



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA HELADERÍA “SAN LUIS”
UBICADA EN LA PARROQUIA GUAYTACAMA, CANTÓN LATACUNGA,
DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023.**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría.

Autoras:

Galarza Miniguano Evelyn Lizbeth

Pilalumbo Ante Tatiana Lisbeth

Tutora:

Dra. Vizquete Achig Marcela Patricia

LATACUNGA-ECUADOR

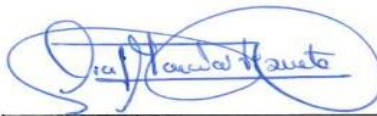
Agosto -2023

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutora de trabajo de Investigación sobre el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA HELADERÍA “SAN LUIS” UBICADA EN LA PARROQUIA GUAYTACAMA, CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023”, De Galarza Miniguano Evelyn Lizbeth y Pilalumbo Ante Tatiana Lizbeth, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, agosto, 2023.



Dra. Vizúete Achig Marcela Patricia

CC. 050238759-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Proyecto Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto, el o los postulantes: Galarza Miniguano Evelyn Lizbeth y Pilalumbo Ante Tatiana Lisbeth con el título de Proyecto de Integrador: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA HELADERÍA “SAN LUIS” UBICADA EN LA PARROQUIA GUAYTACAMA, CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.


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

Latacunga, agosto 2023


Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)
Nombre: Ing. Ángel Villarroel
CC: 066276540-6



Lector 2
Nombre: Dra. Myrian Hidalgo
CC:050238485-2



Lector 3
Nombre: Dr. Guido Santamaria
CC:050184822-0

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por ser mi guía y fuerza para salir adelante pese a las adversidades que se me han presentado, también por darme la salud, la sabiduría y entendimiento para poder culminar esta maravillosa etapa de mi vida.

A mis padres, por inculcarme los valores que tengo, guiarme por el camino del bien con sus sabios consejos, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

A los docentes de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la facultad de ciencias administrativas y económicas, por el tiempo y dedicación al impartir sus sabios conocimientos contribuyendo a mi formación profesional.

Evelyn Galarza

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por todas las bendiciones, sabiduría y por darme la valentía para seguir adelante y ha estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres, hermana/os y a toda mi familia por ser mi apoyo incondicional por sus consejos y palabras por estar a mi lado en los momentos más difíciles.

A mis hijos y a mi esposo por ser ellos la luz de mis ojos y el motor de mi vida para cumplir mis metas y por alentarme a ser mejor cada día.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por contar con docentes quienes supieron brindar sus conocimientos y enseñanzas en el transcurso de la carrera.

Tatiana Pilalumbo

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios por darme la salud, vida, sabiduría y fortaleza para poder cumplir mis metas.

Con mucho amor a mi madre Carmen Miniguano y a mi padre Antonio Galarza por ser el pilar fundamental en mi vida, por brindarme su apoyo incondicional para cumplir mis sueños, son quienes me brindaron enseñanzas, regaños y alegrías durante mi carrera.

A mis hermanas por creer en mi capacidad quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y cumpla con mis objetivos profesionales.

Evelyn Galarza

DEDICATORIA

El presente proyecto lo dedico a Dios por ser mi guía para cumplir cada una de mis metas y darme la fuerza necesaria para no rendirme.

A mis padres por enseñarme a ser una persona con principios, brindarme su apoyo incondicional y ser mi inspiración para seguir adelante.

A mi hermana/os y toda mi familia por aquellas palabras de aliento que me ayudaron a mejorar día a día.

A mi esposo por el amor y paciencia que siempre me ha brindado y sobre todo a mis hijos Axel e Ian Villegas que fueron y siempre serán el motivo para no rendirme y junto a ellos conseguir cada uno de los logros planteados en mi vida.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por haber abierto las puertas para educar con dedicación.

Tatiana Pilalumbo

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO: DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA HELADERÍA “SAN LUIS” UBICADA EN LA PARROQUIA GUAYTACAMA, CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023.

Autoras:

Galarza Miniguano Evelyn Lizbeth
Pilalumbo Ante Tatiana Lisbeth

RESUMEN

El propósito de este trabajo es implementar un sistema de costos por órdenes de producción, con el fin de establecer el costo real; identificando los elementos del mismo que utilizan para la fabricación de helados; para el desarrollo de la investigación se utilizó el método de recopilación e indagación bibliográfica, esta tiene un enfoque cuantitativo puesto que se utilizó números y cálculos matemáticos a través de una secuencia lógica que conlleva a resultados reales de los costos de la producción tanto unitarios como totales. Al mismo tiempo es una investigación descriptiva, de campo y analítica, puesto que se aplicaron técnicas como entrevista y encuestas, las que proporcionaron información prioritaria en relación a los elementos del costo. Con la aplicación del sistema por órdenes de producción, se pudo identificar los costos reales de los helados en sus diferentes variedades; teniendo así que el costo unitario de producción del helado de sabores es \$ 0,16; del helado de un sabor \$ 0,19; del helado de vasito \$ 0,18; y del helado de cono \$ 0,24 lo que se contrasta con el costo empírico de los helados \$ 0,18; \$ 0,20; \$ 0,19; y \$ 0,25 respectivamente las diferencias encontradas radican básicamente en el inadecuado registro de la adquisición de la materia prima, y cálculo de mano de obra, costos indirectos de fabricación.

Palabras claves: Sistema de costeo; costos por órdenes de producción; costo de producción.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA HELADERÍA “SAN LUIS” UBICADA EN LA PARROQUIA GUAYTACAMA, CANTÓN LATACUNGA, DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023”** presentado por: **Galarza Miniguano Evelyn Lizbeth y Pilalumbo Ante Tatiana Lisbeth**, egresadas de la Carrera de: **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, Agosto del 2023

Atentamente,



**CENTRO
DE IDIOMAS**

Lcdo. Edison Marcelo Pacheco Pruna
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0502617350

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	¡Error! Marcador no definido.
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR.....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
AVAL DE TRADUCCIÓN	ix
ÍNDICE DE CONTENIDOS	x
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS	xx
ÍNDICE DE ANEXOS	xxi
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
2.1.Objetivos	2
2.1.1. Objetivo general	2
2.1.2. Objetivos específicos.	2

2.2.Planteamiento del problema del proyecto integrador.	2
2.2.1.Descripción del problema.	2
2.2.2. Elementos del problema.....	4
2.2.3. Formulación del problema.	4
2.2.4. Justificación del proyecto integrador.	4
2.2.5. Alcances	5
2.2.6. Limitaciones y/o restricciones.....	5
2.3. Descripción de las competencias vinculadas	6
2.3.1. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar	6
2.3.2. Descripción de las asignaturas involucradas.....	6
2.3.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.....	8
2.4. Beneficiarios del Proyecto.....	8
2.5. Planeación y definición de las actividades	10
2.5.1. Cronograma.....	11
3. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	12
3.1. Gestión administrativa	12
3.1.1. Gestión administrativa y su importancia.....	12
3.1.2. Gestión financiera y su importancia.....	12
3.1.3. Gestión administrativa y financiera	13
3.2. Contabilidad.....	14

3.2.1.	Objetivos de la contabilidad.....	14
3.2.2.	Clasificación de la contabilidad.....	15
3.2.3.	Proceso contable.....	17
3.2.4.	Hechos económicos.....	18
3.2.5.	Documentos Fuente.....	19
3.3.	Mayorización	20
3.3.1.	Contabilidad de costos	21
3.3.2.	La importancia de la contabilidad de costos	22
3.3.3.	Características de contabilidad de costes	23
3.3.4.	Distinciones entre costes y gastos	25
3.4.	Elementos de costo	26
3.4.1.	Materia prima (MP)	26
3.4.2.	Mano de obra (MO)	26
3.4.3.	Costes indirectos de fabricación (CIF):.....	27
3.4.4.	Clasificación y tratamiento de los elementos del costo	27
3.5.	Sistemas de costes.....	29
3.5.1.	Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC)	29
3.5.2.	Sistemas de costos por procesos	31
3.5.3.	Sistema por órdenes de producción.....	31
3.5.4.	Ventajas y desventajas de utilizar un sistema de pedidos	33

3.6.	Proceso del sistema según órdenes de producción	34
3.6.1.	Procesamiento de materias primas	34
3.6.2.	Ciclo y control de materias primas.....	34
3.6.3.	Selección de proveedores:.....	35
3.6.4.	Orden de compra.....	36
3.6.5.	Nota de la entrega:	36
3.6.6.	Orden de producción	37
3.6.7.	Contabilidad	37
3.6.8.	Solicitud de material:	38
3.7.	Tratamiento de Materia Prima durante todo el proceso.....	38
3.7.1.	Tratamiento de mano de obra.....	40
3.7.2.	Tratamiento de mano de obra durante todo el proceso	43
3.7.3.	Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación	45
3.7.4.	Gestión del CIF durante todo el proceso.....	46
3.8.	Hoja de costos	48
3.9.	Finalización del ciclo de pago	49
3.10.	Estados Financieros.....	50
3.10.1.	Estados Financieros del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	51
3.10.2.	Estado de Costos de producción y Ventas	52
3.10.3.	Estado de resultado integral	54

5.4.1.	Tema	72
5.4.2.	Datos informativos de la empresa.....	73
5.4.3.	Antecedentes	73
5.4.4.	Organigrama estructural	75
5.4.5.	Organigrama Funcional	76
5.4.6.	Análisis Operacional.....	76
6.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN	80
6.1.	Transacciones Propuestas	80
6.2.	Estado de Situación Financiera Inicial.....	98
6.3.	Libro Diario	99
6.4.	Mayorización	111
6.5.	Balance de comprobación.....	119
6.6.	Estado de Costos de Productos Vendidos.....	120
6.7.	Estado de Resultado integral.....	121
6.8.	Estado de Situación Financiera final	122
1.1.	Documentos Internos de Producción	123
1.1.1.	Orden de producción.....	123
1.1.2.	Orden de Compra.....	124
1.1.3.	Orden de Requisición.....	133

1.1.4. Hoja de Costos	136
1.2. Documentos y Cálculos Adicionales	139
1.2.1. Kardex de Materia Prima	139
1.2.2. Kardex de Producto Terminado	143
1.2.3. Rol de pagos	148
1.2.4. Rol de provisiones	148
1.2.5. Cálculo de la depreciación	149
1.2.6. Cálculo del Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación	149
1.2.7. Cuadro comparativo al aplicar el sistema de costos en la Heladería “San Luis”	152
7.IMPACTOS TÉCNICOS, SOCIALES AMBIENTALES Y ECONÓMICOS	153
7.1. Impacto Técnico	153
7.2. Impacto Social	153
7.3. Impacto Ambiental	154
7.4. Impacto Económico	154
8. CONCLUSIÓN	156
9. RECOMENDACIÓN	157
10. BIBLIOGRAFÍA	158
11. ANEXOS	163

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Descripción de las asignaturas involucradas.....	7
Tabla 2: Descripción de las asignaturas entregables.....	8
Tabla 3: Descripción de los beneficiarios	9
Tabla 4: Planeación y definición de actividades	10
Tabla 5: Cronograma de actividades.....	11
Tabla 6: Clasificación de la contabilidad en varios aspectos.	16
Tabla 7: Kardex.....	20
Tabla 8: Diferenciación entre costo y gasto.....	25
Tabla 9: Fórmulas de costes.....	28
Tabla 10: Ventajas y Desventajas que tiene un sistema de costeo órdenes ...	33
Tabla 11: Formato de la Orden de Compra.....	36
Tabla 12: Formato de la Nota de Entrega	37
Tabla 13: Formato de la Orden de Producción.	37
Tabla 14: Formato de la Orden de Requisición de Materiales.....	38
Tabla 15: Asiento de Inventario de MP – Adquisición.....	39
Tabla 16: Asiento de Inventario de MP – Cargado a Producto en Proceso. ...	39
Tabla 17: Asiento de Inventario de MP – Devolución Internas.....	40
Tabla 18: Asiento de Inventario de MP – Obsoleta.	40
Tabla 19: Tarjeta reloj.....	41

Tabla 20: Tarjeta de tiempo	41
Tabla 21: Rol de pagos.....	42
Tabla 22: Rol de provisiones.....	42
Tabla 23: Aspectos legales de la Mano de Obra	43
Tabla 24: Asiento de Nómina– MOD y MOI	44
Tabla 25: Asiento del Cargo de MOD y MOI – Nómina de Fábrica.....	44
Tabla 26: Asiento de Mano de Obra – Cargado a Producto en Proceso	45
Tabla 27: Asiento de Gastos Generales de Fabricación.....	47
Tabla 28: Asiento de Mano de Obra Indirecta – Cargado a CIF Real	47
Tabla 29: Asiento de Inventario de Materia Prima Indirecta – Cargado a CIF Real	47
Tabla 30: Asiento de CIF Aplicado – Cargado a Producto en Proceso	47
Tabla 31: Asiento de Variación Nula del CIF.....	47
Tabla 32: Formato de Hoja de Costos.....	48
Tabla 33: Asiento de Inventario de Producto Terminado	49
Tabla 34: Asiento de Venta.....	50
Tabla 35: Asiento del Costo de Venta.....	50
Tabla 36: Inventarios que intervienen en el Estado de Costos de Producción y Ventas.....	53
Tabla 37: Formato del Estado de Costo de Producción y Ventas	54
Tabla 38: Estado de resultado	55

Tabla 39: Estado de situación financiera	56
Tabla 40: Tiempo se encuentra trabajando	62
Tabla 41: Horas que labora semanalmente y cuál es su salario	63
Tabla 42: Área de trabajo.....	64
Tabla 43: Remuneraciones pagadas	65
Tabla 44: Beneficios de ley	66
Tabla 45: Capacitación en la fábrica.....	67
Tabla 46: Control adecuado en los materiales e insumos para la elaboración. 68	
Tabla 47: Compra de materiales e insumos	69
Tabla 48: Entrega de materiales	70
Tabla 49: Descuentos de su salario o multas por unidades dañadas o perdidas en la producción	71
Tabla 50: Matriz de FODA	75
Tabla 51: Variedades de helado	77
Tabla 52: Clientes fidelizados de la heladería “San Luis”	77
Tabla 53: Tipos de maquinaria de la Heladería “San Luis”.....	78
Tabla 54: Simbología del diagrama de flujo	78
Tabla 55: Flujograma	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:Proceso General de la Contabilidad.....	18
Figura 2: Comprobantes Utilizados en la organización.....	20
Figura 4: Sistema Basado en Actividades (ABC).....	30
Figura 5: Estados Financieros del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	52
Figura 6: Representación porcentual.....	62
Figura 7: Representación porcentual.....	63
Figura 8: Representación porcentual.....	64
Figura 9: Representación porcentual.....	65
Figura 10: Representación porcentual.....	66
Figura 11: Representación porcentual.....	67
Figura 12: Representación porcentual.....	68
Figura 13: Representación porcentual.....	69
Figura 14: Representación porcentual.....	70
Figura 15: Representación porcentual.....	71
Figura 16: Organigrama de la empresa.....	75
Figura 17: Organigrama funcional.....	76

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos 1: Datos personales	163
Anexos 2: Datos personales de la investigadora 1	164
Anexos 3: Datos personales de la investigadora 2	165
Anexos 4: Entrevista al gerente de la heladería “San Luis”.....	166
Anexos 5: Entrevista a la contadora de la heladería “San Luis”	167
Anexos 6. Entrevista al jefe de producción de la heladería “San Luis”	168
Anexos 7: Encuesta a los trabajadores	169
Anexos 8: Plan de Cuentas propuesto para la Heladería San Luis	171
Anexos 9: Proceso de colocación y mezclado	177
Anexos 10: Sección de enfundado	177
Anexos 11: Sección sellada.....	178
Anexos 12: Sección de empaque	178
Anexos 13: Maquinaria	179

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Diseño de un Sistema de Costos en La Heladería “San Luis” ubicada en la parroquia Guaytacama, Cantón Latacunga, durante el Primer trimestre del año 2023.

Fecha de inicio: Abril del 2023

Fecha de finalización: Agosto del 2023

Lugar de ejecución: Pilacoto-Guaytacama-Latacunga

Facultad que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Carrera que auspicia: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto vinculado: Ninguno

Equipo de Trabajo:

Apellidos y Nombres	N.º de Cédula
Dra. Marcela Patricia Vizuite Achig	050238759-0
Galarza Miniguano Evelyn Lizbeth	180515953-8
Pilalumbo Ante Tatiana Lisbeth	050366408-8

Área de Conocimiento: Contabilidad de Costos

Línea de investigación: Administración y Economía para el desarrollo humano y social

Sub líneas de investigación de la Estudio en el área contable, financiero y auditoría

Carrera

Asignaturas vinculadas: Contabilidad de Costos, Costos por órdenes.

Clientes: **Internos:** Heladería “San Luis”, Trabajadores

Externos: Estudiantes

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivos

2.1.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la Heladería “San Luis”, ubicada en la parroquia Guaytacama, Cantón Latacunga, con el fin de establecer el costo real de producción.

2.1.2. Objetivos específicos.

- Fundamentar la información teórica sobre el sistema de costos por órdenes de producción en la heladería “San Luis” a través de fuentes bibliográficas, que permita el sustento documental del proyecto.
- Determinar los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo de los helados, con el propósito de optimizar el uso de recursos y la mejora en la toma de decisiones.
- Proponer un sistema de costos por órdenes de producción en la Heladería “San Luis” que permita la determinación del costo real, que inciden en la producción.

2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador.

2.2.1. Descripción del problema.

En Ecuador se ha visto un gran crecimiento y evolución de empresas industriales ha ayudado de manera positiva a la mano de obra y en la economía de la misma. Sin embargo, existen problemas que impiden que estas industrias aprovechen óptimamente los recursos en su proceso productivo; debido al desconocimiento del

cálculo y registro de los costos que incurren en la elaboración del producto; provocando así que fueran calculadas de manera empírica, por tal razón es necesario cuantificar los costos con exactitud para poder determinar los costos de producción.

En Cotopaxi existen microempresas que se dedican a la elaboración y comercialización de productos buscan mejorar sus procesos productivos, mano de obra y su economía. Estas microempresas poseen dificultades para determinar el costo de fabricación de sus productos, debido a que son calculados de forma empírica tomando como referencia los precios del mercado que se encuentran establecido dentro de la zona de comercialización, esto ocasionando conflictos en el control de los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo, convirtiéndose en un obstáculo para el desarrollo de estas industrias.

La microempresa heladería “San Luis” está ubicada en la parroquia Guaytacama, cantón Latacunga, la misma que se dedica a la fabricación y comercialización de helados, tiene como finalidad satisfacer las necesidades de los clientes fomentando valores basados en el trabajo en equipo, compromiso y liderazgo. Sin embargo, presenta varias incidencias en la determinación de los costos de producción al no contar con un sistema de costos adecuado, no puede determinar con exactitud los elementos que intervienen en la elaboración del producto, provocando clientes insatisfechos al momento de su adquisición ya que se ven afectados por la variabilidad de los precios, por esta razón es necesario diseñar un sistema de costos por órdenes de producción acorde a la necesidades de la microempresa.

El presente proyecto integrador tiene como objetivo diseñar un sistema de costos mediante la herramienta informática Excel, que ayudará directamente al control

de resultados y a los recursos utilizados para la elaboración de helados, además se podrá llevar de forma detallada las actividades económicas que permiten una comprensión clara y precisa de los costos de producción, de esta manera que permitan tomar decisiones y alcanzar los objetivos propuestos.

2.2.2. Elementos del problema

- Determinación de los costos de forma empírica.
- Desconocimiento de los sistemas de costos, que pueden ser utilizados en la microempresa
- Fallas e inconsistencias en la información contable.

2.2.3. Formulación del problema.

¿De qué manera la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, permite conocer el costo unitario y total de producción, en la Heladería “San Luis”?

2.2.4. Justificación del proyecto integrador.

El sistema de costos es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que garantiza el control de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, los mismos que intervienen en cada etapa de fabricación del producto hasta el momento de su expendio. Ayudará la eliminación de desperdicios, tomar decisiones correctas, detectar ganancias o pérdidas.

El diseño aplicable es un sistema de costos por órdenes de producción debido a que la microempresa elabora su producto bajo esta modalidad, porque sus clientes realizan pedidos con diferentes características, gustos y preferencias. Al efectuar este

sistema de costos permitirá identificar de manera adecuada los costos reales de la producción de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Los beneficiarios del presente proyecto son: el propietario, los empleados y los clientes, ya que se buscará la solución al problema planteado y a la vez permitirá tomar medidas correctivas para fortalecer administración y rentabilidad.

2.2.5. Alcances

El presente proyecto integrador tiene como propósito diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la microempresa heladería “San Luis” durante el periodo de enero a marzo del 2023, este sistema se centra en determinar el costo unitario y costo total en la elaboración de los helados y así poder colaborar al desarrollo de la fábrica proporcionando información que sirva de guía para un mejor control de los costos y una mejor toma de decisiones.

2.2.6. Limitaciones y/o restricciones

- Falta de comunicación con la persona encargada de generar información de la empresa.
- Que el personal involucrado dentro de la producción no proporcione la información correcta y esto puede causar que el proyecto se detenga.
- Privación de la entrada a la empresa colaboradora para la investigación del proyecto integrador.

2.3. Descripción de las competencias vinculadas

2.3.1. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar

Las destrezas que se desarrollaron durante la ejecución del proyecto, es la aplicación de conocimientos adquiridos durante todo el ciclo académico como son: contabilidad general, contabilidad de costos, y laboratorio de costos basadas en competencias del saber, el saber hacer y el saber ser.

Saber: Tener los conocimientos necesarios en contabilidad general y costos por órdenes de producción la cual permitirán a la sustentación teórica y logro del proyecto integrador.

Saber Hacer: Aplicar los conocimientos adquiridos del área de contabilidad y costos, los cuales ayudarán a organizar y determinar los costos reales que incurre en la producción de helados, a través de la aplicación informática Excel que permitirá la determinación de los diferentes procesos productivos y la adecuada determinación de los elementos del costo.

Saber Ser: Exponer con claridad los conocimientos y cualidades de la investigación, ser capaces de diseñar el sistema de costos por órdenes de producción para la Heladería “San Luis”, de la parroquia Guaytacama, cantón Latacunga, durante el primer trimestre del año 2023.

2.3.2. Descripción de las asignaturas involucradas

La asignatura que va ser aplicada en el presente proyecto integrador, es la contabilidad de costos, a través de un sistema de costos por órdenes de producción, que permitirá determinar el costo total y unitario del producto terminado.

Tabla 1: Descripción de las asignaturas involucradas

Ciclo	Asignatura	Descripción
I	Contabilidad General	En asignatura, las temáticas presentadas fueron: El concepto general y básico de la contabilidad, objetivos, clasificación, características y el plan de cuentas con su respectiva clasificación y codificación. La contabilidad general dentro del proyecto integrador será de mucha ayuda para el análisis e identificación de las diferentes cuentas que se utilizarán en el diseño de costos por orden de producción.
III	Informática Aplicada a la Contabilidad	En la asignatura de informática la temática fue manejo y conocimiento de: Microsoft Excel, macros, hipervínculos, hojas de cálculos, filtros y combinaciones. Estos conocimientos nos facilitaron el adecuado manejo de Excel para el registro de datos de información de la empresa.
III	Costos	La asignatura de costos se enfoca a la formación profesional, siendo de naturaleza teórico-práctica con la finalidad de lograr un objetivo de naturaleza operativa.
V	Costos por procesos	La asignatura de costos por procesos se encamina al cálculo de los tres elementos de costos que son: Materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación.
VI	Costos por órdenes	La asignatura costos por órdenes de producción es una de las más importantes en nuestro proyecto integrador, debido a que en relación a esta asignatura se aplican los conocimientos teóricos para la determinación del proceso productivo y los elementos del costo.
VI	Laboratorio de Costos	En esta asignatura, las temáticas que se trataron fueron ir adquiriendo conocimientos para registrar, analizar y distribuir los costos que son utilizados en la producción de un bien o servicio.

Nota: La tabla muestra la descripción de las asignaturas involucradas

2.3.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

Tabla 2: Descripción de las asignaturas entregables

Asignatura	Etapa	Producto Entregable
Contabilidad General	Titulación	Temas referidos a la contabilidad
Informática Aplicada a la Contabilidad	Titulación	Formatos y aplicación de fórmulas.
Costos por procesos	Titulación	Cálculo de los tres elementos del costo que se manejan en la producción de la empresa.
Costos por órdenes	Titulación	Ayuda a la determinación del proceso productivo y los elementos del costo.
Laboratorio de Costos	Titulación	Establece técnicas contables para registrar, analizar y distribuir los costos.

Nota: La tabla muestra la descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

2.4. Beneficiarios del Proyecto

Los beneficiarios del presente proyecto son; el propietario, trabajadores y clientes, pues se obtendrá la solución al problema establecido, permitiendo tomar mejores decisiones por medio de este sistema de costos. Algunos de los beneficios específicos para cada grupo son:

Propietario: El propietario de la heladería podrá tomar mejores decisiones empresariales al contar con información precisa sobre los costos, esto le permitirá evaluar la rentabilidad de la microempresa, identificar áreas de mejora, establecer precios adecuados y controlar el gasto. Además, podrá tener una visión clara del rendimiento económico del negocio y tomar decisiones estratégicas basadas en datos concretos.

Trabajadores: Este diseño de costos brindará a los trabajadores una mayor comprensión de cómo se generan los costos en la heladería y cómo su trabajo

contribuye al resultado económico. Esto puede mejorar la motivación y el compromiso de los empleados al tener una visión más clara del impacto de su labor en el éxito general del negocio.

Cientes: Un sistema de costos bien diseñado puede tener un impacto positivo en los clientes, al tener una mejor gestión de los costos, la heladería puede ofrecer precios más competitivos y atractivos a sus clientes. Además, el control del gasto y la optimización de los procesos pueden conducir a una mejora en la calidad de los productos y servicios ofrecidos, lo que puede generar una mayor satisfacción de los clientes.

Tabla 3: Descripción de los beneficiarios

N.º	Cargo	Número	Instrumento
1	Gerente	1	Entrevista
2	Contador	1	Entrevista
3	Jefe de producción	1	Entrevista
4	Empleados	3	Encuesta

Nota: La tabla muestra la descripción de los beneficiarios

2.5. Planeación y definición de las actividades

Se elabora un cronograma para que cada actividad a desarrollar tenga un orden secuencial para el desarrollo del proyecto integrador.

Tabla 4: Planeación y definición de actividades

	¿Qué se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con que?	¿Para qué?
Fundamentar la información teórica sobre el sistema de costos por orden de producción en la heladería “San Luis” a través de fuentes bibliográficas, que permita el sustento documental del proyecto.	Levantamiento de información bibliográfica	Identificar teóricamente el proceso del sistema de costos	Abril – Mayo del 2023	En Heladería “SAN LUIS” UTC	Técnica: Investigación	Conocer a profundidad cómo llevan la contabilidad en la microempresa.
Determinar los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo de los helados, con el propósito de optimizar el uso de recursos y la mejora en la toma de decisiones.	Identificar los elementos del costo	Clasificando la información recolectada de acuerdo a los elementos del costo	Junio - 2023	En Heladería “SAN LUIS”	Instrumento: Observación Entrevista	Conocer los elementos del costo: Materia prima, Mano de obra, costos indirectos de fabricación.
Proponer un sistema de costos por orden de producción en la Heladería “San Luis” que permita la determinación del costo real, que inciden en la producción.	Diseñar el sistema de costos por órdenes de producción	Mediante la aplicación de Microsoft Excel	Julio- 2023	En Heladería “SAN LUIS”	Desarrollo del proceso Contable	Conocer el costo real de la producción de helados.

Nota: La tabla muestra la planeación y definición de actividades a desarrollarse en el proyecto integrador

2.5.1. Cronograma.

Tabla 5: Cronograma de actividades

N	Actividad	abr-23				may-23				jun-23				jul-23				ago-23			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Visita a la empresa colaboradora	■																			
2	Título del Proyecto Integrador		■																		
3	Información General – Propuesta del Proyecto			■																	
4	Fundamentación científica técnica				■																
5	Planeación y definición de las actividades					■	■														
6	Presentación de la propuesta del proyecto						■	■													
7	Metodología							■	■												
8	Aplicación de la entrevista y la ficha de observación a la Heladería “San Luis”										■										
9	Análisis y discusión de los resultados obtenidos										■	■									
10	Bibliografía y Anexos											■	■								
11	Culminación del Proyecto Integrador													■	■						
12	Entrega de los trabajos de investigación al tribunal de lectores previo aval tutor															■					
13	Pre – Defensa – Respectivas Correcciones																■				
14	Defensa del Proyecto Final																	■	■		

Nota: La tabla muestra el cronograma de las actividades

3. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

3.1. Gestión administrativa

3.1.1. Gestión administrativa y su importancia

Según (Cuartas, 2018). Menciona que la gestión o acto de administración hace referencia a la responsabilidad y gestión adecuada de los recursos que tiene una determinada entidad empresarial para alcanzar unas metas, objetivos e incluso resolver problemas; por tanto, incluye planificar, organizar, dirigir, controlar y evaluar las actividades que conducen al éxito de la empresa

Según (Pérez, 2021), la administración es una técnica que permite definir, explicar e implementar las metas y objetivos de un grupo determinado, a nivel empresarial un administrador sería responsable de dirigir varios departamentos. conseguir la filosofía organizativa; por tanto, su posición debe ser armónica, independiente e inclusiva; donde cada empleado aporta valor a la unidad de negocio mediante el desarrollo de actividades definidas.

La gestión administrativa permite entender los objetivos, mayores niveles de eficiencia, aumento de la competitividad, satisfacción de necesidades, coordinación de recursos, simplificación del trabajo y aumento de la productividad, utilizando los recursos necesarios para producir bienes; por tanto, es una herramienta potente para mantener una entidad empresarial en el mercado.

3.1.2. Gestión financiera y su importancia

Según (Cuartas, 2018). Está enfocado a gestionar los recursos financieros de

una entidad económica e identificar los eventos que le puedan afectar, consiste en una serie de elementos, como normas de registro, criterios contables, formularios de presentación, etc., aportando así información útil al usuario interesado; que son principalmente accionistas, acreedores, inversores, analistas financieros, instituciones gubernamentales y otros.

Según (Cuartas, 2018). Esto significa que presenta, divulga y envía los informes financieros al Consejo de Supervisión de las empresas, donde la información estará disponible públicamente y podrá verificarse. Estos informes suelen incluir estados financieros, como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, junto con otros informes y análisis financieros relevantes.

La gestión financiera es importante porque permite a una empresa analizar sus movimientos económicos durante un período de tiempo determinado, normalmente un período anual y según las necesidades de la empresa.

3.1.3. Gestión administrativa y financiera

Según (Velazquez, 2013). La gestión administrativa y financiera aplica un conjunto de métodos, técnicas, procedimientos y principios para obtener resultados favorables en la organización, su función es importante porque la primera dirige la información a los usuarios internos tales como directores generales, jefes de departamento y empleados.

Según (Velazquez, 2013). Se estructura como un sistema de información, y su viabilidad se basa fundamentalmente en la capacidad de combinar procesos, personas y recursos con eficiencia, eficacia y calidad, de modo que la administración de los

recursos debe ser racionales, incluida la contabilidad de buen gobierno, que revele información concisa en los informes financieros, que permita tomar las decisiones correctas a corto y largo plazo.

La gestión administrativa y financiera tiene como objetivo garantizar el uso adecuado y razonable de los recursos económicos, materiales, humanos y financieros de las empresas de forma que establezca las metas y objetivos a corto y largo plazo.

3.2. Contabilidad

Según (Iparraguirre, 2008). La contabilidad se centra en el ámbito de las finanzas porque ha servido al hombre desde la antigüedad, proporcionando un orden claro y preciso de los movimientos económicos; es extremadamente importante consultar a un profesional para su implantación, sobre todo en lo que se refiere al pago de impuestos y la formación de balances y que permitan controlar los ingresos y gastos.

La contabilidad es una ciencia que enseña a clasificar y registrar transacciones financieras, además, es uno de los elementos más importantes en cualquier negocio, pues permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, sus tendencias y evolución ha dado un gran avance, por ejemplo, su implantación más rápida y el ahorro de recursos, puede ofrecer un control absoluto sobre la empresa, cuidando todos los aspectos económicos.

3.2.1. Objetivos de la contabilidad

Según (Iparraguirre, 2008) gestiona a los agentes económicos de forma que

coordinan y organizan libros y registros según la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio. La aplicación de la contabilidad persigue los siguientes objetivos:

- Facilitar cualquier solicitud de hechos económicos, financieros y sociales sobre una empresa u organización.
- Reconocer y registrar cada transacción de ingresos y gastos.
- Esté siempre al corriente de la situación empresarial y de las operaciones que se están llevando a cabo.
- Disponibilidad de información actualizada para facilitar la toma de decisiones.

3.2.2. Clasificación de la contabilidad

Según (Carrera, 2022). La contabilidad financiera es la más tradicional y generalmente la primera que viene a la mente cuando se menciona el término "contabilidad". Su objetivo principal es proporcionar información financiera a usuarios externos, como accionistas, bancos y reguladores. Esta información se presenta generalmente a través de los estados financieros, que incluyen el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo, entre otros.

Según (Maria, 2022). La contabilidad es un proceso de elaboración de la información con todos los hechos económicos durante un periodo de comercialización, producción o de prestación de servicios; bajo la base del principio de acumulación o devengo, tanto en lo fiscal como Enel contable, ya no existe el sistema de partida doble el de causación, ni los principios de contabilidad

generalmente aceptados.

Cada rama de la contabilidad tiene su propio propósito, técnicas y usuarios, y todas son vitales para el funcionamiento efectivo y eficiente de una organización, entender estas diferencias es esencial para apreciar la verdadera profundidad y alcance de la contabilidad.

Tabla 6: Clasificación de la contabilidad en varios aspectos.

Aspecto	Subclasificación	Descripción
Origen de Recursos	Contabilidad Pública	Encargada del registro de las operaciones que realizan los entes públicos (Estado).
	Contabilidad Privada	Controla operaciones contables de personas naturales o jurídicas que invierten capital propio o recurren a créditos.
Actividad de la Empresa	Contabilidad Industrial	Registro aplicado en empresas dedicadas a la transformación de MP en producto terminado.
	Contabilidad Comercial	Controla movimientos económicos de compra y venta de bienes terminados, para consumo o reventa.
	Contabilidad de Empresa Extractiva	Se centra en una contabilidad para empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales.
	Contabilidad de Servicios	Únicamente son los registros en una empresa dedicada a la prestación de servicios.
Clase de Información Trabajada	Contabilidad Financiera	Registra información contable-financiera, por lo que se designa como una contabilidad externa.
	Contabilidad Administrativa	Visualiza aspectos administrativos de una empresa, reflejando el cumplimiento de objetivos.
	Contabilidad Fiscal	Registra y prepara informes con respecto a las declaraciones de impuestos y respectivos pagos.
	Contabilidad de Gestión	Registro de toda la información contable-financiera de la empresa para llegar a la toma de decisiones.
	Contabilidad de Costos	Enfoca un análisis acerca de los costos unitarios de cada producto elaborado en una empresa industrial.

