

# **Aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos para determinar el costo unitario de los productos transformados de la leche de la empresa lácteos el Quesito de la ciudad de Estelí en el tercer trimestre del año 2019**

Eric José Cruz Blandón<sup>1</sup>

Yerling Izamar Rizo Mendoza<sup>2</sup>

Fabricio López González<sup>3</sup>

MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz<sup>4</sup>

## **RESUMEN**

En el presente trabajo investigativo se analiza la Incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos para determinar el costo unitario de los productos transformados de la leche de la empresa lácteos el Quesito de la ciudad de Estelí en el tercer trimestre del año 2019. De igual manera se hace hincapié en la necesidad de aplicar un sistema de costos conjuntos con el propósito de conocer el costo unitario de los productos transformados de la leche, además de valorar los beneficios obtenidos una vez aplicado el sistema en la empresa Lácteos El Quesito. La metodología aplicada en este estudio es de enfoque cualitativo que, describe y explica las razones o causas que ocasionan ciertos eventos reales y existentes. Para recopilar información fue indispensable la aplicación de tres instrumentos tales como: revisión documental, guía de observación y guía de entrevista dirigidos al gerente propietario y operario de producción.

Los resultados de la investigación muestran la importancia del manejo y tratamiento contable de los elementos del costo en el proceso de producción. Asimismo se indican los beneficios que se obtienen al aplicar un sistema de acumulación de costos conjuntos, tal como: conocer con mayor precisión los costos unitarios de los productos terminados.

**Palabras Claves:** Sistema de acumulación de costos conjuntos, costo unitario, elementos del costo, costos

---

<sup>1</sup>Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciad@ en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: [cruzericjk@gmail.com](mailto:cruzericjk@gmail.com)

<sup>2</sup>Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciad@ en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: [yerlingiza2502@gmail.com](mailto:yerlingiza2502@gmail.com)

<sup>3</sup>Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciad@ en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: [fabriciogonzalez2407@gmail.com](mailto:fabriciogonzalez2407@gmail.com)

<sup>4</sup>Master en Contabilidad con Énfasis en Auditoría docente horario en UNAN-Managua / FAREM-Estelí. Correo electrónico: [ley042000@yahoo.com.ar](mailto:ley042000@yahoo.com.ar)

## ABSTRACT

In this research work, the Incidence of the application of a system of accumulation of joint costs to determine the unit cost of processed milk products of the dairy company El Quesito of the city of Estelí in the third quarter of the year 2019 is analyzed. Similarly, the need to apply a system of joint costs is emphasized in order to know the unit cost of processed milk products, in addition to assessing the benefits obtained once the system has been applied in the dairy company El Quesito. The methodology applied in this study is of qualitative approach that describes and explains the reasons or causes that cause certain real and existing events. In order to gather information, the application of three instruments such as: documentary review, observation guide and interview guide aimed at the owner manager and production operator was essential.

The results of the research show the importance of accounting management and treatment of the cost elements in the production process, because it allows the classification between cost-expense and knowing the costs incurred in the departments. The benefits obtained by applying a system of accumulation of joint costs are also indicated, such as: knowing more precisely the unit costs of the finished products.

**Keywords:** Joint cost accumulation system, unit cost, elements of cost, costs

## INTRODUCCION

Un sistema de acumulación de costos es el que provee información confiable a la empresa, para operar de tal manera que se tome en cuenta todo el proceso productivo realizado por la entidad. Este sistema proporciona datos que son útiles para analizar su desempeño y determinar costos reales en los diferentes procesos de la empresa.

En el desarrollo de esta investigación se pudo verificar que la empresa Lácteos El Quesito, tiene deficiencia de información ya que no cuenta con un sistema computarizado, libro diario, libro mayor, organigrama, control de ingresos, gastos, costos, ni formatos que ayuden a controlar y dar un mejor trato a los elementos del costo. Esta situación le impide a la empresa tener una mejor visión acerca de sus utilidades generadas, así como su rentabilidad.

En la presente investigación se describe el panorama que se desarrolla actualmente en la empresa Lácteos el Quesito, en la cual se abordaran X Capítulos, los que contienen antecedentes de la investigación, justificación, objetivos generales y específicos propuestos para dar cumplimiento en el transcurso del presente trabajo, información teórica consultada de diferentes fuentes, diseño metodológico, resultados en el que se describe el proceso productivo, se analiza y se procesa la información, además de conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

En cada uno de los capítulos anteriormente mencionados se aborda información que aporta elementos de relevancia para el desarrollo del trabajo de investigación, alcanzando así perspectivas de gran valor en los resultados lo cuales son: el manejo contable de los elementos del costo durante el proceso de producción al llegar al punto de separación, también se obtuvo el costo unitario de los productos transformados de la leche a través de la aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos, siendo este uno de los principales resultados, además cabe resaltar los beneficios obtenidos una vez aplicado el sistema de acumulación de costos conjuntos, como lo es el debido tratamiento contable a los elementos del costo y lograr conocer la rentabilidad generada, permitiendo a la empresa realizar proyecciones y tomar decisiones económico-financiero.

Asimismo, al haber obtenido los resultados, se valoró la información suministrada por el sistema y se brindaron recomendaciones enfocadas a mejorar el funcionamiento contable en la empresa.

Cabe mencionar que Lácteos el Quesito no utiliza un sistema de acumulación de costos, ni cuenta con una contabilidad formal, por lo que se procedió a aplicar un sistema de acumulación de costos conjuntos que se adaptará a sus operaciones y necesidades, y que será de vital importancia para determinar el costo unitario de los productos transformados de la leche.

## MATERIALES Y METODOS

De acuerdo al propósito, ambiente de las debilidades y objetivos propuestos en la presente investigación, se clasifica la investigación como un enfoque cualitativo por que describe y detalla situaciones, eventos, interacciones y sus manifestaciones, involucrando a unos cuantos individuos que se desenvuelven en el ambiente productivo y gerencial de Lácteos El Quesito. Antedicho proceso conlleva a la aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos para determinar el costo unitario de los productos transformados de la leche.

El método de muestreo del estudio para la selección de la muestra es de tipo no probabilístico ya que el universo en estudio es finito, además este tipo de muestreo no permite que todos los individuos de la población formen parte de la muestra. Para ello, se realiza el muestreo por conveniencia, muestreo con fines especiales y muestreo de juicio de acuerdo al acceso de la información que se requiere para dar respuesta a los objetivos anteriormente planteados.

Según el análisis y alcance de los resultados el tipo de estudio realizado es de carácter "DESCRIPTIVO Y EXPLICATIVO", porque su propósito es dar una visión general respecto a la realidad de situaciones y eventos ocurridos en la empresa Lácteos el Quesito; porque de esta forma se trata de identificar los puntos débiles y fuertes en la operación de la empresa, así como las oportunidades que se presenten en el futuro las cuales se deben aprovechar al máximo.

De acuerdo a las técnicas que se aplicaron se encuentran; la entrevista dirigida al gerente propietario y la guía de observación y revisión documental de los procesos en los departamentos de producción y el área de administración que permita identificar puntos fuertes y débiles de la empresa, así como conocer información vital para el desarrollo de la investigación.

