



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

PROYECTO INTEGRADOR

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE
HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE CIUDAD DE
LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE 2023**

Proyecto de integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciatura
en Contabilidad y Auditoría

Autora:

Tello Osorio Jessica Melisa

Tutora:

Dra. Vizuete Achig Marcela Patricia

LATACUNGA-ECUADOR

Febrero 2024

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Yo Jessica Melisa Tello Osorio, declaro ser autor (a) del presente proyecto de Investigación titulado: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE, CIUDAD DE LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE DEL 2023**, siendo la Dra. Marcela Patricia Vizuete Achig tutor (a) del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



Jessica Melisa Tello Osorio

CC.050403793-8

e-mail: jessica. tello7938 @utc.edu.ec

Celular:0990137593

CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR

Comparecen a la celebración del presente instrumento de cesión no exclusiva de obra, que celebran de una parte TELLO OSORIO JESSICA MELISA, identificado con cédula de ciudadanía No 050403793-8 de estado civil soltera , a quien en lo sucesivo se denominará LA CEDENTE; y, de otra parte, la Doctora Idalia Eleonora Pacheco Tigselema, en calidad de Rectora, y por tanto representante legal de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con domicilio en la Av. SimónRodríguez, Barrio El Ejido, Sector San Felipe, a quien en lo sucesivo se le denominará LA CESIONARIA en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

ANTECEDENTES: CLÁUSULA PRIMERA. -LA CEDENTE es una persona natural estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, titular de los derechos patrimoniales y morales sobre el trabajo de grado DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE CIUDAD DE LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE 2023, la cual se encuentra elaborada según los requerimientos académicos propios de la Facultad; y, las características que a continuación se detallan:

Historial Académico

Inicio de la carrera: Marzo 2019-Agosto 2019

Finalización de la carrera: Abril 2023-Agosto2023

Aprobación en Consejo Directivo: 17 noviembre del 2023

Tutor: Dra. Vizquete Achig Marcela Patricia

Tema: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE CIUDAD DE LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE 2023**

CLÁUSULA SEGUNDA. - LA CESIONARIA es una persona jurídica de derecho público creada por ley, cuya actividad principal está encaminada a la educación superior formando profesionales de tercer y cuarto nivel normada por la legislación ecuatoriana la misma que establece como requisito obligatorio para publicación de trabajos de investigación de grado en su repositorio institucional, hacerlo en formato digital de la presente investigación.

CLÁUSULA TERCERA. - Por el presente contrato, LA CEDENTE autoriza a LA CESIONARIA a explotar el trabajo de grado en forma exclusiva dentro del territorio de la República del Ecuador.

CLÁUSULA CUARTA. - OBJETO DEL CONTRATO: Por el presente contrato LACEDENTE, transfiere definitivamente a LA CESIONARIA y en forma exclusiva los siguientes derechos patrimoniales; pudiendo a partir de la firma del contrato, realizar, autorizar o prohibir:

- a) La reproducción parcial del trabajo de grado por medio de su fijación en el soporte informático conocido como repositorio institucional que se ajuste a ese fin.
- b) La publicación del trabajo de grado.

- c) La traducción, adaptación, arreglo u otra transformación del trabajo de grado con fines académicos y de consulta.
- d) La importación al territorio nacional de copias del trabajo de grado hechas sin autorización del titular del derecho por cualquier medio incluyendo mediante transmisión.
- e) Cualquier otra forma de utilización del trabajo de grado que no está contemplada en la ley como excepción al derecho patrimonial.

CLÁUSULA QUINTA. - El presente contrato se lo realiza a título gratuito por lo que **LA CESIONARIA** no se halla obligada a reconocer pago alguno en igual sentido **LA CEDENTE** declara que no existe obligación pendiente a su favor.

CLÁUSULA SEXTA. - El presente contrato tendrá una duración indefinida, contados a partir de la firma del presente instrumento por ambas partes.