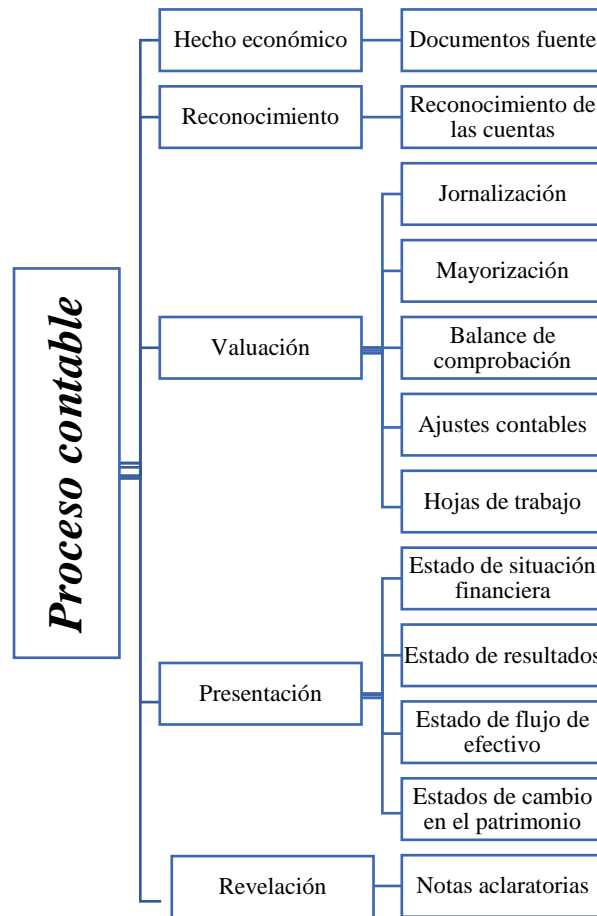
Nota: (Castro y Vargas, 2018)

3.2.3. *Proceso contable*

Según (Peramiqel, 2002). Menciona que el proceso contable se aborda como una serie de pasos y procedimientos sistemáticos que se utilizan para registrar, clasificar, agregar y comunicar información financiera que es extremadamente importante para empresas, organizaciones privadas y organizaciones gubernamentales. Debe destacarse que tomar las decisiones correctas para gerentes y funcionarios depende en gran medida del proceso contable.

El proceso contable se refiere a la secuencia de pasos y métodos empleados por una empresa o entidad para efectuar el registro, clasificación, resumen y análisis de todas las transacciones financieras que se suscitan durante su operación. Este procedimiento es de suma importancia para lograr el mantenimiento de un registro sistemático y preciso de las actividades económicas llevadas a cabo por la entidad.

Figura 1:Proceso General de la Contabilidad



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.2.4. *Hechos económicos*

Según el autor (Peramiqel, 2002). Subraya lo crucial de utilizar registros primarios para respaldar y documentar transacciones, estos registros primarios son los documentos fuente primarios que sirven como base para los registros contables y proporcionan evidencia de las transacciones, facturas, recibos, contratos, extractos bancarios y comprobantes de pago, son algunos ejemplos de registros primarios.

Según (Elizalde, 2019). Destaca que los estados financieros reflejan con precisión los cambios en el patrimonio de la empresa cuando las transacciones están respaldadas por registros primarios, estos registros ofrecen información precisa y

confiable que permite a la empresa mantener prácticas contables sólidas y cumplir con las normas contables pertinentes.


Los hechos económicos son documentos creados por la propia organización, como facturas de venta o comprobantes de pago que ha emitido la empresa. Así también ayuda a los registros por partes no afiliadas, incluidas facturas de proveedores, extractos bancarios y contratos de clientes.

3.2.5. Documentos Fuente

Según (Horngren, 2000). Los documentos fuentes contables son aquellos documentos que producen los registros contables y generan los datos y soportes que utiliza la contabilidad para el registro de los hechos significativos de la organización. Estos documentos ayudan al contador a registrar las transacciones de la organización de manera precisa.

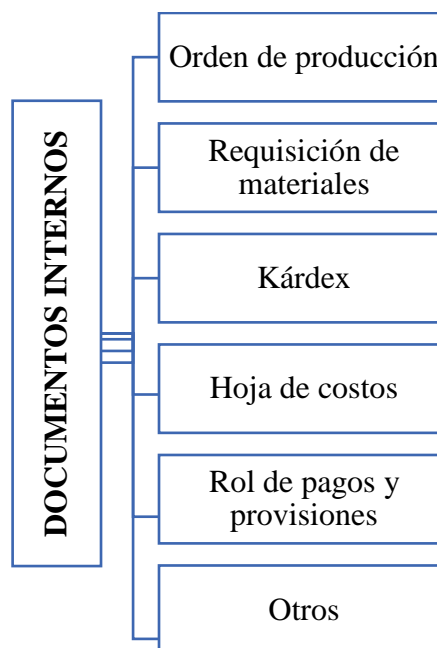
Un documento fuente contiene la información necesaria para llevar a cabo un registro contable, contienen información sobre las transacciones ocurridas, son importantes para que los contadores lleven a cabo la mayor parte de su trabajo. Estos documentos contienen información importante acerca de los hechos significativos de la organización, por lo que son fundamentales para la preparación de los informes de gestión y para el establecimiento de la veracidad de los registros contables.

Tabla 7: Kardex

 HELADERIA SAN LUIS TARJETA KARDEX										
Inventario:										
Artículo:										
Método		Unidad de Medida:								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Figura 2: Comprobantes Utilizados en la organización



Nota: Documentos utilizados en la organización.

3.3. Mayorización

Según (Horngren, 2000). La mayorización es un procedimiento contable que se utiliza para llevar un seguimiento del flujo de efectivo, o para identificar créditos o deudas a los clientes y proveedores. Esta práctica es capaz de documentar los pagos y los movimientos de caja, así como identificar el movimiento cuando se reciben pagos.

Según (Carrera, 2022). Algunas de las principales cualidades de la

mayorización incluyen la documentación de los movimientos de efectivo. Esto permitirá a los usuarios ver la imagen completa de los pagos entrantes y salientes durante el periodo contable. El documento de mayorización contiene los detalles de los créditos y deudas de los clientes y proveedores, así como los detalles sobre los pagos entrantes y la tasa de cambio. Entre sus formularios de inscripción:

Forma en forma de T: Las transacciones se introducen a la izquierda (Débito) ya la derecha (Crédito), en función de si se desea incluir débitos o créditos.

Folio: Un registro que se utiliza principalmente en la vida profesional está tabulado y anotado con fecha y concepto.

La mayorización es un libro obligatorio en la práctica contable, es muy importante tenerlo porque contiene las diferentes cuentas y movimientos realizados en el libro mayor con saldo abonado o deudor, también permite a los contadores revisar cuidadosamente las transacciones durante el periodo contable. Esto les permite detectar posibles errores y corregir los mismos.

3.3.1. Contabilidad de costos

Según (Bargues, 2019). Esta disciplina especializada de la contabilidad financiera se dedica a calcular los costos reales de producción, incluyendo materias primas, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, así como determinar el precio unitario y la rentabilidad de un producto o servicio. Su objetivo es registrar e interpretar los resultados de los costos incurridos para respaldar el desarrollo planificado de plantas, empresas y servicios en funcionamiento.

La contabilidad de costos identifica, mide y analiza los distintos elementos de costos directos e indirectos asociados con la producción de bienes o la prestación de servicios. Proporciona a la dirección información precisa y actualizada para planificar, controlar y evaluar las operaciones, permitiendo la toma de decisiones que favorezcan los objetivos empresariales.

La principal finalidad de la contabilidad de costos es ser una herramienta para la toma de decisiones. Estas decisiones pueden ser relacionadas a inversiones en una nueva línea de productos, costos estimados de producción, análisis de rendimiento de la empresa, entre otras. Tiene como objetivo ayudar a los gerentes a entender los costos actuales de producir productos y servicios y cómo maximizar los ingresos.

3.3.2. La importancia de la contabilidad de costos

Según (Landeta, 2019). “En las empresas, el uso de la contabilidad de costos es crucial, ya que permite calcular de manera precisa la producción de bienes o servicios, basándose en una amplia gama de datos incluidos en informes y registros relevantes”.

Según (Horngren, 2000), la contabilidad de costos sirve como una fuente de información para el análisis económico y la toma de decisiones especiales relacionadas con inversiones de capital a largo plazo, como la sustitución de equipos, la expansión de una planta, la introducción de una nueva línea de productos o servicios, entre otros aspectos importantes. Su uso genera beneficios significativos a nivel empresarial y fomenta la integración entre los empleados. Por lo tanto, es fundamental que la persona encargada de su implementación sea coherente,

responsable y esté en constante aprendizaje.

El objetivo principal de la contabilidad de costes es la correcta determinación de los costes para la producción de productos o la prestación de servicios; sin embargo, hay otros, como:

- Promover el adecuado uso de los recursos, recursos y materiales.
- Suministrar información sobre procesos, actividades y control de las operaciones.
- Proporcionar informes con datos precisos, claros y concisos (informe financiero, informe de ingresos, informe de costes de producción e informe de ventas).
- Proporcionar a los usuarios internos información actualizada para apoyar las decisiones.

La contabilidad de costos es una herramienta financiera útil para empresas que están buscando ahorrar costos del proceso de producción y aumentar la eficiencia. Ofrece también información detallada y precisa que ayuda a los profesionales en contabilidad y a los gerentes financieros a tomar decisiones bien informadas.

3.3.3. Características de contabilidad de costes

Según (Carrera, 2022). Contabilidad de costes se refiere a llevar un registro de los diferentes gastos incurridos por la empresa durante un período determinado. Estos costos generalmente se clasifican y agrupan según el tipo de actividad

comercial que la empresa desarrolla. Esto ayuda a la empresa a identificar los costes de operación y administrativos.

Según (Mendoza, 2018). Cost Accounting proporciona información a los altos directivos para que puedan tomar decisiones financieras informadas y estratégicas con base en los resultados obtenidos. Esto les permite analizar el rendimiento de la empresa, organizar los recursos y tomar medidas para optimizar la productividad y los resultados.

- Determina el coste de las materias primas, mano de obra y gastos generales de fabricación necesarios para producir un producto o prestar un servicio.
- En consecuencia, calcula el coste unitario de un producto o servicio gracias al amplio abanico de información que integra a lo largo del camino.
- Permite a la dirección tomar decisiones de rendimiento.
- Participa activamente en la gestión y planificación.
- Se integra con la contabilidad financiera y el sistema informático de emisión de informes.
- Contribuye al más estricto control de los materiales directos e indirectos.

La Contabilidad de costos ayuda a calcular el precio de un producto para cubrir los costos de producción. Esto ayuda a la empresa a determinar cuánto deben cobrar por un producto o servicio en particular para hacer unas ganancias y los resultados, permiten a la empresa calcular el valor real de un producto.

3.3.4. Distinciones entre costes y gastos

Según (Miranda, 2019). El público externo de las carreras contables, e incluso algunos profesionales, a menudo confunden los términos coste y gasto, por lo que es esencial comprender su conceptualización para poder distinguirlos. El coste se considera una inversión realizada por un departamento de producción con el objetivo de participar directamente en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Según (Cuzcano, 2019). Los gastos se consumen a lo largo del tiempo, no se almacenan ni se venden. Por lo que se reducen los beneficios de explotación y el capital de la empresa. Por ejemplo, costes de suministros, sueldos, publicidad, transporte, seguros, impuestos, intereses, etc. Estos gastos se deben considerar al analizar la situación financiera de una empresa. Los gastos deben ser controlados de forma eficiente para evitar la pérdida de recursos y mejorar los resultados.

Tabla 8: Diferenciación entre costo y gasto.

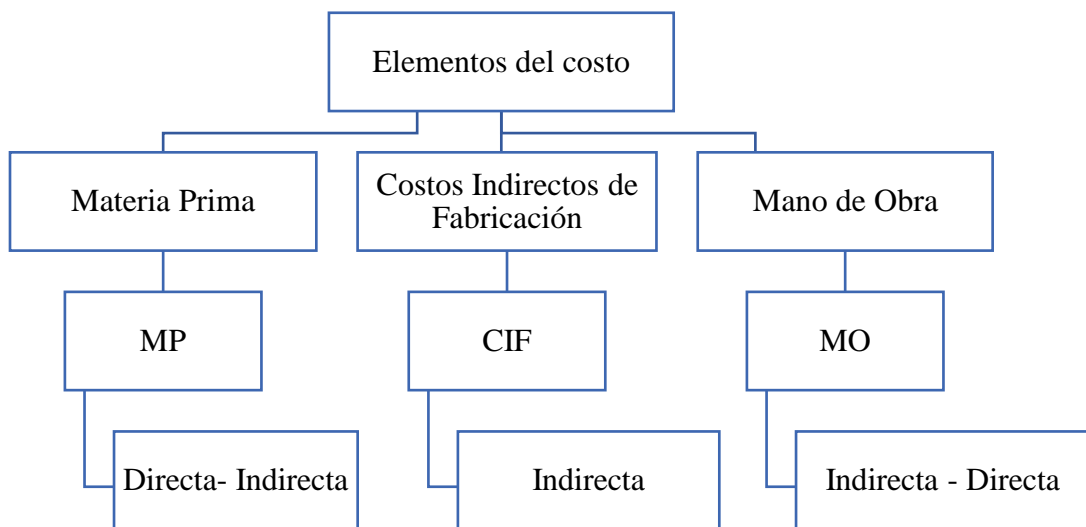
Diferencias	
Costo	Gasto
Ya sea integrado en el bien manufacturado, oferta de un servicio.	Por lo general, se utiliza un período de tiempo para identificarlos.
Creado por el equipo de producción. pertenecientes a MP, MO y C	Producidos por los departamentos administrativo, financiero y de ventas.
Esta información se da en el Estado de Costos de Producción y Ventas y se traslada al Estado de Resultados en el Costo de Ventas.	Según el departamento que lo elaboró, se muestra en el Estado de Resultados.

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.4. Elementos de costo

Para producir un bien o prestar un servicio, las empresas industriales deben tener en cuenta tres elementos de coste durante su proceso operativo, a saber.

Figura 3: Elementos del Costo



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.4.1. *Materia prima (MP)*

Es la materia en estado natural o semielaborada, necesaria para la producción de bienes o la prestación de servicios; divididos en directos e indirectos, los primeros participan de forma concisa en el proceso de producción y suelen ser medibles y trazables, mientras que los segundos son difíciles de atribuir, seguir y medir (Mantari, 2019).

3.4.2. *Mano de obra (MO)*

Es el recurso humano necesario para un proceso operativo o transformador, normalmente dividido en directo e indirecto; el primero actúa específicamente sobre

bienes o servicios, pasando a formar parte reconocible; el otro se dedica a la supervisión, seguimiento y soporte de las actividades de producción.

3.4.3. Costes indirectos de fabricación (CIF):

Son costes indirectos e inputs, combinando materias primas, mano de obra y otros costes de fabricación; normalmente no son fáciles de medir, identificar o definir. Por ejemplo, amortización, combustible, alquiler, servicios básicos de la planta, entre otros (Pino et al., 2022).

3.4.4. Clasificación y tratamiento de los elementos del costo

Según (Mendoza, 2018). La clasificación y tratamiento de los elementos del costo se refiere a la forma en que los componentes del costo se agrupan y aplican para el análisis financiero. Los elementos principales del costo se pueden agrupar en dos categorías: Costos directos e indirectos. Los costos directos consisten en todos los componentes de costo que se pueden asignar directamente a un producto, un proceso o servicio, mientras que los costos indirectos son costos que no pueden asignarse a un producto, proceso o servicio y, por lo tanto, se asignan a varios productos, procesos o servicios.

Según (Cid, 2018), los costos directos se pueden clasificar de diferentes maneras: por el tipo de producto, por el origen de los recursos utilizados, por el tiempo y por el costo total. Los costos indirectos se clasifican generalmente en costos de fabricación, costos comerciales y de administración y otros costos como los costos necesarios para mantener la instalación y la productividad.

Los costos suelen clasificarse de manera variada; a continuación, se describirán las de mayor aplicación

Tabla 9: Fórmulas de costes

Sigla	Determinación	Descripción	Fórmula
CP	Costo Primo	Incorporar los componentes directos del costo.	$MD+MOD$
CC	Costo de Conversión	Componentes transformacionales de material directo (MD) que se requieren.	$MOD+CIF$
CPR	Costo de Producción	Componentes de costo total incurridos durante la producción.	$MD+MOD+CIF$
CD	Costo de Distribución	Comprende el costo que permite el producto final llega al cliente.	$GA+GF+GV$
CT	Costo Total	Inversión total, para producir bien/servicio.	$CPR+CD$
CUP	Costo Unitario de Producción	Incurrido por unidad, nace de dividir el costo de producción sobre número de unidades.	$CPR/ \#$ Unidades Producidas
CU D	Costo Unitario de Distribución	Incurrido para distribuir cada unidad. Se divide el costo de distribución sobre el número de unidades fabricadas.	$CPD/ \#$ Unidades Producidas
CUT	Costo Unitario Total	Permite calcular el costo de cada unidad producida, considerando su fabricación y distribución ($(CT=CPR+CD)/ \#UP$).	$CT/\#$ Unidades Producidas
CV	Costo de Ventas	de Valor que cuesta a la empresa producir bien o prestar servicio.	$CPR/ \#$ Unidades Producidas
PUV	Precio Unitario Ventas	Se utiliza para calcular el valor del producto unitario final, considerando el % de utilidad que se espera percibir en la venta posterior de cada artículo o servicio.	$CUP + (CUP * \%$ Utilidad)

Nota: La tabla muestra las fórmulas del costo

La clasificación de los costos nos permite obtener con facilidad el costo real al producir un producto dentro de la empresa. Debido a que se clasifica de manera ordenada esto ayuda a obtener con facilidad el costo de ventas y el precio unitario de ventas.

3.5. Sistemas de costes

Según (Castro, 2018), Se trata de un conjunto de procedimientos y procesos que se utilizan para procesar los costes de mano de obra, materias primas y costes indirectos de producción para la producción de un producto o la prestación de un servicio; existen distintos sistemas que se aplican según el negocio, la infraestructura y la naturaleza de la operación

Según (Chinchilla, 2020) “Los objetivos del sistema de costeo son determinar el costo unitario de un producto o servicio para la contabilidad y los fines de gestión, así como para informar a la empresa sobre los costos y los motivos de estos para ayudar a la toma de decisiones estratégicas”.

El sistema de costos se usa para determinar el costo de un producto o servicio, esto ayuda para tomar decisiones sobre los precios y el rendimiento de la empresa, este proceso debe ser actualizado periódicamente para reflejar los cambios en la producción. Esto garantiza que la empresa obtenga los mayores ingresos posibles y reduzca sus costos al mínimo.

3.5.1. Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC)

Según (Bargues, 2019). “El uso del modelo ABC en las organizaciones es

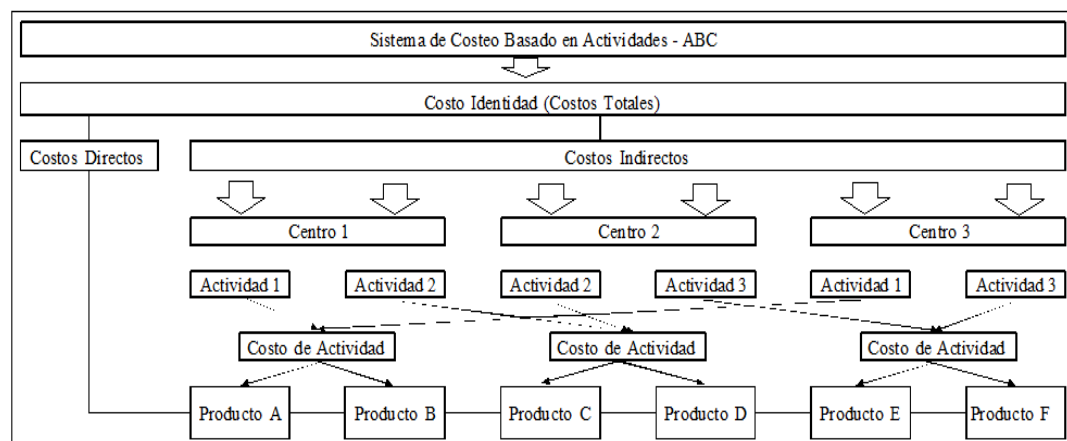
importante para la asignación razonable de gastos generales empresariales relevantes para la fijación de precios, pues se definen los costes de cada producto”.

Según (Vegas, 2022), pretende establecer un conjunto de actividades, agrupadas en fases, cuya finalidad es crear valor empresarial mediante el consumo de recursos, donde las actividades que generan costes de producción son gestionadas correctamente. suministro de bienes o servicios; otros objetivos que persigue:

- Promover información relevante para determinar el valor de un producto o servicio.
- Analizar los programas que generan ingresos.
- Generar mediante información específica; criterios, políticas y estándares que apoyan las decisiones administrativas y operativas.

Es un sistema caracterizado por la distribución de costo para la producción de un producto o la prestación de un servicio, en el que, a partir de los hechos, pretende aumentar la rentabilidad.

Figura 3: Sistema Basado en Actividades (ABC)



Nota: La figura muestra el sistema basado en Actividades (ABC)

3.5.2. *Sistemas de costos por procesos*

Según (Barrera, 2019). Se trata de un sistema caracterizado por la acumulación de costes (MP, MO, CIF) en departamentos hasta la creación del producto final; Se suele utilizar principalmente en empresas que elaboran productos homogéneos o similares de forma masiva y continuada, a través de diferentes etapas o procesos de producción; mientras que los costes se definen en períodos de tiempo.

Según (Pérez, 2019) Menciona que la utilización de un sistema de coste tecnológico es importante en una empresa que atiende a una gran demanda, porque su producción, al ser ininterrumpida y masiva, debe calcular con precisión el coste del producto o servicio ofrecido, que debe cumplir con los estándares de calidad y garantizar el uso eficiente de los recursos. Un sistema de coste tecnológico es una herramienta útil para controlar el coste de producción y garantizar que el precio final del producto sea competitivo.

El sistema de costos es importante ya que, al implementarlo en una microempresa industrial, ayuda a controlar los insumos destinados a la elaboración de un producto así permitiendo fijar los precios reales de venta para cada uno de sus productos.

3.5.3. *Sistema por órdenes de producción*

Según (Bautista, 2021). Normalmente lo utilizan empresas que sólo montan distintas piezas para producir el producto final que suelen necesitar los clientes; a su vez, incluye un asiento adecuado para cada pedido que contabiliza la diferencia entre materiales directos, mano de obra y CIF. Un sistema de coste asignado a una orden de

producción también se conoce como sistema de coste por lotes.

Según (Elizalde, 2019). En otras palabras, mientras el sistema de coste por proceso completo se basa en los costes totales asignados a la creación de un producto a lo largo de la cadena de fabricación, el coste asignado a una orden de producción se basa únicamente en el producto finito que se necesita para cada pedido específico. Esto asegura que los costes sean correctamente identificables y controlados.

Los sistemas de coste por lote también se pueden utilizar para ayudar a la empresa a optimizar sus inventarios. Un ejemplo de esto es el uso de promociones de inventario o cambios de almacén para minimizar los costos de almacenamiento. Una empresa de fabricación que incluye un sistema de costes de órdenes de producción enumera los siguientes objetivos para facilitar la producción:

- Para cada pedido, especifique los tipos de costes (MP, MO, CIF).
- Satisfacer las necesidades de los clientes a partir de instrucciones, condiciones técnicas y requisitos del consumidor.
- Especifique los costes unitarios para cada orden de producción.
- Apoyar las decisiones de la organización.
- Promover un estricto control de los materiales directos e indirectos.

Según (Escobar, 2021) El sistema de coste de las órdenes de producción se implanta en las empresas industriales que trabajan por encargo o en serie, asignando el coste de producción para cada unidad producida. el sistema tiene las siguientes

características:

- Permite controlar el proceso de producción de cada producto.
- Cada pedido de producción tiene un número que se refleja en la estimación de costes.
- La calculadora está integrada con elementos de coste (MP, MO, CIF).
- La producción depende de los pedidos de los clientes.

El sistema de coste asignado a una orden de producción es una herramienta importante para empresas que producen productos personalizados para pedidos específicos. Utilizar este sistema permite a las empresas controlar adecuadamente sus costos, ayuda también a optimizar sus inventarios y adaptarse a los cambios en sus pedidos y operaciones de fabricación.

3.5.4. Ventajas y desventajas de utilizar un sistema de pedidos

El sistema de coste por lotes tiene muchas ventajas y desventajas, que se comentarán con detalle a continuación:

Tabla 10: Ventajas y Desventajas que tiene un sistema de costeo órdenes

Ventajas	Desventajas
Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.	Su costo de operación es muy alto.
Puede saberse qué órdenes han dejado utilidad o pérdida.	Se requiere mayor tiempo para obtener los costos.
A cada orden de producción se le cargan los costos, en su hoja de costo, individualmente hasta terminar la producción.	Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales.

Al finalizar una orden se cierra la hoja de costo y se determina el costo unitario.	Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo.
---	---

Nota: (D. Martínez et al., 2017)

3.6. Proceso del sistema según órdenes de producción

3.6.1. Procesamiento de materias primas

Según (Huarcaya, 2020). Menciona que representan materiales que sufren un proceso de transformación para convertirse en productos terminados. Para la elaboración del producto suele utilizarse una amplia gama de materias primas. Las materias primas son todos los bienes que se incorporan directa o indirectamente a un producto manufacturado, sean o no transformados antes de ser utilizados.

Según (Cid, 2018). Menciona que también se debe tener en cuenta que la calidad de las materias primas es uno de los principales factores determinantes para el éxito del producto final. Una mala calidad de las materias primas puede conllevar el fracaso del producto, afectando la imagen de marca, la reputación de la empresa y, en consecuencia, su rentabilidad.

Las microempresas para realizar sus productos, realizan un procedimiento de la materia prima a su vez se dividen en materiales directos e indirectos, para que así sea fácil de identificar, medir o trazar, y el segundo es un complemento al proceso de producción. Es difícil determinar por qué forman parte de los costes generales de producción.

3.6.2. Ciclo y control de materias primas

Según (Hernández, 2017). El control de los materiales es una parte

fundamental de la administración de inventarios para lograr una mejor gerencia de los recursos, los procesos y la logística. El control adecuado de los materiales ayuda a diseñar procesos de producción óptimos que maximicen los resultados, minimicen costos y disminuyan tiempos de entrega. Por ello, se vuelve indispensable para empresas, tener una adecuada administración de los materiales.

Según (Dubreil, 1974), la importancia del control de los materiales radica en conseguir la mejora de la calidad del producto, además de identificar defectos y seleccionar procesos de mejora y prevención. es importante mantener un control adecuado del PM para evitar pérdidas, envejecimiento y desgaste natural, además de proteger contra las pérdidas económicas por exceso o insuficiente de inventario es importante mantener un control adecuado del PM para evitar pérdidas, envejecimiento y desgaste natural, además de proteger contra las pérdidas económicas por exceso o insuficiente de inventario.

El control de la materia prima es la parte esencial en la contabilidad de costos porque ayuda a mejorar la calidad del producto final e identifica defectos que pueden perjudicar a la misma. Con el control adecuado de los insumos de fabricación disminuye pérdidas de materia prima y mejora los costos.


3.6.3. Selección de proveedores:

Dirige un departamento separado; Su tarea es elegir entre las mejores alternativas del mercado un proveedor que ofrezca precios justos, demuestre el adecuado nivel de cumplimiento, innovación, atención y seriedad.

3.6.4. Orden de compra

Éste es un documento que describe detalladamente las condiciones de pago, cantidad, precio y otros requisitos para el material requerido; que el proveedor se adhiere a lo que se detalla y después evita quejas o devoluciones.

Tabla 11: Formato de la Orden de Compra.

		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°	
PROVEEDOR:		TELEFONO:			
DIRECCIÓN:		FAX:			
FORMA DE PAGO:		COD. PROVEEDOR:			
DES PACHO A:		RUC:			
FECHA:					
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
			SUB TOTAL	\$	-
			DES CUENTO		
			IVA0%		
			IVA 12%	\$	-
			TOTAL	\$	-
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.6.5. Nota de la entrega:

Según (Arroyo, 2019). “Equivale a recibir el material del proveedor en la empresa, por lo que se describe lo que se pidió en el pedido de compra. Sin embargo, si el pedido no cumple las condiciones óptimas, se crea una nota de crédito”.

Tabla 12: Formato de la Nota de Entrega

 HELADERIA SAN LUIS PROVEEDORES DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN			
NOTA DE ENTREGA			
EMPRESA:		DIRECCIÓN:	
ORDEN DE COMPRA		TELÉFONO:	
MATERIA PRIMA DIRECTA.			
CANTIDAD.	ARTÍCULO.	VALOR UNITARIO.	VALOR TOTAL.
TOTAL			
ATENTAMENTE:			

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.6.6. Orden de producción

Lo elabora el jefe de producción, en el que determina generalmente el trabajo a realizar; es decir, cantidad, número de artículo, fecha de inicio, plazo de entrega y observaciones.

Tabla 13: Formato de la Orden de Producción.

 HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE PRODUCCIÓN				N°
PEDIDO		FECHA INICIO		
CLIENTE		FECHA FIN		
CANT	ARTICULO	V.UNITARIO	COSTO TOTAL	ESPECIFICACIONES

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador


3.6.7. Contabilidad

Según (Pérez, 2019), Cuenta que mantiene el departamento de contabilidad, según la tasa de compra de materiales; además, la bodega se encargará de emitir a Kardex para controlar los niveles de inventario.

3.6.8. Solicitud de material:

Creado por el responsable de producción y autorizado por la bodega para retirar los materiales que se utilizarán en la producción, el documento incluirá, por tanto, el número de orden de producción a tramitar.

Tabla 14: Formato de la Orden de Requisición de Materiales

		HELADERIA SAN LUIS		N°
		ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES		
DEPARTAMENTO		PARA ORD. PRODUCCIÓN:		
FECHA SOLICITADA:		FECHA DE ENTREGA:		
ARTICULOS A PRODUCIR:				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V.Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
TOTAL MP.D				\$ -
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
TOTAL MP.I				\$ -
TOTAL				\$ -
ELABORADO POR: Departamento de producción				

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.7. Tratamiento de Materia Prima durante todo el proceso

Según (Arroyo, 2019). La gestión de las existencias de materias primas comienza desde el momento de su compra, por tanto, se calculan como un trabajo en

curso; y finalmente se combina con otras entradas de la hoja de costes para determinar el producto terminado, dicha acción requiere un análisis previo y la planificación de los niveles de inventario mínimos y máximos.

Según (Garrido, 2019). La gestión de inventario de materias primas se refleja en la gestión del inventario de productos acabados, ya que es un componente insumo para su producción, tal gestión implica el mantenimiento de un stock adecuado para satisfacer la demanda de los productos, evitando así la falta de existencias y los excesos de stock.

El tratamiento de la materia prima durante el proceso de elaboración es esencial ya que si se trata de la mejor manera la materia se obtendrá un producto de calidad; se debe tener claro que también el tratamiento de la materia debe ser más minucioso y en otros se simplifica incluyendo factores tales como los tiempos de entrega, la confiabilidad del proveedor y la reposición.

Tabla 15: Asiento de Inventario de MP – Adquisición.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de materia prima		xxx	
	xxx	IVA en compras		xxx	
	xxx	Caja/Bancos			xxx
		Retenciones por Pagar			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 16: Asiento de Inventario de MP – Cargado a Producto en Proceso.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de Productos en Proceso		xxx	
	xxx	Inventario de Materia Prima			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 17: Asiento de Inventario de MP – Devolución Internas.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de Materia Prima		xxx	
	xxx	Inventario de Productos en Proceso			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 18: Asiento de Inventario de MP – Obsoleta.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de Desperdicios		xxx	
	xxx	Inventario de Productos en Proceso			xxx
	xxx	Materia Prima			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.7.1. *Tratamiento de mano de obra*

Según (Dubreil, 1974). “Se considera el segundo elemento de costes y se divide en directos e indirectos; donde lo primero es un trabajo tedioso con el proceso de producción, por ejemplo, un operario de máquina; y éste último suele participar en actividades de vigilancia y seguimiento”.


Según (Dubreil, 1974), el coste laboral suele variar dependiendo de la cantidad de trabajo y la cantidad de trabajadores. También dependerá de factores como el salario promedio vigente, el índice de productividad de la empresa, entre otros. Los objetivos de definir correctamente el control de la natalidad son:

- Evitar la improductividad de la mano de obra existente.
- Especifique los costes laborales para tareas y actividades específicas.
- Pague a sus empleados a tiempo.

La mano de obra es un factor clave en el desarrollo del producto con máquinas, equipos y tecnología, se logra un mejor proceso de producción. Por tanto, deben utilizarse aspectos administrativos para garantizar que cada trabajador realiza sus tareas de manera eficaz, actúa de manera responsable y confía en las normas para regularlas de forma justa y razonable.

Tarjeta reloj: Documento utilizado para registrar la entrada, salida, jornada laboral, horas extras y horas inusuales del trabajador.


Tabla 19: Tarjeta reloj

 HELADERIA SAN LUIS TARJETA RELOJ										
Enero	Semana 1	Horas extra	Semana 2	Horas extra	Semana 3	Horas extra	Semana 4	Horas extra	Semana 5	Horas extra
Lunes										
Martes										
Miércoles										
Jueves										
Viernes										
Total semanal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tarjeta de tiempo: La tarjeta de tiempo se usa para indicar las horas trabajadas semanalmente por los empleados de la empresa, es de uso externo, con el objetivo de ayudar al sistema de información contables y apoyar al control administrativo de la empresa.


Tabla 20: Tarjeta de tiempo

 HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO									
DEPARTAMENTO:				Horas trabajadas diariamente:					
TIPO DE MANO DE OBRA:				Días de producción:					
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
									\$ -
									\$ -
									\$ -
									\$ -
TOTAL.							\$ -		\$ -

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrado

Rol de Pagos: La entidad creó un documento que da seguimiento a las ganancias y descuentos hasta determinar la liquidación que se pagará a cada empleado.

Tabla 21: Rol de pagos


		HELADERIA SAN LUIS ROL DE PAGOS														
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRA.	SUELDO NOMINAL	SUELDO GANADO	HORAS 50%	HORAS 100%	TOTAL HRS EXTRAS	VALOR HRS EXTRAS	COMISIÓN	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	PRETAMOS QUIROGRAFARIOS	ANTICIPOS Y PRETAMOS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR
TOTALES				\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Rol de provisiones: Según (R. Álvarez, 2019), El cálculo de salarios a partir de la función de pagos y comisiones se carga en la cuenta de la Empresa según la forma de salario, IESS debido, prestaciones sociales debidas, etc.; entonces el MOD se pagará en función de la obra en curso y el MOI se pagará con el CIF.

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores tienen derecho a los beneficios sociales que se enumeran a continuación.

Tabla 22: Rol de provisiones

		HELADERIA SAN LUIS ROL DE PROVISIONES						
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	IESS PATRONAL	FONDO RESERVA	VACACIONES	TOTAL INGRESOS
TOTAL			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 23: Aspectos legales de la Mano de Obra

	Artículo		Descripción
95	Sueldo o Salario		El trabajador tiene derecho a percibirlo por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, y aporte al IESS cuando lo asume el empleador.
83	Plazo para pagos		Los salarios serán pagaderos máximos hasta una semana y los sueldos de un mes.
87	Pago de moneda curso legal	con de legal	Los pagos del sueldo y salarios se harán en moneda de curso legal, no podrán liquidarse por cupones, vales, o pagarés; tampoco podrán exceder de un mes.
111	XIII remuneración / bono navideño.		Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones.
113	XVI remuneración		Los trabajadores tienen derecho a percibir una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general del servicio doméstico.
71	Liquidación para pago de vacaciones		La liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta las horas suplementarias y extraordinarias de labor.
196	Fondo de Reserva	de	Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo por cada año completo.

Nota: Código Trabajo

Los artículos que se muestran anteriormente están relacionados con el Código de Trabajo que las empresas deben aplicar para respetar los derechos de los trabajadores e incentivarlos a trabajar de forma más eficiente, dando lugar a una mejora de los procesos y operaciones.

3.7.2. Tratamiento de mano de obra durante todo el proceso

Según (Bargues, 2019). “La gestión del trabajo comienza con el cálculo del papel de los sueldos y comisiones; teniendo en cuenta el tiempo trabajado en producción; la producción no terminada se acumula primero; y finalmente se combina con otras entradas de la hoja de costes para determinar el producto terminado”.