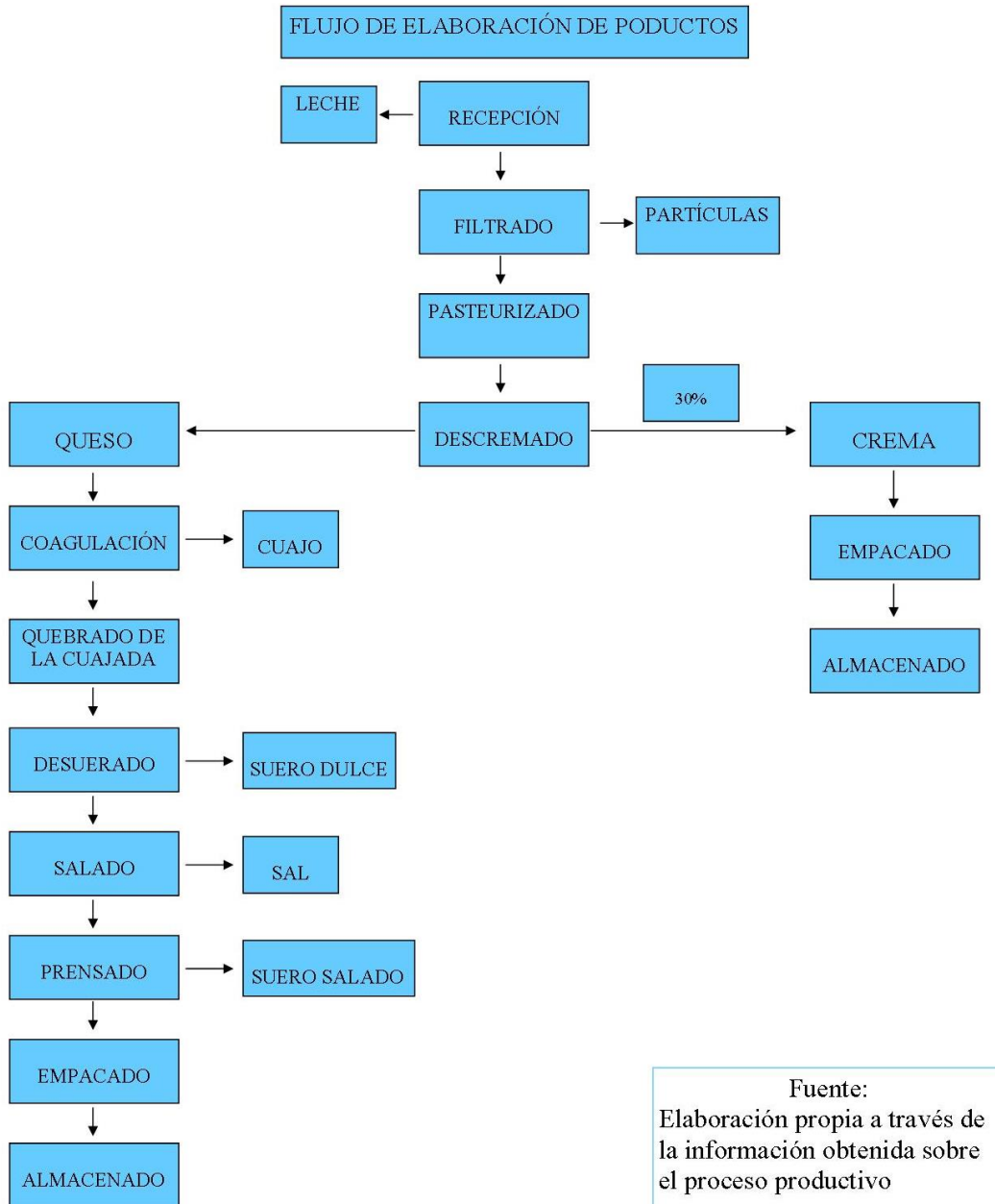
## RESULTADOS Y DISCUSION

A continuación, se presentan resultados de la investigación, los cuales se obtuvieron a partir de la aplicación de entrevistas y guía de observación, a la empresa Lácteos el Quesito, los cuales son los siguientes:

### **Elementos del costo y su manejo contable en el proceso de producción de los productos transformados de la leche en el punto de separación.**

La empresa láctea “El Quesito” es una institución dedicada a la transformación y comercialización de productos lácteos ubicada en la zona Noreste de la ciudad de Estelí, la cual cuenta con un proceso productivo continuo bastante amplio, dicho procesos se detallarán a continuación:

## Proceso de producción de los productos transformados en el punto de separación.



En el flujo grama anterior se detalla paso a paso el proceso productivo que emplea la empresa láctea El Quesito, antes y después del punto de separación, hasta llegar al empaque de los productos.

Se constató a través de la entrevista aplicada al propietario (Vilchez, 2019), que la materia prima es obtenida de proveedores (pequeños productores de la zona alta de Miraflores y San Roque), también señaló que el pago de la materia prima a los proveedores se realiza semanalmente.

Una vez obtenida la materia prima, en la planta, el personal, se encarga de comprobar la cantidad de litros de leche que se recibe por la mañana la cual es anotada en un cuaderno de apuntes y por consiguiente se procede a realizar la prueba de calidad, donde el personal encargado lleva a cabo las pruebas que estime convenientes para garantizar que la leche cumple con sus estándares de calidad y que es apta para el procesamiento. Si la leche se encuentra en los rangos normales, se le realizará un conjunto de operaciones.

Empieza lo que es el proceso productivo operando con la cantidad de 800 a 1200 litros de leche diario, seguidamente se comienza a procesar la leche de la cual se comienza realizando el filtrado de la leche; el cual consiste en pasar por una tela la leche para eliminar pelos, polvo, pajas, insectos y otras suciedades que generalmente trae la leche, además se nos dijo que la tela o paño debe lavarse después de cada uso con detergente y una solución de cloro y que durante el proceso de filtrado, deben ser remplazados frecuentemente de modo que la suciedad no se convierta en el vehículo de transmisión de microorganismos a la leche.

Se debe recalcar que es muy importante que los paños que se usan en esta operación, deben limpiarse y cambiarse frecuentemente, aunque no se note la suciedad que pueda contener.

Una vez filtrada la leche se procede a lo que es la pasteurización, este proceso consiste en lo que es la eliminación de los microorganismos mediante la aplicación de calor a temperaturas suficientes para aniquilar sólo este tipo de microorganismos que no pueden ser detenidos por medio del filtrado, pero sin alterar los componentes de la leche.

### **Elementos del costo y su manejo contable en el proceso de producción**

Según la entrevista aplicada al propietario (Vilchez, 2019) de la empresa láctea El Quesito, al consultarle sobre la situación del manejo de los costos de producción,

mencionaba que no se lleva ningún tipo de registro en cuanto al costo que se incurre en el proceso (no existe una contabilidad formal)

La empresa en este proceso de producción incurre en distintos costos que no son identificables y cuantificables con respecto a cada elemento del costo al que deberían ser asignados para poder llevar a cabo la transformación de la materia prima hasta llegar al punto de separación, en esta etapa la empresa ha incurrido en costos tales como: materia prima, mano de obra y costos indirectos, asimismo no existe una debida segregación de estos en cada etapa del proceso productivo.

Se pudo verificar por medio de la observación que la entidad no lleva un registro detallado de los costos aplicados a cada elemento del costo, solamente un registro en cuaderno de entradas (ventas) y salidas (costos y gastos), además de cálculos realizados por el propietario los cuales se mencionan a continuación: Arqueos de caja y planillas del personal (incluyendo cálculo de prestaciones sociales)

Cabe señalar que el conocimiento, el análisis y el control de los costos son vitales para que una empresa tenga competitividad en el mercado, además que son indispensables para determinar el valor de las actividades, recursos y el valor de los productos terminados al final de un periodo.

## **MATERIALES**

El propietario (Vilchez, 2019) mencionaba por medio de la entrevista que el costo al que se obtiene la materia prima (**Leche**) varía según las estaciones del año, cuando es temporada de invierno el costo por litro de leche esta entre 6-8 córdobas, mientras tanto en temporada de verano el costo asciende de 9-12 córdobas por litro, este costo es anotado en un cuaderno como un gasto (egreso), cuando en realidad forma parte de uno de los elementos del costo como los es materiales, también cabe señalar que el combustible utilizado para la recolección de la materia prima es omitido dentro de este elemento y es anotado como un gasto general de Combustible.

Durante el proceso de transformación la empresa también incurre en lo que son costos de materiales indirectos, como: **cuajo** y **sal**. Dichos costos son anotados como gastos.

Sobre este elemento del costo, asimismo en la entidad no existe un registro en el cual se identifique de forma clara las entradas de insumos, como también la salida (consumo) cuando estos vallan a ser utilizados en el proceso de transformación, de la misma manera se desconoce el inventario en existencias que posee la entidad.

## **MANO DE OBRA**



La empresa láctea El Quesito hace uso de mano de obra directa tanto como indirecta en distintas etapas del proceso de transformación, asimismo en otras actividades que son indispensable para que la entidad opere con normalidad.

El propietario (Vilchez, 2019) mencionó que en la empresa laboran permanentemente tres empleados, y él, como (Gerente Propietario) el cual se encarga de supervisar los procesos productivos y administrar el dinero generado por ventas, mientras los tres empleados se encargan desde el inicio del proceso que es: la recolección de la materia prima hasta lo que es la entrega de los productos terminados y su comercialización.

El salario que el personal devenga es mayor al salario mínimo establecido en Nicaragua, la cancelación del salario se realiza semanal, teniendo derecho a sus prestaciones sociales, las cuales son canceladas al personal cada mes. **Mano de obra directa**

La empresa incurre en costos de mano de obra directa al momento del proceso de producción, pero tomando como referencia el propietario (Vilchez, 2019) menciona que el costo exclusivo de mano de obra directa se desconoce por completo debido a que los tres empleados que laboran en la entidad no solo se dedican al proceso de transformación de la leche y el salario que ellos devengan no depende de la producción o tipo de actividad que realicen.

