	Envases de 2 litros (Yogurt)	225,00	
1.1.3.2.02.007.003	Envases de 1 litro (Yogurt)	111,61	
1.1.3.2.02.007.004	Envases de ½ litro (Yogurt)	118,75	
1.1.3.2.02.009	Tapas (Yogurt)	53,57	
1.1.3.2.02.001	Fundas de empaque transparente	8,04	
1.1.3.2.02.003	Cinta para sellar fundas (queso)	4,69	
1.1.2.4.01.003	IVA Compras Bienes 12%	76,42	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		499,28
2.1.1.1.	Proveedores		207,61
2.1.2.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes		6,37
	SUMAS IGUALES	713,25	713,25

ASIENTO: 14
FECHA: 11/07/2020
GLOSA: P/R. Elaboración de mermeladas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.01.014	Mermelada (yogurt)	36,87	
1.1.3.2.01.015	Jarabe (yogurt)	4,04	
1.1.3.2.01.007	Azúcar (yogurt)		26,41
1.1.3.2.01.012	Fruta (yogurt)		14,50
	SUMAS IGUALES	40,91	40,91

ASIENTO: 15
FECHA: 12/07/2020
GLOSA: P/R. Pago por impresión S/F N°. 000012345

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.02.008	Etiqueta (Yogurt)	37,07	
1.1.2.4.01.001	IVA Compras Servicios 12%	4,45	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		40,78
2.1.2.2.03	IRFIR 2% Compras Servicios		0,74
	SUMAS IGUALES	41,52	41,52

ASIENTO: 17
FECHA: 13/07/2020
GLOSA: P/R. Producción del yogurt

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.02.001.001	Leche (Yogurt)	993,28	
5.1.2.1.02.001.002	Azúcar (Yogurt)	248,32	
5.1.2.1.02.001.003	Bensuato (conservante) (Yogurt)	1,02	
5.1.2.1.02.001.004	Solvato de potasio (conservante) (Yogurt)	1,40	
5.1.2.1.02.001.005	Fermento (Yogurt)	105,54	
5.1.2.1.02.001.006	Colorante (Yogurt)	2,64	
5.1.2.1.02.001.007	Fruta (Yogurt)	14,01	
5.1.2.1.02.001.008	Saborizante (Yogurt)	12,94	
5.1.2.1.02.001.009	Mermelada	36,87	
5.1.2.1.02.001.010	Jarabe	4,04	
1.1.3.2.01.001	Leche		993,28
1.1.3.2.01.007	Azúcar (yogurt)		248,32
1.1.3.2.01.008	Benzoato (conservante) (yogurt)		1,02
1.1.3.2.01.009	Solvato de potasio (conservante) (yogurt)		1,40
1.1.3.2.01.010	Fermento (yogurt)		105,54
1.1.3.2.01.011	Colorante (yogurt)		2,64
1.1.3.2.01.012	Fruta (yogurt)		14,01
1.1.3.2.01.013	Saborizante (yogurt)		12,94
1.1.3.2.01.014	Mermelada (yogurt)		36,87
1.1.3.2.01.015	Jarabe (yogurt)		4,04
	SUMAS IGUALES	1.420,06	1.420,06

ASIENTO: 21
FECHA: 18/07/2020
GLOSA: P/R. Compra de leche a Crédito

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.01.001	Leche	2.051,84	
2.1.1.1.	Proveedores		2.031,32
2.1.2.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes		20,52
	SUMAS IGUALES	2.051,84	2.051,84

ASIENTO: 22
FECHA: 19/07/2020
GLOSA: P/R. Elaboración de queso fresco y quesillo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.01.001.001	Leche (Queso)	2.051,84	
5.1.2.1.01.003.003.00	California Mastitis Test (CMT) (Queso)	0,60	
5.1.2.1.01.001.002	Cuajo liquido	4,94	
5.1.2.1.01.001.004	Sal	1,75	
5.1.2.1.01.001.006	Calcio	1,54	
1.1.3.2.01.001	Leche		2.051,84
1.1.3.2.02.004	California mastitis Test (CMT) (queso)		0,60
1.1.3.2.01.002	Cuajo liquido (queso)		4,94
1.1.3.2.01.004	Sal (queso)		1,75
1.1.3.2.01.006	Calcio (queso)		1,54
	SUMAS IGUALES	2.060,67	2.060,67

ASIENTO: 26
FECHA: 22/07/2020
GLOSA: P/R. Pago S/F. N° 00034175

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.01.003.003.00	Gasolina extra (Queso)	3,21	
5.1.2.1.02.003.003.00	Gasolina extra (Yogurt)	3,26	
5.2.1.9.01	Gasolina extra	12,95	
5.2.2.9.01	Gasolina Extra	110,07	
1.1.2.4.01.001	IVA Compras Servicios 12%	15,54	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		142,44
2.1.2.2.03	IRFIR 2% Compras Servicios		2,59
	SUMAS IGUALES	145,03	145,03

ASIENTO: 32
FECHA: 25/07/2020
GLOSA: P/R. Costo de producción

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 800 gr	1.114,74	
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 650 gr	946,38	
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 400 gr	312,22	
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 140gr	36,14	
1.1.3.2.03.001.002.00	Queso 800 gr	849,41	
1.1.3.2.03.001.002.00	Queso 380 gr	556,83	
1.1.3.2.03.001.003.00	Quesillo por libras	46,58	
1.1.3.2.03.002.001	Yogurt de Galón	633,56	
1.1.3.2.03.002.002	Yogurt de 2 litros	1.032,94	
1.1.3.2.03.002.003	Yogurt de 1 litro	383,10	
1.1.3.2.03.002.004	Yogurt de ½ litro	474,27	
1.1.3.2.03.002.005	Yogurt 150 ml	80,60	
1.1.3.2.03.002.006	Yogurt de 100 ml	51,55	
5.1.2.1.01.	Producción de Queso		3.862,30
5.1.2.1.02.	Producción de Yogurt		2.656,02
	SUMAS IGUALES	6.518,32	6.518,32

ASIENTO: 33
FECHA: 25/07/2020
GLOSA: P/R. Venta de productos terminados

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	7.411,96	
1.1.2.1.01.	Clientes	1.852,99	
4.1.2.1.01.001	Queso 800 gr		1.647,80
4.1.2.1.01.002	Queso 650 gr		1.276,20
4.1.2.1.01.003	Queso 400 gr		260,00
4.1.2.1.01.004	Queso 140gr		40,00
4.1.2.1.02.002	Queso 800 gr		1.205,00
4.1.2.1.02.003	Queso 380 gr		970,00
4.1.2.1.03.001	Quesillo por libras		50,40
4.1.2.2.01	Yogurt de Galón		1.116,00
4.1.2.2.02	Yogurt de 2 litros		1.065,00
4.1.2.2.03	Yogurt de 1 litro		947,50
4.1.2.2.04	Yogurt de ½ litro		568,50
4.1.2.2.05	Yogurt 150 ml		79,80
4.1.2.2.06	Yogurt de 100 ml		38,75
	SUMAS IGUALES	9.264,95	9.264,95

ASIENTO: 34
FECHA: 25/07/2020
GLOSA: P/R. Ingreso por ventas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.01.	Producción de Queso	3.862,30	
5.1.2.1.02.	Producción de Yogurt	2.656,02	
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 800 gr		1.114,74
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 650 gr		946,38
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 400 gr		312,22
1.1.3.2.03.001.001.00	Queso 140gr		36,14
1.1.3.2.03.001.002.00	Queso 800 gr		849,41
1.1.3.2.03.001.002.00	Queso 380 gr		556,83
1.1.3.2.03.001.003.00	Quesillo por libras		46,58
1.1.3.2.03.002.001	Yogurt de Galón		633,56
1.1.3.2.03.002.002	Yogurt de 2 litros		1.032,94
1.1.3.2.03.002.003	Yogurt de 1 litro		383,10
1.1.3.2.03.002.004	Yogurt de ½ litro		474,27
1.1.3.2.03.002.005	Yogurt 150 ml		80,60
1.1.3.2.03.002.006	Yogurt de 100 ml		51,55
	SUMAS IGUALES	6.518,32	6.518,32

- **Libro mayor**

Muestra la misma información que el libro diario, pero de manera más detallada. En el libro mayor podemos ver los movimientos realizados en cada cuenta contable permitiendo llevar un control más eficiente de las entradas y salidas.

EMPRESA "LOS EMILIOS"

LIBRO MAYOR

CUENTA: 1.1.1.1.01.001

NOMBRE CUENTA: Caja Efectivo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	01/07/2020	P/r Cobro de quincena del mes de Junio	1.500,00		1.500,00
3	01/07/2020	P/r Compra S/F 000086841		4,91	1.495,09
4	01/07/2020	P/r Compra S/F 00002108		636,57	858,52
6	03/07/2020	P/r Compra s/f 00002110		110,19	748,33
12	08/07/2020	P/r Pago de energia electrica S/F 003404037		17,32	731,01
13	09/07/2020	P/r Compra s/f 000287448		4,91	726,10
19	15/07/2020	P/r Cobro de la primera quincena de leche	2.652,80		3.378,90
20	15/07/2020	P/r Compra S/F . 00002087		596,97	2.781,93
21	17/07/2020	P/r compra S/f 000010577		5,89	2.776,04
22	22/07/2020	P/r Arriendo de mes de julio		1.866,65	909,39
27	23/07/1900	P/r compra S/F 0000106337		7,86	901,53
34	29/07/2020	P/r Cobro de la segunda quincena de leche	2.716,48		3.618,01
36	29/07/2020	P/r Gasto alimentación vaqueros		672,00	2.946,01
37	30/07/2020	P/r Pago sueldos a vaqueros		1.876,68	1.069,33
39	30/07/2020	P/r Pago sueldos a peones		400,00	669,33
		TOTALES	6.869,28	6.199,95	669,33

CUENTA: 1.1.1.1.01.002

NOMBRE CUENTA: Caja Chica

AS IENTO	FECHA	GLOS A	DEBE	HABER	S ALDO
1	01/07/2020	P/r Estado de situacion Inicial	150,00		150,00
7	04/07/2020	P/R Liquidacion en compras N 00001		82,50	67,50
10	06/07/2020	P/r Compra s/f 0000456		23,00	44,50
23	20/07/2020	P/r Compra de vacunas aftosa		18,51	25,99
		TOTALES	150,00	124,01	25,99

CUENTA: 1.1.1.1.02.001.

NOMBRE CUENTA: BanEcuador

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/r Estado de situacion Inicial	60,00		60,00
		TOTALES	60,00	0,00	60,00

CUENTA: 1.1.1.1.02.002.