Según (Dubreil, 1974). El papel de los sueldos y comisiones se ve afectado por la productividad; y la productividad de la fuerza de trabajo se mide a través de la Flujometría de Coste Laboral (LCCF). Destacan que los resultados de LCCF sirven para proporcionar información sobre el rendimiento y productividad de los trabajadores; permitirá evaluar el costo laboral previsto versus el costo laboral real y ajustar las estimaciones financieras en consecuencia.

La gestión del trabajo también lleva en cuenta la asistencia de los trabajadores, el rendimiento, el comportamiento y las metas individuales que se han establecido. La gestión de trabajo también evalúa y analiza los resultados finales y el costo laboral; utilizando esa información para hacer ajustes y mejoras en el proceso de producción.

Tabla 24: Asiento de Nómina– MOD y MOI

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-X-			
	xxx	Nómina de Fábrica		xxx	
	xxx	Sueldos	xxx		
	xxx	Horas Extras	xxx		
	xxx	Aporte patronal	xxx		
	xxx	XIII Remuneración	xxx		
	xxx	XIV Remuneración	xxx		
	xxx	Fondo de Reserva	xxx		
	xxx	Vacaciones	xxx		
	xxx	Caja/Bancos			xxx
	xxx	IESS por Pagar			xxx
	xxx	Aporte Personal	xxx		
	xxx	Aporte patronal	xxx		
	xxx	Préstamos Quirografarios	xxx		
	xxx	Beneficios Sociales por Pagar			xxx
	xxx	Anticipo Sueldos			xxx
	xxx	Impuesto a la Renta			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 25: Asiento del Cargo de MOD y MOI – Nómina de Fábrica

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-X-			
	xxx	Mano de Obra Directa		xxx	
	xxx	Mano de Obra Indirecta		xxx	
	xxx	Nómina de Fábrica			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 26: Asiento de Mano de Obra – Cargado a Producto en Proceso

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de Producto en Proceso		xxx	
	xxx	Mano de Obra Directa			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.7.3. *Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación*

Según (Dubreil, 1974), Se considera un tercer elemento de coste, son bienes o servicios adicionales y son necesarios para la integración del desarrollo del producto, constan de materiales intermedios, mano de obra intermedia y costes generales de producción; en este último para suministros, servicios públicos, seguros, amortizaciones, mantenimiento y todos los gastos relacionados con las actividades de producción.

Según (Castro, 2018). Existe una complementariedad de costes reales y aplicados en costes indirectos de producción; el primero se consume y se paga en el período de facturación, y el segundo se obtiene multiplicando por una tarifa predeterminada, los cuales se registran por separado, pero se realizan ajustes para identificar las variedades correspondientes.

Los costos indirectos de fabricación son el costo de las herramientas utilizadas para fabricar el producto y los costos asociados con el mantenimiento de estos. Se menciona también que no intervienen directamente, pero es esencial para la elaboración de un bien/servicio o producto terminado.

- *Tasa predeterminada:*

Su cálculo proviene de los datos del presupuesto, después se utiliza para la producción real. Para asignar la tarifa a los costes indirectos incurridos durante un período, primero se añaden todos los CIF y se desglosa el total en función de las horas MOD, unidades producidas, horas de máquina, coste MPD, etc. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Tasa Predeterminada CIF} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Base Presupuestada(hora hombre, hora máquina)}}$$

$$\text{CIF Aplicados} = \text{Tasa Predeterminada} * \text{Nivel de Actividad Real (h/h, h/m, etc.)}$$

- **Variación de CIF**

Según (Dubreil, 1974). Los CIF utilizados se comparan con los CIF reales para determinar el cambio de volumen que se incluyó en la producción la diferencia CIF de una misma producción crea un inconveniente o ventaja en función de su rendimiento. Por tanto, debe considerarse una planificación presupuestaria adecuada para mejorar el rendimiento empresarial y obtener mayores beneficios económicos reduciendo la sobreestimación o la subestimación que puede afectar a las cuentas de trabajo en curso, productos acabados y coste de ventas según la etapa de producción.

3.7.4. Gestión del CIF durante todo el proceso.

Según (Álvarez, 2019). “La gestión de esta partida se inicia con el CIF real y las tarifas predefinidas determinan el CIF aplicable que se cobrará en la obra en curso que, junto con otros datos de entrada en el cálculo, se determine el precio de coste de la venta de productos terminados.”

Tabla 27: Asiento de Gastos Generales de Fabricación

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	CIF Real		xxx	
	xxx	Servicios Básicos		xxx	
	xxx	Iva Pagado		xxx	
	xxx	Caja/Bancos			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 28: Asiento de Mano de Obra Indirecta – Cargado a CIF Real

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	CIF Real		xxx	
	xxx	Mano de Obra Indirecta			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 29: Asiento de Inventario de Materia Prima Indirecta – Cargado a CIF Real

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	CIF Real		xxx	
	xxx	Materia Prima Indirecta			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 30: Asiento de CIF Aplicado – Cargado a Producto en Proceso

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	Inventario de Producto en Proceso		xxx	
	xxx	CIF Aplicado			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 31: Asiento de Variación Nula del CIF

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		-x-			
	xxx	CIF Aplicado		xxx	
	xxx	CIF Real			xxx
TOTAL				xxx	xxx

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.9. Finalización del ciclo de pago

Según (Mendoza, 2018). “Después de completar un producto que estaba en proceso, se carga con un producto terminado; dando paso al cierre de la declaración de liquidación, lo cual es fundamental para determinar la cantidad exacta de dinero que se debe recibir a término del proceso”.

Según (Cárdenas, 2016). El cargue de un producto terminado se realiza a través de un formulario de cargue apropiado, por su parte el formulario de cargue indicará la cantidad exacta de dinero que se debe recibir, el cargue realizado se refleja de inmediato en la web de la empresa, lo cual permitirá mantener un registro detallado de los pagos hechos por productos terminados. Una vez que se reciba el pago total por el producto, la declaración de liquidación se actualizará para reflejar el saldo correcto.

Una vez que un producto se ha completado y se ha vendido, el ciclo de contabilidad de costos no se detiene. En cambio, la empresa debe seguir revisando y ajustando su sistema de costeo para asegurar que refleje con precisión sus costos de producción actuales, para identificar tendencias y cambios en su entorno de producción, y para tomar decisiones informadas sobre el futuro.

Tabla 33: Asiento de Inventario de Producto Terminado

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-X-			
	XXX	Inventario de Productos Terminados		XXX	
	XXX	Inventario de Producto en Proceso			XXX
TOTAL				XXX	XXX

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Tabla 34: Asiento de Venta

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-X-			
	XXX	Caja/Bancos		XXX	
	XXX	Ventas			XXX
		Iva en Ventas			XXX
TOTAL				XXX	XXX

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador.

Tabla 35: Asiento del Costo de Venta

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		-X-			
	XXX	Costo de Producción y Ventas		XXX	
	XXX	Inventario de Productos Terminados			XXX
TOTAL				XXX	XXX

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

3.10. Estados Financieros

Según (Giraldo, 2018). Los estados financieros tienen la finalidad de proporcionar información clara y precisa sobre la situación financiera y económica de la empresa. Estos informes permiten a los accionistas y directivos evaluar la posición financiera de la empresa, su rendimiento, rentabilidad y liquidez, lo que les ayuda a tomar decisiones informadas.

Según (Giraldo, 2018). Los estados financieros se refieren a una herramienta que son utilizados por las empresas para presentar su situación financiera en una fecha determinada, A la vez la información presentada en los estados financieros debe estar plasmada de manera estructurada, ordenada y que sea de fácil comprensión, acompañados de una explicación y su respectivo análisis.

Los estados financieros se elaboran al cierre del ejercicio contable de la

empresa. Representan el resultado final del proceso contable, que incluye la identificación, registro y presentación de las transacciones y eventos económicos ocurridos durante un período determinado.

3.10.1. Estados Financieros del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

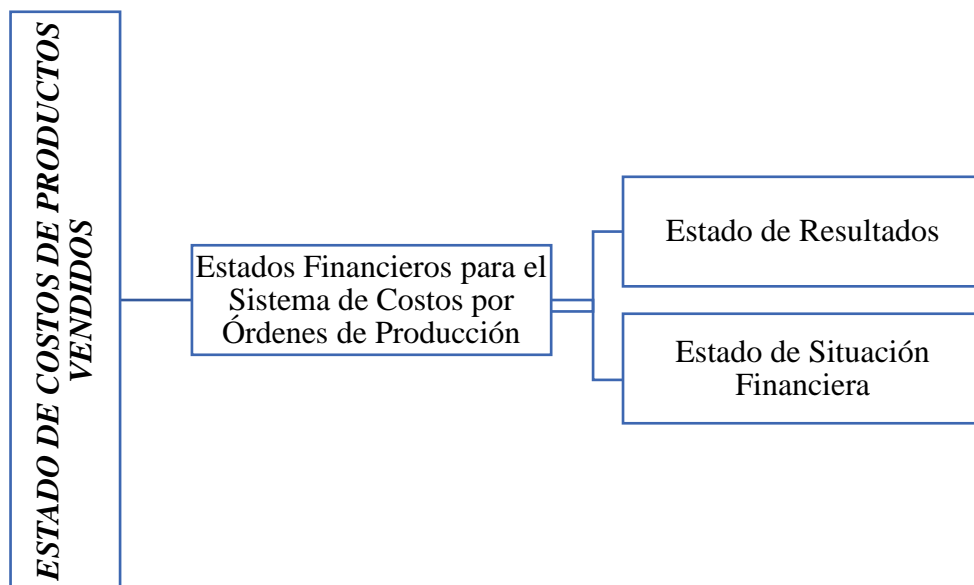
Según (Rosillo, 2019). El sistema de coste de órdenes de fabricación genera varios informes financieros que permiten a una empresa industrial observar su situación real haciendo referencia a hechos económicos, financieros, fiscales y operativos. Dichos informes contienen información crucial relativa a los costos de fabricación, los precios de los materiales, los tipos de cambio, la utilización de mano de obra y la evaluación de los productos finales.

Según (Elizalde, 2019). Los informes financieros generados por el sistema de costeo de órdenes de fabricación de una empresa pueden incluir información sobre cuentas por cobrar, cuentas por pagar, detalles de inventario, información de costo de producción, información de ingresos, presupuesto, estimaciones de ingresos, detalles de los impuestos y estados de resultados.

Los estados financieros son documentos elaborados al cierre del ejercicio contable de una empresa con la finalidad de proporcionar información sobre su situación financiera, resultados financieros, rentabilidad y liquidez, tales informes son esenciales para la toma de decisiones. También proporcionan un análisis detallado de los costos de fabricación y los márgenes de ganancia por producto, ayudan también a

los ejecutivos a tomar decisiones que afecten los resultados financieros futuros de la empresa.

Figura 4: Estados Financieros del Sistema de Costos por Órdenes de Producción



Nota: La figura muestra los estados financieros de costos por órdenes de producción

3.10.2. Estado de Costos de producción y Ventas

Según (Martínez, 2021). “Es un estado dinámico que permite proporcionar toda la información recogida sobre los costes de producción de una empresa de fabricación y, por tanto, informa de todos los cambios que se han producido en las cuentas de inventario de productos en curso y de productos acabados”.

Según (Mendoza, 2018). La gestión de existencias se realiza mediante distintos métodos de valoración (FIFO y media ponderada), que son la base para la elaboración de un informe de coste de la mercancía vendida; la elaboración del producto requiere de diversos materiales, que a través de compras a proveedores constituyen el stock inicial, después según cada orden de producción se convierten en

trabajos en curso y finalmente, una vez finalizado todo el ciclo, está listo para expandirlo en el mercado.

El estado de costos de producción y ventas es una herramienta útil que nos muestra el costo de los productos terminados y a su vez el costo de los artículos vendidos durante un periodo, es decir nos indica desde el inventario inicial y muestra el costo que se lleva a cabo en las producciones de productos terminados, pudiendo visualizar lo vendido dentro de la industria, a la vez permitiendo la medición y análisis del proceso de generación del resultado contable.


Tabla 36: Inventarios que intervienen en el Estado de Costos de Producción y Ventas

Tipos de Inventario	Descripción
Inventario de Materia Prima (Inv.MP)	Reúne los materiales directos que se encuentran disponibles para la fabricación del bien.
Inventario de Productos en Proceso (Inv.P.P).	Asimila la MP, MO, y CIF que no han concluido la producción, antes del cierre contable.
Inventario de Productos Terminados (Inv.P.T).	Conformado por los artículos terminados y disponibles para la comercialización.

Nota: La tabla muestra los tipos de inventario que intervienen en el estado de costos de producción y ventas

Los costos de inventario incluyen en adquirir los materiales y mercancías que se usan para producir los productos a la venta, así como los costes de almacenamiento y manipulación, IVA y cualquier otro impuesto relacionado, se puede mencionar también que los costos de fabricación indirectos son los costos generales de producción, como la energía eléctrica, el agua, los seguros, los costes de mantenimiento de los equipos, los seguros, los impuestos indirectos, etc.

Tabla 37: Formato del Estado de Costo de Producción y Ventas

 HELADERIA SAN LUIS ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023 EXPRESADO EN DÓLARES USD		
INVENTARIO MATERIA PRIMA (MP)		
(+)	Inventario Inicial de Materia Prima	\$ -
(+)	Compras Netas de Materia Prima	
(-)	Devolución de Materia Prima	\$ -
(=)	Materia prima disponible (para la producción).	\$ -
(-)	Inventario Final de Materia Prima	
(=)	MATERIA PRIMA CONSUMIDA	<u>\$ -</u>
MANO DE OBRA		
(+)	Mano de obra directa.	\$ -
(=)	MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO	<u>\$ -</u>
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
(+)	Inventario Inicial de materia prima indirecta	\$ -
(+)	Compras Netas de materia prima indirecta	\$ -
(-)	Devolución de materia prima indirecta	\$ -
(=)	Materia Prima Indirecta disponible (para la producción).	\$ -
(-)	Inventario final de materia prima indirecta	\$ -
(=)	MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMIDA	<u>\$ -</u>
(+)	OTROS CIF	\$ -
(-)	Variaciones del CIF	\$ -
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN		
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso.	\$ -
(=)	Total Inventario de Productos en Proceso.	<u>\$ -</u>
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso.	\$ -
(=)	Costo de Producción Acumulado.	<u>\$ -</u>
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados.	\$ -
(=)	Total Inventario de Productos Terminados.	<u>\$ -</u>
(-)	Inventario Final de Productos Terminados.	\$ -
(=)	Costo de Producción Productos Terminados.	<u>\$ -</u>
(+)	Inventario Inicial de Desperdicios.	\$ -
(=)	Total Inventario de Productos Terminados.	<u>\$ -</u>
(-)	Inventario Final de Desperdicios.	\$ -
(=)	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.	<u>\$ -</u>
<hr/>		
GERENTE		CONTADOR

Nota: La tabla indica el formato del estado de costo de y producción y ventas


3.10.3. Estado de resultado integral

Según (Castro, 2021). Es un informe financiero que muestra en detalle los ingresos percibidos en base a un periodo determinado, mientras que los gastos al momento de su ocurrencia y como consecuencia refleja la utilidad o pérdida acumulada a la empresa durante ese periodo, a la vez ayudando a tomar decisiones de negocio.

requerimiento de gerencia o de sus autoridades debe ser tan completo como el que se elabora al 31 de diciembre de cada año.

El estado de situación financiera es un documento que nos muestra la situación económica de una empresa a una fecha determinada a través de la relación entre la descripción general de los activos, pasivos y patrimonio. También es un documento que ofrece una descripción completa brindando a las partes interesadas una imagen actual de la situación fiscal de una empresa para que puedan tomar decisiones de inversión acertadas en el futuro.

Tabla 39: Formato del Estado de situación financiera

 HELADERIA SAN LUIS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS			
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.1.01.01	Caja general		
1.1.01.04	Bancos		
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	_____	
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	_____	
1.1.03.	INVENTARIOS		
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		
1.1.03.03.	Inventario de suministros de fábrica		
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	_____	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		_____
1.2.01.05	Maquinaria y equipo		
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		
1.2.01.07	Muebles y enseres		
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres		
1.2.01.13	Equipo de computación		
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo		
TOTAL ACTIVO			=====
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES		
2.1.02.01	Proveedores	_____	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		
2.2.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		_____
2.2.01.01	Préstamos por pagar	_____	_____
TOTAL PASIVO			_____
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.01.	CAPITAL		
3.1.01.01	Capital social	_____	_____
TOTAL PATRIMONIO			_____
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			=====
	Sr. Luis Guaña Gerente		Lic. Tatiana Pilalumbo Contador

Nota: La tabla indica el formato del estado de situación financiera

4. METODOLOGÍA

4.1. Enfoque de Investigación

4.1.1. Cuantitativo

El proyecto realizado a la Heladería “San Luis” tiene enfoque cuantitativo porque es medible numéricamente y ayuda a la verificación de datos reales para la obtención del costo de producción y el valor unitario de los helados, asimismo permite describir de forma estadística los datos que se han obtenido durante el desarrollo del proyecto.

4.2. Diseño de Investigación

4.2.1. Documental

La investigación bibliográfica o documental aportó en el proceso de búsqueda, análisis e interpretación, permitiendo ampliar y profundizar diferentes enfoques teóricos, es decir, permitió estructurar la base del marco conceptual recopilando información a través de sitios web como: libros, tesis, artículos científicos y proyectos de grado, todo esto con el propósito de fundamentar teóricamente el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.

4.2.2. Campo

El presente proyecto integrador es de campo, en el que se tuvo un acercamiento de forma directa con la microempresa, así efectuando observaciones y encuestas a las personas que se involucran en la elaboración del producto, para obtener información de acuerdo a la necesidad con el avance del proyecto

4.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

4.3.1. Entrevista

Para la identificación de los costos dentro de la microempresa, se realizó la entrevista al gerente, jefe de producción y a la contadora externa, donde con los resultados obtenidos permitieron diseñar un sistema de costos de acuerdo a la necesidad que tiene la Heladería “San Luis”.

4.3.2. Encuesta

La Heladería “San Luis”, permitió el acceso a encuestar al personal de la fábrica con el fin de establecer las características de la información necesaria de manera clara, precisa y veraz acerca del manejo y tratamiento del costo de producción de los helados.

5. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.1. Análisis e interpretación de la entrevista

5.1.1. Análisis e interpretación de la entrevista dirigida al gerente

Se entrevistó al Sr. Luis Alfonso Guaña Cajas, gerente de la heladería “San Luis”, con el objetivo de identificar la situación actual de la producción de los helados, concluyendo lo siguiente:

La microempresa se dedica a elaborar diferentes tipos de helados como son los helados de crema de sabores, helados de cono, vasito, helados de un solo sabor de (80 gramos) con el objetivo de satisfacer las expectativas de los clientes. El proceso para la elaboración empieza por el lavado de la fruta y se procede a cocinar dependiendo la cantidad de helados que se va a realizar, seguido pasa por la máquina salmuera

donde se realiza la mezcla con los ingredientes que son leche, azúcar, crema y saborizantes. Luego se procede a colocar diferentes capas de helados las cuales pueden variar entre tres o cuatro permitiendo obtener la combinación de sabores y colores característicos. Para finalizar el proceso se procede a retirar de los moldes, colocar en las fundas individuales para sellar con la maquina selladora y ser llevados a su congelamiento.

Además la microempresa cuenta con 3 áreas para la elaboración de los helados las cuales son el área de proceso, enfundado y empaque, es decir dos personas trabajan en el área de producción de los helados y uno en el área de terminado que es el responsable de empacar, verificar que el helado esté de buena calidad y almacenar en la bodega. Es preciso mencionar que todos los trabajadores son fijos, trabajan las 8 horas diarias y 40 horas a la semana, percibiendo un salario mensual de \$450,00.

Entre sus principales clientes están el Sr. Carlos Castillo, Sr. Jorge Tutin, y el Sr. Alex Marcillo, quienes realizan pedidos semanalmente según a sus gustos y preferencias de cada tipo de helados.

El gerente menciona que sería de mucha ayuda para la microempresa implantar un sistema de costos por órdenes de producción ya que así podrán conocer cuál es el costo real de cada unidad de helado y a la vez tener un adecuado control en la materia prima, mano de obra y costos indirectos que se presentan en el proceso de la producción.

5.1.2. Análisis e interpretación de la entrevista dirigida a la contadora

Una vez realizada la encuesta a la Lic. Marcia Vilca contadora de la heladería “San Luis”, se puede evidenciar que llevan la contabilidad general mediante la hoja

de cálculo (Excel) para los movimientos económicos y financieros de la microempresa ,es decir no tiene definido un plan de cuentas para la contabilidad de costos, también nos afirma que el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación llevan de manera empírica por el desconocimiento de un sistema apropiado.

Actualmente todavía no poseen las tarjetas de reloj para realizar el rol de pagos simplemente utilizan la hoja de asistencia para el cálculo de las horas trabajadas. Los pagos a los trabajadores de la Heladería “San Luis” se realizan mediante transferencias bancarias, además a cada empleado se le cancelan todos los beneficios sociales.

La contadora opina que sería muy beneficioso la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la microempresa para establecer un control adecuado en los movimientos económicos que se realizan a diario, a la vez lograr llevar los registros contables de manera organizada y de esta manera poder visualizar con mayor facilidad el costo real del producto.

5.1.3. Análisis e interpretación de la entrevista dirigida al jefe de producción

Durante la entrevista realizada a la Sra. Angélica Vilca, se identificó que la microempresa no cuenta con un adecuado control de inventarios, no dispone de formatos para registrar materiales entregados al área de producción. Esta situación se debe a la falta de un sistema eficiente que permita gestionar y mantener adecuadamente los productos en la fábrica.

Los tipos de helados que vende con mayor frecuencia son los helados de crema de sabores debido a su variedad de sabor y su cremosidad. Así también menciona que

la calidad de los helados se evalúa por un color especialmente intenso, textura homogénea y cremosa, no debe contener hielo cristalino o aspecto arenoso.

La maquinaria se encuentra en óptimas condiciones, debido a que es maquinaria de punta lo cual permite la elaboración de los helados sin ningún problema y gracias a ello garantiza que el producto sea de buena calidad, y sea competitivo en el mercado.

También se puede identificar que la microempresa no cuenta con un reloj biométrico que le permita establecer las horas trabajadas por cada empleado, a la vez se comprobó que el registro de ingreso y salida de los trabajadores es mediante una hoja de asistencia, finalmente observamos que es necesario la implementación de un sistema de costos que se ajuste a las necesidades de la fábrica.

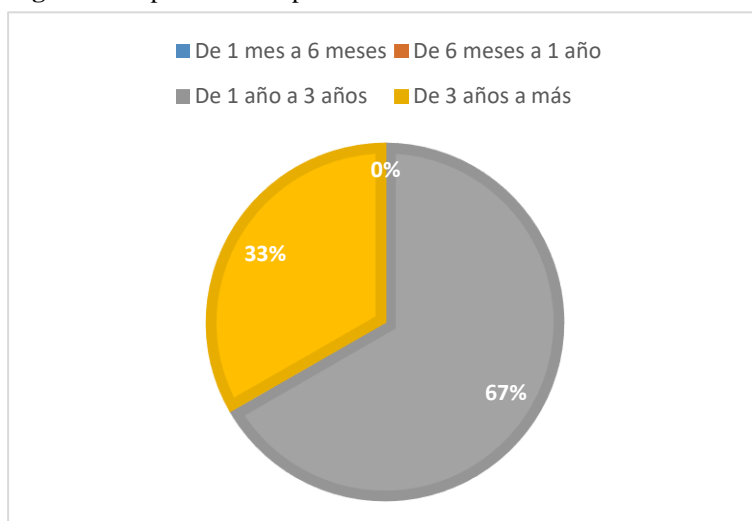
5.2. Tabulación y análisis de la encuesta dirigida a los trabajadores

1. ¿Cuánto tiempo se encuentra trabajando en la fábrica?

Tabla 40: Tiempo se encuentra trabajando

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
De 1 mes a 6 meses	0	0%
De 6 meses a 1 año	0	0%
De 1 año a 3 años	2	67%
De 3 años a más	1	33%
TOTAL	3	100%

Figura 5: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrado

Análisis e interpretación

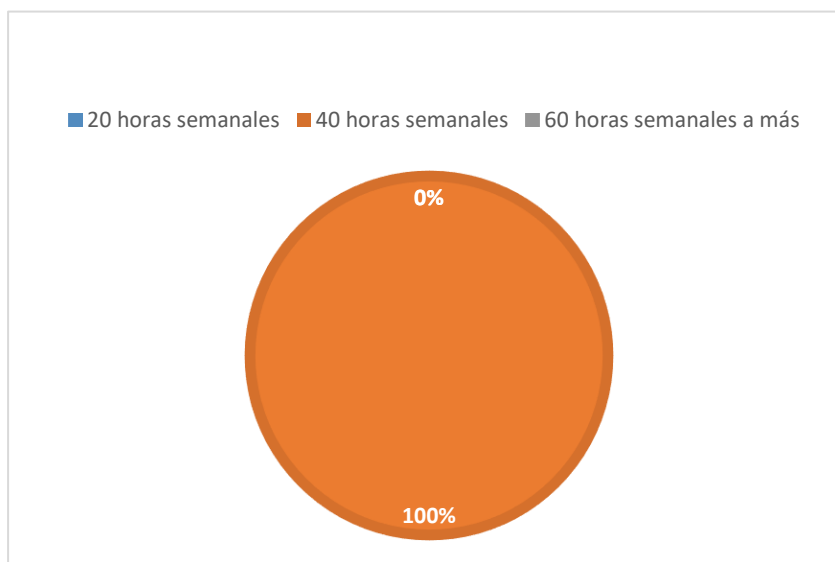
De los empleados de la fábrica encuestada se ha obtenido que el 67% es decir 2 empleados afirmaron que trabajan de 1 año a 3 años en la fábrica, mientras que el 33% afirmó que trabaja de 3 años a más dentro de la Heladería "San Luis". También la fábrica manifiesta que se siente conforme con el desempeño de sus empleados, lo cual nos indica que contrata personal extra en periodos especiales que tengan más pedidos por entregar por temporadas altas.

2. ¿Cuántas horas labora semanalmente y cuál es su salario?

Tabla 41: Horas que labora semanalmente y cuál es su salario

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
20 horas semanales	0	0%
40 horas semanales	3	100%
60 horas semanales a más	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 6: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

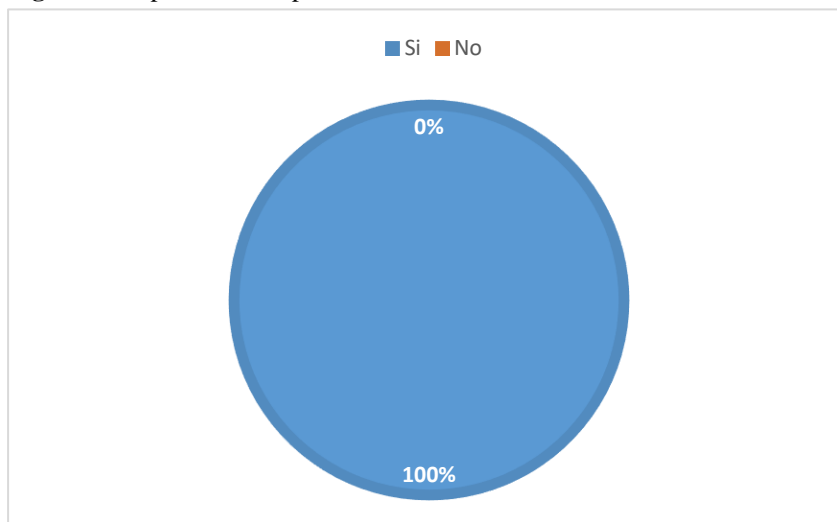
De la encuesta aplicada se logró obtener que el 100% de los empleados mencionan que trabajan 40 horas semanales en la Heladería "San Luis", lo cual nos permite identificar que los empleados trabajan de lunes a viernes con 8 horas diarias, 40 horas semanales y 160 horas al mes, obteniendo un sueldo fijo de \$450,00 mensuales, a la vez podemos comprender que los empleados de la fábrica se sienten satisfechos con sus horas de jornada laboral.

3. ¿En qué área trabaja usted?

Tabla 42: Área de trabajo

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Área Administrativa	0	0%
Área de producción	3	100%
Área de ventas	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 7: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

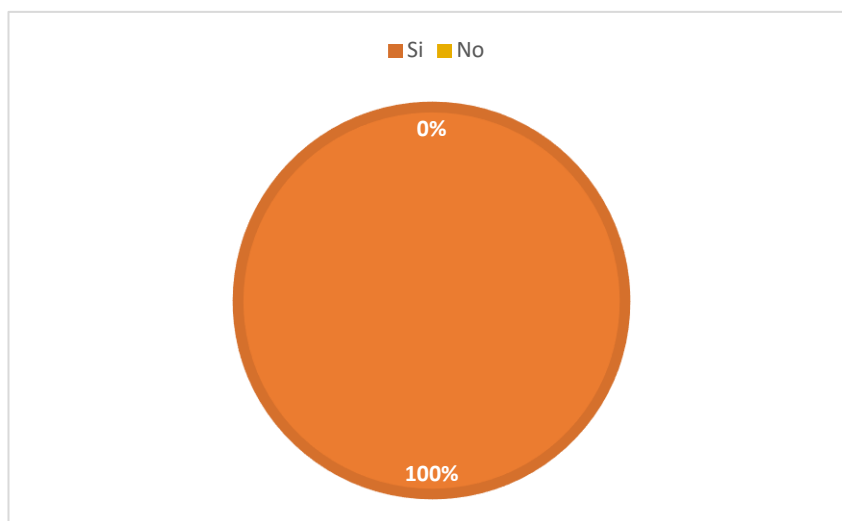
De la encuesta aplicada a los 3 empleados de la Heladería "San Luis" nos refleja que el 100% de los empleados trabajan en el área de producción, lo cual nos indica que los empleados tienen sus funciones y responsabilidades para transformar la materia prima a un producto terminado. También mencionaron que el área de producción tiene un espacio físico adecuado para realizar su trabajo.

4. ¿Las remuneraciones son pagadas de forma puntual?

Tabla 43: Remuneraciones pagadas

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 8: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

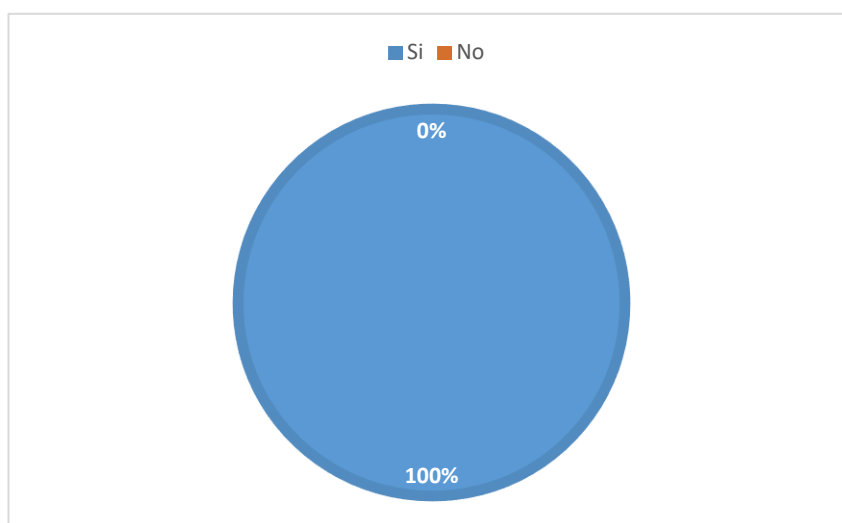
Respecto al pago mensual por parte de la heladería “San Luis” al realizar un análisis se determinó que el 100% de los encuestados nos informa que sus remuneraciones por servicios prestados en la fábrica son pagadas de forma rápida, eficiente y documentada. A la vez manifiestan que cumple con sus pagos y por ello todo el trabajador se sienten a gusto trabajar en la fábrica antes mencionada.

5. ¿Usted recibe todos los beneficios de ley?

Tabla 44: Beneficios de ley

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 9: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

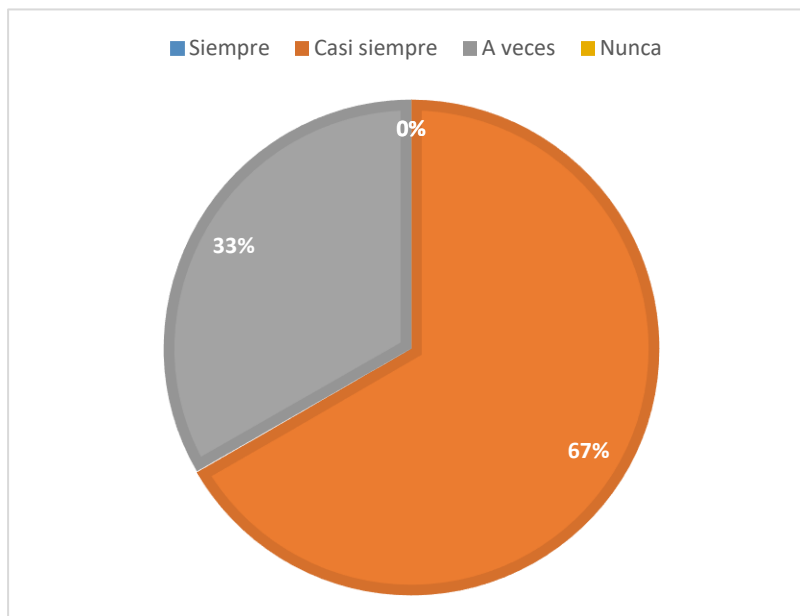
De la totalidad de los empleados encuestados en la heladería "San Luis" el 100% afirman que reciben todos los beneficios de ley. Esto nos indica que los empleados están regulados por la seguridad social lo cual poseen vacaciones remuneradas, pensiones, seguros de accidente de trabajo, recargo por trabajar horas extras para entregar su producción en el tiempo establecido y manifestaron que están satisfecho por ello.

6. ¿Usted recibe algún tipo de capacitación en la fábrica?

Tabla 45: Capacitación en la fábrica

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	67%
A veces	1	33%
Nunca	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 10: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

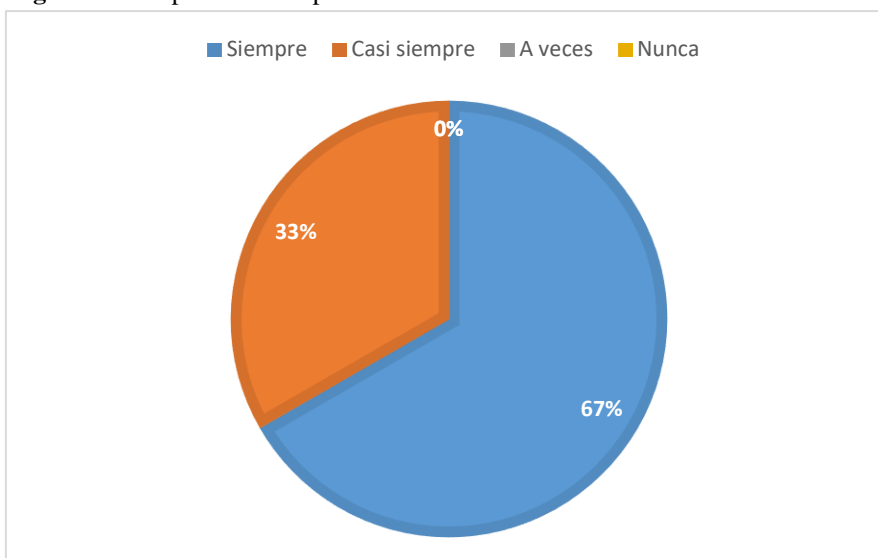
Se puede observar que el 67% de los empleados recibieron casi siempre las capacitaciones por la fábrica, mientras que el 33% recibieron a veces capacitaciones en la fábrica, pero esto nos ayuda a saber que los empleados necesitan absorber capacitaciones con mayor frecuencia para lograr realizar un producto de mejor calidad y generar rentabilidad a la fábrica.