### **Mano de obra indirecta**

Según (Vilchez, 2019) afirmo que los costos de mano de obra no se clasifican en directos e indirectos, solamente se calcula como mano de obra en general, y se procede a realizar la planilla con los salarios fijos establecidos semanalmente, sin antes hacer una clasificación correspondiente de la mano de obra. Se verifico por medio de la observación que la entidad genera costos de mano de obra indirecta como lo es: la supervisión al proceso productivo por parte del gerente propietario, el empaquetado y almacenado de los productos terminados.

Además, en la empresa no existe interés alguno por clasificar y conocer con precisión los costos generados de mano de obra indirecta por las diferentes actividades realizadas en las etapas del proceso productivo.

Según la teoría consultada, los costos de mano de obra indirecta incluyen los salarios del personal que no realiza directamente una actividad relacionada con la elaboración del producto, como el caso del supervisor y administrador, asimismo las prestaciones sociales del personal que labora en el proceso de transformación.

## **Costos indirectos de fabricación**

En el proceso productivo se incurren en diferentes costos indirectos de producción los cuales son desconocidos como un CIF por el propietario, porque para el propietario es un gasto y muchas veces no es visto como una inversión para el proceso productivo

Según el propietario (Vilchez, 2019) afirmó que para él es completamente desconocido lo que son costos indirectos de fabricación y su manera de aplicación al costo de producción, ya que las maquinarias y utensilios que se ocupan no solo en el proceso de producción son apuntadas como un gasto y no como un costo de inversión

Cabe señalar que la empresa al realizar una compra de maquinaria o ya sea de utensilios lo ven como un gasto y no como un costo, ya que dichas maquinarias y utensilios no se deprecian, ni se amortizan a cómo debería de hacerse, por lo cual este costo no es recuperable porque no es asignado dentro de los costos que se incurren para realizar el proceso de producción.

Cabe mencionar que en la empresa no se le da ningún tratamiento contable a los costos aplicados en el proceso antes del punto de separación, igualmente sucede con los productos transformados después del punto de separación. Dicho tratamiento contable a los costos es de suma importancia de acuerdo a las diferentes teorías consultadas ya que permiten asignar valor a los productos en el punto de separación, es de vital importancia para asignar el precio a los productos transformados de la leche, de esta forma conocer los costos reales incurridos en el periodo del proceso, así como determinar con exactitud la utilidad generada en el periodo y de esta manera conocer la liquides o rentabilidad que genera la entidad.

## **Costo unitario de los productos derivados de la leche a través de la aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos**

A través de la aplicación de la guía de revisión documental y entrevista al propietario (Vilchez, 2019) se pudo verificar que debido a que no hay una contabilidad, ni un registro ordenado de costos, a la empresa se le dificulta conocer el costo producción de cada producto transformado de la leche, lo que genera una deficiencia para la toma de decisiones y un alto grado de dificultad para establecer el costo unitario de los productos conjuntos.

Sin embargo, no hay una debida segregación de los costos en el proceso y en el punto de separación que de esta manera ayude a conocer los costos incurridos en cada producto.

Se le consultó al propietario acerca de esta pregunta; **¿Qué tan importante cree que es la aplicación de un sistema de costos?** su respuesta fue que si sería muy importante ya que obtendría información real de lo que invierto y cual sería mi utilidad al final del periodo, además que sería de gran ayuda para poder establecer el precio de venta de los productos.

El propietario al conocer las ventajas que brinda un sistema de acumulación de costos, por medio de la entrevista dijo que si estaría dispuesto a aplicar un sistema en la empresa.

La aplicación de un sistema de acumulación en la empresa Lácteos El Quesito sería de gran ayuda, ya que traería un sin número de beneficios, porque la entidad no cuenta en si con una contabilidad general, solamente unos registros (apuntes) en cuadernos de lo que se vende y costos-gastos; lo que hace imposible conocer el costo real de los productos y dificulta aún más establecer un precio de venta a cada producto.

Un sistema de costo es una herramienta de gran utilidad para la acumulación de costos, ya que permite llevar un control ordenado de los costos cargados, ya sea a cada departamento u orden de trabajo en un periodo determinado, además de contribuir información vital para la toma de decisiones. La aplicación de un sistema tiene por objetivo identificar los costos en los siguientes puntos importantes: los departamentos y los productos.

Tomando en cuenta la necesidad de la empresa en implementar un sistema de costos se procedió a elaborar un catálogo de cuentas, donde se incluyen cuentas principales y que están vinculadas directamente con el giro de la empresa las cuales serán útiles y funcionales para el control de las distintas actividades de operación que se llevan a cabo en la empresa y que de igual forma se logre identificar con facilidad las partidas afectadas a través de un código determinado.

Seguidamente se procedió a la elaboración de formatos que se consideran serán de mucha ayuda para la empresa en el control del proceso productivo y contable, que beneficiara a determinar el costo unitario de los productos; tales formatos como:

- ❖ **Solicitud de compra**
- ❖ **Órdenes de compra**
- ❖ **Entrada de bodega**
- ❖ **Tarjeta de tiempo**
- ❖ **Recibo oficial de caja**

- ❖ **Facturas**
- ❖ **Comprobantes de pago o Ck**
- ❖ **Comprobantes de diario**
- ❖ **Arqueo de caja**
- ❖ **Nómina**
- ❖ **Auxiliar de almacén**
- ❖ **Auxiliar de clientes**
- ❖ **Cuentas de Mayor**
- ❖ **Balanza de comprobación**
- ❖ **Estado de resultados**
- ❖ **Balance General**
- ❖ **Recepción de leche**
- ❖ **Hoja de costos conjuntos**
- ❖ **Informe del costo de producción**

Una vez diseñados los formatos contables que contiene el sistema de acumulación de costos conjuntos, los cuales son de acorde a las necesidades de la empresa Lácteos El Quesito. Se procedió a realizar la contabilidad correspondiente al mes de octubre 2019, donde se utilizara el método de las unidades producidas para la asignación del costo conjunto a los departamentos, así como la determinación del costo unitario, se decidió aplicar este método debido a que la empresa tiene una buena capacidad de producción y de esta manera los costos incurridos son distribuidos equitativamente a los productos terminados, de acuerdo a los elementos del costo incurridos en el proceso productivo. También se debe mencionar que el valor de venta de los productos de la empresa son asignados normalmente basándose en valores de mercados, pero una vez aplicado el sistema este permitirá conocer los costos unitarios de los productos y se le facilitara a la empresa asignar el precio de venta que genere un margen de utilidad rentable.

### **Contabilidad de costos conjuntos de Lácteos El Quesito**

Se realizó el **asiento de apertura**, donde se registran los activos que posee la empresa, ya sea efectivo o activos fijos, de igual manera las deudas que posee.