NOMBRE CUENTA: Banco de Guayaquil

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/r Estado de situacion Inicial	1.500,00		1.500,00
		TOTALES	1.500,00	0,00	1.500,00

CUENTA: 1.1.2.1.01.001

NOMBRE CUENTA: Cliente A (Planta Emilios)

AS IENTO	FECHA	GLOS A	DEBE	HABER	S ALDO
1	01/07/2020	P/r Estado de situacion Inicial	1.500,00		1.500,00
2	01/07/2020	P/r Cobro de quincena del mes de Junio		1.500,00	0,00
15	12/07/2020	P/r Venta a credito de laprimera quincena de le	2.199,04		2.199,04
19	15/07/2020	P/r Cobro de la primera quincena de leche		2.199,04	0,00
30	25/07/2020	P/r Venta a credito de laprimera quincena de le	2.051,84		2.051,84
34	29/07/2020	P/r Cobro de la segunda quincena de leche		2.051,84	0,00
		TOTALES	5.750,88	5.750,88	0,00

CUENTA: 1.1.2.4.01.001
 NOMBRE CUENTA: IVA Compras Servicios 12%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	01/07/2020	P/r Compra S/F 000086840	0,54		0,54
7	04/07/2020	P/R Liquidacion en compras N 00001	8,84		9,38
10	06/07/2020	P/r Compra s/f 0000456	3,00		12,38
13	09/07/2020	P/r Compra s/f 000287448	0,54		12,92
21	17/07/2020	P/r compra S/f 000010577	0,64		13,56
22	20/07/2020	P/r Arriendo de mes de julio	199,99		213,55
27	23/07/1900	P/r compra S/F 0000106337	0,86		214,41
36	29/07/2020	P/r Gasto alimentación vaqueros	72,00		286,41
43	30/07/2020	P/r Liquidacion de Iva		286,41	0,00
		TOTALES	286,41	286,41	0,00

CUENTA: 1.1.2.4.01.005
 NOMBRE CUENTA: Crédito Tributario

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
43	30/07/2020	P/r Liquidacion de Iva	286,41		286,41
		TOTALES	286,41	0,00	286,41

CUENTA: 1.1.2.4.02.002
 NOMBRE CUENTA: IRFIR 1% Ventas Servicios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	12/07/2020	P/r Venta a credito de la primera quincena de le	26,53		26,53
		TOTALES	26,53	0,00	26,53

CUENTA: 1.1.3.1.02.002.002.001
 NOMBRE CUENTA: Calcio Gluconato

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/r Estado de situacion Inicial	51,60		51,60
6	03/07/2020	P/r Compra s/f 00002108	25,80		77,40
9	06/07/2020	P/r Aplicacion de vitaminas ganado vacuno		38,70	38,70
		TOTALES	77,40	38,70	38,70

CUENTA: 1.1.3.1.03.001
 NOMBRE CUENTA: Leche

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
14	12/07/2020	P/r Costo de produccion de leche	2.183,44		2.183,44
16	15/07/2020	P/r Costo de venta leche		2.183,44	0,00
29	25/07/2020	P/R Costo de produccion de leche	2.235,96		2.235,96
31	29/07/2020	P/r Costo de venta leche		2.235,96	0,00
		TOTALES	4.419,40	4.419,40	0,00

CUENTA: 1.1.3.3.02.001
 NOMBRE CUENTA: Diesel

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	01/07/2020	P/r Compra S/F 000086839	4,46		4,46
11	10/07/2020	P/r Consumo de combustible		4,46	0,00
13	09/07/2020	P/r Compra s/f 000287448	4,46		4,46
17	13/07/2020	P/r Consumo total de combustible		4,46	0,00
21	17/07/2020	P/r compra S/f 000010577	5,36		5,36
24	22/07/2020	P/r Consumo total de combustible		5,36	0,00
27	23/07/1900	P/r compra S/F 0000106337	7,14		7,14
32	28/07/2020	P/r Consumo total de combustible		7,14	0,00
		TOTALES	21,42	21,42	0,00

CUENTA: 4.1.1.1.

NOMBRE CUENTA: Venta de Leche

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	12/07/2020	P/r Venta acreditado de la primera quincena de leche S/F 000203		2.687,33	2.687,33
30	25/07/2020	P/r Venta acreditado de la primera quincena de leche S/F 000250		2.751,96	5.439,29
		TOTALES	0,00	5.439,29	5.439,29

CUENTA: 5.1.1.

NOMBRE CUENTA: Costo de producción Ganadera

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
14	12/07/2020	P/r Costo de producción de leche		2.183,44	-2.183,44
16	15/07/2020	P/r Costo de venta leche	2.183,44		0,00
29	25/07/2020	P/R Costo de producción de leche		2.235,96	-2.235,96
31	29/07/2020	P/r Costo de venta leche	2.235,96		0,00
		TOTALES	4.419,40	4.419,40	0,00

- **Producción láctea**

CUENTA: 1.1.1.1.01.001

NOMBRE CUENTA: Caja Efectivo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	01/07/2020	P/R. Cobro por ventas	1.844,65		1.844,65
3	02/07/2020	P/R. Pago a proveedores		1.500,00	344,65
5	03/07/2020	P/R. Compra de Combustible		38,10	306,55
8	06/07/2020	P/R. Retiro S/Papeleta. N° 0002345	2.700,00		3.006,55
9	06/07/2020	P/R. Compra S/F. 000061789		499,28	2.507,28
11	08/07/2020	P/R. Compra S/F. 000056789		335,81	2.171,47
12	09/07/2020	P/R. Liquidación de compra N°. 001		16,24	2.155,23
13	10/07/2020	P/R. Compra S/F. 000004567		167,31	1.987,92
15	12/07/2020	P/R. Pago por impresión S/F N°. 000012345		40,78	1.947,14
16	12/07/2020	P/R. Compra S/F N° 00004710		38,10	1.909,04
19	15/07/2020	P/R. Retiro S/Papeletas 0003789 y 0000145678	600,00		2.509,04
20	15/07/2020	P/R. Pago a proveedores		2.177,05	331,99
25	22/07/2020	P/R. Pago S/F. N° 0034404032		57,59	274,40
26	22/07/2020	P/R. Pago S/F. N° 00034175		142,44	131,96
27	22/07/2020	P/R. Pago S/F. N° 0004567		22,99	108,97
28	23/07/2020	P/R. Pago S/F. N° 00002744479		37,03	71,94
33	25/07/2020	P/R. Venta de productos terminados	7.411,96		7.483,90
35	29/07/2020	P/R. Pago a proveedor Leche		2.031,32	5.452,58
36	29/07/2020	P/R. Cobro de venta a crédito	1.852,99		7.305,57
37	31/07/2020	P/R. Pago a proveedores envases		190,14	7.115,43
38	30/07/2020	P/R. Depósito S/Papeletas 00018765 y 00035676		4.000,00	3.115,43
39	31/07/2020	P/R. Pago Sueldos Trabajadores		1.383,06	1.732,37
		TOTALES	14.409,60	12.677,23	1.732,37

CUENTA: 1.1.1.1.01.002

NOMBRE CUENTA: Caja Chica

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	150,00		150,00
		TOTALES	150,00	0,00	150,00

CUENTA: 1.1.2.1.01.

NOMBRE CUENTA: Clientes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	1.844,65		1.844,65
2	01/07/2020	P/R. Cobro por ventas		1.844,65	0,00
33	25/07/2020	P/R. Venta de productos terminados	1.852,99		1.852,99
36	29/07/2020	P/R. Cobro de venta a crédito		1.852,99	0,00
		TOTALES	3.697,64	3.697,64	0,00

CUENTA: 1.1.2.4.01.005
 NOMBRE CUENTA: Crédito Tributario

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	31/07/2020	P/R. Liquidación del IVA	131,80		131,80
		TOTALES	131,80	0,00	131,80

CUENTA: 1.1.3.2.01.002
 NOMBRE CUENTA: Cuajo liquido (queso)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	19,00		19,00
7	05/07/2020	P/R.Orden de requisición N°. 001		2,90	16,10
22	19/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 003 y 004		4,94	11,16
		TOTALES	19,00	7,84	11,16

CUENTA: 1.1.3.2.01.003
 NOMBRE CUENTA: Fermento (queso mozzarella)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	22,00		22,00
7	05/07/2020	P/R.Orden de requisición N°. 001		1,38	20,62
		TOTALES	22,00	1,38	20,62

CUENTA: 1.1.3.2.01.004
 NOMBRE CUENTA: Sal (queso)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	7,00		7,00
7	05/07/2020	P/R.Orden de requisición N°. 001		1,75	5,25
22	19/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 003 y 004		1,75	3,50
		TOTALES	7,00	3,50	3,50

CUENTA: 1.1.3.2.01.006
 NOMBRE CUENTA: Calcio(queso)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	35,00		35,00
22	19/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 003 y 004		1,54	33,46
		TOTALES	35,00	1,54	33,46

CUENTA: 1.1.3.2.01.007
 NOMBRE CUENTA: Azúcar (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	1,60		1,60
11	08/07/2020	P/R. Compra S/F. 000056789	320,00		321,60
14	11/07/2020	P/R. Elaboración de mermeladas		26,41	295,19
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		248,32	46,87
		TOTALES	321,60	274,73	46,87

CUENTA: 1.1.3.2.01.008
 NOMBRE CUENTA: Benzoato (conservante) (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	15,00		15,00
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		1,02	13,98
		TOTALES	15,00	1,02	13,98

CUENTA: 1.1.3.2.01.009
 NOMBRE CUENTA: Solvato de potacio (conservante) (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	11,00		11,00
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		1,40	9,60
		TOTALES	11,00	1,40	9,60

CUENTA: 1.1.3.2.01.010

NOMBRE CUENTA: Fermento (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	17,00		17,00
13	10/07/2020	P/R. Compra S/F. 000004567	106,25		123,25
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		105,54	17,71
		TOTALES	123,25	105,54	17,71

CUENTA: 1.1.3.2.01.011

NOMBRE CUENTA: Colorante (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	5,00		5,00
13	10/07/2020	P/R. Compra S/F. 000004567	26,79		31,79
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		2,64	29,15
		TOTALES	31,79	2,64	29,15

CUENTA: 1.1.3.2.01.012

NOMBRE CUENTA: Fruta (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	13,20		13,20
11	08/07/2020	P/R. Compra S/F. 000056789	19,20		32,40
12	09/07/2020	P/R. Liquidación de compra N°. 001	14,50		46,90
14	11/07/2020	P/R. Elaboración de mermeladas		14,50	32,40
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		14,01	18,39
		TOTALES	46,90	28,51	18,39

CUENTA: 1.1.3.2.01.013

NOMBRE CUENTA: Saborizante (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	20,00		20,00
13	10/07/2020	P/R. Compra S/F. 000004567	17,86		37,86
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		12,94	24,91
		TOTALES	37,86	12,94	24,91

CUENTA: 1.1.3.2.01.014

NOMBRE CUENTA: Mermelada (yogurt)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	2,60		2,60
14	11/07/2020	P/R. Elaboración de mermeladas	36,87		39,47
17	13/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 002		36,87	2,60
		TOTALES	39,47	36,87	2,60

CUENTA: 1.1.3.2.02.001

NOMBRE CUENTA: Fundas de empaque transparente

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	3,00		3,00
9	06/07/2020	P/R. Compra S/F. 000061789	8,04		11,04
10	07/07/2020	P/R. Orden de requisición N°. 001		6,29	4,75
23	20/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 003 y 004		0,22	4,53
		TOTALES	11,04	6,51	4,53

CUENTA: 1.1.3.2.02.002

NOMBRE CUENTA: Fundas de empaque con logo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	409,64		409,64
23	20/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 003 y 004		99,50	310,14
		TOTALES	409,64	99,50	310,14

CUENTA: 1.1.3.2.02.003

NOMBRE CUENTA: Cinta para sellar fundas (queso)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	31,50		31,50
9	06/07/2020	P/R. Compra S/F. 000061789	4,69		36,19
10	07/07/2020	P/R.Orden de requisición N°. 001		2,20	33,99
23	20/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 003 y 004		6,46	27,52
		TOTALES	36,19	8,66	27,52

CUENTA: 1.1.3.2.02.004

NOMBRE CUENTA: California mastitis Test (CMT) (queso)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	12,00		12,00
6	04/07/2020	P/R.Orden de requisición N°. 001		0,36	11,64
22	19/07/2020	P/R. Orden de requisición N. 003 y 004		0,60	11,04
		TOTALES	12,00	0,96	11,04

CUENTA: 1.1.3.2.02.005

NOMBRE CUENTA: Fenolftaleina (pruebas rápidas) (queso)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	5,00		5,00
6	04/07/2020	P/R.Orden de requisición N°. 001		0,20	4,80
		TOTALES	5,00	0,20	4,80

CUENTA: 1.1.3.2.02.006

NOMBRE CUENTA: Hidróxido de sodio (queso mozzarella)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura	7,50		7,50
6	04/07/2020	P/R.Orden de requisición N°. 001		0,60	6,90
		TOTALES	7,50	0,60	6,90

CUENTA: 2.1.1.1.

NOMBRE CUENTA: Proveedores

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2020	P/R. Asiento de apertura		1.500,00	1.500,00
3	02/07/2020	P/R. Pago a proveedores	1.500,00		0,00
4	03/07/2020	P/R. Compra de leche a crédito		2.177,05	2.177,05
9	06/07/2020	P/R. Compra S/F. 000061789		207,61	2.384,66
20	15/07/2020	P/R. Pago a proveedores	2.177,05		207,61
21	18/07/2020	P/R. Compra de leche a Crédito		2.031,32	2.238,93
35	29/07/2020	P/R. Pago a proveedor Leche	2.031,32		207,61
37	30/07/2020	P/R. Pago a proveedores envases	190,14		17,46
		TOTALES	5.898,51	5.915,98	17,46

- **Balance de comprobación**

Luego de la elaboración del libro diario con sus correspondiente mayorización se efectúa el balance de comprobación.