7. ¿Llevan un control adecuado en los materiales e insumos para la elaboración de helados?

Tabla 46: Control adecuado en los materiales e insumos para la elaboración

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Siempre	2	67%
Casi siempre	1	33%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 11: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

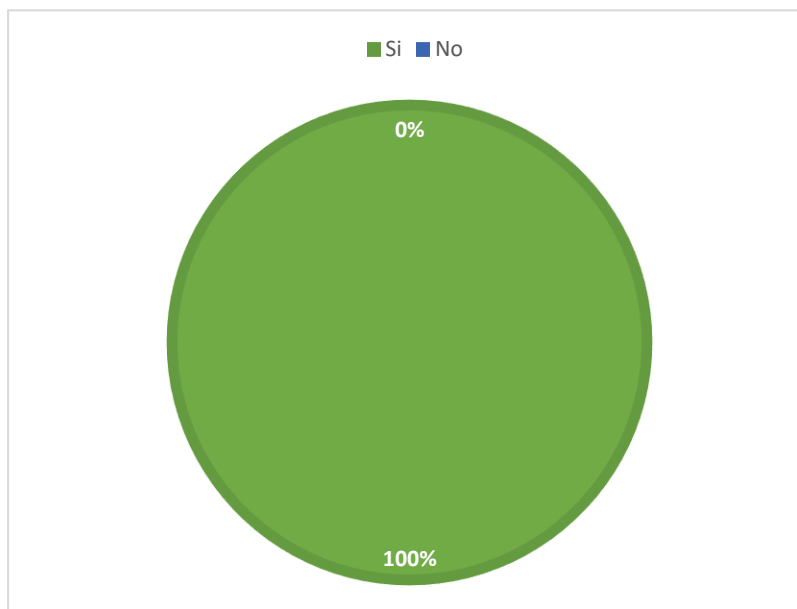
Según los resultados obtenidos, se puede estimar que el 67% de los empleados responden que siempre llevan un control adecuado en los materiales e insumos para la elaboración de los helados, el 33% afirma casi siempre realiza el control de los materiales e insumos para el proceso de los helados.

8. ¿La compra de materiales e insumos es apropiada, según las necesidades de la fábrica?

Tabla 47: Compra de materiales e insumos

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 12: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

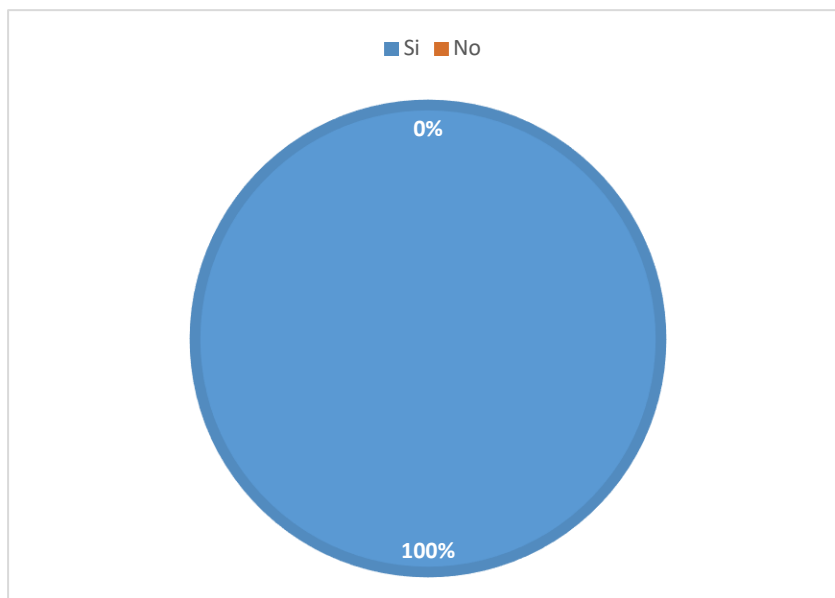
Se puede observar que el 100% de los empleados de la heladería " San Luis "mencionan que, si son apropiados la compra de materiales, según a las necesidades de la fábrica, pero esto nos ayuda saber que los empleados se sienten motivados y satisfechos con todo los materiales e insumos que se les entrega para su área de trabajo.

9. ¿La entrega de materiales para elaborar el helado es correcta?

Tabla 48: Entrega de materiales

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Figura 13: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

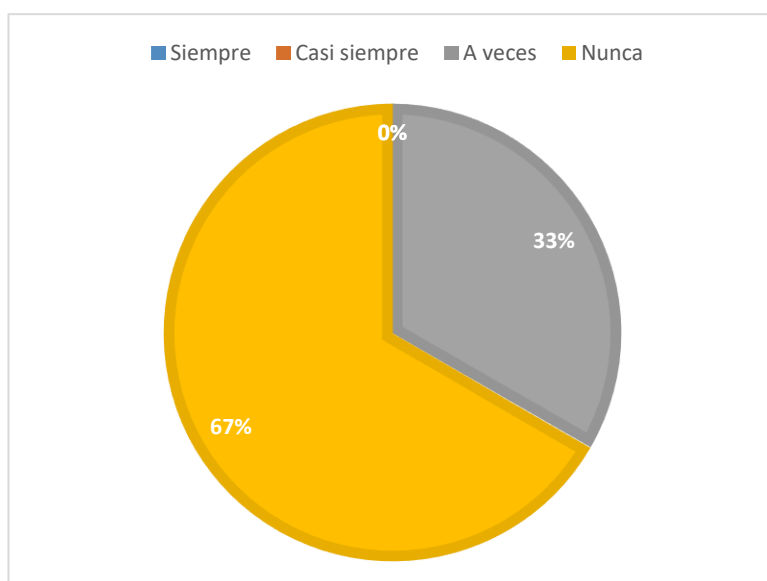
Mediante esta pregunta se pudo comprobar que el 100% de los empleados se encuentran satisfechos por la entrega de materiales de forma correcta para elaborar los helados. Es decir, los empleados de la fábrica muestran que están conformes con los materiales e insumos ya que mencionan ser cómodos y accesibles para el procesamiento de los helados.

10. ¿La Fábrica realiza descuentos de su salario o multas por unidades dañadas o perdidas en la producción?

Tabla 49: Descuentos de su salario o multas por unidades dañadas o perdidas en la producción

ALTERNATIVA	RESPUESTA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	1	33%
Nunca	2	67%
TOTAL	3	100%

Figura 14: Representación porcentual



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Análisis e interpretación

Gran parte de los encuestados de la fábrica eligieron un 67% que nunca le realizan descuentos de su salario o multas por unidades dañadas o perdidas en la producción mientras que el 33% señala que a veces lo realizan descuentos de su salario por las unidades dañadas o perdidas dentro del proceso de los helados.

5.3. Análisis de la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción

La propuesta presentada para la microempresa heladería “San Luis” tiene como propósito establecer métodos y procedimientos que ayuden en el registro de las operaciones contables de un periodo efectuado a la vez pueda obtener información relevante por parte del gerente facilitando la toma de decisiones, por medio de un sistema de costos por órdenes de producción el cuál se utilizará para el registro de las diferentes operaciones generadas en la producción de helados siendo esta un modelo primordial para la persona encargada del área contable para que se efectúe sus labores de manera eficiente y segura.

El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción coincide a las necesidades de la microempresa, además permite mantener el conocimiento lógico del proceso de fabricación de los helados, siendo posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, asimismo el sistema por órdenes permitirá calcular de forma razonable el costo de producción que servirá de guía para fijar y controlar los precios reales del helado, así también facilitará la optimización de los recursos y el crecimiento de la productividad y la toma de decisiones para el mejoramiento del mismo.

5.4. Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción

5.4.1. Tema

“Diseño un sistema de costos por órdenes de producción para la Heladería “San Luis”, ubicada en la parroquia Guaytacama, Cantón Latacunga, con el fin de establecer el costo real de producción”

5.4.2. Datos informativos de la empresa

Información General

Entidad: Heladería “San Luis”

RUC: 0502224876001

Ubicación de la empresa: Guaytacama; barrio Pilacoto

Estado: Activo

Tipo de contribuyente: Persona Natural

Categoría: Pequeña empresa

5.4.3. Antecedentes

La Heladería “San Luis” es una microempresa familiar que está a cargo del Sr. Luis Alfonso Guaña actual propietario que se dedica a la elaboración y distribución de helados de diferentes sabores y tamaños constituida en el año 2018 como Régimen RIMPE negocio popular.

La microempresa brinda productos de calidad para la satisfacción de sus clientes mediante la mejora continua de sus productos contando con el apoyo de sus empleados para desarrollar una gestión con excelencia en servicio. Está ubicada en la parroquia de Guaytacama, Latacunga – Cotopaxi. Cabe mencionar que durante el transcurso del tiempo ha ido creciendo y ganando un lugar en el mercado con la elaboración y distribución de sus helados, así también llegó a tener acogida en las ciudades de Latacunga, Quito y Riobamba, reconocidos por la calidad que ofrecen.

Misión

Brindar al público en general productos con excelentes estándares de calidad

Visión

Ser una empresa líder y competitiva en el ámbito de la elaboración y distribución de helados, en la región y a nivel nacional, con una organización clara con personal motivado y calificado con un gran compromiso social.

Valores

- Responsabilidad
- Calidad
- Honestidad
- Trabajo en equipo

Logotipo



Matriz FODA

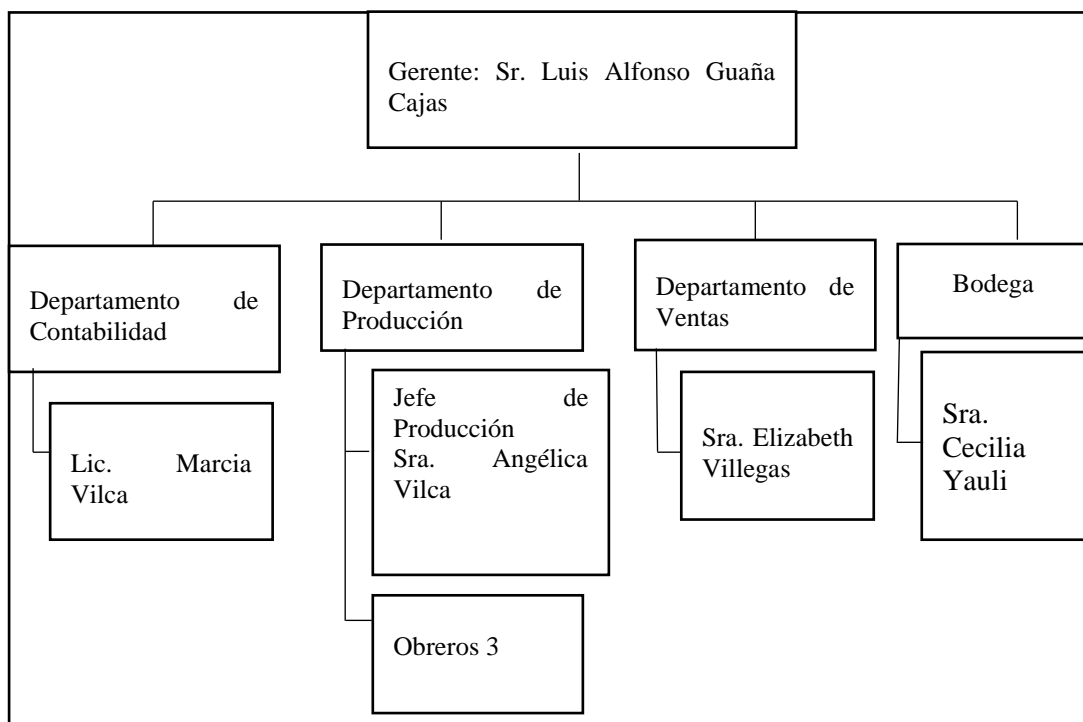
FODA es un proceso que permite determinar los elementos que se están enfocados en el presente y futuro de un negocio, se integran de cuatro elementos el externo de hallan las oportunidades y amenazas, por el lado interno se encuentran las fortalezas y debilidades.

Tabla 50: Matriz de FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Buen ambiente laboral • Productos de buena calidad • Personal capacitado para el trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> • Precios aplicados de forma empírica • Desperdicios de la materia prima • Desconocimiento de los costos
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Ser reconocidos a nivel nacional • Nuevas habilidades por parte del personal que labora • Promover nueva línea de productos 	<ul style="list-style-type: none"> • Existen mucha competencia de este tipo producto • Alza de precios de los materiales • Mal manejo de la materia e insumos de fabricación.

Nota: La tabla indica la matriz FODA

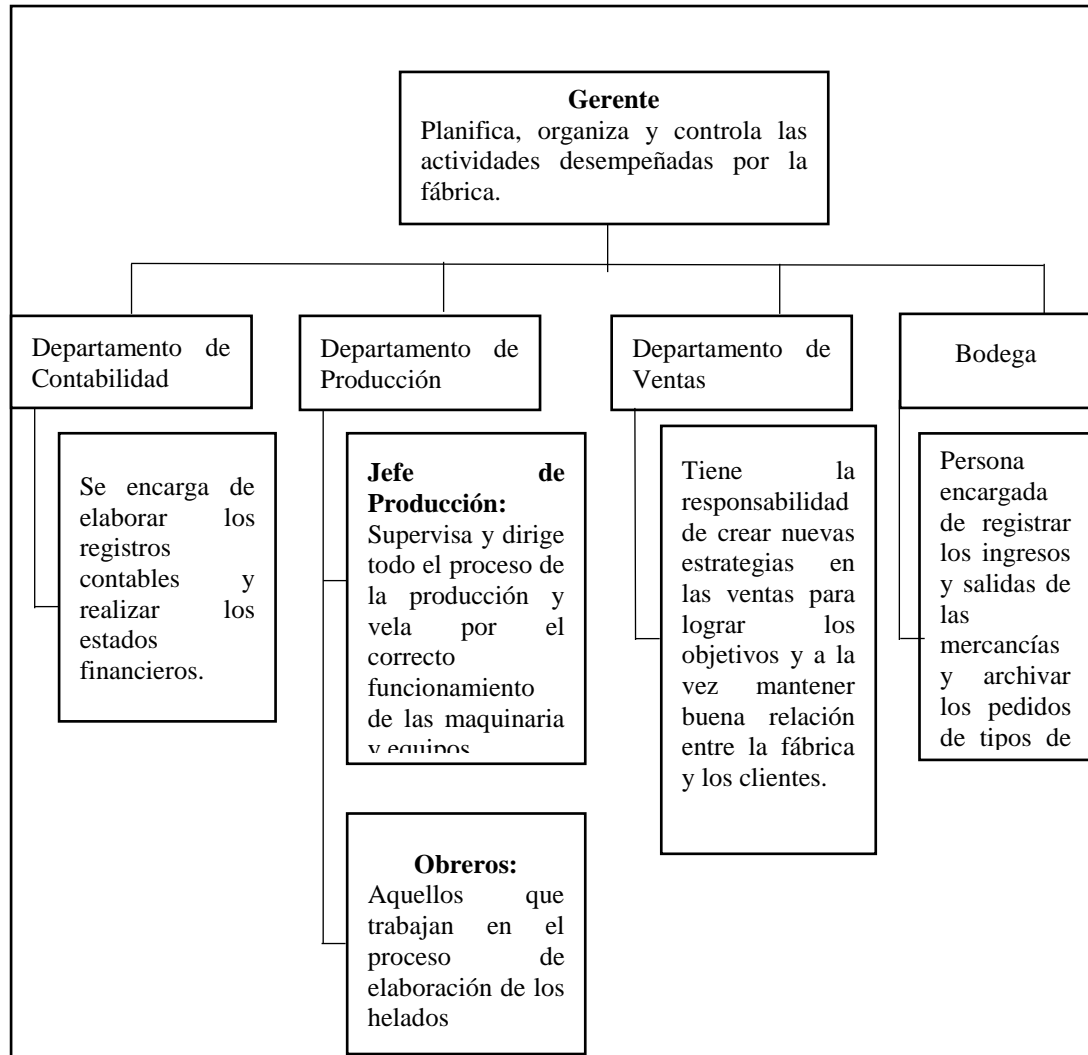
5.4.4. Organigrama estructural

Figura 15: Organigrama de la empresa.

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

5.4.5. Organigrama Funcional

Figura 16: Organigrama funcional



Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

5.4.6. Análisis Operacional

Portafolio de Productos

Dentro de la línea de productos que ofrece la microempresa se encuentra los siguientes:

Tabla 51: Variedades de helado

VARIEDAD DE HELADOS	GRÁFICO
<p>Helado de solo sabor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mora • Chicle • Taxco • Coco-mora 	
<p>Helado de sabores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mezcla de mora, taxo, naranjilla y crema con mermelada 	
<p>Helado de vasito</p> <ul style="list-style-type: none"> • Chicle • Oreo • Coco 	
<p>Helado de cono</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vainilla • Chocolate 	

Nota: La tabla indica los tipos de Helados que ofrece la Heladería “San Luis”

Cientes Fidelizados

Los clientes fidelizados de la heladería “San Luis” son los siguientes:

Tabla 52: Clientes fidelizados de la heladería “San Luis”

N°	Clientes
1	Sr. Carlos Catillo
2	Sr. Jorge Tutin
3	Sr. Alex Marcillo

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Maquinaria y Equipo

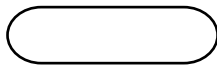


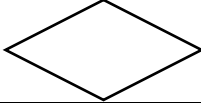

Tabla 53: Tipos de maquinaria de la Heladería “San Luis”

DESCRIPCIÓN	CANT
Máquina de hacer cono	3
Licuada Industrial	2
Maquina Salmuera grande	1
Maquina Salmuera pequeña	1
Moldes Metálicos	5
Empacadora y Selladora	1
Equipo de protección	5
Congeladores grandes	6
Congeladores pequeños	7
Cortador de Fruta	2
Coche Transportador	1

Nota: La tabla muestra los tipos de maquinaria de la heladería “San Luis”

Simbología del Diagrama de flujo.

Tabla 54: Simbología del diagrama de flujo

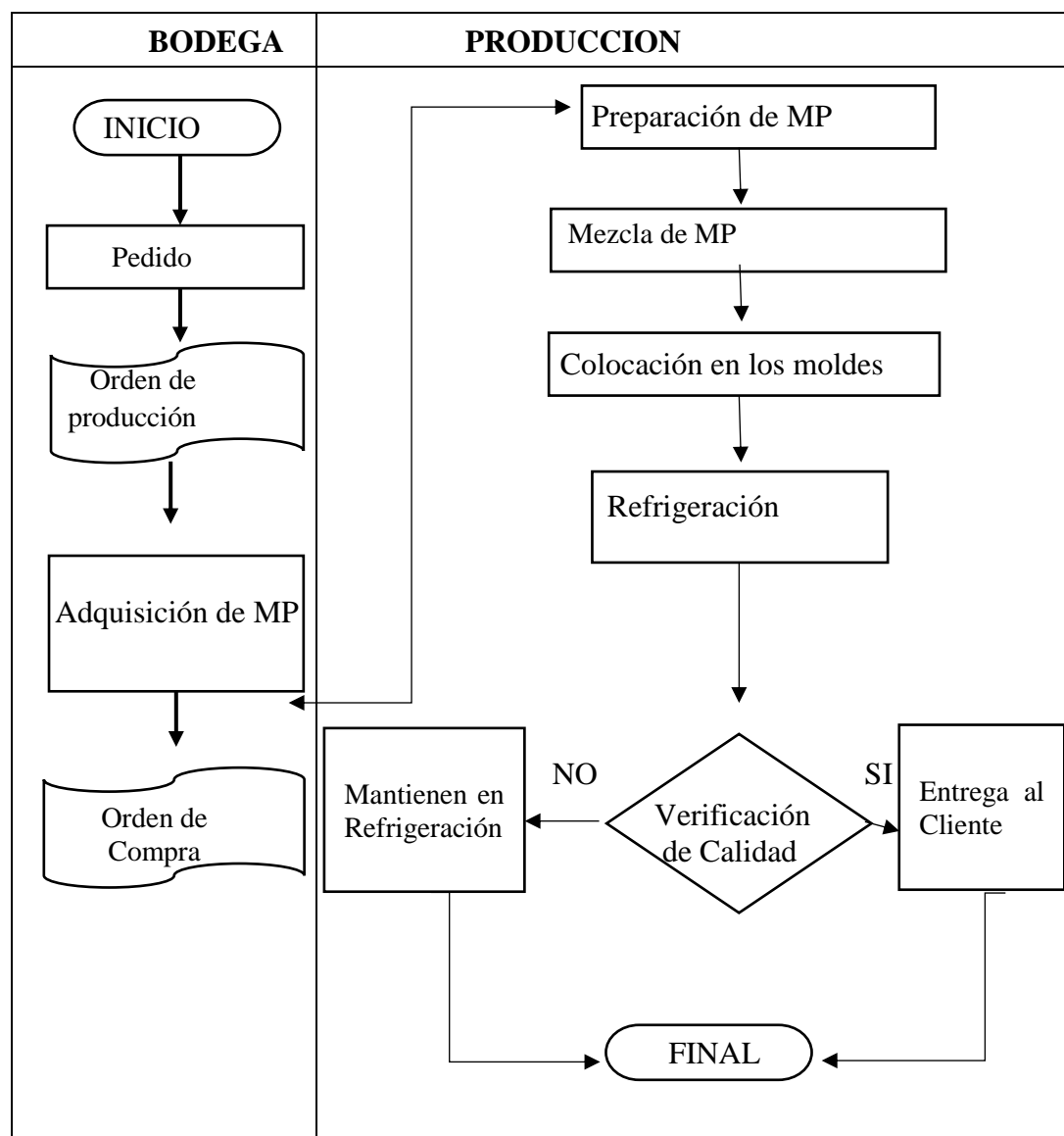
Símbolo	Nombre	Significado
	Inicio/ Final	Representa el inicio y final del procedimiento.
	Proceso	Se describen los procesos o pasos que se lleva a cabo.
	Línea de Flujo	Muestra la orden de ejecución.
	Punto de decisión	Representa la decisión que tomé en el procedimiento.
	Documentos	Representación de documentos que ingresen y salgan durante el proceso de producción.

Nota: Elaborado por grupo de proyecto integrador

Diagrama de procesos necesarios para la fabricación de helados

Para implementar mejor un sistema de costos es necesario dar conocer el proceso que debe seguir en la elaboración de los helados de crema de un solo sabor, sabores, cono y vasito. A continuación, se muestra los diagramas de procesos de los productos:

Tabla 55: Flujoograma



Nota: La tabla indica el flujoograma para la elaboración de los helados

6. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN



6.1. Transacciones Propuestas

La Heladería “San Luis” presenta las siguientes transacciones realizadas durante el periodo contable del 01 de enero al 31 de marzo del 2023:

Enero 01) La Heladería “San Luis” entrega un reporte contable con los saldos iniciales, para generar la producción de helados:

Cuenta contable	Valor
Caja general	\$5.000,00
Bancos	\$3.000,00
Cuentas por Cobrar clientes	\$500,00
Inventario de materia prima directa	\$2.220,01
Inventario de materia prima indirecta	\$242,72
Inventario de producto terminado	\$0,00

Maquinaria y equipo	\$36.170,00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$(9.765,90)
Muebles y enseres	\$1.490,00
Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$(402,30)
Equipo de computación	\$1.050,00
Depreciación acumulada de equipo de cómputo	\$(336,00)
Proveedores	\$7500,00
Préstamos por pagar	\$14.457,00
Capital social	\$17.211,53

Enero 02) Según Orden de Producción No 1 y Hoja de Costos No 1: Se solicita la elaboración de 30.000 unidades de helados de crema de sabores (165 gramos) a un precio de venta unitario de \$0,21 centavos para el cliente Jorge Tutin, este trabajo debe ser entregado el 16 de enero

Enero 02) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra N.º 0001 a Distribuidora Centro, según factura n° 000101 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Descripción	v. Unitario	v. Total
30	Palillos paquetes de 1000 unid	\$ 0,71	\$21,30
27	Fundas paquetes de 1000 unid	\$ 5,00	\$135,00
Total			\$156,30

Enero 02) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0002 a FRUTIMAX, según factura n° 000121 los siguientes artículos que conceden concheque N° 00501.

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
700	Libras	Mora	\$0,54	\$378
315	Libras	Taxo	\$0,50	\$157,50
315	Libras	Naranjilla	\$0,43	\$135,45
Total				\$670,95

Enero 02) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0003 a La Casa de los Lácteos, según factura n° 000151 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00502.

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
2510	Litros	Leche	\$ 0,45	\$ 1129,50
135	Litros	Crema	\$ 0,50	\$ 67,50
Total				\$ 1197,00

Enero 02) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0004 a FRUCTITAL, según factura n° 000321 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00503.

Cant.	Descripción	v. Unitario	v. Total
3	Saborizante crema batida	\$ 15,00	\$ 45,00
2	Saborizante de mora	\$ 15,00	\$ 30,00
1	Saborizante de naranjilla	\$ 15,00	\$ 15,00
1	Saborizante de Taxo	\$ 15,00	\$ 15,00
Total			\$105,00

Enero 02) Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No 1 y Requisición No 1.

Materia Prima Directa	Unidad de medida	Cantidad
Azúcar	Quintal	25,50
Crema	Litro	195
Leche	Litro	2610
Frutas		
Mora	Libras	750
Taxo	Libras	375
Naranjilla	Libras	375
Materia Prima Indirecta		Cantidad
Saborizantes		
Crema batida	Litros	1,50
Mora	Litros	1,50
Naranjilla	Litros	1,50
Taxo	Litros	1,50
Palillos	Unidad	300000,00
Fundas	Unidad	300000,00

Enero 16) Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 120 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$2,65 cada hora para la Orden de Producción No 1.

Enero 16) Se registran los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 1**.

DISTRIBUCIÓN DE CIF	
PRODUCTO	TASA PREDETERMINADA
Helados de crema de sabores (165 gramos)	\$980,64
Helados de cono (160 gramos)	\$1.861,21

Enero 16) Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados

y se cierra la orden de producción No 001.

Enero 16) Se entregan las 30.000 unidades de helados de crema de sabores al cliente Jorge Tatillo según la orden de producción N°1 a un precio unitario de \$0,21 centavos cancelan con cheque.

Enero 16) Se determina el costo de la venta anterior.

Enero 17). Se procede a registrar el pago mensual del préstamo bancario por un valor de \$500.00 valor que se paga con Cheque n°00504

Enero 17) Según Orden de Producción No2 y Hoja de Costos No2: Se solicita la elaboración de 22.500 unidades de helados de cono (160 gramos) a un precio de venta unitario de \$0,32 centavos para el Sr. Carlos Castillo, este trabajo debe ser concluido el 31 de enero.

Enero 17) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0005 a Distribuidora Centro, según factura n° 000181 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Descripción	v. Unitario	v. Total
21500	Conos para helado	\$ 0,05	\$ 1075,00
2250	Chocolate	\$ 0,50	\$ 1125,00
Total			\$ 5425,00

Enero 17) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0006 a La Casa de los Lácteos, según factura n° 000191 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00505.

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
1950	Litros	Leche	\$ 0,45	\$ 877,50
150	Litros	Crema	\$ 0,50	\$ 75,00
Total				\$ 952,50

Enero 17) Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No2 y Requisición No2

Materia Prima Directa	Unidad de medida	Cantidad
Azúcar	Quintal	19,50
Crema	Litro	150
Leche	Litro	1950
Chocolate	Libras	2250
Materia Prima Indirecta	Unidad de medida	Cantidad
Saborizantes		
Crema batida	Litros	1,13
Conos	Unidad	22500

Enero 11) Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 120 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$2,65 cada hora para la Orden de Producción No 2.

Enero 11) Se registran los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasapredeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 2.**

DISTRIBUCIÓN DE CIF	
PRODUCTO	TASA PREDETERMINADA
Helados de crema de sabores (165 gramos)	\$980,64
Helados de cono (160 gramos)	\$5.236,21

Enero 11) Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 002.

Enero 11) Se entregan las 7.500 unidades de helados de cono al cliente Sr. Carlos Castillo según la orden de producción N°2 a un precio unitario de \$0,32 centavos cancelan con cheque.

Enero 11) Se determina el costo de la venta anterior.

Enero 31) Se procede a registrar el pago del área de producción sobre los servicios básicos por un valor de \$15 correspondiente a agua y \$450 correspondiente a energía eléctrica en efectivo. Para el área administrativa se cancelan \$20 dólares en luz y \$10 en agua.

Enero 31) Se realiza el pago de nómina del mes para todo el personal de la empresa.

Enero 31) Se realiza la repartición de mano de obra indirecta y se carga a CIF Reales, considerando que para la asignación de la mano de obra indirecta se ha trabajado 120 horas respectivamente, de acuerdo con la información obtenida en las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$2,93 cada hora para todas las órdenes de producción.

Enero 31) Se registran las depreciaciones correspondientes de propiedad planta y equipo.

Enero 31) Se determina y registra la variación de los CIF incurridos en el mes.

Febrero 01) Se procede a registrar el pago al proveedor Distribuidora Centro el valor de \$5203,78 según transferencia bancaria 0297.

Febrero 01) Según Orden de Producción No3 y Hoja de Costos No3: Se solicita la

elaboración de 16.800 unidades de helados de vaso (165 gramos) a un precio de venta unitario de \$0,23 centavos para el cliente La Avanzada este trabajo debe ser concluido el 14 de febrero.

Febrero 01) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°00007 a Distribuidora Centro, según factura n° 0003201 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Descripción	v. Unitario	v. Total
15	Vasos para helado de 1000 unid	\$ 1,30	\$ 19,50
40	Quintal de azúcar	\$ 45,00	\$ 1.800,00
Total			\$ 1819,50

Febrero 01) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0008 a FRUTIMAX, según factura n° 0003241 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00507.

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
290	Libras	Maracuyá	\$ 0,45	\$ 130,50

Febrero 01) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°009 a La Casa de los Lácteos, según factura n° 0004251 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00508.

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
1470	Litros	Leche	\$ 0,40	\$ 661,50
112	Litros	Crema	\$ 0,50	\$ 56,00
Total				\$ 717,50

Febrero 01) Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No3 y Requisición No3

Materia Prima Directa	Unidad de medida	Cantidad
Azúcar	Quintal	15,40
Crema	Litro	112
Leche	Litro	1470
Frutas		
Maracuyá	Libra	350
Materia Prima Indirecta		Cantidad
Saborizantes		
Crema batida	Litros	0,84
Vasos	Unidad	16800

Febrero 14) Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 120 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$2,65 cada hora para la Orden de Producción No 1.

Febrero 14) Se registran los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasa predeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la Orden de Producción No 3.

DISTRIBUCIÓN DE CIF	
PRODUCTO	TASA PREDETERMINADA
Helados de vasito (165 gramos)	\$756,24
Helados de sabores (165 gramos)	\$ 980,64

Febrero 14) Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 003.

Febrero 14) Se entregan las 6.000 unidades de helados vaso al cliente distribuidora La Avanzada según la orden de producción N°3 a un precio unitario de \$0,23 centavos

cancelan con cheque.

Febrero 14) Se determina el costo de la venta anterior.

Febrero 15). Se procede a registrar el pago mensual del préstamo bancario por un valor de \$500.00 valor que se paga con Cheque n°00509

Febrero 15) Se registra la liquidación de impuestos al IESS del mes de enero.

Febrero 15) Según Orden de Producción No 4 y Hoja de Costos No 4: Se solicita la elaboración de 28.000 unidades de helados de crema de sabores (165 gramos) a un precio de venta unitario de \$0,21 centavos al cliente Distribuidora del Sr. Alex Marcillo, este trabajo debe ser concluido el 28 de febrero.

Febrero 15) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0010 a Distribuidora Centro, según factura n° 0004010 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
28	Palillos paquetes de 1000 unid	\$ 0,71	\$ 19,88
28	Fundas paquetes de 1000	\$ 5,00	\$ 140,00
Total			\$ 159,88

Febrero 15) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0011 a FRUTIMAX, según factura n° 0004102 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00510.

<i>Cant.</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
750	Libras	Mora	\$0,54	\$ 405,00
350	Libras	Taxo	\$0,50	\$ 175,00
350	Libras	Naranjilla	\$0,43	\$ 150,50

Total	\$ 730,50
--------------	------------------

Febrero 15) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0012 a La Casa de los Lácteos, según factura n° 0004800 los siguientes artículos que conceden con cheque

<i>Cant.</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
2436	Litros	Leche	\$ 0,40	\$ 974,40
182	Litros	Crema	\$ 0,50	\$ 91,00
Total				\$ 1065,40

Febrero 15) Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No 4 y Requisición No 4

<i>Materia Prima Directa</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Cantidad</i>
Azúcar	Quintal	23,80
Crema	Litro	182
Leche	Litro	2436
<i>Frutas</i>		
Mora	Libra	700
Taxo	Libra	350
Naranjilla	Libra	350
<i>Materia Prima Indirecta</i>		<i>Cantidad</i>
<i>Saborizantes</i>		
Crema batida	Litros	1,40
Mora	Litros	1,40
Naranjilla	Litros	1,40
Taxo	Litros	1,40
Palillos	Unidad	28000
Fundas	Unidad	28000

Febrero 28) Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 120 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un

valor de tasa de distribución de \$2,65 cada hora para la Orden de Producción No 3.

Febrero 28) Se registran los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasapredeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 4.**

DISTRIBUCIÓN DE CIF	
PRODUCTO	TASA PREDETERMINADA
Helados de vasito (165 gramos)	\$756,24
Helados de sabores (165 gramos)	\$980,64

Febrero 28) Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 003.

Febrero 28) Se entregan las 10.000 unidades de helados de crema de sabores al cliente, Sr. Alex Marcillo según la orden de producción N°4 a un precio unitario de \$0,21 centavos cancelan con cheque.

Febrero 28) Se determina el costo de la venta anterior.

Febrero 28) Se procede a registrar el pago del área de producción sobre los servicios básicos por un valor de \$15 correspondiente a agua y \$450 correspondiente a energía eléctrica en efectivo. Para el área administrativa se cancelan \$ 20 dólares en energía eléctrica y \$10 en agua.

Febrero 28) Se realiza el pago de nómina del mes para todo el personal de la empresa

Febrero 28) Se realiza la repartición de mano de obra indirecta y se carga a CIF Reales, considerando que para la asignación de la mano de obra indirecta se ha trabajado 120 horas respectivamente de acuerdo con la información obtenida en las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$ 2,93 cada hora para todas las

órdenes de producción.

Febrero 28) Se registran las depreciaciones correspondientes de propiedad planta y equipo.

Febrero 28) Se determina y registra la variación del costo incurridos en el mes

Marzo 01) Se procede a registrar el pago a proveedor el valor de \$5150,23 según Cheque n°00512.

Marzo 01) Según Orden de Producción No5 y Hoja de Costos No5: Se solicita la elaboración de 15.000 unidades de helados de sabor de mora a un precio de venta unitario de \$0,25 centavos al cliente La Avelina, este trabajo debe ser concluido el 15 de marzo

Marzo 06) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0013 a Distribuidora Centro, según factura n° 0004407 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
40	Quintal de azúcar	\$ 45,00	\$ 1800,00
15	Palillos paquetes de 1000 unid	\$ 0,71	\$ 10,65
15	Fundas paquetes de 1000	\$ 5,00	\$ 75,00
Total			\$ 1885,65

Marzo 06) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0014 a FRUCTITAL, según factura n° 0002527 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00513.

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
1	Saborizante crema batida	\$15,00	\$15,00

Marzo 06) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0015 a FRUTIMAX, según factura n° 0004620 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00514.

<i>Cant.</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
325	Libras	Mora	\$0,54	\$ 175,50

Marzo 06) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0016 a La Casa de los Lácteos, según factura n° 0005750 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00515.