**COMPROBANTE DE DIARIO**

| CD N°  | Descripción del Comprobante:          | Fecha        |                     |                     |
|--|---------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| S.I  | Asiento de apertura                   | 01/10/2019   |                     |                     |
| Código   | Nombre de la cuenta                   | Parcial      | Debe                | Haber               |
| <b>1111</b>  | <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>              |              | <b>98,000.00</b>    |                     |
| 1111-EC01  | Caja General                          | 98,000.00    |                     |                     |
| <b>1112</b>  | <b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>            |              | <b>350,000.00</b>   |                     |
| 1112-EB01  | Cta.Cte.#1001-11111 BP Cordobas       | 350,000.00   |                     |                     |
| <b>1143</b>  | <b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>           |              | <b>2,880.00</b>     |                     |
| 1143-PT01  | Crema Producida                       | 2,880.00     |                     |                     |
| <b>1211</b>  | <b>TERRENOS</b>                       |              | <b>699,300.00</b>   |                     |
| 1211-T01   | Terreno de la empresa                 | 699,300.00   |                     |                     |
| <b>1212</b>  | <b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>      |              | <b>566,100.00</b>   |                     |
| 1212-E01   | Edificio de la empresa                | 566,100.00   |                     |                     |
| <b>1213</b>  | <b>EQUIPO RODANTE</b>                 |              | <b>466,200.00</b>   |                     |
| 1213-TC01  | Transporte de Carga                   | 466,200.00   |                     |                     |
| <b>1214</b>  | <b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b> |              | <b>14,000.00</b>    |                     |
| 1214-ME01  | Escritorio                            | 5,200.00     |                     |                     |
| 1214-ME02  | Sillas                                | 1,800.00     |                     |                     |
| 1214-ME03  | Archivador Metalico                   | 7,000.00     |                     |                     |
| <b>1215-01</b>   | <b>Mobiliario Industrial</b>          |              | <b>26,500.00</b>    |                     |
| 1215-01-MB01   | Mesas                                 | 14,000.00    |                     |                     |
| 1215-01-MB02   | Sillas                                | 3,500.00     |                     |                     |
| 1215-01-MB03   | Estantes                              | 9,000.00     |                     |                     |
| <b>1215-02</b>   | <b>Equipo Industrial</b>              |              | <b>287,800.00</b>   |                     |
| 1215-02-EI01   | Descremadora                          | 52,000.00    |                     |                     |
| 1215-02-EI02   | Freezer                               | 90,000.00    |                     |                     |
| 1215-02-EI03   | Pesa                                  | 12,000.00    |                     |                     |
| 1215-02-EI04   | Planta electrica                      | 33,000.00    |                     |                     |
| 1215-02-EI05   | Selladora                             | 42,000.00    |                     |                     |
| 1215-02-EI06   | Molino electrico                      | 45,000.00    |                     |                     |
| 1215-02-EI07   | Abanicos                              | 13,800.00    |                     |                     |
| <b>1216</b>  | <b>UTENSILIO INDUSTRIAL</b>           |              | <b>34,350.00</b>    |                     |
| 1216-UI01  | Tinas                                 | 5,000.00     |                     |                     |
| 1216-UI02  | Valdes plasticos                      | 1,250.00     |                     |                     |
| 1216-UI03  | Barriles plasticos                    | 9,600.00     |                     |                     |
| 1216-UI04  | Cuchillos                             | 800.00       |                     |                     |
| 1216-UI05  | Pichingas de aluminio                 | 14,000.00    |                     |                     |
| 1216-UI06  | Coladores                             | 1,300.00     |                     |                     |
| 1216-UI07  | Cajillas                              | 2,400.00     |                     |                     |
| <b>2111</b>  | <b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>  |              |                     | <b>44,100.00</b>    |
| 2111-CPP01   | Juan Jose Lopez                       | 9,100.00     |                     |                     |
| 2111-CPP02   | Carlos Gabriel Chavez                 | 10,500.00    |                     |                     |
| 2111-CPP03   | Enrique Solorzano                     | 7,000.00     |                     |                     |
| 2111-CPP04   | Gumercindo Hueté                      | 17,500.00    |                     |                     |
| <b>3</b>   | <b>CAPITAL</b>                        |              |                     | <b>2,501,030.00</b> |
| 3111-CS01  | Capital Social                        | 2,448,030.00 |                     |                     |
| 3111-CS02  | Utilidad o Perdida Acumulada          | 53,000.00    |                     |                     |
|  |                                       |              |                     |                     |
|  |                                       |              |                     |                     |
| <b>Totales</b>   |                                       |              | <b>2,545,130.00</b> | <b>2,545,130.00</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |                                       |              |                     |                     |

**Asiento N° 1:** En este asiento se registró la compra de materiales indirectos utilizados para el proceso productivo del mes de octubre, cabe señalar que para dicho proceso de compra se realizó su debida solicitud de compra, luego se dio la orden de compra y por último se realizó la entrada a bodega.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |   |                |                  |                  |
|--|---|----------------|------------------|------------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>         | <b>Fecha</b>   |                  |                  |
| 001  | Registrando compra de materiales indirectos | 01/10/2019     |                  |                  |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>                  | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>      | <b>Haber</b>     |
| <b>114</b>   | <b>INVENTARIOS</b>                          |                |                  |                  |
| <b>1141</b>  | <b>MATERIALES</b>                           |                | <b>20,180.00</b> |                  |
| 1141-M02   | Cuajo                                       | 880.00         |                  |                  |
| 1141-M03   | Sal   | 4,000.00       |                  |                  |
| 1141-M04   | Bolsas 6x10 P/Empaque Queso Personalizadas  | 10,800.00      |                  |                  |
| 1141-M05   | Bolsas 5x8 P/Empaque Crema Personalizadas   | 2,400.00       |                  |                  |
| 1141-M06   | Bolsas yumbo                                | 2,100.00       |                  |                  |
| <b>1111</b>  | <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>                    |                |                  | <b>20,180.00</b> |
| 1111-EC01  | Caja General                                | 20,180.00      |                  |                  |
|  |   |                |                  |                  |
| <b>Totales</b>   |   |                | <b>20,180.00</b> | <b>20,180.00</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |   |                |                  |                  |

**Asiento N° 2:** se registró la cancelación a los proveedores, correspondiente a la última de semana de septiembre, en concepto de compra al crédito de leche.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |   |                |                  |                  |
|--|---|----------------|------------------|------------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>   | <b>Fecha</b>   |                  |                  |
| 002  | Registrando pago a proveedores correspondiente a la ultima semana de septiembre | 01/10/2019     |                  |                  |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>  | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>      | <b>Haber</b>     |
| <b>2111</b>  | <b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>  |                | <b>44,100.00</b> |                  |
| 2111-CPP01   | Juan Jose Lopez   | 9,100.00       |                  |                  |
| 2111-CPP02   | Carlos Gabriel Chavez   | 10,500.00      |                  |                  |
| 2111-CPP03   | Enrique Solorzano   | 7,000.00       |                  |                  |
| 2111-CPP04   | Gumercindo Huete  | 17,500.00      |                  |                  |
| <b>1111</b>  | <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>  |                |                  | <b>44,100.00</b> |
| 1111-EC01  | Caja General  | 44,100.00      |                  |                  |
|  |   |                |                  |                  |
| <b>Totales</b>   |   |                | <b>44,100.00</b> | <b>44,100.00</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |   |                |                  |                  |

**Asiento N° 3:** se registró el pago a los 4 proveedores en concepto de compra de leche, correspondiente al mes de octubre. Se adjunta también los debidos soportes a la operación.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |                |                   |                   |
|--|--|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>  | <b>Fecha</b>   |                   |                   |
| 003  | Registrando cancelacion a proveedores por la compra de leche correspondiente al mes de octubre con ck N° 10001, 10002, 10003 y 10004 | 01/10/2019     |                   |                   |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>   | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>       | <b>Haber</b>      |
| 114  | <b>INVENTARIOS</b>   |                | <b>264,768.00</b> |                   |
| 1141   | <b>MATERIALES</b>  |                |                   |                   |
| 1141-M01   | Leche  | 264,768.00     |                   |                   |
| 1112   | <b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>   |                |                   | <b>264,768.00</b> |
| 1112-EB01  | Cta.Cte.#1001-11111 BP Cordobas  | 264,768.00     |                   |                   |
|  |  |                |                   |                   |
|  |  |                |                   |                   |
| <b>Totales</b>   |  |                | <b>264,768.00</b> | <b>264,768.00</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |                |                   |                   |

**Asiento N° 4:** en este asiento se registraron los costos acumulados para el departamento N° 1 – costos conjuntos, en el cual se pudo encontrar el costo conjunto generado, luego del procesamiento correspondiente en este departamento.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |   |                |                   |                   |
|--|---|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>                       | <b>Fecha</b>   |                   |                   |
| 004  | Registrando costos al departamento N°1 - Costos Conjuntos | 02/10/2019     |                   |                   |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>                                | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>       | <b>Haber</b>      |
| 1142   | <b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>                              |                | <b>293,008.78</b> |                   |
| 1142-01  | <b>Departamento N°1 - Costo Conjunto</b>                  |                |                   |                   |
| 1142-01-01-M01   | Materiales Directos                                       | 261,048.00     |                   |                   |
| 1143-01-02-MOD01   | Salarios Directos   | 8,887.50       |                   |                   |
| 1142-01-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos                            | 23,073.28      |                   |                   |
| 114  | <b>INVENTARIOS</b>  |                |                   | <b>261,048.00</b> |
| 1141   | <b>MATERIALES</b>   |                |                   |                   |
| 1141-M01   | Leche   | 261,048.00     |                   |                   |
| 122  | <b>DEPRECIACION</b>                                       |                |                   | <b>3,311.92</b>   |
| 1221   | DEPRECIACION ACUMULADA                                    | 3,311.92       |                   |                   |
| 2114   | <b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>                           |                |                   | <b>28,648.86</b>  |
| 2114-GAP01   | Sueldos y Salarios  | 10,762.50      |                   |                   |
| 2114-GAP02   | Vacaciones  | 896.87         |                   |                   |
| 2114-GAP03   | Aguinaldo   | 896.87         |                   |                   |
| 2114-GAP04   | Indemnización   | 896.87         |                   |                   |
| 2114-GAP08   | Energia Electrica   | 1,562.99       |                   |                   |
| 2114-GAP09   | Agua y Alcantarillado                                     | 632.10         |                   |                   |
| 2114-GAP11   | Combustible y Lubricantes                                 | 13,000.65      |                   |                   |
|  |   |                |                   |                   |
|  |   |                |                   |                   |
| <b>Totales</b>   |   |                | <b>293,008.78</b> | <b>293,008.78</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |   |                |                   |                   |