EMPRESA “LOS EMILIOS”
BALANCE DE COMPROBACIÓN GANADERÍA
AL 31 DE JULIO DE 2020
(EXPRESADO EN USD)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	6.869,28	6.199,95	669,33	
1.1.1.1.01.002	Caja Chica	150,00	124,01	25,99	
1.1.1.1.02.001.	BanEcuador	60,00		60,00	
1.1.1.1.02.002.	Banco de Guayaquil	1.500,00		1.500,00	
1.1.2.1.01.001	Cliente A (Planta Emilios)	5.750,88	5.750,88		
1.1.2.1.01.002	Cliente B	453,76	453,76		
1.1.2.1.01.003	Cliente C	664,64	664,64		
1.1.2.4.01.001	IVA Compras Servicios 12%	286,41	286,41		
1.1.2.4.01.005	Crédito Tributario	286,41		286,41	
1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% Ventas bienes	27,16		27,16	
1.1.2.4.02.002	IRFIR 1% Ventas Servicios	26,53		26,53	
1.1.3.1.01.001	Termeros 0-6 MESES	2.400,00	1.000,00	1.400,00	
1.1.3.1.01.002	Toretos 6,1 -12 MESES	2.480,00		2.480,00	
1.1.3.1.01.003	Toros 12,1 meses en adelante	7.800,00		7.800,00	
1.1.3.1.02.001.001	Balanceado	1.260,00	1.200,00	60,00	
1.1.3.1.02.001.002	Sal mineral	90,00	72,00	18,00	
1.1.3.1.02.001.003	Sal en grano	21,00	7,00	14,00	
1.1.3.1.02.001.005.002	Raigrás perenne	3.951,60	740,60	3.211,00	
1.1.3.1.02.001.006.001	Semilla raigrás perenne	120,00		120,00	
1.1.3.1.02.002.002.001	Calcio Gluconato	77,40	38,70	38,70	
1.1.3.1.02.002.002.002	Vigantol	114,00	85,50	28,50	
1.1.3.1.02.002.003.001	Pavenil	15,00	15,00		
1.1.3.1.02.002.003.002	Emopar	15,00	15,00		
1.1.3.1.02.002.003.003	Amoplus	15,00	15,00		
1.1.3.1.02.002.003.004	Oxitetraciclina	45,00	45,00		
1.1.3.1.02.002.003.005	Shotapen	27,00	27,00		
1.1.3.1.02.003.002	Urea blanca	138,00	138,00		
1.1.3.1.03.001	Leche	4.419,40	4.419,40		
1.1.3.3.01.001	Tinas	40,00		40,00	
1.1.3.3.01.002	Sogas	25,00		25,00	
1.1.3.3.01.003	Jáquimas	25,00		25,00	
1.1.3.3.01.004	Estacas	25,00		25,00	
1.1.3.3.01.005	Aretes	30,00	5,00	25,00	
1.1.3.3.01.006	Pomas de plástico	20,00		20,00	
1.1.3.3.01.007	Baldes	50,00		50,00	
1.1.3.3.02.001	Diesel	21,42	21,42		
1.1.3.3.04.001	Cuadernos	4,00		4,00	
1.1.3.3.04.002	Esferos	2,80		2,80	
1.2.1.1	Terrenos Explotación Pecuaria.	173.770,00		173.770,00	
1.2.2.1.01	Casa de Vaquero	25.000,00		25.000,00	
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios pecuarios		49,47		49,47
1.2.3.1.01	Podadora	180,00		180,00	
1.2.3.1.02	Ordeñadora	2.400,00		2.400,00	
1.2.3.1.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria Pecuaria		19,35		19,35

1.2.3.3.01	Cerca Eléctrica	2.000,00		2.000,00	
1.2.3.3.02	Sistema de Riego	7.565,00		7.565,00	
1.2.3.3.03	Bombas a mochila	100,00		100,00	
1.2.3.3.04	Bombas a motor	200,00		200,00	
1.2.3.3.05	Marcador de aretes	50,00		50,00	
1.2.3.3.06	Bidones	2.100,00		2.100,00	
1.2.3.3.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo Pecuario		90,11		90,11
1.2.3.4.01	Azadones	88,00		88,00	
1.2.3.4.02	Lampas	24,00		24,00	
1.2.3.4.03	Barras	40,00		40,00	
1.2.3.4.04	Cavadoras	50,00		50,00	
1.2.3.4.05	Pico	15,00		15,00	
1.2.3.4.06	Machete	40,00		40,00	
1.2.3.4.07	Caja de Herramientas	40,00		40,00	
1.2.3.4.08	Carretillas	50,00		50,00	
1.2.3.4.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Pecuarias		4,63		4,63
1.2.6.1.01	Terneas (0-6 MESES)	5.270,00	1.200,00	4.070,00	
1.2.6.1.02	Vaonas (6,1-12 MESES)	5.600,00	800,00	4.800,00	
1.2.6.1.03	Vaonas de (12,1-24 MESES)	21.600,00		21.600,00	
1.2.6.1.04	Vacas en producción	63.000,00		63.000,00	
1.2.6.1.05	Vacas preñadas	22.000,00		22.000,00	
1.2.6.1.06	Toro Reproductor	5.000,00		5.000,00	
1.2.6.2.03	Burros/as	1.200,00		1.200,00	
1.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Activos Biológicos.		1.007,76		1.007,76
2.1.1.2	Cuentas por pagar		10.000,00		10.000,00
2.1.1.4.01	Aporte Personal		154,07		154,07
2.1.1.4.02	Aporte Patronal		181,79		181,79
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar.		16,30		16,30
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar		67,93		67,93
2.1.2.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes		13,76		13,76
2.1.2.2.03	IRFIR 2% Compras Servicios		47,58		47,58
2.1.2.2.04	IRFIR 8% Compra Servicios Profesionales		2,00		2,00
2.1.2.2.08	IRF 100% IVA Compras Servicios-Bienes		283,83		283,83
2.2.1.	Créditos Hipotecarios		17.000,00		17.000,00
3.1.1	Capital Social		324.875,50		324.875,50
4.1.1.1.	Venta de Leche		5.439,29		5.439,29
4.1.1.3.01.001	Terneas (0-6 Meses)		70,00		70,00
4.1.1.3.01.002	Terneos (0-6 Meses)		80,00		80,00
4.1.1.3.02.002	Vaonas (6,1-12 Meses)		1.200,00		1.200,00
4.1.1.3.02.003	Vaonas (12,1-24 Meses)		800,00		800,00
4.1.1.3.02.006	Toretas (6,1-12 Meses)		1.000,00		1.000,00
5.1.1.	Costo de producción Ganadera	4.419,40	4.419,40		
5.1.1.1.01.	Producción de Leche	2.983,30		2.983,30	
5.1.1.1.01.001.001	Balanceado (Ganado Lechero)	1.200,00	1.200,00		
5.1.1.1.01.001.002	Sal mineral (Ganado Lechero)	72,00	72,00		
5.1.1.1.01.001.003	Consumo del pasto (Ganado Lechero)	592,48	592,48		
5.1.1.1.01.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado Lechero)	25,60		25,60	
5.1.1.1.01.001.005.007	Riego de potrero (Ganado Lechero)	33,33		33,33	
5.1.1.1.01.002.001.001	Salarios (Ganado Lechero)	1.630,40		1.630,40	
5.1.1.1.01.002.001.003	Décimo Tercero (Ganado Lechero)	135,87		135,87	
5.1.1.1.01.002.001.004	Décimo Cuarto (Ganado Lechero)	128,67		128,67	
5.1.1.1.01.002.001.005	Fondo de reserva (Ganado Lechero)	135,81		135,81	
5.1.1.1.01.002.001.006	Aporte Patronal (Ganado Lechero)	181,79		181,79	
5.1.1.1.01.002.001.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar. (Ganado Lechero)	16,30		16,30	

5.1.1.1.01.002.002.004	Vacaciones (Ganado Lechero)	67,93		67,93	
5.1.1.1.01.003.002	Peones(Ganado lechero)	150,00	150,00		
5.1.1.1.01.003.003.001.001	Vacuna Aftosa (Ganado Lechero)	14,90	14,90		
5.1.1.1.01.003.003.002.001	Calcio Gluconato (Ganado Lechero)	30,61	30,61		
5.1.1.1.01.003.003.002.002	Vigantol (Ganado Lechero)	67,63	67,63		
5.1.1.1.01.003.003.003.	Medicina (Ganado Lechero)	105,30	105,30		
5.1.1.1.01.003.003.004.001	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado Lechero)	39,42		39,42	
5.1.1.1.01.003.003.004.002	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria (Ganado Lechero)	19,08		19,08	
5.1.1.1.01.003.003.004.003	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado Lechero)	71,80		71,80	
5.1.1.1.01.003.003.004.004	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias (Ganado Lechero)	3,69		3,69	
5.1.1.1.01.003.003.004.005	Gasto Depreciación Activos Biológicos (Ganado Lechero)	1.007,76		1.007,76	
5.1.1.1.01.003.003.005.002	Combustible (Ganado Lechero)	17,06	17,06		
5.1.1.1.01.003.003.005.003	Urea (Ganado Lechero)	110,40	110,40		
5.1.1.1.01.003.003.006.001	Energía Eléctrica (Ganado Lechero)	14,08		14,08	
5.1.1.1.01.003.003.007.005	Aretes (Ganado Lechero)	3,00	3,00		
5.1.1.1.01.003.003.009	Gasto alimentación vaqueros (Ganado Lechero)	600,00	600,00		
5.1.1.1.01.003.003.010	Gasto Arriendo Potrero (Ganado Lechero)	1.333,33		1.333,33	
5.1.1.1.01.003.003.011	Veterinario (Ganado Lechero)	19,92	19,92		
5.1.1.1.02.	Producción de Carne	485,62		485,62	
5.1.1.1.02.001.002	Sal en grano (Ganado de carne)	7,00	7,00		
5.1.1.1.02.001.003	Consumo del pasto (Ganado de Carne)	148,12	148,12		
5.1.1.1.02.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado de Carne)	6,40		6,40	
5.1.1.1.02.001.005.007	Riego de potrero (Ganado de Carne)	8,33		8,33	
5.1.1.1.02.003.002.	Peones Ganado de Carne	250,00	250,00		
5.1.1.1.02.004.003.001.001	Vacuna Aftosa (Ganado de carne)	3,80	3,80		
5.1.1.1.02.004.003.002.001	Calcio Gluconato (Ganado de carne)	8,09	8,09		
5.1.1.1.02.004.003.002.002	Vigantol (Ganado de carne)	17,87	17,87		
5.1.1.1.02.004.003.003.	Medicina (Ganado de carne)	11,70	11,70		
5.1.1.1.02.004.003.004.001	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado de carne)	10,05		10,05	
5.1.1.1.02.004.003.004.002	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria (Ganado de carne)	0,27		0,27	
5.1.1.1.02.004.003.004.003	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado de carne)	18,31		18,31	
5.1.1.1.02.004.003.004.004	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias (Ganado de carne)	0,94		0,94	
5.1.1.1.02.004.003.005.002	Gasto combustible (Ganado de Carne)	4,36	4,36		
5.1.1.1.02.004.003.005.003	Gasto urea (Ganado de Carne)	27,60	27,60		
5.1.1.1.02.004.003.006.001	Energía Eléctrica (Ganado de Carne)	3,59		3,59	
5.1.1.1.02.004.003.007.005	Aretes (Ganado de carne)	2,00	2,00		
5.1.1.1.02.004.003.009	Gasto Arriendo Potrero (Ganado de carne)	333,33		333,33	
5.1.1.1.02.004.003.010	Veterinario (Ganado de carne)	5,08	5,08		
5.3.5.01	Impuestos tributarios asumidos	327,63		327,63	
5.3.6.1.01	Perdida por autoconsumo de leche	16,32		16,32	
	SUMAS IGUALES	393.615,96	393.615,96	362.403,37	362.403,37