CLÁUSULA SÉPTIMA. - CLÁUSULA DE EXCLUSIVIDAD. - Por medio del presente contrato, se cede en favor de **LA CESIONARIA** el derecho a explotar la obra en forma exclusiva, dentro del marco establecido en la cláusula cuarta, lo que implica que ninguna otra persona incluyendo **LA CEDENTE** podrá utilizarla.

CLÁUSULA OCTAVA. - LICENCIA A FAVOR DE TERCEROS. - LA CESIONARIA podrá licenciar la investigación a terceras personas siempre que cuente con el consentimiento de **LA CEDENTE** en forma escrita.

CLÁUSULA NOVENA. - El incumplimiento de la obligación asumida por las partes en la cláusula cuarta, constituirá causal de resolución del presente contrato. En consecuencia, la resolución se producirá de pleno derecho cuando una de las partes comunique, por cartanotarial, a la otra que quiere valerse de esta cláusula.

CLÁUSULA DÉCIMA. - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

CLÁUSULA UNDÉCIMA. - Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato, serán sometidas a mediación, mediante el Centro de Mediación del Consejo de la Judicatura en la ciudad de Latacunga. La resolución adoptada será definitiva e inapelable, así como de obligatorio cumplimiento y ejecución para las partes y, en su caso, para la sociedad. El costo de tasas judiciales por tal concepto será cubierto por parte del estudiante que lo solicitare.

En señal de conformidad las partes suscriben este documento en dos ejemplares de igual valor y tenor en la ciudad de Latacunga, a los 29 días del mes de febrero del 2024.


Tello Osorio Jessica Melisa
LA CEDENTE

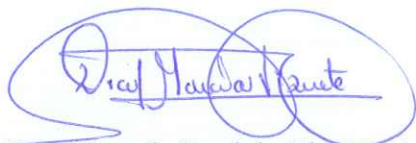
Dra. Idalia Eleonora Pacheco Tigselema
LA CESIONARIA

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Proyecto de Investigación sobre el título:

"DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE, CIUDAD DE LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE 2023", de Tello Osorio Jessica Melisa, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo es merecedor del aval de aprobación al cumplir las normas técnicas, traducción y formatos previstos, así como también ha incorporado las observaciones y recomendaciones propuestas en la pre-defensa.

Latacunga, 26 de febrero del 2024



Dra. Marcela Patricia Vizúete Achig

CC: 0502387590

TUTORA

AVAL DE 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 postulante Tello Osorio Jessica Melisa, con el título del Proyecto Integrador **"DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE, CIUDAD DE LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE DEL 2023"**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del trabajo de titulación.


Por lo antes expuesto, se autoriza grabar los archivos correspondientes en un CD, según la normativa institucional.

Latacunga, 26 de febrero del 2024

Para constancia firman:



Lector 1
Ing. Mayra Chicaiza
CC: 0503265159



Lector 2
Ing. Ángel Villarroel
CC: 0602765406



Lector 3
Ing. Eduardo Faz
CC: 0501779714

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme vida, salud y fuerzas para cumplir con mis metas propuestas.

A mi tutora la Dra. Marcela Vizuite por haberme tenido la paciencia suficiente y guiarme a culminar este proceso para obtener mi título universitario.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por haberme dado la oportunidad de obtener un cupo en la carrera de Contabilidad y Auditoría, y así también por contar con docentes quienes me brindaron sus conocimientos y enseñanzas para la culminación de mis estudios.

Melisa

DEDICATORIA

El presente proyecto lo dedico a mis padres por inculcarme valores éticos y morales para ser una persona de bien, son quienes me impulsaron para cumplir con mis objetivos profesionales y sobre todo a mi hijo Matías que es mi mayor motivación para salir adelante que con todo el amor, cariño y paciencia supo comprender los momentos difíciles que tuve que pasar para cumplir mis metas planteadas.

Melisa

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO: Diseño de un sistema de costos en la Fábrica de Helados Skinny, Parroquia Once de Noviembre, Ciudad de Latacunga al Primer Trimestre 2023.