**Asiento N° 5:** registro de asignación de costos incurridos en el departamento N° 1 - Costo conjunto, transferidos al departamento N° 2 - Crema y departamento N° 2 - Queso. Y cálculo de la asignación de costos, utilizando el método de las unidades producidas.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |            |                   |                   |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|
| CD N°  | Descripción del Comprobante:   |            |                   | Fecha             |
| 005  | Registrando asignacion de costos conjuntos al departamento N°2 (Crema) y (Queso) |            |                   | 02/10/2019        |
| Código   | Nombre de la cuenta  | Parcial    | Debe              | Haber             |
| 1142   | <b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>   |            | <b>293,008.78</b> |                   |
| 1142-02  | <b>Departamento N°2 - Crema</b>  |            |                   |                   |
| 1142-02-01-M01   | Material recibido del departamento N°1   | 119,062.20 |                   |                   |
| 1142-03  | <b>Departamento N°2 - Queso</b>  |            |                   |                   |
| 1142-03-01-M01   | Material recibido del departamento N°1   | 173,946.58 |                   |                   |
| 1142   | <b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>   |            |                   | <b>293,008.78</b> |
| 1142-01  | <b>Departamento N°1 - Costo Conjunto</b>   |            |                   |                   |
| 1142-01-01-M01   | Materiales Directos  | 261,048.00 |                   |                   |
| 1143-01-02-MOD01   | Salarios Directos  | 8,887.50   |                   |                   |
| 1142-01-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos   | 23,073.28  |                   |                   |
|  |  |            |                   |                   |
|  |  |            |                   |                   |
| <b>Totales</b>   |  |            | <b>293,008.78</b> | <b>293,008.78</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |            |                   |                   |

**Asiento N° 6:** registro de los costos acumulados en el departamento N° 2 – Crema, y se adjunta cálculo de costos incurridos.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |          |                  |                  |
|--|--|----------|------------------|------------------|
| CD N°  | Descripción del Comprobante:                   |          |                  | Fecha            |
| 006  | Registrando costos al departamento N°2 (Crema) |          |                  | 02/10/2019       |
| Código   | Nombre de la cuenta                            | Parcial  | Debe             | Haber            |
| 1142   | <b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>                   |          | <b>14,924.46</b> |                  |
| 1142-02  | <b>Departamento N°2 - Crema</b>                |          |                  |                  |
| 1142-01-01-M01   | Materiales Directos                            | 3,720.00 |                  |                  |
| 1143-01-02-MOD01   | Salarios Directos                              | 2,962.50 |                  |                  |
| 1142-01-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos                 | 8,241.96 |                  |                  |
| 114  | <b>INVENTARIOS</b>                             |          |                  | <b>7,170.00</b>  |
| 1141   | <b>MATERIALES</b>                              |          |                  |                  |
| 1141-M01   | Leche  | 3,720.00 |                  |                  |
| 1141-M05   | Bolsas 5x8 P/Empaque Crema Personalizadas      | 2,400.00 |                  |                  |
| 1141-M06   | Bolsas yumbo                                   | 1,050.00 |                  |                  |
| 122  | <b>DEPRECIACION</b>                            |          |                  | <b>1,670.27</b>  |
| 1221   | DEPRECIACION ACUMULADA                         | 1,670.27 |                  |                  |
| 2114   | <b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>                |          |                  | <b>6,084.19</b>  |
| 2114-GAP01   | Sueldos y Salarios                             | 3,900.00 |                  |                  |
| 2114-GAP02   | Vacaciones                                     | 325.00   |                  |                  |
| 2114-GAP03   | Aguinaldo                                      | 325.00   |                  |                  |
| 2114-GAP04   | Indemnización                                  | 325.00   |                  |                  |
| 2114-GAP08   | Energía Eléctrica                              | 893.14   |                  |                  |
| 2114-GAP09   | Agua y Alcantarillado                          | 316.05   |                  |                  |
|  |  |          |                  |                  |
|  |  |          |                  |                  |
| <b>Totales</b>   |  |          | <b>14,924.46</b> | <b>14,924.46</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |          |                  |                  |



**Asiento N° 7:** registro de los costos acumulados en el departamento N° 2 – Queso, y se adjunta cálculo de costos incurridos.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |                |                  |                  |
|--|--|----------------|------------------|------------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>            |                |                  | <b>Fecha</b>     |
| 007  | Registrando costos al departamento N°2 (Queso) |                |                  | 02/10/2019       |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>                     | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>      | <b>Haber</b>     |
| <b>1142</b>  | <b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>                   |                | <b>36,276.63</b> |                  |
| <b>1142-03</b>   | <b>Departamento N°2 - Queso</b>                |                |                  |                  |
| 1142-02-02-MOD01   | Salarios Directos                              | 8,887.50       |                  |                  |
| 1142-02-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos                 | 27,389.13      |                  |                  |
| <b>114</b>   | <b>INVENTARIOS</b>                             |                |                  | <b>16,730.00</b> |
| <b>1141</b>  | <b>MATERIALES</b>                              |                |                  |                  |
| 1141-M02   | Cuajo  | 880.00         |                  |                  |
| 1141-M03   | Sal  | 4,000.00       |                  |                  |
| 1141-M04   | Bolsas 6x10 P/Empaque Queso Personalizadas     | 10,800.00      |                  |                  |
| 1141-M06   | Bolsas yumbo                                   | 1,050.00       |                  |                  |
| <b>122</b>   | <b>DEPRECIACION</b>                            |                |                  | <b>2,279.98</b>  |
| 1221   | DEPRECIACION ACUMULADA                         | 2,279.98       |                  |                  |
| <b>2114</b>  | <b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>                |                |                  | <b>17,266.66</b> |
| 2114-GAP01   | Sueldos y Salarios                             | 11,700.00      |                  |                  |
| 2114-GAP02   | Vacaciones                                     | 975.00         |                  |                  |
| 2114-GAP03   | Aguinaldo                                      | 975.00         |                  |                  |
| 2114-GAP04   | Indemnización                                  | 975.00         |                  |                  |
| 2114-GAP08   | Energia Electrica                              | 2,009.56       |                  |                  |
| 2114-GAP09   | Agua y Alcantarillado                          | 632.10         |                  |                  |
|  |  |                |                  |                  |
|  |  |                |                  |                  |
|  | <b>Totales</b>                                 |                | <b>36,276.63</b> | <b>36,276.63</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |                |                  |                  |

**Asiento N° 8:** se registró la compra de materiales de aseo y limpieza, así como de higiene y seguridad. También se adjunta cálculo de distribución.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |   |                |                 |                 |
|--|---|----------------|-----------------|-----------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>   |                |                 | <b>Fecha</b>    |
| 008  | Registrando distribucion de costos de materiales de aseo y limpieza y equipo de higiene y seguridad |                |                 | 06/10/2019      |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>  | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>     | <b>Haber</b>    |
| <b>1142-04</b>   | <b>CONTROL COSTOS IND. DE FABRICACION</b>   |                | <b>6,685.00</b> |                 |
| 1142-04-01-CIG02   | Materiales indirectos   | 6,685.00       |                 |                 |
| <b>6111</b>  | <b>GASTOS DE COMERCIALIZACION</b>   |                | <b>287.50</b>   |                 |
| 6111-02-MS02   | Materiales de Aseo y Limpieza   | 287.50         |                 |                 |
| <b>6112</b>  | <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>   |                | <b>287.50</b>   |                 |
| 6112-02-MS03   | Materiales de Aseo y Limpieza   | 287.50         |                 |                 |
| <b>1111</b>  | <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>  |                |                 | <b>7,260.00</b> |
| 1111-EC01  | Caja General  | 7,260.00       |                 |                 |
|  |   |                |                 |                 |
|  |   |                |                 |                 |
|  | <b>Totales</b>  |                | <b>7,260.00</b> | <b>7,260.00</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |   |                |                 |                 |

**Asiento N° 9:** se cargó la distribución de los costos incurridos en materiales de aseo y limpieza, equipo de higiene y seguridad para los departamentos N° 2 – Crema y Queso