EMPRESA “LOS EMILIOS”
BALANCE DE COMPROBACIÓN PRODUCCIÓN LÁCTEA
AL 31 DE JULIO DE 2020
(EXPRESADO EN USD)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	14.409,60	12.677,23	1.732,37	
1.1.1.1.01.002	Caja Chica	150,00		150,00	
1.1.1.1.02.001.	BanEcuador	640,00	100,00	540,00	
1.1.1.1.02.002.	Banco de Guayaquil	7.000,00	3.200,00	3.800,00	
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar	2.400,00		2.400,00	
1.1.2.1.01.	Clientes	3.697,64	3.697,64		
1.1.2.1.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-24,00			24,00
1.1.2.4.01.001	IVA Compras Servicios 12%	35,54	35,54	0,00	
1.1.2.4.01.003	IVA Compras Bienes 12%	96,27	96,27		0,00
1.1.2.4.01.005	Crédito Tributario	131,80		131,80	
1.1.3.2.01.001	Leche	4.250,88	4.250,88		
1.1.3.2.01.002	Cuajo liquido (queso)	19,00	7,84	11,16	
1.1.3.2.01.003	Fermento (queso mozzarella)	22,00	1,38	20,62	
1.1.3.2.01.004	Sal (queso)	7,00	3,50	3,50	
1.1.3.2.01.006	Calcio (queso)	35,00	1,54	33,46	
1.1.3.2.01.007	Azúcar (yogurt)	321,60	274,73	46,87	
1.1.3.2.01.008	Benzoato (conservante) (yogurt)	15,00	1,02	13,98	
1.1.3.2.01.009	Solvato de potacio (conservante) (yogurt)	11,00	1,40	9,60	
1.1.3.2.01.010	Fermento (yogurt)	123,25	105,54	17,71	
1.1.3.2.01.011	Colorante (yogurt)	31,79	2,64	29,15	
1.1.3.2.01.012	Fruta (yogurt)	46,90	28,51	18,39	
1.1.3.2.01.013	Saborizante (yogurt)	37,86	12,94	24,91	
1.1.3.2.01.014	Mermelada (yogurt)	39,47	36,87	2,60	
1.1.3.2.01.015	Jarabe (yogurt)	5,64	4,04	1,60	
1.1.3.2.02.001	Fundas de empaque transparente	11,04	6,51	4,53	
1.1.3.2.02.002	Fundas de empaque con logo	409,64	99,50	310,14	
1.1.3.2.02.003	Cinta para sellar fundas (queso)	36,19	8,66	27,52	
1.1.3.2.02.004	California mastitis Test (CMT) (queso)	12,00	0,96	11,04	
1.1.3.2.02.005	Fenolftaleina (pruebas rápidas) (queso)	5,00	0,20	4,80	
1.1.3.2.02.006	Hidróxido de sodio (queso mozzarella)	7,50	0,60	6,90	
1.1.3.2.02.007.001	Envases de Galón (Yogurt)	133,80	119,97	13,83	
1.1.3.2.02.007.002	Envases de 2 litros (Yogurt)	268,79	259,92	8,87	
1.1.3.2.02.007.003	Envases de 1 litro (Yogurt)	120,85	106,50	14,35	
1.1.3.2.02.007.004	Envases de ½ litro (Yogurt)	166,18	144,02	22,16	
1.1.3.2.02.007.005	Envases de 150 ml (Yogurt)	66,00	23,10	42,90	
1.1.3.2.02.007.006	Envases de 100 ml (Yogurt)	28,32	12,40	15,92	
1.1.3.2.02.008	Etiqueta (Yogurt)	542,27	47,18	495,09	
1.1.3.2.02.009	Tapas (Yogurt)	118,55	76,50	42,05	
1.1.3.2.02.010	Combustible Gas (Queso y Yogurt)	90,00	84,00	6,00	
1.1.3.2.03.001.001.0	Queso 800 gr	1.114,74	1.114,74		
1.1.3.2.03.001.001.0	Queso 650 gr	946,38	946,38		
1.1.3.2.03.001.001.0	Queso 400 gr	312,22	312,22		
1.1.3.2.03.001.001.0	Queso 140gr	36,14	36,14		
1.1.3.2.03.001.002.0	Queso 800 gr	849,41	849,41		
1.1.3.2.03.001.002.0	Queso 380 gr	556,83	556,83		

1.2.3.5.22	Acidómetro	80,00		80,00	
1.2.3.5.23	Salinómetro	30,00		30,00	
1.2.3.5.24	Termómetro	20,00		20,00	
1.2.3.5.25	Termo lácteo densímetro	40,00		40,00	
1.2.3.5.26	Bidones de plástico	35,00		35,00	
1.2.3.5.27	Parrilla	50,00		50,00	
1.2.3.5.28	Balanza	25,00		25,00	
1.2.3.5.99	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Producción Láctea		58,28		58,28
1.2.4.1	Mesa de moldeo	300,00		300,00	
1.2.4.2	Mesa grande para enfundado	250,00		250,00	
1.2.4.3	Mesa pequeña para enfundado	100,00		100,00	
1.2.4.4	Tableros de prensado	125,00		125,00	
1.2.4.5	Escritorio	150,00		150,00	
1.2.4.6	Silla de cuerina	20,00		20,00	
1.2.4.7	Perchas metálicas de 4 servicios blancas	90,00		90,00	
1.2.4.8	Armarios de madera	100,00		100,00	
1.2.4.99	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres producción láctea		8,51		8,51
1.2.5.1	Computadora Portátil	300,00		300,00	
1.2.5.2	Impresora	150,00		150,00	
1.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo producción láctea		8,38		8,38
2.1.1.1.	Proveedores	5.898,51	5.915,98		17,46
2.1.1.4.01	Aporte Personal		113,40		113,40
2.1.1.4.02	Aporte Patronal		133,80		133,80
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar.		12,00		12,00
2.1.1.7.04	Vacaciones por Pagar		50,00		50,00
2.1.2.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes		54,10		54,10
2.1.2.2.03	IRFIR 2% Compras Servicios		7,10		7,10
2.1.2.2.07	IRF 70% IVA Compras Servicios		6,30		6,30
2.1.2.2.08	IRF 100% IVA Compras Servicios-Bienes		1,74		1,74
3.1.1	Capital Social		42.559,37		42.559,37
4.1.2.1.01.001	Queso 800 gr		1.647,80		1.647,80
4.1.2.1.01.002	Queso 650 gr		1.276,20		1.276,20
4.1.2.1.01.003	Queso 400 gr		260,00		260,00
4.1.2.1.01.004	Queso 140gr		40,00		40,00
4.1.2.1.02.002	Queso 800 gr		1.205,00		1.205,00
4.1.2.1.02.003	Queso 380 gr		970,00		970,00
4.1.2.1.03.001	Quesillo por libras		50,40		50,40
4.1.2.2.01	Yogurt de Galón		1.116,00		1.116,00
4.1.2.2.02	Yogurt de 2 litros		1.065,00		1.065,00
4.1.2.2.03	Yogurt de 1 litro		947,50		947,50
4.1.2.2.04	Yogurt de ½ litro		568,50		568,50
4.1.2.2.05	Yogurt 150 ml		79,80		79,80
4.1.2.2.06	Yogurt de 100 ml		38,75		38,75
5.1.2.1.01.	Producción de Queso	7.301,60	3.862,30	3.439,30	
5.1.2.1.01.001.001	Leche (Queso)	3.257,60	3.257,60	0,00	

3.2.2.4 Evaluación

- **Estado de resultados**

Este estado muestra de manera detallada los ingresos y gastos de una empresa permitiendo conocer si existe una utilidad o pérdida.

**EMPRESA "LOS EMILIOS"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JULIO DE 2020
(EXPRESADO EN USD)**

	VENTAS	17.854,24
4.1.1.	Ingresos Pecuarios	8.589,29
4.1.1.1.	Venta de Leche	5.439,29
4.1.1.3.01.001	Terneras (0-6 Meses)	70,00
4.1.1.3.01.002	Terneros (0-6 Meses)	80,00
4.1.1.3.02.002	Vaconas (6,1-12 Meses)	1.200,00
4.1.1.3.02.003	Vaconas (12,1-24 Meses)	800,00
4.1.1.3.02.006	Toretas (6,1-12 Meses)	1.000,00
	Ingresos por Venta de Productos	
4.1.2.	Lácteos	<u>9.264,95</u>
4.1.2.1.01.001	Queso 800 gr	1.647,80
4.1.2.1.01.002	Queso 650 gr	1.276,20
4.1.2.1.01.003	Queso 400 gr	260,00
4.1.2.1.01.004	Queso 140gr	40,00
4.1.2.1.02.002	Queso 800 gr	1.205,00
4.1.2.1.02.003	Queso 380 gr	970,00
4.1.2.1.03.001	Quesillo por libras	50,40
4.1.2.2.01	Yogurt de Galón	1.116,00
4.1.2.2.02	Yogurt de 2 litros	1.065,00
4.1.2.2.03	Yogurt de 1 litro	947,50
4.1.2.2.04	Yogurt de ½ litro	568,50
4.1.2.2.05	Yogurt 150 ml	79,80
4.1.2.2.06	Yogurt de 100 ml	38,75
	COSTO DE VENTAS	13.968,14
5.1.1.	Costo de producción Ganadera	7.523,68
5.1.1.1.01.	Producción de Leche	2.983,30
5.1.1.1.01.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado Lechero)	25,60
5.1.1.1.01.001.005.007	Riego de potrero (Ganado Lechero)	33,33
5.1.1.1.01.002.	Salario y Beneficios Sociales Vaqueros (Ganado Lechero)	2.296,77
5.1.1.1.01.003.003.006.00	Energía Eléctrica (Ganado Lechero)	14,08
5.1.1.1.01.003.003.010	Gasto Arriendo Potrero (Ganado Lechero)	1.333,33
5.1.1.1.02.	Producción de Carne	485,62
5.1.1.1.02.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado de Carne)	6,40
5.1.1.1.02.001.005.007	Riego de potrero (Ganado de Carne)	8,33
5.1.1.1.02.003.003.006.00	Energía Eléctrica (Ganado de Carne)	3,59
5.1.1.1.02.003.003.010	Gasto Arriendo Potreros (Ganado de carne)	333,33

5.1.2.	Costo de Producción Láctea		6.444,46
5.1.2.1.01.	Producción de Queso	3.439,30	
5.1.2.1.01.002.	Mano de Obra Directa (Queso)	279,87	
5.1.2.1.01.003.002.	Mano de Obra Indirecta (Queso)	76,30	
5.1.2.1.01.003.003.003.000	Energía Eléctrica (Queso)	14,58	
5.1.2.1.01.003.003.003.000	Telefonía fija (Queso)	0,22	
5.1.2.1.01.003.003.003.000	Telefonía móvil (Queso)	0,52	
5.1.2.1.01.003.003.003.000	Internet (Queso)	0,62	
5.1.2.1.01.003.003.007.000	Gasolina extra (Queso)	3,21	
5.1.2.1.02.	Producción de Yogurt	2.261,46	
	Mano de Obra Directa Producción de Yogurt		
5.1.2.1.02.002.	Yogurt	277,89	
5.1.2.1.02.003.002.	Mano de Obra Indirecta (Yogurt)	71,05	
5.1.2.1.02.003.003.002.000	Energía Eléctrica (Yogurt)	14,80	
5.1.2.1.02.003.003.002.000	Telefonía fija (Yogurt)	0,22	
5.1.2.1.02.003.003.002.000	Telefonía móvil (Yogurt)	0,53	
5.1.2.1.02.003.003.002.000	Internet (Yogurt)	0,63	
5.1.2.1.02.003.003.006.000	Gasolina extra (Yogurt)	3,26	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3.886,10
	GASTO DE OPERACIÓN		2.526,64
	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	(Ganado Lechero)	39,42	
	Gasto Depreciación Maquinaria		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	Pecuaría (Ganado Lechero)	19,08	
	Gasto Depreciación Equipo Pecuario		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	(Ganado Lechero)	71,80	
	Gasto Depreciación Herramientas		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	Pecuarias (Ganado Lechero)	3,69	
	Gasto Depreciación Activos Biológicos		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	(Ganado Lechero)	1.007,76	
	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	(Ganado de carne)	10,05	
	Gasto Depreciación Maquinaria		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	Pecuaría (Ganado de carne)	0,27	
	Gasto Depreciación Equipo Pecuario		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	(Ganado de carne)	18,31	
	Gasto Depreciación Herramientas		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	Pecuarias (Ganado de carne)	0,94	
	Gasto Depreciación Edificio Producción		
5.1.2.1.01.003.003.002.000	láctea (Queso)	20,62	
	Gasto Depreciación Maquinaria de		
5.1.2.1.01.003.003.002.000	producción láctea (Queso)	14,56	
	Gasto Depreciación Equipo de		
5.1.2.1.01.003.003.002.000	producción láctea (Queso)	46,42	