<i>Cant.</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
1305	Litros	Leche	\$ 0,40	\$ 587,25
90	Litros	Crema	\$ 0,50	\$ 45,00
Total				\$ 632,25

Marzo 06) Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No5 y Requisición No5

<i>Materia Prima Directa</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Cantidad</i>
Azúcar	Quintal	13,50
Crema	Litro	90
Leche	Litro	1305
<i>Frutas</i>		
Mora	Libra	375
<i>Materia Prima Indirecta</i>		<i>Cantidad</i>
<i>Saborizantes</i>		
Mora	Litros	0,75
Palillos	Unidad	15000
Fundas	Unidad	15000

Marzo 10) Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 120 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$2,65 cada hora para la Orden de Producción No 5.

Marzo 10) Se registran los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasapredeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 5**.

DISTRIBUCIÓN DE CIF	
PRODUCTO	TASA PREDETERMINADA
Helados de un solo sabor (165 gramos)	\$816,24
Helados de cono (160 gramos)	\$ 1861,21

Marzo 10) Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 005.

Marzo 10) Se entregan las 5.000 unidades de helados de sabor de mora al cliente Distribuidora La Avelina según la orden de producción N°5 a un precio unitario de \$0,25 centavos cancelan con cheque.

Marzo 10) Se determina el costo de la venta anterior

Marzo 15) Se procede a registrar el pago mensual del préstamo bancario por un valor de \$500.00 valor que se paga con Cheque n°00516

Marzo 15) Se registra la liquidación de impuestos al IESS del mes de enero

Marzo 15) Según Orden de Producción No6 y Hoja de Costos No6: Se solicita la elaboración de 22.500 unidades de helados de cono a un precio de venta unitario de \$0,32 centavos al cliente Distribuidora La Ambateña este trabajo debe ser concluido el 30 de marzo

Marzo 15) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0017 a Distribuidora Centro, según factura n° 0004658 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
22000	Conos para helado	\$ 0,05	\$ 1100,00
2250	Chocolate	\$ 0,50	\$ 1125,00
Total			\$ 5525,00

Marzo 15) La Heladería “San Luis” realiza una orden de compra n°0018 a La Casa de los Lácteos, según factura n° 0006745 los siguientes artículos que conceden con cheque N° 00517.

<i>Cant.</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Descripción</i>	<i>v. Unitario</i>	<i>v. Total</i>
1950	Litros	Leche	\$ 0,40	\$ 877,50
150	Litros	Crema	\$ 0,50	\$ 75,00
Total				\$ 952,50

Marzo 15) Se solicita a bodega la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción No6 y Requisición No6.

<i>Materia Prima Directa</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Cantidad</i>
Azúcar	Quintal	19,50
Crema	Litro	150
Leche	Litro	1950
Chocolate	Libras	2250
<i>Materia Prima Indirecta</i>		<i>Cantidad</i>
<i>Saborizantes</i>		
Crema batida	Litros	1,13
Conos	Unidad	22500

Marzo 30) Para la asignación de la mano de obra directa se ha trabajado 120 horas por cada operario, de acuerdo a la información recabada de las tarjetas reloj con un

valor de tasa de distribución de \$2,65 cada hora para la Orden de Producción No 6.

Marzo 30) Se registran los costos generales de fabricación aplicados de acuerdo a la tasapredeterminada por cada unidad considerando el producto que se ha producido, calculada por medio del presupuesto, para la **Orden de Producción No 6**.

DISTRIBUCIÓN DE CIF	
PRODUCTO	TASA PREDETERMINADA
Helados de un solo sabor (165 gramos)	\$816,24
Helados de cono (160 gramos)	\$5.236,21

Marzo 30) Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados y se cierra la orden de producción No 003.

Marzo 30) Se entregan las 22.500 unidades de helados de cono al cliente Distribuidora La Ambateña según la orden de producción N°6 a un precio unitario de \$0,32 centavos cancelan con cheque.

Marzo 30) Se determina el costo de la venta anterior.

Marzo 31) Se realiza el mantenimiento de la maquinaria por un valor de \$1000 en efectivo

Marzo 31) Se procede a registrar el pago del área de producción sobre los servicios básicos por un valor de \$15 correspondiente a agua y \$450 correspondiente a energía eléctrica en efectivo. Para el área administrativa se cancelan \$ 20 dólares en energía eléctrica y \$10 en agua.

Marzo 31) Se realiza el pago de nómina del mes para todo el personal de la empresa

Marzo 31) Se realiza la repartición de mano de obra indirecta y se carga a CIF Reales, considerando que para la asignación de la mano de obra indirecta se ha trabajado 120




horas respectivamente, de acuerdo con la información obtenida en las tarjetas reloj con un valor de tasa de distribución de \$2,93 cada hora para todas las órdenes de producción.

Marzo 31) Se registran las depreciaciones correspondientes de propiedad planta y equipo.


Marzo 31) Se determina y registra la variación del costo incurridos en el mes

Marzo 31) Se realiza el registro de los respectivos asientos de cierre del ejercicio.

6.2. Estado de Situación Financiera Inicial

		HELADERIA SAN LUIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS	
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 10.962,73
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 8.000,00
1.1.01.01	Caja general	\$ 5.000,00	
1.1.01.03	Bancos	\$ 3.000,00	
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 500,00
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 500,00	
1.1.03.	INVENTARIOS		\$ 2.462,73
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 2.220,01	
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 242,72	
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ -	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 28.205,80
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 28.205,80
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 36.170,00	
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (9.765,90)	
1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.490,00	
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ (402,30)	
1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 1.050,00	
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ (336,00)	
TOTAL ACTIVO			\$ 39.168,53
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		\$ 7.500,00
2.1.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES		\$ 7.500,00
2.1.02.01	Proveedores	\$ 7.500,00	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 14.457,00
2.2.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 14.457,00
2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 14.457,00	
TOTAL PASIVO			\$ 21.957,00
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.01.	CAPITAL		\$ 17.211,53
3.1.01.01	Capital social	\$ 17.211,53	
TOTAL PATRIMONIO			\$ 17.211,53
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			\$ 39.168,53
 _____ Sr. Luis Guaña Gerente		 _____ Lic. Tatiana Pinalumbo Contador	

6.3. Libro Diario

		HELADERIA SAN LUIS			
		LIBRO DIARIO			
		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023			
		EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
1/1/2023		1			
	1.1.01.01	Caja general	\$	5.000,00	
	1.1.01.03	Bancos	\$	3.000,00	
	1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$	500,00	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$	2.220,01	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$	242,72	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$	-	
	1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$	36.170,00	
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$	(9.765,90)	
	1.2.01.07	Muebles y enseres	\$	1.490,00	
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$	(402,30)	
	1.2.01.13	Equipo de computación	\$	1.050,00	
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$	(336,00)	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 7.500,00
	2.2.01.01	Préstamos por pagar			\$ 14.457,00
	3.1.01.01	Capital social			\$ 17.211,53
		<i>P/R ESFI primer trimestre 2022</i>			
2/1/2023		2			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$	156,30	
	1.1.03.02.02	Palillos	\$	21,30	
	1.1.03.02.05	Fundas	\$	135,00	
	1.1.05.01	IVA en compras	\$	18,76	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 175,06
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro	\$	175,06	
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 000101 a Distribuidora centro credito 100 dias</i>			
2/1/2023		3			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$	670,95	
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$	378,00	
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$	157,50	
	1.1.03.01.05.03	Naranja	\$	135,45	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 670,95
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$	670,95	
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 000121 a Frutimax pago con cheque N°501</i>			
2/1/2023		4			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$	1.197,00	
	1.1.03.01.02	Crema	\$	67,50	
	1.1.03.01.03	Leche	\$	1.129,50	
	1.1.05.01	IVA en compras	\$	-	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 1.197,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$	1.197,00	
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 000501y cheque N°502 a La casa de los lacteos</i>			
2/1/2023		5			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$	105,00	
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida	\$	45,00	
	1.1.03.02.01.02	Saborizante de mora	\$	30,00	
	1.1.03.02.01.03	Saborizante de naranja	\$	15,00	
	1.1.03.02.01.04	Saborizante de taxo	\$	15,00	
	1.1.05.01	IVA en compras	\$	12,60	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 117,60
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$	117,60	
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 000321 a FRUCTITAL pago con cheque N°503</i>			
SUMA Y PASA			\$	41.329,14	\$ 41.329,14

VIENE			\$ 41.329,14	\$ 41.329,14
2/1/2023		6		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 3.173,25	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.173,25	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 3.173,25
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 1.147,50	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 97,50	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.174,50	
	1.1.03.01.05	Frutas		
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 405,00	
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$ 187,50	
	1.1.03.01.05.03	Naranja	\$ 161,25	
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1</i>		
2/1/2023		7		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 261,30	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 261,30
	1.1.03.02.01	Saborizantes		
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida	\$ 22,50	
	1.1.03.02.01.02	Saborizante de mora	\$ 22,50	
	1.1.03.02.01.03	Saborizante de naranja	\$ 22,50	
	1.1.03.02.01.04	Saborizante de taxo	\$ 22,50	
	1.1.03.02.02	Palillos	\$ 21,30	
	1.1.03.02.05	Fundas	\$ 150,00	
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de producción N°1</i>		
16/1/2023		8		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 635,91	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91	
	5.1.02.01	Mano de obra directa		635,91
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°1</i>		
16/1/2023		9		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 980,64	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 980,64	
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		980,64
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°1</i>		
16/1/2023		10		
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 4.789,80	
	1.1.03.05.01	Helados de crema de sabores	\$ 4.789,80	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 4.789,80
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.173,25	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 980,64	
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>		
16/1/2023		11		
	1.1.01.03	Bancos	\$ 6.640,81	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 6.640,81	
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%	\$ 224,16	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	\$ 108,97	
	4.1.01.01	Ventas		\$ 6.226,74
	2.1.05.02	IVA en ventas		\$ 747,21
		<i>P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin</i>		
16/1/2023		12		
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas	\$ 4.789,80	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 4.789,80
	1.1.03.05.01	Helados de crema de sabores	\$ 4.789,80	
		<i>P/R Costo de venta de helados de crema de sabores</i>		
16/1/2023		13		
	2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 500,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 500,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 500,00	
		<i>P/R Pago de préstamo bancario según cheque # n°000504</i>		
SUMA Y PASA			\$ 63.433,77	\$ 63.433,77

VIENE				\$ 63.433,77	\$ 63.433,77
17/1/2023		14			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 1.125,00	
	1.1.03.01.04	Chocolate	\$ 1.125,00		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.075,00	
	1.1.03.02.04	Conos	\$ 1.075,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 264,00	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 2.464,00
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro	\$ 2.464,00		
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 000181 a Distribuidora centro credito 100 días</i>			
17/1/2023		15			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 952,50	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 75,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 877,50		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ -	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 952,50
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 952,50		
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 000191y cheque N°505 a la casa de los lacteos</i>			
17/1/2023		16			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.955,00	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.955,00		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 2.955,00
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 877,50		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 75,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 877,50		
	1.1.03.01.04	Chocolate	\$ 1.125,00		
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°2</i>			
17/1/2023		17			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.141,88	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 1.141,88
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida	\$ 16,88		
	1.1.03.02.04	Conos	\$ 1.125,00		
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2</i>			
31/1/2023		18			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 635,91	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 635,91
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°2</i>			
31/1/2023		19			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.861,21	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.861,21		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 1.861,21
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°2</i>			
31/1/2023		20			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 5.452,12	
	1.1.03.05.03	Helados de cono	\$ 5.452,12		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 5.452,12
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.955,00		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.861,21		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			
31/1/2023		21			
	1.1.01.03	Bancos		\$ 7.559,10	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 7.559,10		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 255,16	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 124,04	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 7.087,76
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 850,53
		<i>P/R Venta de 7.5000 unidades de helados de cono a cliente Carlos Castillo</i>			
SUMA Y PASA				\$ 86.834,68	\$ 86.834,68

VIENE				\$ 86.834,68	\$ 86.834,68
31/1/2023		22			
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas		\$ 5.452,12	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 5.452,12
	1.1.03.05.03	Helados de cono	\$ 5.452,12		
		<i>P/R Costo de venta de helados de cono para el Sr. Carlos Castillo</i>			
31/1/2023		23			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 465,00	
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	\$ 465,00		
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración		\$ 30,00	
	1.1.01.01	Caja general			\$ 495,00
		<i>P/R Pago de servicios basicos</i>			
31/1/2023		24			
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 1.974,22	
	2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.400,00		
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 170,10		
	2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar	\$ 116,67		
	2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar	\$ 112,50		
	2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	\$ 116,62		
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 58,33		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 1.267,70
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.267,70		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 302,40
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 132,30		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 170,10		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 404,12
		<i>P/P Pago de nomina del area operativa del mes de enero</i>			
31/1/2023		25			
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 1.271,82	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 702,40	
	2.1.04.01	Nómina por pagar			\$ 1.974,22
		<i>P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo</i>			
31/1/2023		26			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 702,40	
		Orden de produccion 1	\$ 351,20		
		Orden de produccion 2	\$ 351,20		
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta			\$ 702,40
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>			
31/1/2023		27			
	6.1.01.01	Sueldos administrativos		\$ 616,83	
	6.1.01.01.01	Remuneracion	\$ 550,00		
	6.1.01.01.03	Aporte Patronal	\$ 66,83		
	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo		\$ 152,07	
	6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración	\$ 45,83		
	6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración	\$ 37,50		
	6.1.01.03.03	Fondos de reserva	\$ 45,82		
	6.1.01.03.04	Vacaciones	\$ 22,92		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 498,03
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 498,03		
	2.1.06.01	IESS por pagar			\$ 118,80
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 51,98		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 66,83		
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			\$ 152,07
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de enero</i>			
31/1/2023		28			
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		\$ 25,18	
	6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres	\$ 11,18		
	6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo	\$ 14,00		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 271,28	
	5.1.03.01.01.01	Gasto depreciación maquinaria	\$ 271,28		
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo			\$ 271,28
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres			\$ 11,18
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo			\$ 14,00
		<i>P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo</i>			
31/1/2023		29			
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 2.841,85	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales			\$ 2.841,85
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion</i>			
SUMA Y PASA				\$ 101.339,84	\$ 101.339,84

VIENE				\$ 101.339,84	\$ 101.339,84
			30		
1/2/2023	2.1.02.01	Proveedores		\$ 5.203,78	
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro		\$ 5.203,78	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 5.203,78
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha		\$ 5.203,78	
		<i>P/R Pago a Distribuidora centro con transferencia bancaria</i>			
1/2/2023			31		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 1.800,00	
	1.1.03.01.01	Azucar		\$ 1.800,00	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 19,50	
	1.1.03.02.03	Vasos		\$ 19,50	
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 218,34	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 2.037,84
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro		\$ 2.037,84	
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 003201a Distribuidora centro credito 100 dias</i>			
1/2/2023			32		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 130,50	
	1.1.03.01.05.04	Maracuya		\$ 130,50	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 130,50
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha		\$ 130,50	
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 0003241 a frutimax pago con cheque N°516</i>			
1/2/2023			33		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 717,50	
	1.1.03.01.02	Crema		\$ 56,00	
	1.1.03.01.03	Leche		\$ 661,50	
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ -	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 717,50
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha		\$ 717,50	
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 0004251y cheque N°517 a la casa de los lacteos</i>			
1/2/2023			34		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.568,00	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP		\$ 1.568,00	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 1.568,00
	1.1.03.01.01	Azucar		\$ 693,00	
	1.1.03.01.02	Crema		\$ 56,00	
	1.1.03.01.03	Leche		\$ 661,50	
	1.1.03.01.05	Frutas			
	1.1.03.01.05.04	Maracuya		\$ 157,50	
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°3</i>			
1/2/2023			35		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 34,44	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 34,44
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida		\$ 12,60	
	1.1.03.02.03	Vasos		\$ 21,84	
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3</i>			
14/2/2023			36		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 635,91	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO		\$ 635,91	
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 635,91
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°3</i>			
14/2/2023			37		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 753,78	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF		\$ 753,78	
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 753,78
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°3</i>			
SUMA Y PASA				\$ 112.421,58	\$ 112.421,58

VIENE			\$ 112.421,58	\$ 112.421,58
14/2/2023		38		
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 2.957,69	\$ 2.957,69
	1.1.03.05.04	Helados de vasito		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.957,69
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 1.568,00	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 753,78	
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>		
14/2/2023		39		
	1.1.01.03	Bancos		\$ 4.100,69
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 4.100,69	
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 138,42
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 67,29
	4.1.01.01	Ventas		\$ 3.844,99
	2.1.05.02	IVA en ventas		\$ 461,40
		<i>P/R Venta de 7500 unidades de helados de Vasito a cliente La Avanzada</i>		
14/2/2023		40		
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 2.957,69
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 2.957,69
	1.1.03.05.04	Helados de vasito	\$ 2.957,69	
		<i>P/R Costo de venta de helados de vasito para la distribuidora La Avanzada</i>		
15/2/2023		41		
	2.2.01.01	Préstamos por pagar		\$ 500,00
	1.1.01.03	Bancos		\$ 500,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 500,00	
		<i>P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000518.</i>		
15/2/2023		42		
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 118,80
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 51,98	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 66,83	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 118,80
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 118,80	
		<i>P/R Liquidación de impuestos con el IESS del mes de Enero</i>		
15/2/2023		43		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 159,88
	1.1.03.02.02	Palillos	\$ 19,88	
	1.1.03.02.05	Fundas	\$ 140,00	
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 19,19
	2.1.02.01	Proveedores		\$ 179,07
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro	\$ 179,07	
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 0004010a Distribuidora centro credito 100 dias</i>		
15/2/2023		44		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 730,50
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 405,00	
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$ 175,00	
	1.1.03.01.05.03	Naranja	\$ 150,50	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 730,50
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 730,50	
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 0004102 a Frutimax pago con cheque N°522</i>		
15/2/2023		45		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 1.187,20
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 91,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.096,20	
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ -
	1.1.01.03	Bancos		\$ 1.187,20
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.187,20	
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 000480 y cheque N°523 a La casa de los lacteos</i>		
15/2/2023		46		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.961,70
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.961,70	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 2.961,70
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 1.071,00	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 91,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.096,20	
	1.1.03.01.05	Frutas		
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 378,00	
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$ 175,00	
	1.1.03.01.05.03	Naranja	\$ 150,50	
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4</i>		
SUMA Y PASA			\$ 128.320,62	\$ 128.320,62

VIENE			\$ 128.320,62	\$ 128.320,62
15/2/2023		47		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 243,88	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 243,88
	1.1.03.02.01	Saborizantes		
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida	\$ 21,00	
	1.1.03.02.01.02	Saborizante de mora	\$ 21,00	
	1.1.03.02.01.03	Saborizante de naranjilla	\$ 21,00	
	1.1.03.02.01.04	Saborizante de taxo	\$ 21,00	
	1.1.03.02.02	Palillos	\$ 19,88	
	1.1.03.02.05	Fundas	\$ 140,00	
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de producción N°4</i>		
28/2/2023		48		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 635,91	\$ 635,91
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91	
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 635,91
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°4</i>		
28/2/2023		49		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 963,22	\$ 963,22
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 963,22	
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 963,22
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°4</i>		
28/2/2023		50		
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 4.560,83	\$ 4.560,83
	1.1.03.05.01	Helados de crema de sabores	\$ 4.560,83	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 4.560,83
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.961,70	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 963,22	
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>		
28/2/2023		51		
	1.1.01.03	Bancos	\$ 6.198,09	\$ 6.198,09
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 6.198,09	
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%	\$ 209,22	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	\$ 101,70	
	4.1.01.01	Ventas		\$ 5.811,62
	2.1.05.02	IVA en ventas		\$ 697,39
		<i>P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo</i>		
28/2/2023		52		
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas	\$ 4.560,83	\$ 4.560,83
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 4.560,83
	1.1.03.05.01	Helados de crema de sabores	\$ 4.560,83	
		<i>P/R Costo de venta de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo</i>		
28/2/2023		53		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 465,00	\$ 465,00
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	\$ 465,00	
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 30,00	\$ 30,00
	1.1.01.01	Caja general		\$ 495,00
		<i>P/R Pago de servicios básicos</i>		
28/2/2023		54		
	2.1.04.01	Nómina por pagar	\$ 1.974,22	\$ 1.974,22
	2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.400,00	
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 170,10	
	2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar	\$ 116,67	
	2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar	\$ 112,50	
	2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	\$ 116,62	
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 58,33	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 1.267,70
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.267,70	
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 302,40
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 132,30	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 170,10	
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar		\$ 404,12
		<i>P/P Pago de nómina del área operativa del mes de mayo</i>		
SUMA Y PASA			\$ 148.263,52	\$ 148.263,52

VIENE			\$ 148.263,52	\$ 148.263,52
28/2/2023		55		
	5.1.02.01	Mano de obra directa	\$ 1.271,82	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta	\$ 702,40	
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 1.974,22
		<i>P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de febrero</i>		
28/2/2023		56		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 702,40	
		Orden de produccion 3	\$ 351,20	
		Orden de produccion 4	\$ 351,20	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 702,40
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>		
28/2/2023		57		
	6.1.01.01	Sueldos administrativos	\$ 616,83	
	6.1.01.01.01	Remuneracion	\$ 550,00	
	6.1.01.01.03	Aporte Patronal	\$ 66,83	
	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo	\$ 152,07	
	6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración	\$ 45,83	
	6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración	\$ 37,50	
	6.1.01.03.03	Fondos de reserva	\$ 45,82	
	6.1.01.03.04	Vacaciones	\$ 22,92	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 498,03
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 498,03	
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 118,80
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 51,98	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 66,83	
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar		\$ 152,07
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de febrero</i>		
28/2/2023		58		
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 25,18	
	6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres	\$ 11,18	
	6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo	\$ 14,00	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 271,28	
	5.1.03.01.01.01	Gasto depreciación maquinaria	\$ 271,28	
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		\$ 271,28
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ 11,18
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo		\$ 14,00
		<i>P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo</i>		
28/2/2023		59		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 1.717,00	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.717,00
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion</i>		
		60		
1/3/2023	2.1.02.01	Proveedores	\$ 5.150,23	\$ 5.150,23
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro	\$ 5.150,23	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 5.150,23
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 5.150,23	
		<i>P/R Pago a Distribuidora centro</i>		
1/3/2023		61		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 1.800,00	
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 1.800,00	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 85,65	
	1.1.03.02.02	Palillos	\$ 10,65	
	1.1.03.02.05	Fundas	\$ 75,00	
	1.1.05.01	IVA en compras	\$ 226,28	
	2.1.02.01	Proveedores		\$ 2.111,93
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro	\$ 2.111,93	
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 0004407 a Distribuidora centro credito 100 dias</i>		
SUMA Y PASA			\$ 160.984,63	\$ 160.984,63

VIENE				\$ 160.984,63	\$ 160.984,63
1/3/2023		62			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 15,00	
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida	\$ 15,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 1,80	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 16,80
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 16,80		
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 0002527 a Frutital pago con cheque N°513</i>			
1/3/2023		63			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 175,50	
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 175,50		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 175,50
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 175,50		
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 0001121 a Frutimax pago con cheque N°531</i>			
1/3/2023		64			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 632,25	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 45,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 587,25		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ -	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 632,25
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 632,25		
		<i>P/R Compra de MPD seg fac # 0005639y cheque N°530 a La casa de los lacteos</i>			
1/3/2023		65			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.442,25	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 1.442,25		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 1.442,25
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 607,50		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 45,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 587,25		
	1.1.03.01.05	Frutas			
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 202,50		
	1.1.03.01.05.02	Taxo			
	1.1.03.01.05.03	Naranja			
	1.1.03.01.05.04	Maracuya			
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de producción N°5</i>			
1/3/2023		66			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 96,90	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 96,90
	1.1.03.02.01	Saborizantes			
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida			
	1.1.03.02.01.02	Saborizante de mora	\$ 11,25		
	1.1.03.02.01.03	Saborizante de naranja			
	1.1.03.02.02	Palillos	\$ 10,65		
	1.1.03.02.05	Fundas	\$ 75,00		
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de producción N°5</i>			
15/3/2023		67			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 635,91	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			635,91
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°5</i>			
15/3/2023		68			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 816,24	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 816,24		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 816,24
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°5</i>			
15/3/2023		69			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 2.894,40	
	1.1.03.05.02	Helados de un solo sabor	\$ 2.894,40		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 2.894,40
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 1.442,25		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 816,24		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			
SUMA Y PASA				\$ 167.694,87	\$ 167.694,87

VIENE				\$ 167.694,87	\$ 167.694,87
15/3/2023		70			
	1.1.01.03	Bancos		\$ 4.012,94	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 4.012,94		
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%		\$ 135,46	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%		\$ 65,85	
	4.1.01.01	Ventas			\$ 3.762,72
	2.1.05.02	IVA en ventas			\$ 451,53
		<i>P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin</i>			
15/3/2023		71			
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 2.894,40	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 2.894,40
	1.1.03.05.02	Helados de un solo sabor	\$ 2.894,40		
		<i>P/R Costo de venta de helados de un sabor</i>			
15/3/2023		72			
	2.2.01.01	Préstamos por pagar		\$ 500,00	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 500,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 500,00		
		<i>P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000530.</i>			
15/3/2023		73			
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 421,20	
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 184,28		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 236,93		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 421,20
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 421,20		
		<i>P/R Liquidación de impuestos con el IESS del mes de febrero</i>			
16/3/2023		74			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 1.125,00	
	1.1.03.01.04	Chocolate	\$ 1.125,00		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.100,00	
	1.1.03.02.04	Conos	\$ 1.100,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 267,00	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 2.492,00
	2.1.02.01.01	Distribuidora Centro	\$ 2.492,00		
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 006145 a Distribuidora centro credito 100 dias</i>			
16/3/2023		75			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 952,50	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 75,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 877,50		
	1.1.05.01	IVA en compras			\$ 952,50
	1.1.01.03	Bancos			
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 952,50		
		<i>P/R Compra de MPI seg fac # 0007249y cheque N°542 a la casa de los lacteos</i>			
16/3/2023		76			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.955,00	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.955,00		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 2.955,00
	1.1.03.01.01	Azucar	877,5		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 75,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 877,50		
	1.1.03.01.04	Chocolate	\$ 1.125,00		
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de producción N°6</i>			
SUMA Y PASA				\$ 182.124,21	\$ 182.124,21

VIENE			\$ 182.124,21	\$ 182.124,21
16/3/2023		77		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 1.141,88	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.141,88
	1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida	\$ 16,88	
	1.1.03.02.04	Conos	\$ 1.125,00	
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de producción N°6</i>		
30/3/2023		78		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 635,91	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91	
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 635,91
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°6</i>		
30/3/2023		79		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 1.861,21	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.861,21	
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 1.861,21
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°6</i>		
30/3/2023		80		
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 5.452,12	
	1.1.03.05.03	Helados de cono	\$ 5.452,12	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 5.452,12
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.955,00	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 635,91	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.861,21	
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>		
30/3/2023		81		
	1.1.01.03	Bancos	\$ 7.559,10	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 7.559,10	
	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%	\$ 255,16	
	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	\$ 124,04	
	4.1.01.01	Ventas		\$ 7.087,76
	2.1.05.02	IVA en ventas		\$ 850,53
		<i>P/R Venta de 7500 unidades de helados de cono a cliente La Ambateña</i>		
30/3/2023		82		
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas	\$ 5.452,12	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 5.452,12
	1.1.03.05.03	Helados de cono	\$ 5.452,12	
		<i>P/R Costo de venta de helados de cono para la distribuidora La Ambateña</i>		
31/3/2023		83		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 1.000,00	
	5.1.03.01.04	Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.000,00	
	1.1.05.01	IVA en compras	\$ 120,00	
	1.1.01.01	Caja general		\$ 1.120,00
		<i>P/R Mantenimiento de maquinaria pago en efectivo</i>		
31/3/2023		84		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 465,00	
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	\$ 465,00	
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 30,00	
	1.1.01.01	Caja general		\$ 495,00
		<i>P/R Pago de servicios básicos</i>		
SUMA Y PASA			\$ 206.220,75	\$ 206.220,75

VIENE			\$ 206.220,75	\$ 206.220,75
31/3/2023		85		
	2.1.04.01	Nómina por pagar	\$ 1.974,22	
	2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 1.400,00	
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 170,10	
	2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar	\$ 116,67	
	2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar	\$ 112,50	
	2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar	\$ 116,62	
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 58,33	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 1.267,70
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.267,70	
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 302,40
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 132,30	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 170,10	
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar		\$ 404,12
		<i>P/P Pago de nomina del area operativa del mes de mayo</i>		
31/3/2023		86		
	5.1.02.01	Mano de obra directa	\$ 1.271,82	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta	\$ 702,40	
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 1.974,22
		<i>P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo</i>		
31/3/2023		87		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 702,40	
		Orden de produccion 5	\$ 351,20	
		Orden de produccion 6	\$ 351,20	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 702,40
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>		
31/3/2023		88		
	6.1.01.01	Sueldos administrativos	\$ 616,83	
	6.1.01.01.01	Remuneracion	\$ 550,00	
	6.1.01.01.03	Aporte Patronal	\$ 66,83	
	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo	\$ 152,07	
	6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración	\$ 45,83	
	6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración	\$ 37,50	
	6.1.01.03.03	Fondos de reserva	\$ 45,82	
	6.1.01.03.04	Vacaciones	\$ 22,92	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 498,03
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 498,03	
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 118,80
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 51,98	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 66,83	
	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar		\$ 152,07
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes demayo</i>		
31/3/2023		89		
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 25,18	
	6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres	\$ 11,18	
	6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo	\$ 14,00	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 271,28	
	5.1.03.01.01.01	Gasto depreciación maquinaria	\$ 271,28	
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		\$ 271,28
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ 11,18
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo		\$ 14,00
		<i>P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo</i>		
31/3/2023		90		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 2.677,45	
	5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)	\$ 1.000,00	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 3.677,45
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion</i>		
31/3/2023		91		
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas	\$ 1.000,00	
	5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)		\$ 1.000,00
		<i>P/R Transferencia de variacion de CIF a costos de produccion y ventas</i>		
SUMAN			\$ 216.614,38	\$ 216.614,38
_____ GERENTE			_____ CONTADOR	

MAYOR GENERAL						Folio N° 4
CUENTA:	Inventario de materia prima directa				CÓDIGO	1.1.03.01.
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 2.220,01			
2/1/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 000121 a Frutimax pago con cheque N°501	3	\$ 670,95			
2/1/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 000501y cheque N°502 a La casa de los lacteos	4	\$ 1.197,00			
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°1	6		\$ 3.173,25		
17/1/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 000181 a Distribuidora centro credito 100 días	14	\$ 1.125,00			
17/1/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 000191y cheque N°505 a la casa de los lacteos	15	\$ 952,50			
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°2	16		\$ 2.955,00		
1/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 003201a Distribuidora centro credito 100 días	31	\$ 1.800,00			
1/2/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 0003241 a frutimax pago con cheque N°516	32	\$ 130,50			
1/2/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 0004251y cheque N°517 a la casa de los lacteos	33	\$ 717,50			
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°3	34		\$ 1.568,00		
15/2/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 0004102 a Frutimax pago con cheque N°522	44	\$ 730,50			
15/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 000480 y cheque N°523 a La casa de los lacteos	45	\$ 1.187,20			
15/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°4	46		\$ 2.961,70		
1/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0004407 a Distribuidora centro credito 100 días	61	\$ 1.800,00			
1/3/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 0001121 a Frutimax pago con cheque N°531	63	\$ 175,50			
1/3/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 0005639y cheque N°530 a La casa de los lacteos	64	\$ 632,25			
1/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°5	65		\$ 1.442,25		
16/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 006145 a Distribuidora centro credito 100 días	74	\$ 1.125,00			
16/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0007249y cheque N°542 a la casa de los lacteos	75	\$ 952,50			
16/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°6	76		\$ 2.955,00		
TOTAL			\$ 15.416,41	\$ 15.055,20	\$ 361,21	

MAYOR GENERAL						Folio N° 5
CUENTA:	Inventario de materia prima indirecta				CÓDIGO	1.1.03.02.
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 242,72			
2/1/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 000101 a Distribuidora centro credito 100 días	2	\$ 156,30			
2/1/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 000321 a FRUCTITAL pago con cheque N°503	5	\$ 105,00			
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°1	7		\$ 261,30		
17/1/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 000181 a Distribuidora centro credito 100 días	14	\$ 1.075,00			
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2	17		\$ 1.141,88		
1/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 003201a Distribuidora centro credito 100 días	31	\$ 19,50			
1/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3	35		\$ 34,44		
15/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0004010a Distribuidora centro credito 100 días	43	\$ 159,88			
15/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4	47		\$ 243,88		
1/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0004407 a Distribuidora centro credito 100 días	61	\$ 85,65			
1/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0002527 a Frutital pago con cheque N°513	62	\$ 15,00			
1/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°5	66		\$ 96,90		
16/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 006145 a Distribuidora centro credito 100 días	74	\$ 1.100,00			
16/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6	77		\$ 1.141,88		
TOTAL			\$ 2.959,05	\$ 2.920,27	\$ 38,78	

MAYOR GENERAL						Folio N° 6
CUENTA:	Inventario de producto en proceso			CÓDIGO		1.1.03.04.
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1	6	\$ 3.173,25			
16/1/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°1	8	\$ 635,91			
16/1/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°1	9	\$ 980,64			
16/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	10		\$ 4.789,80		
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°2	16	\$ 2.955,00			
31/1/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°2	18	\$ 635,91			
31/1/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°2	19	\$ 1.861,21			
31/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	20		\$ 5.452,12		
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°3	34	\$ 1.568,00			
14/2/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°3	36	\$ 635,91			
14/2/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°3	37	\$ 753,78			
14/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	38		\$ 2.957,69		
15/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4	46	\$ 2.961,70			
28/2/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°4	48	\$ 635,91			
28/2/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°4	49	\$ 963,22			
28/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	50		\$ 4.560,83		
1/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°5	65	\$ 1.442,25			
15/3/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°5	67	\$ 635,91			
15/3/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°5	68	\$ 816,24			
15/3/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	69		\$ 2.894,40		
16/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°6	76	\$ 2.955,00			
30/3/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°6	78	\$ 635,91			
30/3/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°6	79	\$ 1.861,21			
30/3/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	80		\$ 5.452,12		
TOTAL			\$ 26.106,96	\$ 26.106,96	\$ -	

MAYOR GENERAL						Folio N° 7
CUENTA:	Inventario de producto terminado			CÓDIGO		1.1.03.05.
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ -			
16/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	10	\$ 4.789,80			
16/1/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	12		\$ 4.789,80		
31/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	20	\$ 5.452,12			
31/1/2023	P/R Costo de venta de helados de cono para el Sr. Carlos Castillo	22		\$ 5.452,12		
14/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	38	\$ 2.957,69			
14/2/2023	Inventario de producto terminado	40		\$ 2.957,69		
28/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	50	\$ 4.560,83			
28/2/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo	52		\$ 4.560,83		
15/3/2023	Inventario de producto en proceso MO	69	\$ 2.894,40			
15/3/2023	P/R Costo de venta de helados de un sabor	71		\$ 2.894,40		
30/3/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	80	\$ 5.452,12			
30/3/2023	P/R Costo de venta de helados de cono para la distribuidora La Ambateña	82		\$ 5.452,12		
TOTAL			\$ 26.106,96	\$ 26.106,96	\$ -	

MAYOR GENERAL						Folio N° 8
CUENTA:	Maquinaria y equipo			CÓDIGO		1.2.01.05
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 36.170,00			
TOTAL			\$ 36.170,00	\$ -	\$ 36.170,00	

MAYOR GENERAL						Folio N° 9
CUENTA:	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo			CÓDIGO		1.2.01.06
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ (9.765,90)			
31/1/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	28		\$ 271,28		
28/2/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	58		\$ 271,28		
31/3/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	89		\$ 271,28		
TOTAL			\$ (9.765,90)	\$ 813,83	\$ (10.579,73)	