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |   |                |                 |                 |
|--|---|----------------|-----------------|-----------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>   |                |                 | <b>Fecha</b>    |
| 009  | Registrando distribución de costos indirectos de fabricación para el departamento N°2 (Crema) y (Queso) |                |                 | 06/10/2019      |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>  | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>     | <b>Haber</b>    |
| <b>1142</b>  | <b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>  |                | <b>6,685.00</b> |                 |
| <b>1142-02</b>   | <b>Departamento N°2 - Crema</b>   |                |                 |                 |
| 1142-02-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos  | 2,178.00       |                 |                 |
| <b>1142-03</b>   | <b>Departamento N°2 - Queso</b>   |                |                 |                 |
| 1142-03-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos  | 4,507.00       |                 |                 |
| <b>1142-04</b>   | <b>CONTROL COSTOS IND. DE FABRICACION</b>   |                |                 | <b>6,685.00</b> |
| <b>1142-04-01</b>  | <b>Costos Indirectos Generales</b>  |                |                 |                 |
| 1142-04-01-CIG02   | Materiales indirectos   | 6,685.00       |                 |                 |
|  |   |                |                 |                 |
|  |   |                |                 |                 |
| <b>Totales</b>   |   |                | <b>6,685.00</b> | <b>6,685.00</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |   |                |                 |                 |

**Asiento N° 10:** en este asiento se registraron los gastos de comercialización tales como: depreciaciones, impuestos, salarios, servicios básicos, compra de materiales, combustible y lubricantes. Correspondiente al mes de octubre.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |                |                  |                  |
|--|--|----------------|------------------|------------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>  | <b>Fecha</b>   |                  |                  |
| 010  | Registrando Gastos de Comercializacon correspondiente al mes de octubre 2019 | 10/10/2019     |                  |                  |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>   | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>      | <b>Haber</b>     |
| <b>6111</b>  | <b>GASTOS DE COMERCIALIZACION</b>  |                |                  |                  |
| <b>6111-01</b>   | <b>GASTOS DEL PERSONAL</b>   |                | <b>10,734.37</b> |                  |
| 6111-01-GP01   | Sueldos y Salarios   | 8,587.50       |                  |                  |
| 6111-01-GP02   | Prestaciones Sociales  | 2,146.87       |                  |                  |
| <b>6111-02</b>   | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>  |                | <b>6,499.35</b>  |                  |
| 6111-02-MS01   | Combustible y Lubricantes  | 6,499.35       |                  |                  |
| <b>6111-03</b>   | <b>SERVICIOS BASICOS</b>   |                | <b>1,544.68</b>  |                  |
| 6111-03-SB01   | Energia Electrica  | 525.38         |                  |                  |
| 6111-03-SB02   | Agua y Alcantarillado  | 197.53         |                  |                  |
| 6111-03-SB03   | Telefono   | 821.77         |                  |                  |
| <b>6111-04</b>   | <b>DEPRECIACIONES</b>  |                | <b>4,356.75</b>  |                  |
| 6111-04-D01  | Dep de Edificio e instalaciones  | 471.75         |                  |                  |
| 6111-04-D02  | Dep de Equipo rodante  | 3,885.00       |                  |                  |
| <b>6111-05</b>   | <b>IMPUESTOS</b>   |                | <b>490.00</b>    |                  |
| 6111-05-I01  | Cuota Fija   | 380.00         |                  |                  |
| 6111-05-I02  | Impuesto Municipal IMI   | 110.00         |                  |                  |
| <b>122</b>   | <b>DEPRECIACION</b>  |                |                  | <b>4,356.75</b>  |
| 1221   | DEPRECIACION ACUMULADA   | 4,356.75       |                  |                  |
| <b>2113</b>  | <b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>   |                |                  | <b>490.00</b>    |
| 2113-IP01  | Cuota Fija   | 380.00         |                  |                  |
| 2113-IP02  | Impuesto Municipal IMI   | 110.00         |                  |                  |
| <b>2114</b>  | <b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>  |                |                  | <b>18,778.40</b> |
| 2114-GAP01   | Sueldos y Salarios   | 8,587.50       |                  |                  |
| 2114-GAP02   | Vacaciones   | 715.62         |                  |                  |
| 2114-GAP03   | Aguinaldo  | 715.62         |                  |                  |
| 2114-GAP04   | Indemnización  | 715.62         |                  |                  |
| 2114-GAP08   | Energia Electrica  | 525.38         |                  |                  |
| 2114-GAP09   | Agua y Alcantarillado  | 197.53         |                  |                  |
| 2114-GAP10   | Telefono   | 821.77         |                  |                  |
| 2114-GAP11   | Combustible y Lubricantes  | 6,499.35       |                  |                  |
|  |  |                |                  |                  |
|  |  |                |                  |                  |
| <b>Totales</b>   |  |                | <b>23,625.15</b> | <b>23,625.15</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |                |                  |                  |

**Asiento N° 11:** se registraron los gastos de administración tales como: depreciaciones, salarios, servicios básicos y compra de materiales. Correspondiente al mes de octubre.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |   |                |                 |                 |
|--|---|----------------|-----------------|-----------------|
| <b>CD N°</b>   | <b>Descripción del Comprobante:</b>   | <b>Fecha</b>   |                 |                 |
| 011  | Registrando gastos de Administracion correspondiente al mes de octubre 2019 | 10/10/2019     |                 |                 |
| <b>Código</b>  | <b>Nombre de la cuenta</b>  | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b>     | <b>Haber</b>    |
| <b>6112</b>  | <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>   |                |                 |                 |
| <b>6112-01</b>   | <b>GASTOS DEL PERSONAL</b>  |                | <b>4,687.50</b> |                 |
| 6112-01-GP01   | Sueldos y Salarios  | 3,750.00       |                 |                 |
| 6112-01-GP02   | Prestaciones Sociales   | 937.50         |                 |                 |
| <b>6112-03</b>   | <b>SERVICIOS BASICOS</b>  |                | <b>1,281.99</b> |                 |
| 6112-03-SB01   | Energia Electrica   | 262.69         |                 |                 |
| 6112-03-SB02   | Agua y Alcantarillado   | 197.53         |                 |                 |
| 6112-03-SB03   | Telefono  | 821.77         |                 |                 |
| <b>6112-04</b>   | <b>DEPRECIACIONES</b>   |                | <b>705.08</b>   |                 |
| 6112-04-D01  | Dep de Edificio e instalaciones   | 471.75         |                 |                 |
| 6112-04-D03  | Dep de Mob y equipo de oficina  | 233.33         |                 |                 |
| <b>122</b>   | <b>DEPRECIACION</b>   |                |                 | <b>705.08</b>   |
| 1221   | DEPRECIACION ACUMULADA  | 705.08         |                 |                 |
| <b>2114</b>  | <b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>   |                |                 | <b>5,969.49</b> |
| 2114-GAP01   | Sueldos y Salarios  | 3,750.00       |                 |                 |
| 2114-GAP02   | Vacaciones  | 312.50         |                 |                 |
| 2114-GAP03   | Aguinaldo   | 312.50         |                 |                 |
| 2114-GAP04   | Indemnización   | 312.50         |                 |                 |
| 2114-GAP08   | Energia Electrica   | 262.69         |                 |                 |
| 2114-GAP09   | Agua y Alcantarillado   | 197.53         |                 |                 |
| 2114-GAP10   | Telefono  | 821.77         |                 |                 |
|  |   |                |                 |                 |
|  |   |                |                 |                 |
| <b>Totales</b>   |   |                | <b>6,674.57</b> | <b>6,674.57</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |   |                |                 |                 |

**Asiento N° 12:** se registró la cancelación de los gastos acumulados por pagar durante el mes de octubre, en los cuales incluyen nomina, servicios básicos, combustibles y lubricantes.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |           |                  |                  |
|--|--|-----------|------------------|------------------|
| CD N°  | Descripción del Comprobante:                           |           | Fecha            |                  |
| 012  | Registrando cancelacion de Gastos acumulados por pagar |           | 11/10/2019       |                  |
| Código   | Nombre de la cuenta                                    | Parcial   | Debe             | Haber            |
| <b>2114</b>  | <b>GASTOS ACUMUL. POR PAGAR</b>                        |           | <b>76,747.59</b> |                  |
| 2114-GAP01   | Sueldos y Salarios                                     | 38,700.00 |                  |                  |
| 2114-GAP02   | Vacaciones   | 3,225.00  |                  |                  |
| 2114-GAP03   | Aguinaldo  | 3,225.00  |                  |                  |
| 2114-GAP04   | Indemnización  | 3,225.00  |                  |                  |
| 2114-GAP08   | Energia Electrica                                      | 5,253.75  |                  |                  |
| 2114-GAP09   | Agua y Alcantarillado                                  | 1,975.30  |                  |                  |
| 2114-GAP10   | Telefono   | 1,643.54  |                  |                  |
| 2114-GAP11   | Combustible y Lubricantes                              | 19,500.00 |                  |                  |
| <b>1111</b>  | <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>                               |           |                  | <b>28,372.59</b> |
| 1111-EC01  | Caja General   | 28,372.59 |                  |                  |
| <b>1112</b>  | <b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>                             |           |                  | <b>45,440.25</b> |
| 1112-EB01  | Cta.Cte.#1001-11111 BP Cordobas                        | 45,440.25 |                  |                  |
| <b>2115</b>  | <b>RETENCIONES POR PAGAR</b>                           |           |                  | <b>2,934.75</b>  |
| 2115-RP02  | INSS Laboral   | 2,934.75  |                  |                  |
| <b>Totales</b>   |  |           | <b>76,747.59</b> | <b>76,747.59</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |           |                  |                  |