	Gasto Depreciación muebles y enseres		
5.1.2.1.01.003.003.002.00	producción láctea (Queso)	4,22	
	Gasto Depreciación de Equipo de		
5.1.2.1.01.003.003.002.00	Computo producción láctea (Queso)	4,16	
	Gasto Depreciación Edificio Producción		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	láctea (Yogurt)	20,94	
	Gasto Depreciación Maquinaria de		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	producción láctea (Yogurt)	16,19	
	Gasto Depreciación Equipo de		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	producción láctea ((Yogurt)	11,86	
	Gasto Depreciación muebles y enseres		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	producción láctea (Yogurt)	4,29	
	Gasto Depreciación de Equipo de		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	Computo producción láctea ((Yogurt)	4,22	
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		631,49345
5.2.1.1.	Sueldos y Salarios Administrativos	564,09	
5.2.1.3.01	Energía Eléctrica	20,57	
5.2.1.3.03	Telefonía fija	4,38	
5.2.1.3.04	Telefonía móvil	4,18	
5.2.1.3.05	Internet	14,94	
5.2.1.7.	Gastos Suministros de Oficina	2,07	
5.2.1.8.01.	Suministros de Aseo	5,85	
5.2.1.8.02.	Suministros de Limpieza	2,48	
5.2.1.9.	Gasto de Combustible	12,95	
	GASTO DE VENTA		576,34715
5.2.2.1.	Sueldos y Salarios	423,07	
5.2.2.3.01	Energía Eléctrica	8,81	
5.2.2.3.03	Telefonía fija	3,95	
5.2.2.3.04	Telefonía móvil	15,68	
5.2.2.3.05	Internet	8,71	
5.2.2.7.	Gastos Suministros de Oficina	0,52	
5.2.2.8.01.	Gastos suministros de Aseo	3,90	
5.2.2.8.02.	Gastos suministros de limpieza	1,65	
5.2.2.9.	Gasto de Combustible	110,07	
	UTILIDAD EN OPERACIONES		1.359,47
	GASTOS NO OPERACIONALES		345,84
5.3.5.01	Impuestos Tributarios Asumidos	329,52	
5.3.6.1.04	Pérdida por autoconsumo de leche	<u>16,32</u>	
	UTILIDAD NETA EJERCICIO		<u>1.013,63</u>

- **Balance general final**

Representa la situación económica y financiera de la empresa al final del ejercicio económico.

**EMPRESA "LOS EMILIOS"
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JULIO DE 2020
(EXPRESADO EN USD)**

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.1.	Efectivo y Equivalente al Efectivo		8.477,69
1.1.2.	Exigible		
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		2.400,00
1.1.2.1.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables		-24,00
1.1.2.4.	Impuestos y Retenciones		
1.1.2.4.01.	Impuestos		
1.1.2.4.01.005	Crédito Tributario		418,21
1.1.2.4.02.	Retenciones en Venta		
1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% Ventas bienes		27,16
1.1.2.4.02.002	IRFIR 1% Ventas Servicios		26,53
1.1.3	INVENTARIOS		
1.1.3.1.	Inventario Pecuario Biológico		
1.1.3.1.01.	Ganado Vacuno		11.680,00
1.1.3.1.02.	Suministros e Insumos		
1.1.3.1.02.001.	Alimento Ganado Vacuno		3.303,00
1.1.3.1.02.001.006.	Semilla mantenimiento de pasto		120,00
1.1.3.1.02.002.	Productos Veterinarios		67,20
1.1.3.2.	Inventario de Producción Láctea		
1.1.3.2.01.	Inventario de Materia Prima Directa		233,55
1.1.3.2.02.	Inventario de Materias Prima Indirecta		1.026,11
1.1.3.3.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
1.1.3.3.01.	Suministros Pecuarios		210,00
1.1.3.3.03.	Suministros de Producción Láctea		100,30
1.1.3.3.04.	Suministros de Oficina		27,72
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.	Terrenos		173.770,00
1.2.2.	Edificaciones e Infraestructura		
1.2.2.1.	Edificios Pecuarios	25.000,00	24.950,53
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios pecuarios	<u>-49,47</u>	
1.2.2.2.	Edificios Producción Láctea.	21.000,00	20.958,44
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios de producción láctea	<u>-41,56</u>	
1.2.3.	Maquinaria y Equipo		
1.2.3.1.	Maquinaria Pecuaria	2.580,00	2.560,65
1.2.3.1.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria Pecuaria	<u>-19,35</u>	
1.2.3.2.	Maquinaria de Producción Láctea	4.100,00	4.069,25
1.2.3.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria de producción láctea	<u>-30,75</u>	
1.2.3.3.	Equipo Pecuario	12.015,00	11.924,89
1.2.3.3.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo Pecuario	-90,11	

1.2.3.4.	Herramientas Pecuarias	347,00	342,37
1.2.3.4.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Pecuarias	<u>-4,63</u>	
1.2.3.5.	Equipo de Producción Láctea	7.770,00	7.711,73
	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de		
1.2.3.5.99	Producción Láctea	<u>-58,28</u>	
1.2.4.	Muebles y Enseres	1.135,00	1.126,49
	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		
1.2.4.99	producción láctea	<u>-8,51</u>	
1.2.5.	Equipo de Cómputo	450,00	441,63
	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo		
1.2.5.99	producción láctea	<u>-8,38</u>	
1.2.6.	Activos Biológicos		
1.2.6.1.	Ganado Vacuno	120.470,00	120.662,24
1.2.6.2.	Animales de carga	1.200,00	
1.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Activos Biológicos.	<u>-1.007,76</u>	
	TOTAL ACTIVO		<u><u>396611,67</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		11.163,16
2.1.1.1.	Proveedores	17,46	
2.1.1.2	Cuentas por pagar	10.000,00	
2.1.1.4.	IESS por pagar		
2.1.1.4.01	Aporte Personal	267,47	
2.1.1.4.02	Aporte Patronal	315,59	
	Contribución Fomento de Capacidades y		
2.1.1.4.03	Conocimiento Ciudadanos por pagar.	28,30	
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar	117,93	
2.1.2.	Impuestos y Retenciones		
2.1.2.2.	Retenciones en Compras		
2.1.2.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes	67,86	
2.1.2.2.03	IRFIR 2% Compras Servicios	54,68	
2.1.2.2.04	IRFIR 8% Compra Servicios Profesionales	2,00	
2.1.2.2.07	IRF 70% IVA Compras Servicios	6,30	
2.1.2.2.08	IRF 100% IVA Compras Servicios- Bienes	285,57	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		17.000,00
2.2.1.	Créditos Hipotecarios	17.000,00	
	TOTAL PASIVO		<u><u>28.163,16</u></u>
3.	PATRIMONIO		368.448,50
3.1.	CAPITAL		
3.1.1	Capital Social	367.434,87	
3.2.	RESULTADO DEL EJERCICIO		
3.2.1	Ganancia del Ejercicio	1.013,63	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>396.611,67</u></u>

Pablo Rodas

Propietario

Carina Paredes

Contador/a

3.2.2.5 Información

Luego de la elaboración de los estados financieros se procedió a realizar el análisis vertical y horizontal, la aplicación y análisis de los indicadores económicos con el fin de facilitar la toma de decisiones.

Análisis Vertical

El análisis vertical permite determinar que tanto representa cada una de las cuentas que tiene cada cuenta dentro del estado financiero, en un periodo determinado.

EMPRESA "LOS EMILIOS"
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JULIO DE 2020
(EXPRESADO EN USD)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

DISPONIBLE

Efectivo y Equivalente al Efectivo 8.477,69 2,14%

Exigible

Cuentas por Cobrar 2.400,00 0,61%

(-) Provisión Cuentas Incobrables -24,00 -0,01%

Impuestos y Retenciones

Impuestos

Crédito Tributario 418,21 0,11%

Retenciones en Venta

IRFIR 1% Ventas bienes 27,16 0,01%

IRFIR 1% Ventas Servicios 26,53 0,01%

INVENTARIOS

Inventario Pecuario Biológico

Ganado Vacuno 11.680,00 2,94%

Suministros e Insumos

Alimento Ganado Vacuno 3.303,00 0,83%

Semilla mantenimiento de pasto 120,00 0,03%

Productos Veterinarios 67,20 0,02%

Inventario de Producción Láctea

Inventario de Materia Prima Directa 233,55 0,06%

Inventario de Materias Prima Indirecta 1.026,11 0,26%

SUMINISTROS Y MATERIALES

Suministros Pecuarios 210,00 0,05%

Suministros de Producción Láctea 100,30 0,03%

Suministros de Oficina 27,72 0,01%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Terrenos 173.770,00 43,81%

Edificaciones e Infraestructura

Edificios Pecuarios 25.000,00 24.950,53 6,29%

(-) Depreciación Acumulada Edificios
pecuarios -49,47

Edificios Producción Láctea. 21.000,00 20.958,44 5,28%

(-) Depreciación Acumulada Edificios de
producción láctea -41,56

Maquinaria y Equipo			
Maquinaria Pecuaria	2.580,00	2.560,65	0,65%
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria Pecuaria	<u>-19,35</u>		
Maquinaria de Producción Láctea	4.100,00	4.069,25	1,03%
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria de producción láctea	<u>-30,75</u>		
Equipo Pecuario	12.015,00	11.924,89	3,01%
(-) Depreciación Acumulada Equipo Pecuario	<u>-90,11</u>		
Herramientas Pecuarias	347,00	342,37	0,09%
(-) Depreciación Acumulada Herramientas Pecuarias	<u>-4,63</u>		
Equipo de Producción Láctea	7.770,00	7.711,73	1,94%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Producción Láctea	<u>-58,28</u>		
Muebles y Enseres	1.135,00	1.126,49	0,28%
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres producción láctea	<u>-8,51</u>		
Equipo de Cómputo	450,00	441,63	0,11%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Compuo producción láctea	<u>-8,38</u>		
Activos Biológicos			
Ganado Vacuno	120.470,00	120.662,24	30,42%
Animales de carga	1.200,00		
(-) Depreciación Acumulada Activos Biológicos.	-1.007,76		
TOTAL ACTIVO		<u><u>396611,67</u></u>	100,00%
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores		17,46	0,00%
Cuentas por pagar		10.000,00	2,52%
IESS por pagar			
Aporte Personal		267,47	0,07%
Aporte Patronal		315,59	0,08%
Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar.		28,30	0,01%
Vacaciones por Pagar		117,93	0,03%
Impuestos y Retenciones			
Retenciones en Compras			
IRFIR 1% Compras Bienes		67,86	0,02%
IRFIR 2% Compras Servicios		54,68	0,01%
IRFIR 8% Compra Servicios Profesionales		2,00	0,00%
IRF 70% IVA Compras Servicios		6,30	0,00%
IRF 100% IVA Compras Servicios- Bienes		285,57	0,07%
PASIVOS NO CORRIENTES		17.000,00	4,29%
Créditos Hipotecarios	17.000,00		
TOTAL PASIVO		<u><u>28.163,16</u></u>	
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Social		367.434,87	92,64%
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Ganancia del Ejercicio		<u>1.013,63</u>	0,26%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>396.611,67</u></u>	100,00%

Análisis

En cuanto a los activos la cuenta más representativa en el balance, es la cuenta de Terrenos con el 43,81% ya que estos son utilizados para realizar la actividad ganadera de la Empresa “Los Emilios”, proseguido por la cuenta Activos Biológicos con 30,42%.

En los Pasivos la cuenta que representa más cargo es Créditos Hipotecarios con 4,29% la misma que sirvió de financiación para la compra de terrenos y compra de ganado vacuno, seguido de Cuentas por Cobras con 2,52% la misma que sirvió para renovación de pastizales. En cuanto al patrimonio, este está constituido su mayoría por los activos de la empresa, incluidos los de la actividad ganadera y de producción, demostrando así una rentabilidad del 0,26% mensual, cabe recalcar que dicha rentabilidad proviene de la actividad de producción láctea.