MAYOR GENERAL						Folio N° 10
CUENTA:	Muebles y enseres				CÓDIGO	1.2.01.07
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 1.490,00			
TOTAL			\$ 1.490,00	\$ -	\$	1.490,00

MAYOR GENERAL						Folio N° 11
CUENTA:	Depreciación acumulada de muebles y enseres				CÓDIGO	1.2.01.08
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ (402,30)			
31/1/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	28		\$ 11,18		
28/2/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	58		\$ 11,18		
31/3/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	89		\$ 11,18		
TOTAL			\$ (402,30)	\$ 33,53	\$	(435,83)

MAYOR GENERAL						Folio N° 12
CUENTA:	Equipo de computación				CÓDIGO	1.2.01.13
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ 1.050,00			
TOTAL			\$ 1.050,00	\$ -	\$	1.050,00

MAYOR GENERAL						Folio N° 13
CUENTA:	Depreciación acumulada de equipo de computo				CÓDIGO	1.2.01.14
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ (336,00)			
31/1/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	28		\$ 14,00		
28/2/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	58		\$ 14,00		
31/3/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	89		\$ 14,00		
TOTAL			\$ (336,00)	\$ 42,00	\$	(378,00)

MAYOR GENERAL						Folio N° 14
CUENTA:	Proveedores				CÓDIGO	2.1.02.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1		\$ 7.500,00		
2/1/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 000101 a Distribuidora centro credito 100 dias	2		\$ 175,06		
17/1/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 000181 a Distribuidora centro credito 100 dias	14		\$ 2.464,00		
1/2/2023	P/R Pago a Distribuidora centro con transferencia bancaria	30	\$ 5.203,78			
1/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 003201a Distribuidora centro credito 100 dias	31		\$ 2.037,84		
15/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0004010a Distribuidora centro credito 100 dias	43		\$ 179,07		
1/3/2023	P/R Pago a Distribuidora centro	60	\$ 5.150,23			
1/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0004407 a Distribuidora centro credito 100 dias	61		\$ 2.111,93		
16/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 006145 a Distribuidora centro credito 100 dias	74		\$ 2.492,00		
TOTAL			\$ 10.354,01	\$ 16.959,89	\$	(6.605,88)

MAYOR GENERAL						Folio N° 15
CUENTA:	Préstamos por pagar				CÓDIGO	2.2.01.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ -	\$ 14.457,00		
16/1/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000504	13	\$ 500,00			
15/2/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000518.	41	\$ 500,00			
15/3/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000530.	72	\$ 500,00			
TOTAL			\$ 1.500,00	\$ 14.457,00	\$	(12.957,00)

MAYOR GENERAL						Folio N° 16
CUENTA:	Capital social				CÓDIGO	3.1.01.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2022	1	\$ -	\$ 17.211,53		
TOTAL			\$ -	\$ 17.211,53	\$	(17.211,53)

MAYOR GENERAL						Folio N° 17
CUENTA:	IVA en compras				CÓDIGO	1.1.05.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
2/1/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 000101 a Distribuidora centro credito 100 dias	2	\$ 18,76			
2/1/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 000321 a FRUCTITAL pago con cheque N°503	5	\$ 12,60			
17/1/2023	P/R Compra de MPD seg fac # 000181 a Distribuidora centro credito 100 dias	14	\$ 264,00			
1/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 003201a Distribuidora centro credito 100 dias	31	\$ 218,34			
15/2/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0004010a Distribuidora centro credito 100 dias	43	\$ 19,19			
1/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0004407 a Distribuidora centro credito 100 dias	61	\$ 226,28			
1/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 0002527 a Frutital pago con cheque N°513	62	\$ 1,80			
16/3/2023	P/R Compra de MPI seg fac # 006145 a Distribuidora centro credito 100 dias	74	\$ 267,00			
31/3/2023	P/R Mantenimiento de maquinaria pago en efectivo	83	\$ 120,00			
TOTAL			\$ 1.147,96	\$ -	\$ 1.147,96	

MAYOR GENERAL						Folio N° 18
CUENTA:	Costos indirectos de fabricación reales				CÓDIGO	5.1.03.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°1	7	\$ 261,30			
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°2	17	\$ 1.141,88			
31/1/2023	P/R Pago de servicios basicos	23	\$ 465,00			
31/1/2023	P/R Mano de obra indirecta	26	\$ 702,40			
31/1/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	28	\$ 271,28			
31/1/2023	P/R Cierre de costos generales de fabricación	29		\$ 2.841,85		
1/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°3	35	\$ 34,44			
15/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°4	47	\$ 243,88			
28/2/2023	P/R Pago de servicios basicos	53	\$ 465,00			
28/2/2023	P/R Mano de obra indirecta	56	\$ 702,40			
28/2/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	58	\$ 271,28			
28/2/2023	P/R Cierre de costos generales de fabricación	59		\$ 1.717,00		
1/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°5	66	\$ 96,90			
16/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°6	77	\$ 1.141,88			
31/3/2023	P/R Mantenimiento de maquinaria pago en efectivo	83	\$ 1.000,00			
31/3/2023	P/R Pago de servicios basicos	84	\$ 465,00			
31/3/2023	P/R Mano de obra indirecta	87	\$ 702,40			
31/3/2023	P/R Depreciación de propiedad planta y equipo	89	\$ 271,28			
31/3/2023	P/R Cierre de costos generales de fabricación	90		\$ 3.677,45		
TOTAL			\$ 8.236,30	\$ 8.236,30	\$ -	

MAYOR GENERAL						Folio N° 19
CUENTA:	Costos indirectos de fabricación aplicados				CÓDIGO	5.1.03.03
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
16/1/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°1	9		\$ 980,64		
31/1/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°2	19		\$ 1.861,21		
31/1/2023	P/R Cierre de costos generales de fabricación	29	\$ 2.841,85			
14/2/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°3	37		\$ 753,78		
28/2/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°4	49		\$ 963,22		
28/2/2023	P/R Cierre de costos generales de fabricación	59	\$ 1.717,00			
15/3/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°5	68		\$ 816,24		
30/3/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°6	79		\$ 1.861,21		
31/3/2023	P/R Cierre de costos generales de fabricación	90	\$ 2.677,45			
TOTAL			\$ 7.236,30	\$ 7.236,30	\$ -	

MAYOR GENERAL						Folio N° 20
CUENTA:	Mano de obra directa				CÓDIGO	5.1.02.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
16/1/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°1	8		\$ 635,91		
31/1/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°2	18		\$ 635,91		
31/1/2023	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo	25	\$ 1.271,82			
14/2/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°3	36		\$ 635,91		
28/2/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°4	48		\$ 635,91		
28/2/2023	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de febrero	55	\$ 1.271,82			
15/3/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°5	67		\$ 635,91		
30/3/2023	P/R Recargo de MOD según orden de producción N°6	78		\$ 635,91		
31/3/2023	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo	86	\$ 1.271,82			
TOTAL			\$ 3.815,46	\$ 3.815,46	\$ -	

MAYOR GENERAL						Folio N° 21
CUENTA:	Mano de obra indirecta				CÓDIGO	5.1.03.02.
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo	25	\$ 702,40			
31/1/2023	P/R Mano de obra indirecta	26		\$ 702,40		
28/2/2023	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de febrero	55	\$ 702,40			
28/2/2023	P/R Mano de obra indirecta	56		\$ 702,40		
31/3/2023	P/R Distribucion de nomina del area operativa del mes de mayo	86	\$ 702,40			
31/3/2023	P/R Mano de obra indirecta	87		\$ 702,40		
TOTAL			\$ 2.107,20	\$ 2.107,20	\$ -	

MAYOR GENERAL						Folio N° 22
CUENTA:	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%				CÓDIGO	1.1.05.11
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
16/1/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	11	\$ 108,97			
31/1/2023	P/R Venta de 7.500 unidades de helados de cono a cliente Carlos Castillo	21	\$ 124,04			
14/2/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de Vasito a cliente La Avanzada	39	\$ 67,29			
28/2/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo	51	\$ 101,70			
15/3/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	70	\$ 65,85			
30/3/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de cono a cliente La Ambateña	81	\$ 124,04			
TOTAL			\$ 591,88	\$ -	\$ 591,88	

MAYOR GENERAL						Folio N° 23
CUENTA:	Anticipo retenido de IVA 30%				CÓDIGO	1.1.05.04
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
16/1/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	11	\$ 224,16			
31/1/2023	P/R Venta de 7.500 unidades de helados de cono a cliente Carlos Castillo	21	\$ 255,16			
14/2/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de Vasito a cliente La Avanzada	39	\$ 138,42			
28/2/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo	51	\$ 209,22			
15/3/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	70	\$ 135,46			
30/3/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de cono a cliente La Ambateña	81	\$ 255,16			
TOTAL			\$ 1.217,58	\$ -	\$ 1.217,58	

MAYOR GENERAL						Folio N° 24
CUENTA:	Ventas				CÓDIGO	4.1.01.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
16/1/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	11		\$ 6.226,74		
31/1/2023	P/R Venta de 7.500 unidades de helados de cono a cliente Carlos Castillo	21		\$ 7.087,76		
14/2/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de Vasito a cliente La Avanzada	39		\$ 3.844,99		
28/2/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo	51		\$ 5.811,62		
15/3/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	70		\$ 3.762,72		
30/3/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de cono a cliente La Ambateña	81		\$ 7.087,76		
TOTAL			\$ -	\$ 33.821,59	\$ (33.821,59)	

MAYOR GENERAL						Folio N° 25
CUENTA:	IVA en ventas				CÓDIGO	2.1.05.02
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
16/1/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	11		\$ 747,21		
31/1/2023	P/R Venta de 7.500 unidades de helados de cono a cliente Carlos Castillo	21		\$ 850,53		
14/2/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de Vasito a cliente La Avanzada	39		\$ 461,40		
28/2/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo	51		\$ 697,39		
15/3/2023	P/R Venta de 10.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Jorge Tutin	70		\$ 451,53		
30/3/2023	P/R Venta de 7500 unidades de helados de cono a cliente La Ambateña	81		\$ 850,53		
TOTAL			\$ -	\$ 4.058,59	\$ (4.058,59)	

MAYOR GENERAL						Folio N° 26
CUENTA:	Costo de producción y ventas				CÓDIGO	5.1.01.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
16/1/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	12	\$ 4.789,80			
31/1/2023	P/R Costo de venta de helados de cono para el Sr. Carlos Castillo	22	\$ 5.452,12			
14/2/2023	P/R Costo de venta de helados de vasito para la distribuidora La Avanzada	40	\$ 2.957,69			
28/2/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores a cliente Alex Marcillo	52	\$ 4.560,83			
15/3/2023	P/R Costo de venta de helados de un sabor	71	\$ 2.894,40			
30/3/2023	P/R Costo de venta de helados de cono para la distribuidora La Ambateña	82	\$ 5.452,12			
31/3/2023	P/R Transferencia de variación de CIF a costos de producción y ventas	91	\$ 1.000,00			
TOTAL			\$ 27.106,96	\$ -	\$ 27.106,96	

MAYOR GENERAL						Folio N° 27
CUENTA:	Gasto servicios básicos administración				CÓDIGO	6.1.01.12
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/R Pago de servicios básicos	23	\$ 30,00	\$ -		
28/2/2023	P/R Pago de servicios básicos	53	\$ 30,00			
31/3/2023	P/R Pago de servicios básicos	84	\$ 30,00			
TOTAL			\$ 90,00	\$ -	\$ 90,00	

MAYOR GENERAL						Folio N° 28
CUENTA:	Nómina por pagar				CÓDIGO	2.1.04.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de enero	24	\$ 1.974,22			
31/1/2023	P/R Distribución de nómina del área operativa del mes de mayo	25		\$ 1.974,22		
28/2/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de mayo	54	\$ 1.974,22			
28/2/2023	P/R Distribución de nómina del área operativa del mes de febrero	55		\$ 1.974,22		
31/3/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de mayo	85	\$ 1.974,22			
31/3/2023	P/R Distribución de nómina del área operativa del mes de mayo	86		\$ 1.974,22		
TOTAL			\$ 5.922,66	\$ 5.922,66	\$ -	

MAYOR GENERAL						Folio N° 29
CUENTA:	IESS por pagar				CÓDIGO	2.1.06.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de enero	24		\$ 302,40		
31/1/2023	P/P Pago de nómina personal administrativo del mes de enero	27		\$ 118,80		
15/2/2023	P/R Liquidación de impuestos con el IESS del mes de Enero	42	\$ 118,80			
28/2/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de mayo	54		\$ 302,40		
28/2/2023	P/P Pago de nómina personal administrativo del mes de febrero	57		\$ 118,80		
15/3/2023	P/R Liquidación de impuestos con el IESS del mes de febrero	73	\$ 421,20			
31/3/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de mayo	85		\$ 302,40		
31/3/2023	P/P Pago de nómina personal administrativo del mes de mayo	88		\$ 118,80		
TOTAL			\$ 540,00	\$ 1.263,60	\$ (723,60)	

MAYOR GENERAL						Folio N° 30
CUENTA:	Beneficios sociales por pagar				CÓDIGO	2.1.04.02
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de enero	24		\$ 404,12		
31/1/2023	P/P Pago de nómina personal administrativo del mes de enero	27		\$ 152,07		
28/2/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de mayo	54		\$ 404,12		
28/2/2023	P/P Pago de nómina personal administrativo del mes de febrero	57		\$ 152,07		
31/3/2023	P/P Pago de nómina del área operativa del mes de mayo	85		\$ 404,12		
31/3/2023	P/P Pago de nómina personal administrativo del mes de mayo	88		\$ 152,07		
TOTAL			\$ -	\$ 1.668,56	\$ (1.668,56)	

Folio N° 31

MAYOR GENERAL					
CUENTA:	Sueldos administrativos			CÓDIGO	6.1.01.01
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/1/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de enero	27	\$ 616,83		
28/2/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de febrero	57	\$ 616,83		
31/3/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes demayo	88	\$ 616,83		
TOTAL			\$ 1.850,48	\$ -	\$ 1.850,48

Folio N° 32

MAYOR GENERAL					
CUENTA:	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo			CÓDIGO	6.1.01.03
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/1/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de enero	27	\$ 152,07		
28/2/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de febrero	57	\$ 152,07		
31/3/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes demayo	88	\$ 152,07		
TOTAL			\$ 456,20	\$ -	\$ 456,20


Folio N° 33

MAYOR GENERAL					
CUENTA:	Gasto depreciación propiedad planta y equipo			CÓDIGO	6.1.01.14
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/1/2023	P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo	28	\$ 25,18		
28/2/2023	P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo	58	\$ 25,18		
31/3/2023	P/R Depreciacion de propiedad planta y equipo	89	\$ 25,18		
TOTAL			\$ 75,53	\$ -	\$ 75,53




Folio N° 34

MAYOR GENERAL					
CUENTA:	Variación del CIF (Subaplicacion)			CÓDIGO	5.1.03.04
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
31/3/2023	P/R Cierre de costos generales de fabricacion	90	\$ 1.000,00		
31/3/2023	P/R Transferencia de variacion de CIF a costos de produccion y ventas	91		\$ 1.000,00	
TOTAL			\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -




6.5. Balance de comprobación

 HELADERIA SAN LUIS BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						
N°	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 26.106,96	\$ 26.106,96	\$ -	\$ -
2	2.1.05.02	IVA en ventas		\$ 4.058,59	\$ -	\$ (4.058,59)
3	1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	\$ 591,88		\$ 591,88	\$ -
4	1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%	\$ 1.217,58		\$ 1.217,58	\$ -
5	1.1.01.03	Bancos	\$ 39.070,72	\$ 25.286,29	\$ 13.784,44	\$ -
6	6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo	\$ 456,20		\$ 456,20	\$ -
7	2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar		\$ 1.668,56	\$ -	\$ (1.668,56)
8	1.1.01.01	Caja general	\$ 5.000,00	\$ 2.605,00	\$ 2.395,00	\$ -
9	3.1.01.01	Capital social		\$ 17.211,53	\$ -	\$ (17.211,53)
10	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas	\$ 27.106,96		\$ 27.106,96	\$ -
11	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 7.236,30	\$ 7.236,30	\$ -	\$ (0,00)
12	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 8.236,30	\$ 8.236,30	\$ -	\$ -
13	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (9.765,90)	\$ 813,83	\$ -	\$ (10.579,73)
14	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ (402,30)	\$ 33,53	\$ -	\$ (435,83)
15	1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00	\$ -
16	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 75,53		\$ 75,53	\$ -
17	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 90,00		\$ 90,00	\$ -
18	2.1.06.01	IESS por pagar	\$ 540,00	\$ 1.263,60	\$ -	\$ (723,60)
19	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 15.416,41	\$ 15.055,20	\$ 361,21	\$ -
20	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 2.959,05	\$ 2.920,27	\$ 38,78	\$ -
21	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 26.106,96	\$ 26.106,96	\$ -	\$ (0,00)
22	5.1.02.01	Mano de obra directa	\$ 3.815,46	\$ 3.815,46	\$ -	\$ -
23	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta	\$ 2.107,20	\$ 2.107,20	\$ -	\$ -
24	1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 36.170,00		\$ 36.170,00	\$ -
25	1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.490,00		\$ 1.490,00	\$ -
26	2.1.04.01	Nómina por pagar	\$ 5.922,66	\$ 5.922,66	\$ -	\$ -
27	2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 1.500,00	\$ 14.457,00	\$ -	\$ (12.957,00)
28	2.1.02.01	Proveedores	\$ 10.354,01	\$ 16.959,89	\$ -	\$ (6.605,88)
29	6.1.01.01	Sueldos administrativos	\$ 1.850,48		\$ 1.850,48	\$ -
30	5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	\$ -
31	4.1.01.01	Ventas		\$ 33.821,59	\$ -	\$ (33.821,59)
32	1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 500,00		\$ 500,00	\$ -
33	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ (336,00)	\$ 42,00	\$ -	\$ (378,00)
34	1.1.05.01	IVA en compras	\$ 1.262,26		\$ 1.262,26	\$ -
Total general			\$ 216.728,68	\$ 216.728,68	\$ -	\$ -

6.6. Estado de Costos de Productos Vendidos

		HELADERIA SAN LUIS ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023 EXPRESADO EN DÓLARES USD	
INVENTARIO MATERIA PRIMA (MP)			\$ 15.055,20
(+)	Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 2.220,01	
(+)	Compras Netas de Materia Prima	\$ 13.196,40	
(-)	Devolución de Materia Prima	\$ -	
(=)	Materia prima disponible (para la producción).	\$ 15.416,41	
(-)	Inventario Final de Materia Prima	\$ 361,21	
(=)	MATERIA PRIMA CONSUMIDA	\$ 15.055,20	
MANO DE OBRA			\$ 3.815,46
(+)	Mano de obra directa.	\$ 3.815,46	
(=)	MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO	\$ 3.815,46	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 8.236,30
(+)	Inventario Inicial de materia prima indirecta	\$ 242,72	
(+)	Compras Netas de materia prima indirecta	\$ 2.716,33	
(-)	Devolución de materia prima indirecta	\$ -	
(=)	Materia Prima Indirecta disponible (para la producción).	\$ 2.959,05	
(-)	Inventario final de materia prima indirecta	\$ 38,78	
(=)	MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMIDA	\$ 2.920,27	
(+)	OTROS CIF	\$ 4.316,03	
(-)	Variaciones del CIF	\$ 1.000,00	
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$ 27.106,96
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso.	\$ -	
(=)	Total Inventario de Productos en Proceso.	\$ 27.106,96	
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso.	\$ -	
(=)	Costo de Producción Acumulado.	\$ 27.106,96	
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados.	\$ -	
(=)	Total Inventario de Productos Terminados.	\$ 27.106,96	
(-)	Inventario Final de Productos Terminados.	\$ -	
(=)	Costo de Producción Productos Terminados.	\$ 27.106,96	
(+)	Inventario Inicial de Desperdicios.	\$ -	
(=)	Total Inventario de Productos Terminados.	\$ 27.106,96	
(-)	Inventario Final de Desperdicios.	\$ -	
(=)	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.	\$ 27.106,96	
			
GERENTE Ing. Luis Guaña		CONTADOR Lic. Tatiana Pilumbo	

6.8. Estado de Situación Financiera final



		HELADERIA SAN LUIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS	
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 20.151,15
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 16.179,44
1.1.01.01	Caja general	\$ 2.395,00	
1.1.01.04	Bancos	<u>\$ 13.784,44</u>	
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 500,00
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	<u>\$ 500,00</u>	
1.1.03.	INVENTARIOS		\$ 399,99
1.1.03.01	Inventario de materia prima directa	\$ 361,21	
1.1.03.02	Inventario de materia prima indirecta	\$ 38,78	
1.1.03.05	Inventario de producto terminado	<u>\$ -</u>	
1.1.05.	IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 3.071,71
1.1.05.01	IVA en compras	\$ 1.262,26	
1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%	\$ 1.217,58	
1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	<u>\$ 591,88</u>	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 27.316,45
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 27.316,45
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 36.170,00	
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (10.579,73)	
1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.490,00	
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ (435,83)	
1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 1.050,00	
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	<u>\$ (378,00)</u>	
TOTAL ACTIVO			<u><u>\$ 47.467,60</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		\$ 13.056,63
2.1.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES		\$ 6.605,88
2.1.02.01	Proveedores	<u>\$ 6.605,88</u>	
2.1.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		\$ 1.668,56
2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar	<u>\$ 1.668,56</u>	
2.1.05.	OBLIGACIONES CON EL FISCO		\$ 4.058,59
2.1.05.02	IVA en ventas	<u>\$ 4.058,59</u>	
2.1.06.	OBLIGACIONES CON EL IESS		\$ 723,60
2.1.06.01	IESS por pagar	<u>\$ 723,60</u>	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 12.957,00
2.2.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 12.957,00
2.2.01.01	Préstamos por pagar	<u>\$ 12.957,00</u>	
TOTAL PASIVO			<u><u>\$ 26.013,63</u></u>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.01.	CAPITAL		\$ 17.211,53
3.1.01.01	Capital social	<u>\$ 17.211,53</u>	
3.1.03.	RESULTADOS		\$ 4.242,44
3.1.03.02	Utilidad del ejercicio	<u>\$ 4.242,44</u>	
TOTAL PATRIMONIO			<u><u>\$ 21.453,97</u></u>
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			<u><u>\$ 47.467,59</u></u>
 Sr. Luis Guaña Gerente		 Lic. Tatiana Pilalumbo Contador	

1.1. Documentos Internos de Producción


1.1.1. Orden de producción


N° Orden de producción	1
Cliente	Sr. Jorge Tutin
Artículo	Helados de crema de sabores
Fecha de inicio	1/2/2023
Dias de producción	15
Cantidad	30000,00
V.Unitario	\$ 0,21
V.Total	\$ 6.226,74
Observaciones	La entrega se realizara al siguiente día de la culminacion de la produccion


REGISTRAR


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE PRODUCCIÓN						ORDENAR 
PEDIDO	Jefe de Producción							
N° Orden de producción	Cliente	Artículo	Fecha de Inicio	Dias de producción	Cantidad	V.Unitario	V.Total	Observaciones
1	Sr. Jorge Tutin	Helados de crema de sabores	2/1/2023	15,00	30000,00	\$ 0,21	\$ 6.300,00	La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion
2	Sr Carlos Castillo	Helados de cono	16/1/2023	15,00	22500,00	\$ 0,32	\$ 7.087,76	La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion
3	Distribuidora La Avanzada	Helados de vasito	1/2/2023	14,00	16800,00	\$ 0,23	\$ 3.844,99	La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion
4	Sr. Alex Marcillo	Helados de crema de sabores	16/2/2023	14,00	28000,00	\$ 0,21	\$ 5.880,00	La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion
5	Distribuidora La Avanzada	Helados de un solo sabor	1/3/2023	15,00	15000,00	\$ 0,25	\$ 3.762,72	La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion
6	Distribuidora La Avelina	Helados de cono	16/3/2023	15,00	22500,00	\$ 0,32	\$ 7.087,76	La entrega se realizara al siguiente dia de la culminacion de la produccion


1.1.2. Orden de Compra


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°1	
PROVEEDOR:	Distribuidora Centro	TELÉFONO:	32187186		
DIRECCIÓN:	Latacunga	FAX:	17654		
FORMA DE PAGO:	Credito	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.01		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1711885674001		
FECHA:	2/1/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Palillos paquetes de 1000 unid		30	\$0,71	\$ 21,30	
Fundas paquetes de 1000 unid		27	\$5,00	\$ 135,00	
				\$ -	
				\$ -	
			SUB TOTAL	\$ 156,30	
			DESCUENTO		
			IVA0%		
			IVA 12%	\$ 18,76	
			TOTAL	\$ 175,06	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°2	
PROVEEDOR:	FRUTIMAX	TELÉFONO:	0999935087		
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	209808		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.02		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	502424096001,00		
FECHA:	2/1/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Libras de Mora		700	\$0,54	\$ 378,00	
Libras de Taxo		315	\$0,50	\$ 157,50	
Libras de Naranja		315	\$0,43	\$ 135,45	
				\$ -	
			SUB TOTAL	\$ 670,95	
			DESCUENTO		
			IVA0%	\$ -	
			IVA 12%		
			TOTAL	\$ 670,95	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°3
PROVEEDOR:	La casa de los Lacteos	TELÉFONO:	999985037	
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	2756389	
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.03	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1254378956001	
FECHA:	2/1/2023			
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Litros de crema	135	\$0,50	\$ 67,50	
Litros de leche	2510	\$0,45	\$ 1.129,50	
			\$ -	
			\$ -	
		SUB TOTAL	\$ 1.197,00	
		DESCUENTO		
		IVA0%		
		IVA 12%	\$ 143,64	
		TOTAL	\$ 1.340,64	
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°4
PROVEEDOR:	FRUCTITAL	TELÉFONO::	0994167258	
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.04	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	5012147648001	
FECHA:	2/1/2023			
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Saborizante de crema batida	3	\$15,00	\$ 45,00	
Saborizante de mora	2	\$15,00	\$ 30,00	
Saborizante de naranjilla	1	\$15,00	\$ 15,00	
Saborizante de taxo	1	\$15,00	\$ 15,00	
			\$ -	
		SUB TOTAL	\$ 105,00	
		DESCUENTO		
		IVA0%		
		IVA 12%	\$ 12,60	
		TOTAL	\$ 117,60	
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°5
PROVEEDOR:	Distribuidora Centro	TELÉFONO:	32187186	
DIRECCIÓN:	Latacunga	FAX:	17654	
FORMA DE PAGO:	Credito	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.01	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1,71189E+12	
FECHA:	17/1/2023			
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Chocolate	2250	\$0,50	\$ 1.125,00	
Conos para helado	21500	\$0,05	\$ 1.075,00	
			\$ -	
		SUB TOTAL	\$ 2.200,00	
		DESCUENTO		
		IVA0%		
		IVA 12%	\$ 264,00	
		TOTAL	\$ 2.464,00	
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°6
PROVEEDOR:	La casa de los Lacteos	TELÉFONO:	999985037	
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	2756389	
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.03	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1254378956001	
FECHA:	17/1/2023			
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Litros de leche	1950	\$0,45	\$ 877,50	
Litros de Crema	150	\$0,50	\$ 75,00	
		SUB TOTAL	\$ 952,50	
		DESCUENTO		
		IVA0%	\$ -	
		IVA 12%		
		TOTAL	\$ 952,50	
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				


		HELADERIA SAN LUIS		N°7	
		ORDEN DE COMPRA			
PROVEEDOR:	Distribuidora Centro	TELÉFONO:	32187186		
DIRECCIÓN:	Latacunga	FAX:	17654		
FORMA DE PAGO:	Credito	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.01		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1711885674001		
FECHA:	1/2/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Vasos para helado		15	\$1,30	\$ 19,50	
Quitad de azucar		40	\$45,00	\$ 1.800,00	
				\$ -	
			SUB TOTAL	\$ 1.819,50	
			DESCUENTO		
			IVA0%		
			IVA 12%	\$ 218,34	
			TOTAL	\$ 2.037,84	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


		HELADERIA SAN LUIS		N°8	
		ORDEN DE COMPRA			
PROVEEDOR:	FRUTIMAX	TELÉFONO:	0999935087		
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	209808		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.02		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	502424096001		
FECHA:	1/2/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Libras de Maracuya		290	\$0,45	\$ 130,50	
			SUB TOTAL	\$ 130,50	
			DESCUENTO		
			IVA0%	\$ -	
			IVA 12%		
			TOTAL	\$ 130,50	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°9	
PROVEEDOR:	La casa de los Lacteos	TELÉFONO:	999985037		
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	2756389		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.03		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1254378956001		
FECHA:	1/2/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Litros de Leche		1470	\$0,40	\$	588,00
Litros de Crema		112	\$0,50	\$	56,00
				SUB TOTAL	\$ 644,00
				DESCUENTO	
				IVA0%	\$ -
				IVA 12%	
				TOTAL	\$ 644,00
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°10	
PROVEEDOR:	Distribuidora Centro	TELÉFONO:	32187186		
DIRECCIÓN:	Latacunga	FAX:	17654		
FORMA DE PAGO:	Credito	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.01		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1711885674001		
FECHA:	15/2/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Palillos paquetes de 1000		28	\$0,71	\$	19,88
Fundas paquetes de 1000		28	\$5,00	\$	140,00
				SUB TOTAL	\$ 159,88
				DESCUENTO	
				IVA0%	
				IVA 12%	\$ 19,19
				TOTAL	\$ 179,07
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°11
PROVEEDOR:	FRUTIMAX	TELÉFONO:	0999935087	
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	209808	
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.02	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	502424096001,00	
FECHA:	15/2/2023			
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Libras de mora	750	\$0,54	\$ 405,00	
Libras de taxo	350	\$0,50	\$ 175,00	
Libras de naranjilla	350	\$0,43	\$ 150,50	
			\$ -	
		SUB TOTAL	\$ 730,50	
		DESCUENTO		
		IVA0%	\$ -	
		IVA 12%		
		TOTAL	\$ 730,50	
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°12
PROVEEDOR:	La casa de los Lacteos	TELÉFONO:	999985037	
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	2756389	
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.03	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1254378956001	
FECHA:	15/2/2023			
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Litros de leche	2436	\$0,40	\$ 974,40	
Litros de Crema	182	\$0,50	\$ 91,00	
			\$ -	
			\$ -	
		SUB TOTAL	\$ 1.065,40	
		DESCUENTO		
		IVA0%	\$ -	
		IVA 12%		
		TOTAL	\$ 1.065,40	
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°13
PROVEEDOR:	Distribuidora Centro	TELÉFONO:	32187186	
DIRECCIÓN:	Latacunga	FAX:	17654	
FORMA DE PAGO:	Credito	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.01	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1711885674001	
FECHA:	6/3/2023			
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Quintal de azucar	40	\$45,00	\$ 1.800,00	
Palillos paquetes de 1000	15	\$0,71	\$ 10,65	
Fundas paquetes de 1000	15	\$5,00	\$ 75,00	
			\$ -	
			SUB TOTAL	\$ 1.885,65
			DESCUENTO	
			IVA0%	
			IVA 12%	\$ 226,28
			TOTAL	\$ 2.111,93
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				

		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°14
PROVEEDOR:	FRUCTITAL	TELÉFONO:	0994167258	
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.04	
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	5012147648001	
FECHA:				
DESCRIPCIÓN	CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Saborizante de crema batida	1	\$15,00	\$ 15,00	
			\$ -	
			SUB TOTAL	\$ 15,00
			DESCUENTO	
			IVA0%	
			IVA 12%	\$ 1,80
			TOTAL	\$ 16,80
OBSERVACIÓN:				
ELABORADO POR: Bodegero				


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°15	
PROVEEDOR:	FRUTIMAX	TELÉFONO:	0999935087		
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	209808		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.02		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	502424096001,00		
FECHA:	6/3/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Libras mora		325	\$0,54	\$ 175,50	
				\$ -	
			SUB TOTAL	\$ 175,50	
			DESCUENTO		
			IVA0%	\$ -	
			IVA 12%		
			TOTAL	\$ 175,50	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					

		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°16	
PROVEEDOR:	La casa de los Lacteos	TELÉFONO:	999985037		
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	2756389		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.03		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1254378956001		
FECHA:	6/3/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Litros de leche		1305	\$0,45	\$ 587,25	
Litros de crema		90	\$0,50	\$ 45,00	
				\$ -	
				\$ -	
			SUB TOTAL	\$ 632,25	
			DESCUENTO		
			IVA0%		
			IVA 12%	\$ 75,87	
			TOTAL	\$ 708,12	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					

		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°17	
PROVEEDOR:	Distribuidora Centro	TELÉFONO:	999985037		
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	2756389		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.03		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1254378956001		
FECHA:	16/5/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Chocolate		2250	\$0,50	\$ 1.125,00	
Conos para helados		22000	\$0,05	\$ 1.100,00	
			SUB TOTAL	\$ 2.225,00	
			DESCUENTO		
			IVA0%		
			IVA 12%	\$ 267,00	
			TOTAL	\$ 2.492,00	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


		HELADERIA SAN LUIS ORDEN DE COMPRA		N°18	
PROVEEDOR:	La casa de los Lacteos	TELÉFONO:	999985037		
DIRECCIÓN:	Machachi	FAX:	2756389		
FORMA DE PAGO:	Cheque	COD. PROVEEDOR:	2.1.02.01.03		
DESPACHO A:	Bodega	RUC:	1254378956001		
FECHA:	15/3/2023				
DESCRIPCIÓN		CANT	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Litros de leche		1950	\$0,45	\$ 877,50	
Litros de crema		150	\$0,50	\$ 75,00	
			SUB TOTAL	\$ 952,50	
			DESCUENTO		
			IVA0%	\$ -	
			IVA 12%		
			TOTAL	\$ 952,50	
OBSERVACIÓN:					
ELABORADO POR: Bodegero					


1.1.3. Orden de Requisición


		HELADERIA SAN LUIS		N° 1	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES					
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN	PARA ORD. PRODUCCIÓN:	1		
FECHA SOLICITADA:	2/1/2023	FECHA DE ENTREGA:	16/1/2023		
ARTÍCULOS A PRODUCIR:	30.000 Helados de crema				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V.Total	
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Azúcar	Quintal	25,5	\$45,00	\$ 1.147,50	
Crema	Litro	195	\$0,50	\$ 97,50	
Leche	Litro	2610	\$0,45	\$ 1.174,50	
Mora	Libras	750	\$0,54	\$ 405,00	
Taxo	Libras	375	\$0,50	\$ 187,50	
Naranja	Libras	375	\$0,43	\$ 161,25	
TOTAL MP.D				\$ 3.173,25	
MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Crema batida	Litros	1,5	\$15,00	\$ 22,50	
Mora	Litros	1,5	\$15,00	\$ 22,50	
Naranja	Litros	1,5	\$15,00	\$ 22,50	
Taxo	Litros	1,5	\$15,00	\$ 22,50	
Palillos	Unidad	30000	\$0,00	\$ 21,30	
Fundas	Unidad	30000	\$0,01	\$ 150,00	
TOTAL MP.I				\$ 261,30	
TOTAL				\$ 3.434,55	
ELABORADO POR: Departamento de producción					




		HELADERIA SAN LUIS		N° 2	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES					
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN	PARA ORD. PRODUCCIÓN:	2		
FECHA SOLICITADA:	17/1/2023	FECHA DE ENTREGA:	31/1/2023		
ARTÍCULOS A PRODUCIR:	22500 Helados de cono				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V.Total	
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Azúcar	Quintal	19,5	\$45,00	\$ 877,50	
Crema	Litro	150	\$0,50	\$ 75,00	
Leche	Litro	1950	\$0,45	\$ 877,50	
Chocolate	Libras	2250	\$0,50	\$ 1.125,00	
TOTAL MP.D				\$ 2.955,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Crema batida	Litros	1,13	\$15,00	\$ 16,95	
Conos	Unidad	22500	\$0,05	\$ 1.125,00	
TOTAL MP.I				\$ 1.141,95	
TOTAL				\$ 4.096,95	
ELABORADO POR: Departamento de producción					