**Asiento N° 13:** en este asiento se registra el traslado de inventario de producción en proceso de los departamentos a inventario de productos terminados.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |            |                   |                   |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|
| CD N°  | Descripción del Comprobante:   |            | Fecha             |                   |
| 013  | Registrando produccion en proceso transferida a inventario de productos terminados |            | 12/10/2019        |                   |
| Código   | Nombre de la cuenta  | Parcial    | Debe              | Haber             |
| <b>1143</b>  | <b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>  |            | <b>350,894.87</b> |                   |
| 1143-PT01  | Crema Producida  | 136,164.66 |                   |                   |
| 1143-PT02  | Queso Producido  | 214,730.21 |                   |                   |
| <b>1142</b>  | <b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>   |            |                   |                   |
| <b>1142-02</b>   | <b>Departamento N°2 - Crema</b>  |            |                   | <b>136,164.66</b> |
| 1142-02-01-M01   | Material recibido del departamento N°1   | 119,062.20 |                   |                   |
| 1142-02-01-M02   | Materiales Directos  | 3,720.00   |                   |                   |
| 1142-02-02-MOD01   | Salarios Directos  | 2,962.50   |                   |                   |
| 1142-02-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos   | 10,419.96  |                   |                   |
| <b>1142-03</b>   | <b>Departamento N°2 - Queso</b>  |            |                   | <b>214,730.21</b> |
| 1142-03-01-M01   | Material recibido del departamento N°1   | 173,946.58 |                   |                   |
| 1142-03-02-MOD01   | Salarios Directos  | 8,887.50   |                   |                   |
| 1142-03-03-CI01  | Costos Indirectos Transferidos   | 31,896.13  |                   |                   |
| <b>Totales</b>   |  |            | <b>350,894.87</b> | <b>350,894.87</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |            |                   |                   |

**Asiento N° 14:** en el siguiente asiento se registró el costo de venta de los productos elaborados en el mes de octubre, así como también el costo de venta de la crema que se tenía de saldo inicial correspondiente a la producción de septiembre.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |                              |            |                   |                   |
|--|------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| CD N°  | Descripción del Comprobante: | Fecha      |                   |                   |
| 014  | Registrando Costo de venta   | 12/10/2019 |                   |                   |
| Código   | Nombre de la cuenta          | Parcial    | Debe              | Haber             |
| <b>5</b>   | <b>COSTOS</b>                |            |                   |                   |
| <b>5111</b>  | <b>COSTO DE VENTA</b>        |            | <b>353,774.87</b> |                   |
| 5111-CV01  | Venta de Crema               | 139,044.66 |                   |                   |
| 5111-CV02  | Venta de Queso               | 214,730.21 |                   |                   |
| <b>1143</b>  | <b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>  |            |                   | <b>353,774.87</b> |
| 1143-PT01  | Crema Producida              | 139,044.66 |                   |                   |
| 1143-PT02  | Queso Producido              | 214,730.21 |                   |                   |
|  |                              |            |                   |                   |
|  |                              |            |                   |                   |
| <b>Totales</b>   |                              |            | <b>353,774.87</b> | <b>353,774.87</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |                              |            |                   |                   |

**Asiento N° 15:** se procedió a registrar la venta de los productos elaborados en el mes de octubre, así como las 124 libras de crema iniciales (producidas en septiembre), además se registró la venta del suero a un costo de C\$ 5 por balde (20 Lts). Se generan 20 baldes diario.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |            |                   |                   |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|
| CD N°  | Descripción del Comprobante:                           | Fecha      |                   |                   |
| 015  | Registrando Venta de octubre, producto inicial y suero | 15/10/2019 |                   |                   |
| Código   | Nombre de la cuenta                                    | Parcial    | Debe              | Haber             |
| <b>1111</b>  | <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>                               |            | <b>625,815.00</b> |                   |
| 1111-EC01  | Caja General   | 625,815.00 |                   |                   |
| <b>4111</b>  | <b>VENTAS</b>  |            |                   | <b>622,715.00</b> |
| 4111-V01   | Crema  | 238,640.00 |                   |                   |
| 4111-V02   | Queso  | 384,075.00 |                   |                   |
| <b>4112</b>  | <b>OTROS INGRESOS</b>                                  |            |                   | <b>3,100.00</b>   |
| 4112-OI01  | Suero  | 3,100.00   |                   |                   |
|  |  |            |                   |                   |
|  |  |            |                   |                   |
| <b>Totales</b>   |  |            | <b>625,815.00</b> | <b>625,815.00</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |            |                   |                   |

**Asiento N° 16:** y por último se contabilizo el desembolso del efectivo en caja, a la cuenta de efectivo en banco (Cta.Cte.#1001-11111 BP Córdoba). Cabe mencionar que la cantidad depositada a la cuenta bancaria es el excedente al saldo inicial de efectivo en caja (C\$ 98,000.00). Así mismo se adjunta el arqueo de caja general.

| <b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>                                   |  |            |                   |                   |
|--|--|------------|-------------------|-------------------|
| CD N°  | Descripción del Comprobante:                                 |            |                   | Fecha             |
| 016  | Registrando deposito de Efectivo en Caja a Efectivo en Banco |            |                   | 16/10/2019        |
| Código   | Nombre de la cuenta  | Parcial    | Debe              | Haber             |
| 1112   | <b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>                                   |            | <b>525,902.41</b> |                   |
| 1112-EB01  | Cta.Cte.#1001-11111 BP Cordobas                              | 525,902.41 |                   |                   |
| 1111   | <b>EFFECTIVO EN CAJA</b>                                     |            |                   | <b>525,902.41</b> |
| 1111-EC01  | Caja General   | 525,902.41 |                   |                   |
| <b>Totales</b>   |  |            | <b>525,902.41</b> | <b>525,902.41</b> |
| Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____ |  |            |                   |                   |

- A continuación, se muestra el estado de resultados confeccionado para la empresa después de sus operaciones en el cual se puede conocer la utilidad generada.

| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>  |                                 |            |                   |
|------------------------------|---------------------------------|------------|-------------------|
| <b>LACTEOS EL QUESITO</b>    |                                 |            |                   |
| <b>AL 31 DE OCTUBRE 2019</b> |                                 |            |                   |
|                              | <b>VENTAS TOTALES</b>           |            | 625,815.00        |
| 4111                         | VENTAS                          | 622,715.00 |                   |
| 4112                         | OTROS INGRESOS                  | 3,100.00   |                   |
| 5111                         | COSTO DE VENTA                  |            | 353,774.87        |
|                              | <b>UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA</b> |            | <b>272,040.13</b> |
| 6                            | <b>GASTOS DE OPERACION</b>      |            | 30,874.72         |
| 6111                         | GASTOS DE COMERCIALIZACION      | 23,912.65  |                   |
| 6112                         | GASTOS DE ADMINISTRACION        | 6,962.07   |                   |
|                              | <b>UTILIDAD NETA</b>            |            | <b>241,165.41</b> |

Elaborado

Revisado

Autorizado

- Se realizó el balance general o balance final de la empresa después de las operaciones realizadas durante el mes de octubre, para conocer la situación de la empresa después de la aplicación del sistema de acumulación de costos conjuntos.