**EMPRESA "LOS EMILIOS"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JULIO DE 2020
(EXPRESADO EN USD)**

		17.854,24	100,00%
4.1.1.	Ingresos Pecuarios	8.589,29	48,11%
4.1.1.1.	Venta de Leche	5.439,29	30,46%
4.1.1.3.01.001	Terneras (0-6 Meses)	70,00	0,39%
4.1.1.3.01.002	Terneros (0-6 Meses)	80,00	0,45%
4.1.1.3.02.002	Vaconas (6,1-12 Meses)	1.200,00	6,72%
4.1.1.3.02.003	Vaconas (12,1-24 Meses)	800,00	4,48%
4.1.1.3.02.006	Toretas (6,1-12 Meses)	1.000,00	5,60%
4.1.2.	Ingresos por Venta de Productos Lácteos	9.264,95	51,89%
4.1.2.1.01.001	Queso 800 gr	1.647,80	9,23%
4.1.2.1.01.002	Queso 650 gr	1.276,20	7,15%
4.1.2.1.01.003	Queso 400 gr	260,00	1,46%
4.1.2.1.01.004	Queso 140gr	40,00	0,22%
4.1.2.1.02.002	Queso 800 gr	1.205,00	6,75%
4.1.2.1.02.003	Queso 380 gr	970,00	5,43%
4.1.2.1.03.001	Quesillo por libras	50,40	0,28%
4.1.2.2.01	Yogurt de Galón	1.116,00	6,25%
4.1.2.2.02	Yogurt de 2 litros	1.065,00	5,96%
4.1.2.2.03	Yogurt de 1 litro	947,50	5,31%
4.1.2.2.04	Yogurt de ½ litro	568,50	3,18%
4.1.2.2.05	Yogurt 150 ml	79,80	0,45%
4.1.2.2.06	Yogurt de 100 ml	38,75	0,22%
	COSTO DE VENTAS	13.968,14	78,23%
5.1.1.	Costo de producción Ganadera	7.523,68	42,14%
5.1.1.1.01.	Producción de Leche	2.983,30	16,71%
5.1.1.1.01.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado Lechero)	25,60	0,14%

5.1.1.1.01.001.005.007	Riego de potrero (Ganado Lechero)	33,33	0,19%
5.1.1.1.01.002.	Salario y Beneficios Sociales Vaqueros (Ganado Lechero)	2.296,77	12,86%
5.1.1.1.01.003.003.006.00	Energía Eléctrica (Ganado Lechero)	14,08	0,08%
5.1.1.1.01.003.003.010	Gasto Arriendo Potrero (Ganado Lechero)	1.333,33	7,47%
5.1.1.1.02.	Producción de Carne	485,62	2,72%
5.1.1.1.02.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado de Carne)	6,40	0,04%
5.1.1.1.02.001.005.007	Riego de potrero (Ganado de Carne)	8,33	0,05%
5.1.1.1.02.003.003.006.00	Energía Eléctrica (Ganado de Carne)	3,59	0,02%
5.1.1.1.02.003.003.010	Gasto Arriendo Potreros (Ganado de carne)	333,33	1,87%
5.1.2.	Costo de Producción Láctea	6.444,46	36,09%
5.1.2.1.01.	Producción de Queso	3.439,30	19,26%
5.1.2.1.01.002.	Mano de Obra Directa (Queso)	279,87	1,57%
5.1.2.1.01.003.002.	Mano de Obra Indirecta (Queso)	76,30	0,43%
5.1.2.1.01.003.003.003.00	Energía Eléctrica (Queso)	14,58	0,08%
5.1.2.1.01.003.003.003.00	Telefonía fija (Queso)	0,22	0,00%
5.1.2.1.01.003.003.003.00	Telefonía móvil (Queso)	0,52	0,00%
5.1.2.1.01.003.003.003.00	Internet (Queso)	0,62	0,00%
5.1.2.1.01.003.003.007.00	Gasolina extra (Queso)	3,21	0,02%
5.1.2.1.02.	Producción de Yogurt	2.261,46	12,67%
5.1.2.1.02.002.	Mano de Obra Directa Producción de Yogurt	277,89	1,56%
5.1.2.1.02.003.002.	Mano de Obra Indirecta (Yogurt)	71,05	0,40%
5.1.2.1.02.003.003.002.00	Energía Eléctrica (Yogurt)	14,80	0,08%
5.1.2.1.02.003.003.002.00	Telefonía fija (Yogurt)	0,22	0,00%
5.1.2.1.02.003.003.002.00	Telefonía móvil (Yogurt)	0,53	0,00%
5.1.2.1.02.003.003.002.00	Internet (Yogurt)	0,63	0,00%
5.1.2.1.02.003.003.006.00	Gasolina extra (Yogurt)	<u>3,26</u>	0,02%
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3.886,10	21,77%
	GASTO DE OPERACIÓN	2.526,64	14,15%
	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	(Ganado Lechero)	39,42	0,22%
	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	(Ganado Lechero)	19,08	0,11%
	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	Lechero)	71,80	0,40%
	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	(Ganado Lechero)	3,69	0,02%
	Gasto Depreciación Activos Biológicos (Ganado		
5.1.1.1.01.003.003.004.00	Lechero)	1.007,76	5,64%
	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	de carne)	10,05	0,06%
	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	(Ganado de carne)	0,27	0,00%

	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	de carne)	18,31	0,10%
	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias		
5.1.1.1.02.003.003.004.00	(Ganado de carne)	0,94	0,01%
	Gasto Depreciación Edificio Producción láctea		
5.1.2.1.01.003.003.002.00	(Queso)	20,62	0,12%
	Gasto Depreciación Maquinaria de producción		
5.1.2.1.01.003.003.002.00	láctea (Queso)	14,56	0,08%
	Gasto Depreciación Equipo de producción		
5.1.2.1.01.003.003.002.00	láctea (Queso)	46,42	0,26%
	Gasto Depreciación muebles y enseres		
5.1.2.1.01.003.003.002.00	producción láctea (Queso)	4,22	0,02%
	Gasto Depreciación de Equipo de Computo		
5.1.2.1.01.003.003.002.00	producción láctea (Queso)	4,16	0,02%
	Gasto Depreciación Edificio Producción láctea		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	(Yogurt)	20,94	0,12%
	Gasto Depreciación Maquinaria de producción		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	láctea (Yogurt)	16,19	0,09%
	Gasto Depreciación Equipo de producción		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	láctea ((Yogurt)	11,86	0,07%
	Gasto Depreciación muebles y enseres		
5.1.2.1.02.03.03.01.00	producción láctea (Yogurt)	4,29	0,02%
	Gasto Depreciación de Equipo de Computo		
5.1.2.1.02.003.003.001.00	producción láctea ((Yogurt)	4,22	0,02%
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	631,49345	3,54%
5.2.1.1.	Sueldos y Salarios Administrativos	564,09	3,16%
5.2.1.3.01	Energía Eléctrica	20,57	0,12%
5.2.1.3.03	Telefonía fija	4,38	0,02%
5.2.1.3.04	Telefonía móvil	4,18	0,02%
5.2.1.3.05	Internet	14,94	0,08%
5.2.1.7.	Gastos Suministros de Oficina	2,07	0,01%
5.2.1.8.01.	Suministros de Aseo	5,85	0,03%
5.2.1.8.02.	Suministros de Limpieza	2,48	0,01%
5.2.1.9.	Gasto de Combustible	12,95	0,07%
	GASTO DE VENTA	576,34715	3,23%
5.2.2.1.	Sueldos y Salarios	423,07	2,37%
5.2.2.3.01	Energía Eléctrica	8,81	0,05%
5.2.2.3.03	Telefonía fija	3,95	0,02%
5.2.2.3.04	Telefonía móvil	15,68	0,09%
5.2.2.3.05	Internet	8,71	0,05%
5.2.2.7.	Gastos Suministros de Oficina	0,52	0,00%
5.2.2.8.01.	Gastos suministros de Aseo	3,90	0,02%
5.2.2.8.02.	Gastos suministros de limpieza	1,65	0,01%
5.2.2.9.	Gasto de Combustible	<u>110,07</u>	0,62%
	UTILIDAD EN OPERACIONES	1.359,47	7,61%
	GASTOS NO OPERACIONALES	345,84	1,94%
5.3.5.01	Impuestos Tributarios Asumidos	329,52	1,85%
5.3.6.1.04	Pérdida por autoconsumo de leche	<u>16,32</u>	0,09%
	UTILIDAD NETA EJERCICIO	<u>1.013,63</u>	5,68%

Análisis

Del total de ventas, los productos lácteos son el rubro que genera mayor ingresos a la empresa “Los Emilios”, este se ve reflejado con el 51,89%, el costo de venta originado en la producción ganadera y láctea representa el 78,23%, siendo mayor el costo de producción ganadero, debido a que incurre en alimentación del ganado vacuno, ocasionando una utilidad bruta en ventas de 21,77%, permitiendo cubrir los gastos de operación que constituyen el 14,15%, originando una utilidad en operaciones del 7,61%, posibilitando cubrir con los gastos no operacionales con el 1,94%, generando una utilidad neta del ejercicio de 5,58%, cabe recalcar que existe utilidad ya que la venta de productos lácteos genera mayor ingresos en la empresa.

Indicadores económicos

• Indicador de Liquidez

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{28.093,4}{\frac{11.163,1}{6}} = 2,52$$

Análisis

Por cada dólar a corto plazo la empresa “Los Emilios” posee \$2,52 para pagar con sus activos corrientes, es decir que la empresa sostiene una capacidad económica aceptable para cubrir con las deudas a corto plazo.

$$\text{Razón ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{28.093,46 - 16.767,87}{11.163,16} = 1,01$$

Análisis

La empresa “Los Emilios”, dispone con 0,01ctv en dinero por cada dólar para poder cubrir las obligaciones obtenidas, excluyendo los inventarios.

• Indicador de Liquidez

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Efectivo y Equivalente al Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{10.853,6}{\frac{11.163,1}{6}} = 0,97$$

Análisis

La empresa “Los Emilios” en el corto plazo por cada dólar que adeuda, dispone de 0,97 ctvs. para

garantizar las obligaciones.

$$\begin{aligned}
 \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\
 &= 28.093,46 - 11.163,16 \\
 &= 16093,46
 \end{aligned}$$

Análisis

La empresa “Los Emilios” cuenta con \$ 16093,46 para efectuar gastos corrientes e inversiones inmediatas.

- **Indicador de Endeudamiento o apalancamiento**

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{11.163,1}{\frac{396.611,6}{7}} = 0,03$$

Por cada dólar que la empresa “Los Emilios” tiene invertido en la adquisición de activos 0,03 ctvs., han sido financiados por acreedores o deudores externos, lo que evidencia que la empresa podría adquirir un financiamiento externo, ya que posee un bajo nivel de endeudamiento y tiene la solvencia necesaria para respaldar sus deudas.

- **Indicador de productividad**

$$\text{Índice de crecimiento en ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{1.013,63}{\frac{396.611,6}{7}} = 0,00255572$$

Análisis

Por la utilidad mensual generada del 0,0026 existe un rendimiento de inversión que posee la empresa “Los Emilios” para cubrir los valores de los activos totales de la empresa.

- **Indicadores de rentabilidad**

$$\text{Índice de margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100 = \frac{3.886,1}{\frac{17.854,2}{4}} \times 100 = 22\%$$

Análisis

Los productos vendidos generaron ingresos de \$17.854,24 y se obtuvo una utilidad bruta de \$3.886,10, o dicho de otra forma, la empresa “Los Emilios” obtuvo una rentabilidad equivalente al 22% de las ventas netas.

$$\text{Índice de rentabilidad operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas netas}} = \frac{1.359,4}{\frac{17.854,2}{4}} = 0,076$$

Análisis

La rentabilidad operacional con respecto a las ventas netas fue del 7,6%

$$\text{Índice de rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \frac{1013,6}{\frac{17.854,2}{3}} \times 100 = 5,7$$

Análisis

Las ventas netas de este periodo son de \$17.854,24 obtuvo una ganancia del 5,7% o dicho de otra forma del total de ventas netas en el periodo quedo una utilidad neta del 5,7%.

$$\text{Índice de rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Activo Total}} = \frac{3.886,10}{\frac{396.611,6}{7}} = 0,0098$$

Análisis

Por cada venta de productos que la empresa “Los Emilios” vende se obtiene 0,0098 ctvs. para cubrir los valores de los activos totales de la empresa.

$$\text{Índice de rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{3.886,10}{\frac{367.434,8}{7}} = 0,01$$

Análisis

Con la utilidad bruta obtenida por las ventas generadas se obtiene 0,01 ctvs. para aumentar sus inversiones.