		HELADERIA SAN LUIS		N°3	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES					
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN	PARA ORD. PRODUCCIÓN:	3		
FECHA SOLICITADA:	1/2/2023	FECHA DE ENTREGA:	15/2/2023		
ARTÍCULOS A PRODUCIR:	16800 Helados de vasito				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V.Total	
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Azúcar	Quintal	15,4	\$45,00	\$ 693,00	
Crema	Litro	112	\$0,50	\$ 56,00	
Leche	Litro	1470	\$0,45	\$ 661,50	
Maracuyá	Libras	350	\$0,45	\$ 157,50	
TOTAL MP.D				\$ 1.568,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Crema batida	Litros	0,84	\$15,00	\$12,60	
Vasos	Unidad	16800	\$0,00	\$21,84	
				\$ -	
TOTAL MP.I				\$ 34,44	
TOTAL				\$ 1.602,44	
ELABORADO POR: Departamento de producción					

		HELADERIA SAN LUIS		N°4	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES					
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN	PARA ORD. PRODUCCIÓN:	4		
FECHA SOLICITADA:	15/2/2023	FECHA DE ENTREGA:	28/2/2023		
ARTÍCULOS A PRODUCIR:	28.000 Helados de crema				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V.Total	
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Azúcar	Quintal	23,8	\$45,00	\$ 1.071,00	
Crema	Litro	182	\$0,50	\$ 91,00	
Leche	Litro	2436	\$0,45	\$ 1.096,20	
Mora	Libras	700	\$0,54	\$ 378,00	
Taxo	Libras	350	\$0,50	\$ 175,00	
Naranja	Libras	350	\$0,43	\$ 150,50	
TOTAL MP.D				\$ 2.961,70	
MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Crema batida	Litros	1,4	\$15,00	\$21,00	
Mora	Litros	1,4	\$15,00	\$21,00	
Naranja	Litros	1,4	\$15,00	\$21,00	
Taxo	Litros	1,4	\$15,00	\$21,00	
Palillos	Unidad	28000	\$0,001	\$19,88	
Fundas	Unidad	28000	\$0,01	\$140,00	
TOTAL MP.I				\$ 243,88	
TOTAL				\$ 3.205,58	
ELABORADO POR: Departamento de producción					

		HELADERIA SAN LUIS		N°5	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES					
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN	PARA ORD. PRODUCCIÓN:	5		
FECHA SOLICITADA:	1/3/2023	FECHA DE ENTREGA:	15/3/2023		
ARTÍCULOS A PRODUCIR:	15.000 Helados de sabor de mora				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V.Total	
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Azúcar	Quintal	13,5	\$45,00	\$ 607,50	
Crema	Litro	90	\$0,50	\$ 45,00	
Leche	Litro	1305	\$0,45	\$ 587,25	
Mora	Libras	375	\$0,54	\$ 202,50	
TOTAL MP.D				\$ 1.442,25	
MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Mora	Litros	0,75	\$15,00	\$11,25	
Palillos	Unidad	15000	\$0,00	\$10,65	
Fundas	Unidad	15000	\$0,01	\$75,00	
				\$ -	
TOTAL MP.I				\$ 96,90	
TOTAL				\$ 1.539,15	
ELABORADO POR: Departamento de producción					

		HELADERIA SAN LUIS		N°6	
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES					
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN	PARA ORD. PRODUCCIÓN:	6		
FECHA SOLICITADA:	16/3/2023	FECHA DE ENTREGA:	30/3/2023		
ARTÍCULOS A PRODUCIR:	22.500 Helados de cono				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V.Total	
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Azúcar	Quintal	19,5	\$45,00	\$ 877,50	
Crema	Litro	150	\$0,50	\$ 75,00	
Leche	Litro	1950	\$0,45	\$ 877,50	
Chocolate	Libras	2250	\$0,50	\$ 1.125,00	
TOTAL MP.D				\$ 2.955,00	
MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Crema batida	Litros	1,13	\$15,00	\$16,95	
Conos	Unidad	22500	\$0,05	\$1.125,00	
				\$ -	
TOTAL MP.I				\$ 1.141,95	
TOTAL				\$ 4.096,95	
ELABORADO POR: Departamento de producción					

 HELADERIA SAN LUIS HOJA DE COSTOS EXPRESADO EN USD							N°3
Cliente	Distribuidora La Avelina				Orden de Producción:	3	
Artículo	Helados de vasito				Cantidad:	16800	
Fecha de Inicio	1/2/2023				Perdida Normal:	0	
Fecha de término	14/2/2023				Total Cantidades Producidas:	16800	
Materia Prima			Mano de Obra		CIF APLICABLES		CIF
Descripción	Cantidad	Total	Obreros	Total	Descripción	Cantidad	Valor
Azucar	15	\$ 693,00	Elizabeth Villegas	\$ 317,96	Materia Prima Indirecta	16801	\$ 34,44
Crema	112	\$ 56,00	Cecilia Yauli	\$ 317,96	Mano de Obra Indirecta	120	\$ 351,20
Leche	1470	\$ 661,50			Otros CIF		\$ 368,14
<i>Frutas</i>							
Maracuyá	350	\$ 157,50					
Suma:		\$ 1.568,00	Suma:	\$ 635,91	Suma:		\$ 753,78
Resumen	Valor						
Materia Prima Directa	\$ 1.568,00						
Mano de Obra	\$ 635,91						
Costo Primo	\$ 2.203,91						
CIF	\$ 753,78						
Costo de Fabricación	\$ 2.957,69						
Unidades a Producir	16800						
COSTO UNITARIO	\$ 0,18						
Utilidad	30%	\$ 0,05					
COSTO DE VENTA AL PUBLICO	\$ 0,23						
					 Lic. Tatianan Pilalumbo Contador		

 HELADERIA SAN LUIS HOJA DE COSTOS EXPRESADO EN USD							N°4
Cliente	La Avanzada				Orden de Producción N°	4	
Artículo	Helados de crema de sabores				Cantidad:	28000	
Fecha de Inicio	15/2/2023				Perdida Normal:	0	
Fecha de término	28/2/2023				Total Cantidades Producidas:	6000	
Materia Prima			Mano de Obra		CIF APLICABLES		CIF
Descripción	Cantidad	Total	Obreros	Total	Descripción	Cantidad	Valor
Azucar	24	\$ 1.071,00	Elizabeth Villegas	\$ 317,96	Materia Prima Indirecta	28006	\$ 243,88
Crema	182	\$ 91,00	Cecilia Yauli	\$ 317,96	Mano de Obra Indirecta	120	\$ 351,20
Leche	2436	\$ 1.096,20			Otros CIF		\$ 368,14
<i>Frutas</i>							
Mora	700	\$ 378,00					
Taxo	350	\$ 175,00					
NaranjaJilla	350	\$ 150,50					
Maracuyá	0	\$ -					
Suma:		\$ 2.961,70	Suma:	\$ 635,91	Suma:		\$ 963,22
Resumen	Valor						
Materia Prima Directa	\$ 2.961,70						
Mano de Obra	\$ 635,91						
Costo Primo	\$ 3.597,61						
CIF	\$ 963,22						
Costo de Fabricación	\$ 4.560,83						
Unidades a Producir	28000						
COSTO UNITARIO	\$ 0,16						
Utilidad	30%	\$ 0,05					
COSTO DE VENTA AL PUBLICO	\$ 0,21						
					 Lic. Tatianan Pilalumbo Contador		

1.2. Documentos y Cálculos Adicionales

1.2.1. Kardex de Materia Prima

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Azucar								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Quintal		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias						\$ -	45,00	\$ 45,00	\$ 2.025,00
Orden de produccion 001				25,50	\$ 45,00	\$ 1.147,50	19,50	\$ 45,00	\$ 877,50
Orden de produccion 002				19,50	\$ 45,00	\$ 877,50	0,00		\$ -
Orden de compra 007	40,00	\$ 45,00	\$ 1.800,00		\$ -	\$ -	40,00	\$ 45,00	\$ 1.800,00
Orden de produccion 003				15,40	\$ 45,00	\$ 693,00	24,60	\$ 45,00	\$ 1.107,00
Orden de produccion 004				23,80	\$ 45,00	\$ 1.071,00	0,80	\$ 45,00	\$ 36,00
Orden de compra 00	40,00	\$ 45,00	\$ 1.800,00		\$ 45,00	\$ -	40,80	\$ 45,00	\$ 1.836,00
Orden de produccion 005				13,50	\$ 45,00	\$ 607,50	27,30	\$ 45,00	\$ 1.228,50
Orden de produccion 006				19,50	\$ 45,00	\$ 877,50	7,80	\$ 45,00	\$ 351,00
							7,80	\$ 45,00	\$ 351,00

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Crema								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Litros		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							60,00	\$ 0,50	\$ 30,00
Orden de compra 003	135,00	\$ 0,50	\$ 67,50				195,00	0,50	97,50
Orden de produccion 001				195,00	\$ 0,50	\$ 97,50	0,00		0,00
Orden de compra 006	150,00	\$ 0,50	\$ 75,00				150,00	0,50	75,00
Orden de produccion 002				150,00	\$ 0,50	\$ 75,00	0,00		0,00
Orden de compra 010	112,00	\$ 0,50	\$ 56,00				112,00	0,50	56,00
Orden de produccion 003				112,00	\$ 0,50	\$ 56,00	0,00		0,00
Orden de compra 012	182,00	\$ 0,50	\$ 91,00				182,00	0,50	91,00
Orden de produccion 004				182,00	\$ 0,50	\$ 91,00	0,00		0,00
Orden de compra 017	90,00	\$ 0,50	\$ 45,00				90,00	0,50	45,00
Orden de produccion 005				90,00	\$ 0,50	\$ 45,00	0,00		0,00
Orden de compra 019	150,00	\$ 0,50	\$ 75,00				150,00	0,50	75,00
Orden de produccion 006				150,00	\$ 0,50	\$ 75,00	0,00		0,00
							0,00		0,00
							0,00		0,00

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Leche								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Litros		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							100,00	\$ 0,45	\$ 45,00
Orden de compra 003	2510,00	\$ 0,45	\$ 1.129,50				2610,00	0,45	1174,50
Orden de produccion 001				2610,00	\$ 0,45	\$ 1.174,50	0,00		0,00
Orden de compra 006	1950,00	\$ 0,45	\$ 877,50				1950,00	0,45	877,50
Orden de produccion 002				1950,00	\$ 0,45	\$ 877,50	0,00		0,00
Orden de compra 010	1470,00	\$ 0,45	\$ 661,50				1470,00	0,45	661,50
Orden de produccion 003				1470,00	\$ 0,45	\$ 661,50	0,00		0,00
Orden de compra 012	2436,00	\$ 0,45	\$ 1.096,20				2436,00	0,45	1096,20
Orden de produccion 004				2436,00	\$ 0,45	\$ 1.096,20	0,00		0,00
Orden de compra 017	1305,00	\$ 0,45	\$ 587,25				1305,00	0,45	587,25
Orden de produccion 005				1305,00	\$ 0,45	\$ 587,25	0,00		0,00
Orden de compra 019	1950,00	\$ 0,45	\$ 877,50				1950,00	0,45	877,50
Orden de produccion 006				1950,00	\$ 0,45	\$ 877,50	0,00		0,00
							0,00		0,00

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Chocolate								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Libras		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							0,00	\$ 0,50	\$ -
Orden de compra 005	2250,00	\$ 0,50	\$ 1.125,00				2250,00	\$ 0,50	1125,00
Orden de produccion 001				2250,00	\$ 0,50	\$ 1.125,00	0,00	\$ 0,50	0,00
Orden de compra 018	2250,00	\$ 0,50	\$ 1.125,00				2250,00	\$ 0,50	1125,00
Orden de produccion 006				2250,00	\$ 0,50	\$ 1.125,00	0,00	\$ 0,50	0,00
							0,00	\$ 0,50	0,00

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Mora								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Libras		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							62,50	\$ 0,54	\$ 33,75
Orden de compra 002	700,00	0,54	\$ 378,00				762,50	\$ 0,54	\$ 411,75
Orden de produccion 001				750,00	\$ 0,54	\$ 405,00	12,50	\$ 0,54	\$ 6,75
Orden de compra 012	750,00	\$ 0,54	\$ 405,00				762,50	\$ 0,54	\$ 411,75
Orden de produccion 004				700,00	\$ 0,54	\$ 378,00	62,50	\$ 0,54	\$ 33,75
Orden de compra 016	325,00	\$ 0,54	\$ 175,50				387,50	\$ 0,54	\$ 209,25
Orden de produccion 005				375,00	\$ 0,54	\$ 202,50	12,50	\$ 0,54	\$ 6,75
							12,50	\$ 0,54	\$ 6,75

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Taxo								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Libras		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							62,50	\$ 0,50	\$ 31,25
Orden de compra 002	315,00	0,50	\$ 157,50				377,50	0,50	188,75
Orden de produccion 001				375,00	\$ 0,50	\$ 187,50	2,50	0,50	1,25
Orden de compra 012	350,00	\$ 0,50	\$ 175,00				352,50	0,50	176,25
Orden de produccion 004				350,00	\$ 0,50	\$ 175,00	2,50	0,50	1,25
							2,50	0,50	1,25

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Naranjilla								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Libras		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							62,50	\$ 0,43	\$ 26,88
Orden de compra 002	315,00	\$ 0,43	\$ 135,45				377,50	0,43	162,33
Orden de produccion 001				375,00	\$ 0,43	\$ 161,25	2,50	0,43	1,07
Orden de compra 012	350,00	0,43	\$ 150,50				352,50	0,43	151,58
Orden de produccion 004				350,00	\$ 0,43	\$ 150,50	2,50	0,43	1,07
							2,50	0,43	1,07

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Directa								
Artículo:	Maracuyá								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Libras		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							62,50	\$ 0,45	\$ 28,13
Orden de compra 009	290,00	\$ 0,45	\$ 130,50				352,50	0,45	158,63
Orden de produccion 003				350,00	\$ 0,45	\$ 157,50	2,50	0,45	1,13
							2,50	0,45	1,13

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta								
Artículo:	Saborizante de crema batida								
Método	Promedio Ponderado			Unidad de Medida:			Litro		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias			\$ -			\$ -	2,50	\$ 15,00	\$ 37,50
Orden de compra 004	3,00	\$ 15,00	\$ 45,00			\$ -	5,50	15,00	82,50
Orden de produccion 001			\$ -	1,50	\$ 15,00	\$ 22,50	4,00	15,00	60,00
Orden de produccion 002			\$ -	1,13	\$ 15,00	\$ 16,88	2,87	15,02	43,12
Orden de produccion 003			\$ -	0,84	\$ 15,02	\$ 12,60	2,03	15,03	30,52
Orden de produccion 004			\$ -	1,40	\$ 15,03	\$ 21,00	0,63	15,11	9,52
Orden de compra 0015	1,00	\$ 15,00	\$ 15,00		\$ 15,11	\$ -	1,63	15,04	24,52
Orden de produccion 006			\$ -	1,13	\$ 15,04	\$ 16,88	0,50	15,28	7,64
							0,50	15,28	7,64

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta								
Artículo:	Saborizante de mora								
Método	Promedio Ponderado			Unidad de Medida:			Unidades		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							2,50	\$ 15,00	\$ 37,50
Orden de compra 004	2,00	\$ 15,00	\$ 30,00				4,50	15,00	67,50
Orden de produccion 001				1,50	\$ 15,00	\$ 22,50	3,00	15,00	45,00
Orden de produccion 004				1,40	\$ 15,00	\$ 21,00	1,60	15,00	24,00
Orden de produccion 005				0,75	\$ 15,00	\$ 11,25	0,85	15,00	12,75
							0,85	15,00	12,75

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta								
Artículo:	Saborizante de naranjilla								
Método	Promedio Ponderado			Unidad de Medida:			Unidades		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias						\$ -	2,50	\$ 15,00	\$ 37,50
Orden de compra 004	1,00	\$ 15,00	\$ 15,00			\$ -	3,50	15,00	52,50
Orden de produccion 001				1,50	\$ 15,00	\$ 22,50	2,00	15,00	30,00
Orden de produccion 004				1,40	\$ 15,00	\$ 21,00	0,60	15,00	9,00
							0,60	15,00	9,00

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta								
Artículo:	Saborizante de taxo								
Método	Promedio Ponderado			Unidad de Medida:			Unidades		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							2,50	\$ 15,00	\$ 37,50
Orden de compra 004	1,00	\$ 15,00	\$ 15,00				3,50	15,00	52,50
Orden de produccion 001				1,50	\$ 15,00	\$ 22,50	2,00	15,00	30,00
Orden de produccion 004				1,40	\$ 15,00	\$ 21,00	0,60	15,00	9,00
							0,60	15,00	9,00

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta								
Artículo:	Palillos								
Método	Promedio Ponderado			Unidad de Medida:			unidad		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							175,00	\$ 0,001	\$ 0,12
Orden de compra 001	30000,00	0,00	\$ 21,30				30175,00	\$ 0,00	\$ 21,42
Orden de produccion 001				30000,00	\$ 0,00	\$ 21,30	175,00	\$ 0,00	\$ 0,12
Orden de compra 011	28000,00	0,00	\$ 19,88		\$ 0,00		28175,00	\$ 0,00	\$ 20,00
Orden de produccion 004				28000,00	\$ 0,00	\$ 19,88	175,00	\$ 0,00	\$ 0,12
Orden de compra 014	15000,00	0,00	\$ 10,65		\$ 0,00		15175,00	\$ 0,00	\$ 10,77
Orden de produccion 005				15000	\$ 0,00	\$ 10,65	175,00	\$ 0,00	\$ 0,12
							175,00	\$ 0,00	\$ 0,12

TARJETA KARDEX										
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta									
Artículo:	Vasos									
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:				
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias			
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	
Existencias							2000,00	\$ 0,00	\$ 2,60	
Orden de compra 007	15000,00	\$ 0,00	\$ 19,50				17000,00	0,00	22,10	
Orden de producción 003				16800,00	\$ 0,00	\$ 21,84	200,00	0,00	0,26	
							200,00	0,00	0,26	

TARJETA KARDEX										
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta									
Artículo:	Conos									
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:		Unidad		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias			
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	
Existencias							1500,00	\$ 0,05	\$ 75,00	
Orden de compra 005	21500,00	\$ 0,05	\$ 1.075,00				23000,00	0,05	1150,00	
Orden de producción 002				22500,00	\$ 0,05	\$ 1.125,00	500,00	0,05	25,00	
Orden de compra 018	22000,00	\$ 0,05	\$ 1.100,00		\$ 0,05	\$ -	22500,00	0,05	1125,00	
Orden de producción 006				22500,00	\$ 0,05	\$ 1.125,00	0,00		0,00	
							0,00		0,00	

TARJETA KARDEX										
Inventario:	Inventario Materia Prima Indirecta									
Artículo:	Fundas									
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:		Unidad		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias			
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	
Existencias							3000,00	\$ 0,01	\$ 15,00	
Orden de compra 001	27000,00	\$ 0,01	\$ 135,00				30000,00	0,01	150,00	
Orden de producción 001				30000,00	\$ 0,01	\$ 150,00	0,00		0,00	
Orden de compra 011	28000,00	\$ 0,01	\$ 140,00				28000,00	0,01	140,00	
Orden de producción 004				28000,00	\$ 0,01	\$ 140,00	0,00		0,00	
Orden de compra 014	15000,00	\$ 0,01	\$ 75,00				15000,00	0,01	75,00	
Orden de producción 005				15000,00	\$ 0,01	\$ 75,00	0,00		0,00	
							0,00		0,00	

1.2.2. Kardex de Producto Terminado

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Producto terminado								
Artículo:	Helados de crema de sabores								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Unidad		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias						\$ -	0	\$ -	\$ -
Orden de produccion 001	30000	\$ 0,16	\$ 4.789,80				30000	\$ 0,16	\$ 4.789,80
Venta al sr Jorge Tutin				30000	\$ 0,16	\$ 4.789,80	0		\$ -
Orden de produccion 004	28000	\$ 0,16	\$ 4.560,83				28000	\$ 0,16	\$ 4.560,83
Venta al Sr Alex Marcillo				28000	\$ 0,16	\$ 4.560,83	0		\$ -
							0		\$ -


TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Producto terminado								
Artículo:	Helados de un solo sabor								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Unidad		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							0	\$ -	\$ -
Orden de produccion 005	15000	\$ 0,19	\$ 2.894,40				15000	\$ 0,19	\$ 2.894,40
Venta a distribuidora La Avelina				15000	\$ 0,19	\$ 2.894,40	0		\$ -
							0		\$ -


TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Producto terminado								
Artículo:	Helados de cono								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Unidad		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias							0	\$ -	\$ -
Orden de produccion 002	22500	\$ 0,24	\$ 5.452,12				22500	\$ 0,24	\$ 5.452,12
Venta al Sr Carlos Castillo				22500	\$ 0,24	\$ 5.452,12	0		\$ -
Orden de produccion 006	22500	\$ 0,24	\$ 5.452,12				22500	\$ 0,24	\$ 5.452,12
Venta a la distribuidora La Ambateña				22500	\$ 0,24	\$ 5.452,12	0		\$ -
							0		\$ -

TARJETA KARDEX									
Inventario:	Inventario Producto terminado								
Artículo:	Helados de vasito								
Método	Promedio Ponderado					Unidad de Medida:	Unidad		
Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
Existencias			\$ -				0	\$ -	\$ -
Orden de produccion 003	16800	\$ 0,18	\$ 2.957,69				16800	\$ 0,18	\$ 2.957,69
Venta a la distribuidora La Avanzada				16800	\$ 0,18	\$ 2.957,69	0		\$ -
							0		\$ -

Tarjeta de tiempo


 HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO										
DIRECTA										
DEPARTAMENTO:				Producción.		Horas trabajadas diariamente:				
TIPO DE MANO DE OBRA:				Directa		Días de producción:				
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	Días de Produccion	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Todos	2/1/2023	17/1/2023	15	1	Elizabeth Villegas	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
	2/1/2023	17/1/2023	15		Cecilia Yauli	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
TOTAL.								240		635,91
			450,00	Total de Ingresos.						
			54,68	Aporte Patronal.						
			131,24	Total de Beneficios Sociales.						
			240	Total de horas.						
						Valor por hora. = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{N}^\circ \text{ Total de Horas.}}$				
						Valor por hora. = $\frac{450,00 + 54,68 + 131,24}{240}$				
						Valor por hora. = 2,65				

 HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO										
INDIRECTA										
DEPARTAMENTO:				Producción.		Horas trabajadas diariamente:				
TIPO DE MANO DE OBRA:				Indirecta		Días de producción:				
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	Días de produccion	OP #	Jefe de Produccion	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Todos	2/1/2023	17/1/2023	15	1	Angelica Vilca	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,93	351,20
TOTAL.								120		351,20
			500,00	Total de Ingresos.						
			60,75	Aporte Patronal.						
			141,65	Total de Beneficios Sociales.						
			240	Total de horas.						
						Valor por hora. = $\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociales.}}{\text{N}^\circ \text{ Total de Horas.}}$				
						Valor por hora. = $\frac{500,00 + 60,75 + 141,65}{240}$				
						Valor por hora. = 2,93				

 HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO									
DEPARTAMENTO:			Producción.		Horas trabajadas diariamente:			8	
TIPO DE MANO DE OBRA:			Directa		Días de producción:			30	
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Enero	2/1/2023	16/1/2023	1	Elizabeth Villegas	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ 2,65	\$ 317,96
	2/1/2023	16/1/2023		Cecilia Yauli	7:00 a.m	16:00 p.m			\$ 317,96
Enero	17/1/2023	31/1/2023	2	Elizabeth Villegas	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ 2,65	\$ 317,96
	17/1/2023	31/1/2023		Cecilia Yauli	7:00 a.m	16:00 p.m			\$ 317,96
TOTAL.							240		\$1.271,82

 HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO									
DEPARTAMENTO:			Producción.		Horas trabajadas diariamente:			8	
TIPO DE MANO DE OBRA:			Indirecta		Días de producción:			30	
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Enero	2/1/2023	16/1/2023	1	Angelica Vilca	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ 2,93	\$ 351,20
Enero	17/1/2023	31/1/2023	2	Angelica Vilca	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ 2,93	\$ 351,20
TOTAL.							240		\$ 702,40


		HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO							
DEPARTAMENTO:			Producción.		Horas trabajadas diariamente:			8	
TIPO DE MANO DE OBRA:			Directa		Dias de producción:			30	
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Febrero	1/2/2023	14/2/2023	1	Elizabeth Villegas	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ -	\$ 317,96
	1/2/2023	14/2/2023		Cecilia Yauli	7:00 a.m	16:00 p.m			\$ 317,96
Febrero	15/2/2023	28/2/2023	2	Elizabeth Villegas	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ -	\$ 317,96
	15/2/2023	28/2/2023		Cecilia Yauli	7:00 a.m	16:00 p.m			\$ 317,96
TOTAL.							240		\$1.271,82

		HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO							
DEPARTAMENTO:			Producción.		Horas trabajadas diariamente:			8	
TIPO DE MANO DE OBRA:			Indirecta		Dias de producción:			30	
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Febrero	1/2/2023	14/2/2023	1	Angelica Vilca	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ -	\$ -
Febrero	15/2/2023	28/2/2023	2	Angelica Vilca	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ 2,93	\$ 351,20
TOTAL.							240		\$ 351,20


 HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO									
DEPARTAMENTO:			Producción.		Horas trabajadas diariamente:			8	
TIPO DE MANO DE OBRA:			Directa		Días de producción:			30	
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Marzo	1/3/2023	15/3/2023	1	Elizabeth Villegas	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ -	\$ 317,96
	1/3/2023	15/3/2023		Cecilia Yauli	7:00 a.m	16:00 p.m			\$ 317,96
Marzo	16/3/2023	30/3/2023	2	Elizabeth Villegas	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ -	\$ 317,96
	16/3/2023	30/3/2023		Cecilia Yauli	7:00 a.m	16:00 p.m			\$ 317,96
TOTAL.							240		\$1.271,82

 HELADERIA SAN LUIS TARJETA DE TIEMPO									
DEPARTAMENTO:			Producción.		Horas trabajadas diariamente:			8	
TIPO DE MANO DE OBRA:			Indirecta		Días de producción:			30	
MES	FECHA DE INICIO.	FECHA DE FINALIZACIÓN.	OP #	OBREROS	HORA DE INGRESO.	HORA DE SALIDA.	TOTAL HORAS.	COSTO POR HORA.	TOTAL.
Marzo	1/3/2023	15/3/2023	1	Angelica Vilca	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ -	\$ -
Marzo	16/3/2023	30/3/2023	2	Angelica Vilca	7:00 a.m	16:00 p.m	120	\$ 2,93	\$ 351,20
TOTAL.							240		\$ 351,20

1.2.3. Rol de pagos

 HELADERIA SAN LUIS ROL DE PAGOS																			
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS										RETENCIONES Y DESCUENTOS						
			SUELDOS BASE	HORAS EXTRAS	COMISIONES	CARGAS FAMILIARES	INGRESOS IMPONIBLES	SUB TOTAL INGRESOS	FONDO RESERVA	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL INGRESOS	IESS PERSONAL	IR RETENIDO	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	COMISARIATO	COMEDOR	TOTAL RETENCIONES	VALOR NETO
MANO DE OBRA DIRECTA																			
1	Elizabeth Villegas	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 22,00	\$ 64,53	\$ 385,48	
2	Cecilia Yauli	Operario	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00	\$ 450,00				\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 16,00	\$ 58,53	\$ 391,48	
TOTAL MPD			\$ 900,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 900,00	\$ 900,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 900,00	\$ 85,05	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,00	\$ 123,05	\$ 776,95
MANO DE OBRA INDIRECTA																			
3	Angelica Vilca	Jefe de producción	\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,00	\$ 500,00				\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 19,00	\$ 66,25	\$ 433,75	
TOTAL MPI			\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,00	\$ 66,25	\$ 433,75
GASTO ADMINISTRATIVO																			
4	Marcia Vilca	Auxiliar Contable	\$ 550,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 550,00	\$ 550,00				\$ 550,00	\$ 51,98			\$ 16,00	\$ 67,98	\$ 482,03	
TOTAL AREA ADMINISTRATIVA			\$ 550,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 550,00	\$ 550,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 550,00	\$ 51,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,00	\$ 67,98	\$ 482,03


1.2.4. Rol de provisiones

 HELADERIA SAN LUIS ROL DE PROVISIONES									
N°	NOMBRE	CARGO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	IESS PATRONAL	FONDO RESERVA	VACACIONES	TOTAL INGRESOS	
MANO DE OBRA DIRECTA									
1	Elizabeth Villegas	Operario	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 185,91	
2	Cecilia Yauli	Operario	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,68	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 185,91	
TOTAL MPD			\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 109,35	\$ 74,97	\$ 37,50	\$ 371,82	
MANO DE OBRA INDIRECTA									
3	Angelica Vilca	Jefe de producción	\$ 41,67	\$ 37,50	\$ 60,75	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 202,40	
TOTAL MPI			\$ 41,67	\$ 37,50	\$ 60,75	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 202,40	
GASTO ADMINISTRATIVO									
4	Marcia Vilca	Auxiliar Contable	\$ 45,83	\$ 37,50	\$ 66,83	\$ 45,82	\$ 22,92	\$ 218,89	
TOTAL AREA ADMINISTRATIVA			\$ 45,83	\$ 37,50	\$ 66,83	\$ 45,82	\$ 22,92	\$ 218,89	

1.2.5. Cálculo de la depreciación

Año de adquisición	Detalle	%	Años de Vida	Valor Total	Valor Residual	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Semanal	Depreciación Diaria
2019	Muebles y enseres	10%	10	\$ 1.490,00	\$ 149,00	\$ 134,10	\$ 11,18	\$ 2,79	\$ 0,37
2020	Equipos de computación	20%	5	\$ 1.050,00	\$ 210,00	\$ 168,00	\$ 14,00	\$ 3,50	\$ 0,47
2019	Maquinaria	10%	10	\$ 36.170,00	\$ 3.617,00	\$ 3.255,30	\$ 271,28	\$ 67,82	\$ 9,04
TOTAL				\$ 38.710,00	\$ 3.976,00	\$ 3.557,40	\$ 296,45	\$ 74,11	\$ 9,88

1.2.6. Cálculo del Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación

		HELADERIA SAN LUIS CEDULA PRESUPUESTARIA EXPRESADO EN USD			
DISTRIBUCIÓN DE CIF PRODUCCIÓN					
PRODUCTO	CANTIDAD PRODUCIDAS DIARIAMENTE	DÍAS DE PRODUCCION	HORAS DIARIAS	BASE ASIGNACIÓN	COSTO
Helados de crema de sabores	2000,00	15,00	8,00	\$ 0,03	\$ 980,64
Helados de un solo sabor	1000,00	15,00	8,00	\$ 0,05	\$ 816,24
Helados de cono	1500,00	15,00	8,00	\$ 0,08	\$ 1.861,21
Helados de vasito	1200,00	15,00	8,00	\$ 0,04	\$ 756,24
TOTAL UNIDADES	5700,00				\$ 4.414,33
Producto	Helados de crema de sabores				
Producción	30000,00				
Concepto	Litros	Precio	Importe	Importe	
<i>Materia Prima Indirecta</i>	4369,50		\$	261,30	
Saborizantes					
Crema batida	1,50	\$	15,00	\$	22,50
Mora	1,50	\$	15,00	\$	22,50
Naranja	1,50	\$	15,00	\$	22,50
Taxo	1,50	\$	15,00	\$	22,50
Palillos	30000,00	\$	0,00	\$	21,30
Vasos	0,00	\$	0,00	\$	-
Conos	0,00	\$	0,05	\$	-
Fundas	30000,00	\$	0,01	\$	150,00
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	120,00	\$	2,93	\$	351,20
<i>Otros CIF</i>	0,00			\$	368,14
Energía Eléctrica				\$	225,00
Agua				\$	7,50
Depreciaciones de Maquinaria				\$	135,64
TOTAL CIF				\$	980,64

Tasa Distribución	=	$\frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$
Tasa Distribución	=	\$ $\frac{980,64}{30000,00}$
Tasa Distribución	=	\$ 0,03

Producto	Helados de un solo sabor		
Producción	15000,00		
Concepto	Litros	Precio Importe	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	15000,75		\$ 96,90
Saborizantes			\$ -
Crema batida	0,00	\$ 15,00	\$ -
Mora	0,75	\$ 15,00	\$ 11,25
Naranja	0,00	\$ 15,00	\$ -
Taxo	0,00	\$ 15,00	\$ -
Palillos	15000,00	\$ 0,00	\$ 10,65
Vasos	0,00	\$ 0,00	\$ -
Conos	0,00	\$ 0,05	\$ -
Fundas	15000,00	\$ 0,01	\$ 75,00
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	120,00	\$ 2,93	\$ 351,20
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 368,14
Energía Eléctrica			\$ 225,00
Agua			\$ 7,50
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 135,64
TOTAL CIF			\$ 816,24

$$\text{Tasa Distribución} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$$

$$\text{Tasa Distribución} = \$ \frac{816,24}{15000,00}$$

$$\text{Tasa Distribución} = \$ 0,05$$

Producto	Helados de cono		
Producción	22500,00		
Concepto	Litros	Precio Importe	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	1,13		\$ 1.141,88
Saborizantes			\$ -
Crema batida	1,13	\$ 15,00	\$ 16,88
Mora	0,00	\$ 15,00	\$ -
Naranja	0,00	\$ 15,00	\$ -
Taxo	0,00	\$ 15,00	\$ -
Palillos	0,00	\$ 0,00	\$ -
Vasos	0,00	\$ 0,00	\$ -
Conos	22500,00	\$ 0,05	\$ 1.125,00
Fundas	0,00	\$ 0,01	\$ -
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	120,00	\$ 2,93	\$ 351,20
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 368,14
Energía Eléctrica			\$ 225,00
Agua			\$ 7,50
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 135,64
TOTAL CIF			\$ 1.861,21

$$\text{Tasa Distribución} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$$

$$\text{Tasa Distribución} = \$ \frac{1.861,21}{22500,00}$$

$$\text{Tasa Distribución} = \$ 0,083$$

Producto	Helados de vasito		
Producción	18000,00		
Concepto	Litros	Precio Importe	Importe
<i>Materia Prima Indirecta</i>	18000,90		\$ 36,90
Saborizantes			\$ -
Crema batida	0,90	\$ 15,00	\$ 13,50
Mora	0,00	\$ 15,00	\$ -
Naranja	0,00	\$ 15,00	\$ -
Taxo	0,00	\$ 15,00	\$ -
Palillos	0,00	\$ 0,00	\$ -
Vasos	18000,00	\$ 0,00	\$ 23,40
Conos	0,00	\$ 0,05	\$ -
Fundas	0,00	\$ 0,01	\$ -
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	120,00	\$ 2,93	\$ 351,20
<i>Otros CIF</i>	0,00		\$ 368,14
Energía Eléctrica			\$ 225,00
Agua			\$ 7,50
Depreciaciones de Maquinaria			\$ 135,64
TOTAL CIF			\$ 756,24

$$\text{Tasa Distribución} = \frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$$

$$\text{Tasa Distribución} = \$ \frac{756,24}{18000,00}$$

$$\text{Tasa Distribución} = \$ 0,04$$







HELADERIA SAN LUIS
CEDULA PRESUPUESTARIA DE ENERO FEBRERO MARZO
EXPRESADO EN USD

Orden	Unidades	Detalle	TP	Presupuesto	%	CIF Aplicado
1	30000,00	Helados de crema de sabores	0,03	\$ 7.236,30	14%	\$ 980,64
2	22500,00	Helados de cono	0,08		26%	\$ 1.861,21
3	16800,00	Helados de vasito	0,03		10%	\$ 753,78
4	28000,00	Helados de crema de sabores	0,04		13%	\$ 963,22
5	15000,00	Helados de un solo sabor	0,05		11%	\$ 816,24
6	22500,00	Helados de cono	0,08		26%	\$ 1.861,21

100%

Concepto	OP1	OP2	OP3	OP4	OP5	OP6
<i>Materia Prima Indirecta</i>	\$ 261,30	\$ 1.141,88	\$ 34,44	\$ 243,88	\$ 96,90	\$ 1.141,88
Crema batida	22,50	16,88	12,60	21,00	0,00	16,88
Mora	22,50	0,00	0,00	21,00	11,25	0,00
Naranja	22,50	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00
Taxo	22,50	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00
Palillos	21,30	0,00	0,00	19,88	10,65	0,00
Vasos	0,00	0,00	21,84	0,00	0,00	0,00
Conos	0,00	1125,00	0,00	0,00	0,00	1125,00
Fundas	150,00	0,00	0,00	140,00	75,00	0,00
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	\$ 351,20	\$ 351,20	\$ 351,20	\$ 351,20	\$ 351,20	\$ 351,20
<i>Otros CIF</i>	\$ 368,14	\$ 368,14	\$ 368,14	\$ 368,14	\$ 368,14	\$ 368,14
Energía Eléctrica	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00	225,00
Agua	7,50	7,50	7,50	7,50	7,50	7,50
Depreciaciones de Maquinaria	135,64	135,64	135,64	135,64	135,64	135,64
TOTAL CIF	\$ 980,64	\$ 1.861,21	\$ 753,78	\$ 963,22	\$ 816,24	\$ 1.861,21

**1.2.7. Cuadro comparativo al aplicar el sistema de costos en la Heladería
“San Luis”**

HELADERIA "SAN LUIS" CUADRO COMPARATIVO			
Helados de crema de sabores			
	Costo de Producción 30.000 unidades	Costo de Producción Unitario	Precio De Venta Unitario
	COSTO EMPÍRICO	\$ 5.000,00	0,18
	COSTO REAL	\$ 4.789,80	0,16
Helados de cono			
	Costo de Producción 22.500 unidades	Costo de Producción Unitario	Precio De Venta Unitario
	COSTO EMPÍRICO	\$ 5.625,00	\$ 0,25
	COSTO REAL	\$ 5.452,12	\$ 0,24
Helados de vasito			
	Costo de Producción 16.800 unidades	Costo de Producción Unitario	Precio De Venta Unitario
	COSTO EMPÍRICO	\$ 3.192,00	\$ 0,19
	COSTO REAL	\$ 2.957,69	\$ 0,18
Helado de un sabor			
	Costo de Producción 15.000 unidades	Costo de Producción Unitario	Precio De Venta Unitario
	COSTO EMPÍRICO	\$ 3.000,00	\$ 0,20
	COSTO REAL	\$ 2.894,40	\$ 0,19

7.IMPACTOS TÉCNICOS, SOCIALES AMBIENTALES Y ECONÓMICOS

7.1. Impacto Técnico

Durante el desarrollo del proyecto de un sistema de costos por órdenes de producción, se emplearon instrumentos y procedimientos técnicos para obtener la información necesaria en la determinación de los elementos de costo relacionados en la producción de helados. La implementación de este sistema de costos por órdenes de producción será de gran ayuda para la Heladería “San Luis” donde al disponer de este diseño se conseguirá varios beneficios para mejorar sus actividades monetarias y al mismo tiempo ayudará a una correcta toma de decisiones, asimismo permitirá conocer con precisión el costo real del producto.