| <b>LACTEOS EL QUESITO</b>    |                                   |                  |                         |                               |                                  |                         |
|------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| <b>BALANCE GENERAL</b>       |                                   |                  |                         |                               |                                  |                         |
| <b>AL 31 DE OCTUBRE 2019</b> |                                   |                  |                         |                               |                                  |                         |
| <b>1</b>                     | <b>ACTIVO</b>                     |                  |                         | <b>2</b>                      | <b>PASIVO</b>                    |                         |
| <b>11</b>                    | <b>CIRCULANTE</b>                 |                  |                         | <b>21</b>                     | <b>CIRCULANTE</b>                |                         |
| 1111                         | EFFECTIVO EN CAJA                 | 98,000.00        |                         | 2113                          | IMPUESTOS POR PAGAR              | 490.00                  |
| 1112                         | EFFECTIVO EN BANCOS               | 565,694.16       |                         | 2115                          | RETENCIONES POR PAGAR            | 2,934.75                |
|                              | <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>    |                  | <b>663,694.16</b>       |                               | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>   | <b>3,424.75</b>         |
| <b>12</b>                    | <b>FIJO</b>                       |                  |                         | <b>3</b>                      | <b>CAPITAL</b>                   |                         |
| <b>121</b>                   | <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> |                  |                         | 3111-CS01                     | Capital Social                   | 2,448,030.00            |
| 1211                         | TERRENOS                          | 699,300.00       |                         | 3111-CS02                     | Utilidad o Perdida Acumulada     | 53,000.00               |
| 1212                         | EDIFICIOS E INSTALACIONES         | 566,100.00       |                         | 3111-CS03                     | Utilidad o perdida del ejercicio | 241,165.41              |
| 1213                         | EQUIPO RODANTE                    | 466,200.00       |                         |                               | <b>TOTAL CAPITAL</b>             | <b>2,742,195.41</b>     |
| 1214                         | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA    | 14,000.00        |                         |                               |                                  |                         |
| 1215                         | MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL    | 314,300.00       |                         |                               |                                  |                         |
| 1216                         | UTENSILIO INDUSTRIAL              | 34,350.00        |                         |                               |                                  |                         |
| 122                          | DEPRECIACION                      | <b>12,324.00</b> |                         |                               |                                  |                         |
|                              | <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>          |                  | <b>2,081,926.00</b>     |                               |                                  |                         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>          |                                   |                  | <b>C\$ 2,745,620.16</b> | <b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b> |                                  | <b>C\$ 2,745,620.16</b> |

Elaborado

Revisado

Autorizado



## **Valorar los beneficios que tendrá la aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos**

Por último, se encuentra el tercer objetivo propuesto, en el cual se dará a conocer la información proporcionada por el sistema de acumulación de costos aplicado a la empresa Lácteos El Quesito.

Se procedió primeramente al diseño del sistema de acumulación de costos de forma que se adapte a sus necesidades, para después aplicarlo a la empresa.

Luego de obtenida la información contable, se pudo apreciar los beneficios que brinda el sistema de costos, uno de ellos es la precisión con que se obtuvo el costo de los productos lácteos de manera individual y con la mayor exactitud posible.

El sistema de costos también nos permite maximizar la productividad de la empresa, ya que se reducen los gastos, así como actividades que consumen recursos y que no agregan valor al producto.

Otro beneficio que proporciona es el registro de actividades, manteniendo un detalle cronológico y sistemático de todas las actividades costeables, que afectan directa o indirectamente el patrimonio de Lácteos el Quesito.

Al contar con un sistema de costos también se cuenta con una herramienta que proporciona información incluso anticipada de los costos de producción, permitiendo esto realizar proyecciones para futuras etapas de producción.

Se logró analizar que, si la empresa Lácteos El Quesito toma la decisión de adoptar el sistema de acumulación de costos, tendría grandes beneficios, como el control de la información económica-financiera, atribuyéndole el beneficio de tomar decisiones que influyan en la actividad productiva.

Además, otro dato que proporciona el sistema de costos es, poder asignar un valor de mercado a los productos transformados, teniendo la certeza que no se está incurriendo en pérdidas en todo el proceso que conlleva la elaboración de los productos terminados.

Los beneficios que proporciona un sistema de acumulación de costos son de gran utilidad y más aún para una empresa cuyo giro es la productividad, como es el caso de la empresa Lácteos El Quesito, que le permitirá conocer las utilidades generadas y la rentabilidad de la misma

Se pudo valorar que el sistema de costos brindó la información suficiente, pertinente y congruente, dejando al descubierto todos los costos en que incurre la empresa en su ciclo productivo y algo que es importante resaltar es que permitió la clasificación entre costo y gasto, algo que para la empresa los costos cuentan como un gasto más.

## CONCLUSIONES

Tomando en cuenta los objetivos planteados en la investigación se concluye que:

Los elementos del costo presentes en el proceso de producción de la empresa Lácteos El Quesito son: Materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación, pero cabe señalar que la empresa no realiza los registros adecuados de las operaciones que ocurren en su ciclo operativo, ni se le brinda el tratamiento contable que corresponde a los elementos del costo en que incide la empresa, solamente se realizan anotaciones en cuadernos tales como: compra de la leche, algunas ventas y compras. De esta manera se hace necesaria una estructura organizada que permita recolectar toda la información relevante de sus operaciones, mediante el uso adecuado de formatos, donde se presenten datos reales y detallados, acerca de la actividad económica de la empresa, en una fecha determinada, permitiendo así un mejor manejo contable de los elementos del costo.

A la empresa Lácteos El Quesito, se le dificulta conocer el costo de elaborar sus productos, así como asignar un valor de venta que genere un margen de utilidad y a la vez estabilidad en el mercado, debido a que la empresa no cuenta con un sistema de acumulación de costos conjuntos, que brinde información sustancial para solucionar las dificultades que surgen por el mal manejo contable de los elementos del costo.

Por causa de la ausencia de un sistema de acumulación de costos conjuntos en la empresa, se diseñaron formatos para el registro adecuado de las distintas operaciones que se dan dentro de ésta, adaptando el sistema a las necesidades de la entidad y por ende determinar con precisión el costo unitario de los productos derivados de la leche.

Al llenar los diferentes formatos diseñados para la empresa Lácteos El Quesito, se obtuvo información financiera suficiente y muy importante que permitió la elaboración de estados financieros, distribuyendo de ésta forma los costos reales en los departamentos, para la elaboración de los productos (Crema y Queso) destinados para la venta, generando utilidades para la empresa, reflejada en el estado de resultados.

Con la aplicación de un sistema de acumulación de costos conjuntos, se obtendrán beneficios administrativos y contables que permitirán el debido manejo de las operaciones de la empresa, así mismo se logró calcular el costo unitario real de los productos transformados de la leche, el cual es de vital importancia conocer, para poder asignar el valor de venta de los productos y realizar proyecciones de posibles utilidades.

## RECOMENDACIONES

A partir de las debilidades encontradas en la empresa Lácteos El Quesito, se recomienda lo siguiente:

- Brindar un adecuado manejo de los elementos del costo en cada etapa del proceso productivo, realizando la distribución entre costo y gasto al departamento que corresponde
- Aplicar un sistema de acumulación de costos conjuntos, que asegure el control de los costos y facilite el costeo en el punto de separación, permitiendo la determinación adecuada y exacta del costo unitario.
- Contabilizar las operaciones en los formatos adecuados tales como: libro diario, libro mayor, nomina, entradas y salidas de bodega, entre otros. Así mismo depreciar los activos fijos con que cuenta la empresa, según el arto. 34 del Régimen de la ley 822 Ley de Concertación Tributaria.
- Contratar a una persona con conocimientos en costos y manejo de sistemas contables, que contribuya a la empresa a realizar un mejor control y registro de sus actividades económico-financiero, así como mejorar su estructura organizativa, haciendo planes estratégicos y operativos, capacitando y entrenando al capital humano.
- Realizar proyecciones para futuras etapas productivas tomando en cuenta los resultados obtenidos de sus operaciones en periodos anteriores.
- Adoptar el sistema de acumulación de costos conjuntos diseñado en la presente investigación.

## REFERENCIAS

- Charles T. Horngren, S. D. (2007). *Contabilidad de Costos*. México: Cámara Nacional de la Industria Mexicana.
- Corngrren, C., Foster, G., & Datar, S. (1996). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial* (Octava ed.). (L. G. Cedaño, Ed.) Ciudad de Mexico, Mexico: Prentice-Hall hispano americana S,A.
- Cortés Cabrera, A. R. (2012). *Costos conjuntos y punto de separacion*. Guanajuato, Mexico: universidad virtual del estado de guanajuato.
- Gutiérrez Rivera, L. F., Montoya Moreno, M. A., & Palacios Castillo, J. M. (2014). *Beneficios de la implementacion de un sistema de costos conjuntos en la empresa Lacteos Loza en el minicipio de Esteli en el segundo trimestre del 2014*. Esteli: Autor.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. (M. E. Suarez, Ed.) Santa fe, Bogotá, Colombia: Quebecor Worl Bogotá S, A.
- Torre, J. O. (1999). *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad*. D.F, México: Universisad Iberoamericana.
- Valdivia C, G. (2008). Curso de educacion continua avanzada. En G. V. C, *Curso de educacion continua avanzada* (pág. 5). Santiago, Chile: Universidad Católica de Chile.
- Vilchez, J. A. (10 de Septiembre de 2019). Aplicacion de un sistema de costo conjuntos. (E. J. Cruz Blandon, Y. I. Rizo Mendoza, & F. Lopez Gonzalez, Entrevistadores)