AUTORA:

Tello Osorio Jessica Melisa

RESUMEN

El propósito de este trabajo es el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, ya que es una herramienta de control utilizada en esta línea de empresas para establecer los tres elementos del importe que intervienen en la elaboración de helados y por ende determinar el precio real de la producción de los mismos. Para el desarrollo de la investigación se utilizó la recopilación e indagación en diferentes fuentes bibliográficas. Cabe indicar que este estudio posee un enfoque cuantitativo, ya que se utilizó números y cálculos matemáticos que establecieron el monto real de producción tanto unitario como total. También es una investigación descriptiva, de campo y analítica que facilitaron información primordial por medio de la entrevista y encuesta recopilando datos sobre los elementos que intervienen en el valor final de los helados. Con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, se pudo identificar el precio real de los helados de una producción de 30000 unidades en sus diferentes variedades. Es así como se especificó que el costo de producción del helado de sabores es de \$7.345,8181 y su costo unitario de \$0,24; para el helado de un sabor es de \$ 6.586,87 y su costo unitario de \$ 0,25; para el helado de cono de una producción de 28000 unidades es de \$7.499,51 y su costo unitario de \$ 0,27. Por otro lado, el costo de producción empírico para el helado de sabores es de \$ 7.650,0000 y su costo unitario es de \$0,25; para el helado de un solo sabor es de \$ 6.850,00 y su costo unitario de \$0,26; y para el helado de cono es de \$ 7.800,00 y su costo unitario de \$0,28. Los resultados indican que las diferencias encontradas son notorias. Al finalizar el trabajo, se determinó que existe un 4% más de inversión en la producción empírica, debido al mal manejo del registro de adquisición de la materia prima, cálculo de la mano de obra y valores indirectos de fabricación

Palabras Clave: Contabilidad de Costos, Sistema Por Órdenes de Producción, Costo de Producción.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

TITLE: “System design of costs in the *Skinny* ice cream factory, 11 de November Parrish,Latacunga city to the first quarter - 2023”

Author:

Tello Osorio Jessica Melisa

ABSTRACT

The purpose of this study is the design of a cost system for production orders, since it is a control tool used in this line of companies to establish the three elements of the amount involved in the production of ice cream and therefore determine the real price of their production. For the development of the enquire, compilation and investigation in different bibliographic sources was used. It should be noted that this study has a quantitative approach, since numbers and mathematical calculations were used that established the real amount of both unit and total production. It is also a descriptive, field and analytical research that provided essential information through interviews and surveys, collecting data on the elements that intervene in the final value of ice creams. With the application of the production order cost system, it was possible to identify the real price of ice cream for a production of 30,000 units in its different varieties. This is how it was specified that the production cost of flavored ice cream is \$7,345.81; and its unit cost of \$0.24; for ice cream of one flavor it is \$6,586.87 and its unit cost is \$0.25; For cone ice cream with a production of 28,000 units it is \$7,499.51 and its unit cost is \$0.27. On the other hand, the empirical production cost for flavored ice cream is \$7,650,0000 and its unit cost is \$0.25; for single flavor ice cream it is \$6,850.00 and its unit cost is \$0.26; and for cone ice cream it is \$7,800.00 and its unit cost is \$0.28. The results indicate that the differences found are remarkable. At the end of the work, it was determined that there is a 4% more investment in empirical production, due to poor management of the raw material acquisition record, calculation of labor, and indirect manufacturing values.

Keywords: Cost Accounting, Production Order System, Production Cost.

AVAL DE TRADUCCIÓN -PROFESIONAL EXTERNO

Cárdenas Guanoluisa Olga María de los Ángeles, con cédula de identidad número: 1707530141, Magister en la Enseñanza de Inglés, con número de registro de la SENESCYT No. 1027-11-720602; **CERTIFICO** haber revisado y aprobado la traducción al idioma Inglés del resumen del trabajo de investigación con el título: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE, CIUDAD DE LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE 2023.”** de: **Tello Osorio Jessica Melisa**, de la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

En virtud de lo expuesto y para constancia de lo mismo se registra la firma respectiva.