7.2. Impacto Social

El diseño de un sistema de costos en la microempresa tiene un impacto social significativo al contribuir a una gestión financiera más efectiva y transparente. Al conocer y comprender los costos involucrados en la producción de sus helados, la fábrica puede establecer precios más justos para sus clientes, lo que les permite acceder a productos de calidad a precios razonables. Además, al optimizar la eficiencia en el uso de recursos y maximizar la rentabilidad, la microempresa puede generar empleos estables y sostenibles en la comunidad local, fomentando así la estabilidad laboral. Un sistema de costos bien estructurado también mejora la competitividad en el mercado, lo que puede llevar a su expansión y crecimiento, generando un impacto positivo en la economía local y contribuyendo al desarrollo socioeconómico

7.3. Impacto Ambiental

El diseño de un sistema de costos en la heladería “San Luis” puede tener un impacto ambiental significativo al promover prácticas más sostenibles y conscientes del medio ambiente. Al conocer con precisión los costos asociados con los insumos y recursos utilizados en la producción de helados, la microempresa puede identificar áreas de mejora en cuanto al uso eficiente de materias primas, energía y agua. La implementación de este sistema puede incentivar la adopción de tecnologías más eficientes y eco amigables, reduciendo así la huella ambiental de la heladería, como la implementación de equipos de refrigeración de bajo consumo energético o el uso de envases y materiales reciclables. Asimismo, una gestión financiera más efectiva a través del sistema de costos puede permitir inversiones en prácticas de producción más sostenibles y en la adquisición de ingredientes provenientes de fuentes más responsables con el medio ambiente. En consecuencia, el diseño de un sistema de costos adecuado puede contribuir de manera positiva a la protección del entorno, promoviendo la sustentabilidad y el compromiso con la conservación ambiental en la industria de alimentos.

7.4. Impacto Económico

Este diseño puede tener un impacto económico significativo al mejorar la eficiencia y rentabilidad del negocio. Al contar con un sistema de costos bien estructurado, la heladería puede identificar y controlar de manera más precisa los gastos asociados a la producción, distribución y venta de sus productos. Esto permite una gestión financiera más efectiva, ayudando a reducir costos innecesarios y evitar desperdicios. Además, al conocer el costo real de cada helado, la microempresa puede

establecer precios competitivos en el mercado, lo que puede aumentar la demanda y mejorar sus ingresos. Una mayor eficiencia en la asignación de recursos y la toma de decisiones basadas en datos financieros precisos también puede permitir que invierta en la expansión del negocio, la mejora de la calidad de los productos. En última instancia, el diseño adecuado de un sistema de costos en la heladería puede contribuir al crecimiento económico sostenible de la empresa, generando empleo y beneficiando a la comunidad local a través de un negocio próspero y financieramente sólido.

8. CONCLUSIÓN

Mediante la fundamentación teórica de la contabilidad de costos y el sistema de costos se pudo identificar el diseño adecuado para calcular la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para saber cuánto le cuesta producir y vender a un precio real y justo.

Durante una evaluación interna llevada a cabo en la heladería “San Luis”, se descubrió que los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación han experimentado un aumento debido a su cálculo empírico que ha realizado durante un largo tiempo. Esto ha dado variaciones en el costo de producción y ha generado desconocimiento sobre el precio real de la venta.

Mediante la implementación del sistema de costos por órdenes de producción en la heladería “San Luis”, se logró una determinación precisa del costo real de los helados. La utilización de la hoja de costos proporcionó datos verídicos y altamente exactos, lo que permitió obtener una visión detallada y confiable de los gastos asociados a la producción de la misma, este sistema ha resultado ser una herramienta invaluable para la toma de decisiones fundamentadas en el ámbito financiero y ha contribuido significativamente a mejorar la eficiencia operativa de la empresa, asegurando así una administración más efectiva y un uso óptimo de los recursos disponibles.

9. RECOMENDACIÓN

Se sugiere a la heladería “San Luis” una revisión continua de la contabilidad de costos, puesto que contiene la información necesaria sobre un sistema de costos por órdenes de producción para una empresa industrial. Esto permitirá tomar decisiones más informadas y alineadas con la realidad productiva en la elaboración de los helados.

La heladería “San Luis”, debido a su bajo precio de venta, se debe implementar el sistema de costos para obtener mayores ganancias. Este sistema ha sido diseñado con características cuantitativas, lo que significa que es comparativo, adecuado, verificable y sistemático para llevar a cabo los cálculos correspondientes del costo de producción y la determinación del precio de venta.

El sistema de costos por órdenes de producción permitirá a la heladería “San Luis” acceder a información valiosa para tomar decisiones estratégicas más precisas y mejorar su eficiencia organizativa para alcanzar los objetivos empresariales. Esto implica la optimización de costos para incrementar las ventas y generar una mayor rentabilidad, al mismo tiempo que se mejora la calidad del producto y se establecen precios atractivos para el cliente.

10. BIBLIOGRAFÍA

Arellano, C. a. (1 de junio de 2018). *cobachsonora.edu*. Obtenido de cobachsonora.edu: https://www.cobachsonora.edu.mx/files/semestre3-2017/cpt/reconoce_principios.pdf

Barriga, M., Asunción, R., Sánchez, J., & Balseca, M. (2020). LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO DE LOS EMPRENDEDORES. *Revista Científica Aristas*, 62.

Cárdenas, R. A. (2016). *Costos II*. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Costos_II/L-d2DgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0

Castro, J. (12 de Julio de 2021). *CORPONET*. Obtenido de CORPONET: <https://blog.corponet.com/que-es-el-balance-general-y-cuales-son-sus-objetivos>

Chiliquinga, M. (2017). *Costos Modalidad Ordenes de Producción*. Ibarra: UTN 2017.

Cuartas, D. (2018). *Principios de la administraciEn* . Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Principio_de_Administraci%C3%B3n/1Fp55-1oXv8C?hl=es-419&gbpv=1&dq=Gesti%C3%B3n+administrativa+y+su+importancia&pg=

PA8&printsec=frontcover

Dubreil. (1974). *Control de calidad*. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Control_de_calidad/au2aYgEACA-AJ?hl=es-419

Garrido, y Merino, L., & Colcha, R. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIFF*. Riobamba -Ecuador.

Giraldo. (2018). Estados financieros. *Revista digital*.

Gómez, G. (2023). *La contabilidad de costos: conceptos, importancia*,. Ecuador.

Gonzáles, M. (2023). *Costos del producto y costos del periodo o de producción y de distribución*. Ecuador . Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3332/1/TA0262.pdf>

Gonzalez, M. (1 de enero de 2020). *Tomi*. Obtenido de Tomi: https://tomi.digital/es/21560/principios-de-la-administracion?utm_source=google&utm_medium=seo

Herrera, Y. (08 de Noviembre de 2021). *nubox*. Obtenido de nubox:

Horngren, C. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Introducci%C3%B3n_a_la_contabilidad_financie/-BJyun6IDP8C?hl=es-419&gbpv=1&dq=documentos+fuentes+contabilidad&pg=PA85&printsec=f

rontcover

Hoyos, Á. (1 de Mayo de 2018). *Universidad continental*. Obtenido de Universidad continental:

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FC_E_319_MAI_UC0131_2018.pdf

Iparraguirre, J. (2008). *Contabilidad Financiera Para Directivo 5*. Obtenido de

https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_Financiera_Para_Directivo_5/D6uKIUejZ9UC?hl=es-419&gbpv=0

López, C., Erazo, J., Narváez, C., & Moreño, V. (2020). Gestión financiera basada en la creación de valor para el sector microempresarial de servicios. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 1-147.

López, R., Vera, P., & Alcívar, F. (2018). CONTABILIDAD DE COSTOS EN LAS EMPRESAS. *Revista: Caribeña de Ciencias Sociales*, 268.

Maria, F. (2022). *Contabilidad General*. Bogotá: Ediciones de la U.

Melara, M. (5 de abril de 2021). *contraestudio*. Obtenido de contaestudio:

https://contaestudio.com/sistema-de-costos-por-procesos/#%C2%BFQue_es_el_sistema_de_costos_por_procesos

Molina, K., Cedeño, P., & Laje, J. (2018). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Dialnet*, 20.

- Morillo, M. (2021). Diseño de sistemas de Costeo. *Fundamentos Teóricos*, 22.
- Muela, N., & Toapanta, J. (1 de Agosto de 2022). *repositorio.utc.edu.ec*. Obtenido de [repositorio.utc.edu.ec:
http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8962/1/UTC-PIM-000509.pdf](http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8962/1/UTC-PIM-000509.pdf)
- Paredes, P., Flores, G., & Ortega, D. (1 de enero de 2023). *educaciòn.es*. Obtenido de [educacion.es:
https://sede.educacion.gob.es/publiventa/PdfServlet?pdf=VP15827.pdf&area=E#:~:text=La%20finalidad%20de%20la%20contabilidad,su%20patrimonio%20y%20sus%20variaciones](https://sede.educacion.gob.es/publiventa/PdfServlet?pdf=VP15827.pdf&area=E#:~:text=La%20finalidad%20de%20la%20contabilidad,su%20patrimonio%20y%20sus%20variaciones).
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Scielo*.
- Peramiqel, A. (2002). *El proceso contable*. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/El_proceso_contable/5N1cAAAA_CAAJ?hl=es-419
- Pilaguano, J., & Arellano, M. (2021). Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post- covid. *Polo del conocimiento*, 1-647.
- Pinzón, E. (1 de enero de 2019). *unilibre*. Obtenido de [unilibre:
https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/22341](https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/22341)
- Piña, R. (2020). *Ventajas y desventajas del sistema de costos por orden de producción*.

Ecuador.

Quezada, J., & Robles, A. (11 de Enero de 2011). *dspace.ucuenca.edu.ec*. Obtenido de dspace.ucuenca.edu.ec: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1260/1/tcon565.pdf>

Sánchez, P. Z. (2019). *Contabilidad de costos - Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá.Buenos Aires.México: Tercera edición:Bogotá.

Zirufó, B. V., & Vallejo, N. R. (1 de abril de 2022). *Polo del conocimiento*. Obtenido de Polo del conocimiento: <file:///C:/Users/HP/Downloads/3837-20385-3-PB.pdf>

11.ANEXOS

Anexos 1: Datos personales

Currículo de tutor de tesis

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : MARCELA PATRICIA VIZUETE ACHIG

FECHA DE NACIMIENTO : 16 DE ENERO DE 1979

CÉDULA DE CIUDADANÍA : 0502387590

ESTADO CIVIL : SOLTERA

NÚMEROS TELEFÓNICOS : 09838871285

E-MAIL : marcela.vizuite@utc.edu.ec

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Ciudadela Tiobamba, M3F4A



ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Licenciada en Contabilidad y Auditoría	03-08-2002	1010-02-141296
	Doctora en Contabilidad y Auditoría	21-03-2003	1010-03-358622
CUARTO	Magister en Contabilidad y Auditoría	06-01-2012	1020-12-740841

EXPERIENCIA LABORAL

Unidad Administrativa o Académica en la que Labora: Extensión Pujilí

Área del conocimiento en la cual se desempeña: Administración: Contabilidad Y Auditoría

Anexos 2: Datos personales de la investigadora 1

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : GALARZA MINIGUANO EVELYN LIZBETH

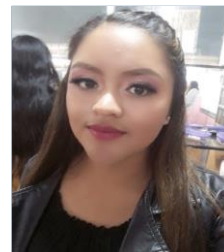
FECHA DE NACIMIENTO : 28 DE MAYO DE 1998

CÉDULA DE CIUDADANÍA : 180515953-8

ESTADO CIVIL : SOLTERA

NÚMEROS TELEFÓNICOS : 0969993054

E-MAIL : evelynminiguano@gmail.com



DIRECCIÓN: AMBATO, SAN BARTOLOME DE PINLLO, ANGAMARQUILLO


ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	EDUCACIÓN BÁSICA	2010
SECUNDARIA	BACHILLER SERVICIOS CONTABILIDAD	22 DE JULIO 2015
SUPERIOR	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	ACTUALMENTE EN PROCESO


Anexos 3: Datos personales de la investigadora 2**DATOS PERSONALES****NOMBRES Y APELLIDOS** : TATIANA LISBETH PILALUMBO ANTE**FECHA DE NACIMIENTO** : 24 DE JULIO DE 1998**CÉDULA DE CIUDADANÍA** : 050366408-8**ESTADO CIVIL** : SOLTERA**NÚMEROS TELEFÓNICOS** : 0998047931**E-MAIL** : tatiana.pilalumbo4088@utc.edu.ec**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** LATACUNGA- GUAYTACAMA- BARRIO SANTA INES**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	EDUCACIÓN BÁSICA	2010
SECUNDARIA	BACHILLER CONTABILIDAD	24 DE JULIO 2017
SUPERIOR	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	ACTUALMENTE EN PROCESO


Anexos 4: Entrevista al gerente de la heladería “San Luis”

 <p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN ENTREVISTA AL GERENTE</p>
<p>Fecha:</p> <p>Nombre:</p> <p><i>La universidad técnica de Cotopaxi agradece por su colaboración a la vez informamos que toda la información técnica investigada será utilizada únicamente para fines académicos.</i></p>
<p>Objetivo de la investigación:</p> <p>Obtener información pertinente para el diseño de un sistema de costos por orden de producción en la heladería “San Luis”.</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué productos ofrece la heladería “San Luis”? 2. ¿Cómo es el proceso para la elaboración del helado? 3. ¿Conoce cuánta materia prima se utiliza para la fabricación de los distintos pedidos del helado? 4. ¿Considera que se está utilizando de manera adecuada la materia prima durante los diferentes procesos de transformación del helado? 5. ¿Cuántos trabajadores tiene la fábrica? 6. ¿Cuál es el salario que perciben los trabajadores? 7. ¿Cada trabajador tiene bien definida sus funciones? 8. ¿Cuántos trabajadores de la fábrica son fijos y ocasionales? 9. ¿Cuántas horas laboran sus trabajadores de manera diaria? 10. ¿Cuáles son sus principales clientes? 11. ¿La empresa utiliza algún sistema para determinar el precio unitario del helado? 12. ¿Conoce usted que un sistema de costos ayuda a determinar el costo real de la producción y por medio de esta toma mejores decisiones y pretende una mayor rentabilidad?


Anexos 5: Entrevista a la contadora de la heladería “San Luis”

 <p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN ENTREVISTA A LA CONTADORA</p>
<p>Fecha:</p> <p>Nombre:</p> <p><i>La universidad técnica de Cotopaxi agradece por su colaboración a la vez informamos que toda la información técnica investigada será utilizada únicamente para fines académicos.</i></p>
<p>Objetivo de la investigación:</p> <p>Obtener información pertinente para el diseño de un sistema de costos por orden de producción en la heladería “San Luis”.</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo es la forma de llevar la contabilidad en la microempresa? 2. ¿Qué tipo de contabilidad aplica en la microempresa? 3. ¿Qué documentos utiliza para registrar los movimientos económicos, en lo referido a las compras, pagos y ventas? 4. ¿La fábrica maneja un registro adecuado para las unidades perdidas o dañadas en la producción? 5. ¿Cuál es la forma de pago de los trabajadores? 6. ¿Para establecer el rol de pagos la fábrica utiliza las tarjetas de reloj y tarjetas de tiempo? 7. ¿Cree usted que se identifican claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte del producto? 8. ¿Cómo realiza el registro de los costos de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación? 9. ¿Cómo se realiza la distribución del costo? 10. ¿Se calculan los costos de producción en los que se incurre al elaborar los helados? 11. ¿La heladería cuenta con un sistema que le permita determinar el costo de producción de la fábrica? 12. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costeo les ayudará a la determinación del costo de producción y a la fijación de los precios de venta?

Anexos 6. Entrevista al jefe de producción de la heladería “San Luis”

 <p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN ENTREVISTA AL JEFE DE PRODUCCIÓN</p>
<p>Fecha:</p> <p>Nombre:</p> <p><i>La universidad técnica de Cotopaxi agradece por su colaboración a la vez informamos que toda la información técnica investigada será utilizada únicamente para fines académicos.</i></p>
<p>Objetivo de la investigación: Obtener información pertinente para el diseño de un sistema de costos por orden de producción en la heladería “San Luis”.</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Maneja un control de inventarios? 2. ¿Cuáles son las materias primas que utilizan en el proceso productivo de los helados? 3. ¿Se asignan y registran las cantidades exactas de materia prima utilizadas en el producto? 4. ¿Cuál es la cantidad de materia prima que utilizan para elaborar los helados? 5. ¿En qué tiempo realizan un producto? 6. ¿Cuentan con un responsable que verifique que se entregue la cantidad acordada? 7. ¿Cómo se registran los despachos de materiales que se asignan al área de producción? 8. ¿Cómo evalúa la calidad de los helados? 9. ¿Cuál es el helado que venden con mayor frecuencia? 10. ¿Son entregados a tiempo los pedidos efectuados por los clientes? 11. ¿Las maquinarias para la elaboración del helado se encuentran en óptimas condiciones para que los operarios utilicen de manera correcta? 12. ¿Cómo se registran ingresos y salidas de los trabajadores?

Anexos 7: Encuesta a los trabajadores

 <p style="margin: 0;">UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS</p>								
<p>Fecha:</p> <p>Nombre:</p> <p><i>La universidad técnica de Cotopaxi agradece por su colaboración a la vez informamos que toda la información técnica investigada será utilizada únicamente para fines académicos.</i></p>								
<p>Objetivo de la investigación:</p> <p>Obtener información pertinente para el diseño de un sistema de costos por orden de producción en la heladería “San Luis”.</p>								
<p>1. ¿Cuánto tiempo se encuentra trabajando en la fábrica?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>De 1 mes a 6 meses</td><td></td></tr> <tr><td>De 6 meses a 1 año</td><td></td></tr> <tr><td>De 1 año a 3 años</td><td></td></tr> <tr><td>De 3 años a más</td><td></td></tr> </table>	De 1 mes a 6 meses		De 6 meses a 1 año		De 1 año a 3 años		De 3 años a más	
De 1 mes a 6 meses								
De 6 meses a 1 año								
De 1 año a 3 años								
De 3 años a más								
<p>2. ¿Cuántas horas labora semanalmente y cuál es su salario?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>20 horas semanales</td><td></td></tr> <tr><td>40 horas semanales</td><td></td></tr> <tr><td>60 horas semanales a más</td><td></td></tr> </table>	20 horas semanales		40 horas semanales		60 horas semanales a más			
20 horas semanales								
40 horas semanales								
60 horas semanales a más								
<p>3. ¿En qué área trabaja usted?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Área Administrativa</td><td></td></tr> <tr><td>Área de producción</td><td></td></tr> <tr><td>Área de ventas</td><td></td></tr> </table>	Área Administrativa		Área de producción		Área de ventas			
Área Administrativa								
Área de producción								
Área de ventas								
<p>4. ¿Las remuneraciones son pagadas de forma puntual?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Si</td><td></td></tr> <tr><td>No</td><td></td></tr> </table>	Si		No					
Si								
No								
<p>5. ¿Usted recibe todos los beneficios de ley?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Si</td><td></td></tr> <tr><td>No</td><td></td></tr> </table>	Si		No					
Si								
No								

6. ¿Usted recibe algún tipo de capacitación en la fábrica?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Nunca	

7. ¿Llevan un control adecuado en los materiales e insumos para la elaboración de los helados?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Nunca	

8. ¿La compra de materiales e insumos es apropiada, según las necesidades de la fábrica?

Si	
No	

9. ¿La entrega de materiales para elaborar el helado es correcta?

Si	
No	

10. ¿La Fábrica realiza descuentos de su salario o multas por unidades dañadas o perdidas en la producción?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Nunca	

Anexos 8: Plan de Cuentas propuesto para la Heladería San Luis

Cuenta	Descripción
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.01.01	Caja general
1.1.01.02	Caja chica
1.1.01.03	Bancos
1.1.01.03.01	Banco Pichincha
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.02.01	Inversiones financieras
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes
1.1.02.03	Cuentas por cobrar accionistas / socios
1.1.02.04	Cuentas por cobrar empleados
1.1.02.05	Documentos por cobrar clientes
1.1.02.06	Provisión de cuentas incobrables
1.1.03.	INVENTARIOS
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa
1.1.03.01.01	Azucar
1.1.03.01.02	Crema
1.1.03.01.03	Leche
1.1.03.01.04	Chocolate
1.1.03.01.05	Frutas
1.1.03.01.05.01	Mora
1.1.03.01.05.02	Taxo
1.1.03.01.05.03	Naranja
1.1.03.01.05.04	Maracuya
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta
1.1.03.02.01	Saborizantes
1.1.03.02.01.01	Saborizante de crema batida
1.1.03.02.01.02	Saborizante de mora
1.1.03.02.01.03	Saborizante de naranja
1.1.03.02.01.04	Saborizante de taxo
1.1.03.02.02	Palillos
1.1.03.02.03	Vasos
1.1.03.02.04	Conos
1.1.03.02.05	Fundas
1.1.03.03.	Inventario de suministros de fábrica
1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso
1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP
1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO
1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado
1.1.03.05.01	Helados de crema de sabores
1.1.03.05.02	Helados de un solo sabor
1.1.03.05.03	Helados de cono
1.1.03.05.04	Helados de vasito
1.1.03.06	Inventario de Desperdicios
1.1.03.07	Inventario de suministros de oficina
1.1.03.07.01	Calculadora
1.1.03.07.02	Libretas
1.1.03.07.03	Resma de papel bond
1.1.03.07.04	Sellos
1.1.03.07.05	Esferos
1.1.03.08	Otros inventarios
1.1.03.09	(-) provisión en el inventario

1.1.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS PREPAGADOS
1.1.04.01	Seguros prepagado
1.1.04.02	Arriendo prepagado
1.1.04.03	Anticipo a proveedores
1.1.04.04	Publicidad prepagada
1.1.04.05	Otros anticipos entregados
1.1.05.	IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.05.01	IVA en compras
1.1.05.02	Anticipo retenido de IVA 10%
1.1.05.03	Anticipo retenido de IVA 20%
1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%
1.1.05.05	Anticipo retenido de IVA 70%
1.1.05.06	Anticipo retenido de IVA 100%
1.1.05.07	Crédito tributario de IVA por compras
1.1.05.08	Crédito tributario de IVA por compras por retenciones de IVA
1.1.05.09	Crédito tributario de impuesto a la renta
1.1.05.10	Anticipo de impuesto a la renta 1%
1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%
1.1.05.12	Anticipo de impuesto a la renta 2%
1.1.05.13	Anticipo de impuesto a la renta 2,75%
1.1.05.14	Anticipo de impuesto a la renta 8%
1.1.05.15	Anticipo de impuesto a la renta 10%
1.1.05.16	Anticipo de impuesto a la renta 25%
1.1.05.17	Anticipo del impuesto a la renta pagado
1.1.05.18	Crédito tributario ISD
1.1.06.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	Terrenos
1.2.01.02	Deterioro acumulado terreno
1.2.01.03	Edificios
1.2.01.04	Depreciación acumulada de edificios
1.2.01.05	Maquinaria y equipo
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.2.01.07	Muebles y enseres
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.01.09	Equipos de oficina
1.2.01.10	Depreciación acumulada de equipo de oficina
1.2.01.11	Vehículos
1.2.01.12	Depreciación acumulada de vehículos
1.2.01.13	Equipo de computación
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo
1.2.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.2.02.01	Inversión de terrenos
1.2.02.02	Deterioro acumulado terreno
1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.2.03.01	Activos por impuestos diferidos
1.2.04.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE
1.2.04.01	Inversiones mantenidas al vencimiento mayores a 1 año
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.01	ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.01.01	Gastos por la constitución
1.3.01.02	Amortización acumulada por gastos de constitución
1.3.01.03	Gastos de organización
1.3.01.04	Amortización acumulada por gastos de organización
1.3.01.05	Gastos de investigación
1.3.01.06	Otros

2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.1.01.01	Locales
2.1.01.02	Del exterior
2.1.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES
2.1.02.01	Proveedores
2.1.02.01.01	Distribuidora Centro
2.1.02.01.02	Frutimax
2.1.02.01.03	La casa de los lacteos
2.1.02.01.04	Fructital
2.1.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.03.01	Cuentas por pagar
2.1.03.02	Documentos por pagar
2.1.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.1.04.01	Nómina por pagar
2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios
2.1.04.01.02	Horas Extras
2.1.04.01.03	Aporte Patronal
2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar
2.1.04.02.01	Decimotercera remuneración por pagar
2.1.04.02.02	Decimocuarta remuneración por pagar
2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar
2.1.04.02.04	Vacaciones
2.1.04.03	Participación laboral por pagar 15%
2.1.04.04	Jubilación patronal
2.1.05.	OBLIGACIONES CON EL FISCO
2.1.05.01	IVA por pagar
2.1.05.02	IVA en ventas
2.1.05.03	Retención IR por pagar 1%
2.1.05.04	Retención IR por pagar 1,75%
2.1.05.05	Retención IR por pagar 2%
2.1.05.06	Retención IR por pagar 2,75%
2.1.05.07	Retención IR por pagar 8%
2.1.05.08	Retención IR por pagar 10%
2.1.05.09	Retención IR por pagar 25%
2.1.05.10	Retención IR en relación de dependencia
2.1.05.11	Retención IVA por pagar 10%
2.1.05.12	Retención IVA por pagar 20%
2.1.05.13	Retención IVA por pagar 30%
2.1.05.14	Retención IVA por pagar 70%
2.1.05.15	Retención IVA por pagar 100%
2.1.05.16	Impuesto causado por pagar

2.1.06.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.06.01	IESS por pagar
2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar
2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar
2.1.06.02	Prestamos de empleados al IESS por pagar
2.1.07.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
2.1.07.01	Anticipo de clientes
2.1.07.02	Subvenciones del gobierno
2.1.07.03	Otros
2.1.08.	OTROS DESCUENTOS POR PAGAR
2.1.08.01	Retenciones judiciales por pagar
2.1.08.02	Asociación por pagar
2.1.08.03	Comisariato por pagar
2.1.09.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.09.01	Dividendos por pagar
2.1.09.02	Cuentas por pagar diversas - relacionadas
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.2.01.01	Préstamos por pagar
2.2.01.02	Hipotecas por pagar
2.2.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES
2.2.02.01	Locales
2.2.02.02	Del exterior
2.2.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.03.01	Cuentas por pagar
2.2.03.02	Documentos por pagar
2.2.04.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.2.04.01	Jubilación patronal
2.2.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados
2.2.05.	PASIVO DIFERIDO
2.2.05.01	Ingresos diferidos
2.2.05.02	Pasivos por impuestos diferidos
2.2.05.03	Otros pasivos no corrientes
3.	PATRIMONIO NETO
3.1.	PATRIMONIO
3.1.01.	CAPITAL
3.1.01.01	Capital social
3.1.01.02	(-) capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
3.1.02.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3.1.03.	RESULTADOS
3.1.03.01	Resultados acumulados
3.1.03.02	Utilidad del ejercicio
3.1.03.03	Utilidad antes del impuesto
3.1.03.04	Utilidad antes del dividendo
3.1.03.05	Dividendo del 50%
3.1.03.06	Utilidad antes de reservas
3.1.03.07	Utilidad neta
3.1.03.08	Reservas
3.1.04.	RESULTADOS GENERADOS
3.1.04.01	Superávit
3.1.05.	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
3.1.05.01	Pérdidas y ganancias
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES
4.1.01.	VENTAS ORDINARIAS
4.1.01.01	Ventas
4.2.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES
4.2.01.	INTERESES
4.2.01.01	Intereses por ventas a crédito
4.2.01.02	Otros intereses generados
4.2.02.	DIVIDENDOS
4.2.03.	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
4.2.03.01	Ganancias netas por reversiones de deterioro en el valor
4.3.	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES
4.3.01.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS
4.3.01.01	Comisiones ganadas
4.3.01.02	Arriendos ganados
4.3.01.03	Ganancia por venta de propiedades, planta y equipo
4.3.01.04	Ganancia en inversiones en asociadas/ subsidiarias y otras
4.3.01.05	Ganancia
4.3.01.06	Ganancia de propiedades de inversión a valor razonable
4.3.01.07	Utilidad bruta en ventas

5.	COSTOS
5.1.	COSTOS DE VENTAS DE PRODUCTOS
5.1.01.	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
5.1.01.01	Costo de producción y ventas
5.1.01.02	Inventario materia prima (MP)
5.1.01.03	Inventario de productos en proceso (PP)
5.1.01.04	Inventario de productos terminados (PT)
5.1.02.	COSTO DE MANO DE OBRA
5.1.02.01	Mano de obra directa
5.1.03.	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales
5.1.03.01.01.	Depreciación propiedad, planta y equipo fábrica
5.1.03.01.01.01	Gasto depreciación maquinaria
5.1.03.01.02.	Deterioro de propiedad, planta y equipo
5.1.03.01.02.01	Deterioro de maquinaria
5.1.03.01.03	Efecto valor neto de realización de inventarios
5.1.03.01.04	Mantenimiento y reparaciones
5.1.03.01.05	Suministros de fábrica
5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica
5.1.03.01.07	Materia prima indirecta
5.1.03.01.08	Lubricantes
5.1.03.02.	Mano de obra indirecta
5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados
5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)
5.1.03.05	Variación del CIF (Sobreaplicacion)
6.	GASTOS
6.1.	GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES
6.1.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01.01	Sueldos administrativos
6.1.01.01.01	Remuneracion
6.1.01.01.02	Horas Extras
6.1.01.01.03	Aporte Patronal
6.1.01.02	Aportes a la seguridad social
6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - administrativo
6.1.01.03.01	Decimatercera remuneración
6.1.01.03.02	Decimacuarta remuneración
6.1.01.03.03	Fondos de reserva
6.1.01.03.04	Vacaciones
6.1.01.04	Jubilación patronal
6.1.01.05	Desahucio
6.1.01.06	Mantenimiento y reparación administración
6.1.01.07	Gastos servicios
6.1.01.08	Repuestos y materiales
6.1.01.09	Impuestos, contribuciones y otros
6.1.01.10	Gasto de transporte y movilidad administración
6.1.01.11	Gastos de gestión
6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración
6.1.01.13	Gasto de cuentas incobrables
6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo
6.1.01.14.01	Gasto depreciación de edificios
6.1.01.14.02	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres
6.1.01.14.04	Gasto depreciación equipos de oficina
6.1.01.14.05	Gasto depreciación vehículos
6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo
6.1.01.14.07	Gasto depreciación de propiedades de inversión
6.1.01.15	Gasto amortización de gasto de constitución
6.1.01.16	Gasto deterioro
6.1.01.17	Gastos suministros de limpieza
6.1.01.18	Gasto suministros de oficina
6.1.01.19	Gasto por contingentes
6.1.01.20	Gastos de seguridad
6.1.01.21	Gasto de inventario de desperdicios
6.1.01.22	Otros gastos

6.1.02.	GASTOS VENTAS
6.1.02.01	Sueldo de ventas
6.1.02.02	Aportes a la seguridad social
6.1.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones - ventas
6.1.02.04	Jubilación patronal
6.1.02.05	Deshaucio
6.1.02.06	Mantenimiento y reparación ventas
6.1.02.07	Gastos servicios
6.1.02.08	Repuestos y materiales
6.1.02.09	Impuestos, contribuciones y otros
6.1.02.10	Gasto de transporte y movilidad ventas
6.1.02.11	Gastos de gestión
6.1.02.12	Gastos servicios básicos ventas
6.1.02.13	Notarios y registradores de la propiedad
6.1.02.14	Gasto depreciación edificios
6.1.02.15	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.1.02.16	Gasto depreciación muebles y enseres
6.1.02.17	Gasto depreciación equipos de oficina
6.1.02.18	Gasto depreciación vehículos
6.1.02.19	Gasto depreciación equipos de computo
6.1.02.20	Depreciación de propiedades de inversión
6.1.02.21	Amortizaciones
6.1.02.22	Gasto deterioro
6.1.02.23	Gasto por contingentes
6.1.02.24	Otros
6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción
6.2.	GASTOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES
6.2.01.	GASTOS FINANCIEROS
6.2.01.01	Arrendamiento mercantil
6.2.01.02	Costo de transacción
6.2.01.03	Intereses con instituciones financieras
6.2.01.04	Intereses pagados a terceros
6.2.01.05	Pérdidas en inversión
6.2.01.06	Costos financieros obligaciones beneficios definidos
6.2.01.07	Otros gastos financieros

Anexos 9: Proceso de colocación y mezclado**Anexos 10:** Sección de enfundado

Anexos 11: Sección sellada**Anexos 12: Sección de empaque**