CONCLUSIONES

- La empresa “Los Emilios”, no cuenta con un sistema de contabilidad ganadera y de Costos por órdenes de producción, que le permitan registrar las operaciones económicas que realizan de forma diaria; causando desconocimiento de las inversiones que realizan en sus distintas actividades comerciales, impidiendo
- La empresa no cuenta con registro y control de la ganadería en producción, así como la división de ganado lechero y de carne, además, en la parte de producción tiene un control parcial de los elementos de producción, en particular a la materia prima que más hincapié ponen, pues sin ella dejarían de producir. Por lo demás los registros contables que exige el sistema de contabilidad de Costos por órdenes de pedido, no lo manejan (mano de obra y gastos de fabricación)
- El costo de la leche y los Costos de los productos que la empresa fabrica se lo hace en función de la competencia, precios de mercado y de la experiencia del propietario; en consecuencia, la fijación de precios no tiene una base técnica de Costos que le permitan definir con claridad la utilidad en sus ventas.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere a la empresa “Los Emilios” implementar de manera total el sistema contable diseñado como una macro en la Hoja Electrónica de Excel, para el registro de cada una de las operaciones que realiza, tanto de la actividad ganadera como la de producción. Esto les facultará un buen desarrollo de la información financiera, la misma que será útil y provechosa para la toma de decisiones.
- Implementar los registros contables pertinentes, para el adecuado control de las operaciones, en la parte de producción manejar el sistema de Costos por órdenes de producción, la aplicación de este sistema conllevará a que conozcan de manera real y a tiempo los tres elementos del costo de producción como son: materia prima, mano de obra y gastos de fabricación. Esto permitirá que el propietario pueda conocer el precio unitario en tiempo real de sus productos.
- El uso y aplicación de la contabilidad ganadera y la contabilidad de Costos por órdenes de producción en la empresa “Los Emilios”, les permitirá establecer un adecuado sistema de información contable, el mismo que facilitará al propietario una adecuada toma de decisiones en función de la rentabilidad y operatividad de su producción, especialmente en la fijación de precios de venta.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta , C., Benavides, I., & Terán , M. (2016). Fundamentos Contables Básicos. Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Alcarria, J. (2016). Introducción a la contabilidad. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/51736?prev=as>
- Alvarado, V. (2016). Diseño de un sistema de contabilidad agropecuaria en la unidad académica Tunshi San Javier de la Facultad de Ciencias Pecurias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/5775/1/82T00564.pdf?fbclid=IwAR2z66bSunan1F_Tewiyp2KR8REcc3IUs8CUZiCEzyFyKmU_sCgrCSJbkzc
- Arellano, M. (1 de septiembre de 2015). *Fases del proceso contable*. [prezi]. Recuperado de <https://prezi.com/kktypqw8t3xv/fases-del-proceso-contable/>
- Arredondo , M. (2016). Contabilidad de Costos y Análisis de costos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/40440>
- AulaFacil. (2020). *Codificación y cuentas contables*. Recuperado de <https://www.aulafacil.com/cursos/contabilidad/bancaria-induccion/codificacion-y-cuentascontables-tipos-de-cuentas->
- Cáceres , E. (2014). *Análisis y Diseño de Sistema de Información*. Recuperado de <http://www.facso.unsj.edu.ar/catedras/ciencias-economicas/sistemas-de-informacion-II/documentos/aydise14.pdf>
- Calameo. (2020). *Cursos Costos Ganaderos*. Recuperado de <https://es.calameo.com/books/004578820669a59b38d10>
- Cárdenas, A., & Nápoles. (2016). *Costos 1*. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/116368>
- Castañeda, J., & Unaicho, L. (2020). Diseño de un sistema de contabilidad agrícola-ganadero para la asociación de productores agropecuarios de Pupulcala de la provincia de Chimborazo. (Tesis de Pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.
- Castellnou, R. (13 de julio de 2019). *Tipos de contabilidad de una empresa*. [Captio]. Recuperado de <https://www.captio.net/blog/tipos-de-contabilidad-de-una-empresa-ii>

- Caurin, J. (21 de febrero de 2018). *Comercialización*. [Emprendepyme]. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/comercializacion>
- Changmarín, C. (2011). *Contabilidad Agrícola-Ganadera*. Recuperado de capsapanama.com/tesis14.pdf
- Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- CONtexto, G. (2017). *Costo de producción ganadero*. Recuperado de <https://www.contextoganadero.com/economia/que-es-el-costo-de-produccion-en-la-ganaderia>
- Espinoza, R. (07 de Junio de 2020). *Codificación de cuentas*. [sites.google]. Recuperado de <https://sites.google.com/site/rjespinozal/introduccion/tema-2-las-obligaciones-del-comerciante/tema-3?tmpl=%2Fsystem%2Fapp%2Ftemplates%2Fprint%2F&showPrintDialog=1>
- Fernandez, C., & Miñambres, P. (2015). *Contabilidad de Costes*. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/34255>
- Flores, M. (2013). *Implementación de sistema de costos por órdenes de producción en la industria láctea "HERMALAC" del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, para mejorar sus procesos, Periodo 2012*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/5081/1/82T00219.pdf>
- Garzon, C. (2015). *Determinación del costo de producción y estados financieros para el sector ganadero bajo la normativa vigente en el Ecuador*. (Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Machala). Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3254/1/ECUACE-2015-CA-CD00093.pdf>
- Gerencie.com. (2020). *Sistema de costos por procesos*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-ordenes.html#:~:text=Las%20caracter%C3%ADsticas%20m%C3%A1s%20importantes%20del,los%20requerimientos%20de%20la%20empresa>.
- Gerencie.com. (2017). *¿Qué es un sistema de costos?*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>
- Gómez, G. (11 de Noviembre de 2001). *Los sistemas en contabilidad*. [Gestiopolis]. Recuperado el 17 de Mayo de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-contabilidad/>

- González, N. (19 de mayo de 2019). *Catálogo de cuentas*. [facturación-e]. Recuperado de <https://www.facturacion-e.net/facturacion-electronica/catalogo-de-cuentas/>
- Hernández, X. (05 de noviembre de 2018). *Clasificación del ganado bovino*. [infocampo.com.ar/]. Recuperado de <https://www.infocampo.com.ar/nueva-clasificacion-comercial-desaparece-el-ternero-y-buscan-el-pago-diferencial-por-calidad/>
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Recuperado de https://elibro.net/es/ereader/epoch/41280?as_all=apuntes__de__contabilidad__financiera&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as
- Hinojosa, M. (2017). *Los Costos de Producción*. [Gerencie.com]. Recuperado de <https://www.gerencie.com/los-costos-de-produccion.html>
- Leal, A. (22 de Febrero de 2018). *Kardex*. [siigo]. Recuperado de <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-kardex/>
- LRTI. (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Recuperado de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Magallón, R. (2015). *Costos de Comercialización*. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/116369>
- Mayorga, S. (2019). *Diseño de un sistema contable para los centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios, controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11582/1/82T00942.pdf>
- Melara, M. (29 de septiembre de 2019). *¿Qué es el balance de comprobación?*. [CONTAESTUDIO]. Recuperado de <https://contaestudio.com/balance-de-comprobacion/>
- NIIF PYMES. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Recuperado de file:///D:/BIBLIOTECAS/DESCARGAS/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20para%20PYMES_2016.pdf
- Omeñaca, J. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL* (13 ed.). España: DEUSTO.
- PlanetaTareas. (2015). *Contabilidad Ganadera*. Recuperado de <https://www.planetatareas.com/2013/08/contabilidad-del-sector-ganadero.html>

- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). Contabilidad de costos (3 ed.). Santafé de Bogotá: Mc-Graw-Hil.
- Ramirez , C., García, M., & Pantoja, C. (2010). Fundamentos y Técnicas de costos. Recuperado de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf
- Ramírez, M. (2018). Cómo entender contabilidad sin ser contador. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Rincón, C., Molina Francisco, & Villareal , F. (2019). Contabilidad de COSTOS I componentes del costo con aproximaciones a las la NIC 02 y NIIF 08. Recuperado de https://elibro.net/es/ereader/epoch/127106?as_all=contabilidad&as_all_op=unaccenticontains&prev=as
- Riquelme , M. (05 de junio de 2017). *¿Cuál Es La Importancia De La Contabilidad?*. [Web y Empresas]. Recuperado de https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/#Importancia_de_la_contabilidad
- RLRTI. (2018). Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Recuperado de <https://www.cpaasociados.com/wp-content/uploads/2019/01/Reglamento-para-la-aplicaci%C3%B3n-de-la-Ley-de-R%C3%A9gimen-Tributario-Interno-%C3%BAltima-modificaci%C3%B3n-20-de-diciembre-de-2018.pdf>
- Rodríguez , D. (07 de Junio de 2018). *Gastos*. [CONTABILIDAD.COM.DO]. Recuperado de <https://contabilidad.com.do/glosario/definicion-gastos/>
- Rosero, G. (2017). Sistema de contabilidad Agropecuaria para la finca "Santa Mónica" en la parroquia San José de Nispud del cantón Tulcán. (Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5937/1/TUTCYA004-2017.pdf>
- Sandoval, L. (2018). Diseño de un sistema de costos por procesos para la microempresa, de lácteos San Salvador, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Recuperado de <http://dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/8943/1/82T00874.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (2019). *Impuesto a la Renta*. Recuperado de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta>

- Significados. (2018). *¿Qué es ganadería?*. Recuperado de <https://www.significados.com/ganaderia/>
- Silva, A. (09 de febrero de 2016). *Sistematización Contable*. [Contabilidad Computarizada]. Recuperado de <http://blog.uta.edu.ec/aracellysilva/2016/02/09/hola-mundo/>
- Sinisterra, G. (2001). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014>
- SMS.Audidores. (2018). *NIC 41 Agricultura*. Recuperado de <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/nic-41-agricultura/>
- Solís, J. (2015). *El proceso contable y la información financiera en los almacenes de material de calzado de la ciudad de Ambato*. (Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17225/1/T2984i.pdf>
- Torres, A. (2002). *Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Torres, S. (2007). "Sistema contable computarizado en una empresa constructora". (Tesis de Pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf
- Valle, K. (2017). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica "Famtex", de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/6222/1/82T00697.pdf>
- Vilches, R. (2019). *Apuntes de Contabilidad Básica*. Recuperado de https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652?as_all=apuntes_de_contabilidad_basica&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as
- Vite, V. (2017). *Contabilidad General*. Recuperado de https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad__general&as_title_name_op=unaccent__icontains&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as
- Whitten, J., & Bentley, L. (2008). *Análisis de sistemas: diseño y métodos*. Recuperado de https://www.academia.edu/31758172/Analisis_de_sistemas_Dise%C3%B1o_y_Metodos_Whitten_7ma

Yirda, A. (19 de Diciembre de 2019). *Definición de Sistema*. [ConceptoDefinición]. Recuperado de <https://conceptodefinicion.de/sistema/>

Yirda, A. (14 de Junio de 2020). *Definición de Diseño*. [ConceptoDefinición]. Recuperado de <https://conceptodefinicion.de/disenos/>

ANEXO A: Hoja de Costos del pasto

EMPRESA "LOS EMILIOS" HOJA DE COSTOS				
PRODUCTO:		Costo del Pasto		
FECHA DE SIEMBRA:		2/2/2019		
FECHA DE COSECHA:		2/7/2019		
Fecha	Código	Concepto del gasto	Siembra	Mantenimiento
2/1/2019	5.1.1.1.01.001.005.001.002	Raigrás perenne (Ganado Lechero)	2918,40	
3/1/2019	5.1.1.1.02.001.005.001.002	Raigrás perenne (Ganado de Carne)	729,60	
4/1/2019	5.1.1.1.01.001.005.003	Alquiler tractor (Ganado Lechero)	1167,36	
5/1/2019	5.1.1.1.02.001.005.003	Alquiler tractor (Ganado de carne)	291,84	
6/1/2019	5.1.1.1.01.001.005.004	Peones (Ganado Lechero)	243,20	
7/1/2019	5.1.1.1.02.001.005.004	Peones (Ganado de carne)	60,80	
8/1/2019	5.1.1.1.01.001.005.005	Alimentación peones (Ganado Lechero)	121,60	
9/1/2019	5.1.1.1.02.001.005.005	Alimentación peones (Ganado de carne)	30,40	
			5563,20	
2/7/2019	5.1.1.1.01.001.005.002.002	Urea blanca (Ganado Lechero)		1987,20
2/7/2019	5.1.1.1.02.001.005.002.002	Urea blanca (Ganado de carne)		496,80
2/7/2019	5.1.1.1.01.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado Lechero)		288,00
2/7/2019	5.1.1.1.02.001.005.006	Limpieza de potrero (Ganado de Carne)		72,00
2/7/2019	5.1.1.1.01.001.005.007	Riego de potrero (Ganado Lechero)		384,00
2/7/2019	5.1.1.1.02.001.005.007	Riego de potrero (Ganado de Carne)		96,00
				3324,00
Costo de produccion				8887,20
Costo mensual				740,60

ANEXO B : Hoja de Costos de Leche

EMPRESA "LOS EMILIOS"		HOJA DE COSTOS			
PRODUCTO:		Leche			
FECHA DE CONSUMO:		01/07/2020			
FECHA DE RECOLECCIÓN:		31/07/2020			
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO DEL GASTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	CIF
30/07/2020	5.1.1.1.01.001.001	Balanceado (Ganado Lechero)	1200,00		
30/07/2020	5.1.1.1.01.001.002	Sal mineral (Ganado Lechero)	72,00		
30/07/2020	5.1.1.1.01.001.003	Costo pasto (Ganado Lechero)	259,66		
			1531,66		
30/07/2020	5.1.1.1.01.002.001	Salarios (Ganado Lechero)		815,20	
30/07/2020	5.1.1.1.01.002.003	Décimo Tercero (Ganado Lechero)		67,93	
30/07/2020	5.1.1.1.01.002.004	Décimo Cuarto (Ganado Lechero)		64,33	
30/07/2020	5.1.1.1.01.002.005	Fondo de reserva (Ganado Lechero)		67,91	
30/07/2020	5.1.1.1.01.002.006	Aporte Patronal (Ganado Lechero)		90,89	
30/07/2020	5.1.1.1.01.002.007	Contribución Fomento de Capacidades y Conocimiento Ciudadanos por pagar. (Ganado Lechero)		8,15	
30/07/2020	5.1.1.1.01.003.004	Vacaciones (Ganado Lechero)		33,97	
				1148,39	
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.002	Peones (Ganado Lechero)			63,42
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.001.001	Vacuna Aftosa (Ganado Lechero)			6,30
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.002.001	Calcio Gluconato (Ganado Lechero)			12,70
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.002.002	Vigantol (Ganado Lechero)			28,05
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.003.	Medicina (Ganado Lechero)			46,80
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.006.001	Energía Eléctrica (Ganado Lechero)			5,95
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.007.005	Aretes (Ganado Lechero)			2,00
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.007.010	Gasto alimentación Vaqueros (Ganado Lechero)			253,69
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.007.011	Gasto Arriendo Potrero (Ganado Lechero)			584,35
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.007.012	Veterinario (Ganado Lechero)			8,42
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.005.003	Gasto urea (Ganado Lechero)			46,68
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.005.004	Gasto limpieza de potrero (Ganado Lechero)			10,82
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.005.005	Gasto riego de potrero (Ganado Lechero)			14,09
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.005.002	Gasto combustible (Ganado Lechero)			7,22
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.004.001	Gasto Depreciación Edificio Pecuarios (Ganado Lechero)			16,67
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.004.002	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria (Ganado Lechero)			18,45
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.004.003	Gasto Depreciación Equipo Pecuario (Ganado Lechero)			30,36
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.004.004	Gasto Depreciación Herramientas Pecuarias (Ganado Lechero)			1,56
30/07/2020	5.1.1.1.01.004.003.004.005	Gasto Depreciación Activos Biológicos (Ganado Lechero)			581,81
					1739,36
COSTO DE PRODUCCIÓN					4419,41
Litros de Leche					16830
Costo de leche					0,26
7% Costo de oportunidad					25,78
COSTO TOTAL					4445,19
Precio de Venta					0,32
VALOR RECIBIDO					5385,6

ANEXO C: Hoja de Costos Yogurt Galón

EMPRESA "LOS EMILIOS" PRODUCCIÓN LÁCTEA HOJA DE COSTOS						
PRODUCTO:		Yogurt		CANTIDAD:		279
PRESENTACION:		Galon		SABOR:		Varios
FECHA DE INICIO:		2/7/2020		COSTO TOTAL:		633,56
FECHA DE TERMINACIÓN:		13/7/2020		COSTO UNITARIO:		2,27
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF		
				TASA	CANTIDAD	VALOR
2/7/2020	OR. 002	448,02				
13/7/2020	Asignación de MO		29,01			
13/7/2020	Asignación de CIF			0,5611	279	156,54
		448,02	29,01			156,54

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA	448,02
MANO DE OBRA DIRECTA	29,01
C.I.F. C	156,54
COSTO TOTAL:	633,56

ANEXO D: Hoja de Costos de Yogurt 2 litros

EMPRESA "LOS EMILIOS" PRODUCCIÓN LÁCTEA HOJA DE COSTOS						
PRODUCTO:		Yogurt		CANTIDAD:		722
PRESENTACION:		2 Litros		SABOR:		Varios
FECHA DE INICIO:		2/7/2020		COSTO TOTAL:		1.032,94
FECHA DE TERMINACIÓN:		13/7/2020		COSTO UNITARIO:		1,43
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF		
				TASA	CANTIDAD	VALOR
2/7/2020	OR. 002	610,53				
13/7/2020	Asignación de MO		75,08			
13/7/2020	Asignación de CIF			0,4811	722	347,32
		610,53	75,08			347,32

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA	610,53
MANO DE OBRA DIRECTA	75,08
C.I.F. C	347,32
COSTO TOTAL:	1032,94

ANEXO E: Hoja de costos Queso Fresco (800 gr)

EMPRESA "LOS EMILIOS" PRODUCCIÓN LÁCTEA HOJA DE COSTOS						
PRODUCTO:		Queso Fresco		CANTIDAD:		749
PRESENTACION:		800 gr				
FECHA DE INICIO:		2/7/2020		COSTO TOTAL:		1.114,74
FECHA DE TERMINACIÓN:		19/7/2020		COSTO UNITARIO:		1,49
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF		
				TASA	CANTIDAD	VALOR
2/7/2020	OR. 003	957,53				
19/7/2020	Asignación de MO		59,33			
19/7/2020	Asignación de CIF			0,1307	749	97,88
		957,53	59,33			97,88

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA	957,53
MANO DE OBRA DIRECTA	59,33
C.I.F. C	97,88
COSTO TOTAL:	1114,74

ANEXO F: Hoja de costos Queso Fresco (650 gr)

EMPRESA "LOS EMILIOS" PRODUCCIÓN LÁCTEA HOJA DE COSTOS						
PRODUCTO:		Queso Fresco		CANTIDAD:		709
PRESENTACION:		650 gr				
FECHA DE INICIO:		2/7/2020		COSTO TOTAL:		946,38
FECHA DE TERMINACIÓN:		19/7/2020		COSTO UNITARIO:		1,33
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF		
				TASA	CANTIDAD	VALOR
2/7/2020	OR. 003	797,60				
19/7/2020	Asignación de MO		56,16			
19/7/2020	Asignación de CIF			0,1306	709	92,62
		797,60	56,16			92,62

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA	797,60
MANO DE OBRA DIRECTA	56,16
C.I.F. C	92,62
COSTO TOTAL:	946,38

ANEXO G: Hoja de costos Queso Mozzarella (800 gr)

EMPRESA "LOS EMILIOS" PRODUCCIÓN LÁCTEA HOJA DE COSTOS						
PRODUCTO:		Queso Mozzarella		CANTIDAD:		241
PRESENTACION:		800 gr				
FECHA DE INICIO:		2/7/2020		COSTO TOTAL:		849,41
FECHA DE TERMINACIÓN:		19/7/2020		COSTO UNITARIO:		3,52
FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	CIF		
				TASA	CANTIDAD	VALOR
2/7/2020	OR. 001	774,28				
19/7/2020	Asignación de MO		42,02			
19/7/2020	Asignación de CIF			0,1374	241	33,11
		774,28	42,02			33,11

RESUMEN:	
MATERIA PRIMA DIRECTA	774,28
MANO DE OBRA DIRECTA	42,02
C.I.F. C	33,11
COSTO TOTAL:	849,41

ANEXO H: Fijación del precio de venta Yogurt (Galón)

EMPRESA "LOS EMILIOS" FIJACION DEL PRECIO DE VENTA APLICANDO EL MÉTODO ABSORBENTE			
CONCEPTO	ORIGEN	PORCENTAJE	TOTAL
COSTO DE PRODUCCIÓN	Tomado de hoja de costos		474,27
Costo de oportunidad	Metodología propia NEKAPAK EMTIKA	7%	33,20
Gatos de Operación	Tomado libro mayor		187,99
COSTO TOTAL			695,46
Costo total unitario			0,92
Beneficio		9%	0,08
Precio de Venta Público			1,00

ANEXO I: Fijación del precio de venta Yogurt (2 litros)

EMPRESA "LOS EMILIOS" FIJACION DEL PRECIO DE VENTA APLICANDO EL MÉTODO ABSORBENTE			
CONCEPTO	ORIGEN	PORCENTAJE	TOTAL
COSTO DE PRODUCCIÓN	Tomado de hoja de costos		80,60
Costo de oportunidad	Metodología propia NEKAPAK EMTIKA	7%	5,64
Gatos de Operación	Tomado libro mayor		52,08
COSTO TOTAL			138,32
Costo total unitario			0,66
Beneficio		-24%	-0,16
Precio de Venta Público			0,50

ANEXO J: Fijación del precio de venta queso fresco (800 gr)

EMPRESA "LOS EMILIOS" FIJACION DEL PRECIO DE VENTA APLICANDO EL MÉTODO			ABSORBENTE	
CONCEPTO	ORIGEN	PORCENTAJE	TOTAL	
COSTO DE PRODUCCIÓN	Tomado de hoja de costos		1114,74	
Costo de oportunidad	Metodología propia NEKAPAK EMTIKA	7%	78,03	
Gatos de Operación	Tomado libro mayor		185,76	
COSTO TOTAL			1378,52	
Costo total unitario			1,84	
Beneficio		36%	0,66	
Precio de Venta Público			2,50	

ANEXO K: Fijación del precio de venta queso fresco (650 gr)

EMPRESA "LOS EMILIOS" FIJACION DEL PRECIO DE VENTA APLICANDO EL MÉTODO			ABSORBENTE	
CONCEPTO	ORIGEN	PORCENTAJE	TOTAL	
COSTO DE PRODUCCIÓN	Tomado de hoja de costos		946,38	
Costo de oportunidad	Metodología propia NEKAPAK EMTIKA	7%	66,25	
Gatos de Operación	Tomado libro mayor		175,84	
COSTO TOTAL			1188,46	
Costo total unitario			1,68	
Beneficio		19%	0,32	
Precio de Venta Público			2,00	

ANEXO L: Fijación del precio de venta queso mozzarella (800gr)

EMPRESA "LOS EMILIOS" FIJACION DEL PRECIO DE VENTA APLICANDO EL MÉTODO			ABSORBENTE	
CONCEPTO	ORIGEN	PORCENTAJE	TOTAL	
COSTO DE PRODUCCIÓN	Tomado de hoja de costos		849,41	
Costo de oportunidad	Metodología propia NEKAPAK EMTIKA	7%	59,46	
Gatos de Operación	Tomado libro mayor		59,77	
COSTO TOTAL			968,64	
Costo total unitario			4,02	
Beneficio		24%	0,98	
Precio de Venta Público			5,00	