Latacunga, 29 de febrero de
2024



FIRMA DIGITALIZADA EN PDF
OLGA MARIA DE LOS
ANGELES CARDENAS
GUANOLUISA

Cárdenas Guanoluisa Olga María de los Ángeles

C.I: 1707530141

Email: ocardenas7@yahoo.com

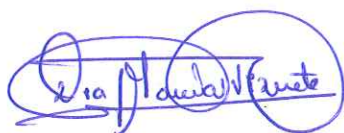
CERTIFICACIÓN DE INFORME DE SIMILITUD

En mi calidad de tutora del Proyecto Integrador con el DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA FÁBRICA DE HELADOS SKINNY, PARROQUIA ONCE DE NOVIEMBRE CIUDAD DE LATACUNGA AL PRIMER TRIMESTRE 2023, de Tello Osorio Jessica Melisa, de la carrera de Contabilidad y Auditoría remito la ~~parte~~ pantalla del reporte del sistema de reconocimiento de texto Compilatio, con un porcentaje de coincidencias del 8%; y, expreso una vez más, mi conformidad en cuanto a la dirección del trabajo de titulación.

 CERTIFICADO DE ANÁLISIS magister		
Anexo Skinny		8% Textos sospechosos
		8% Similitudes < 1% similitudes entre comillas (ignorado) 0% entre las fuentes mencionadas < 1% Idiomas no reconocidos (ignorado)
Nombre del documento: Anexo Skinny.pdf ID del documento: db7728ea5f2672088147c9e9cd9dff8b2b2731ef Tamaño del documento original: 4,67 MB	Depositante: MARCELA PATRICIA VIZUETE ACHIG Fecha de depósito: 28/2/2024 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 28/2/2024	Número de palabras: 47.022 Número de caracteres: 343.405

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes

Latacunga, 29 de febrero de 2024



Dra. Vizuete Achig Marcela Patricia

C.C: 0502387590

TUTORA

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA.....	ii
CESIÓN DE DERECHOS DEL AUTOR.....	iii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR.....	v
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÒN.....	xi
CERTIFICADO DE SIMILITUD.....	xii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xviii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xx
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
2.3 Alcances.....	5
2.4 Limitaciones y/o Restricciones.....	5
2.5 Descripción de las Competencias Vinculadas, Definición de Etapas.....	6
2.5.1 Descripción de Competencias/Destrezas a Desarrollar.	6
2.5.2 Descripción de las Asignaturas Involucradas.	6
2.5.3 Descripción de los Productos Entregables por Asignatura y Etapa.	8
2.4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	9
2.5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES.....	10
3. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	12
3.1. Contabilidad.....	12
3.2 Contabilidad de costos.....	12
3.2.1. Características de la Contabilidad de costos.....	13
3.3. Sistema de Costos.....	14
3.3.1. Objetivos de los sistemas de costos	14
3.3.2 Características del sistema de costos	15
3.4. Clasificación del Sistema de Costos.....	15
3.4.1. Sistema de costos por órdenes de producción.....	16
3.4.2. Importancia del sistema de costos por órdenes de producción.....	16
3.4.3. Objetivos de los costos por órdenes de producción	17
3.4.4. Características del Sistema de costos por órdenes de producción	17

3.4.5. Ventajas del Sistema de costos por órdenes de producción.....	18
3.4.6. Desventajas del Sistema de costos por órdenes de producción	18
3.4.7. Empresas que pueden aplicar el sistema de costos	19
3.4.8. Sistema de costos Por procesos.....	21
3.4.9. Sistema Costos basado en actividades (ABC).....	21
3.5. Estados Financieros.....	21
3.5.1. Balance General	22
3.5.2. Estado de Pérdidas y Ganancias	24
3.5.3. Costo de Producción	25
3.5.4. Costo de Productos Vendidos	25
3.6. Formatos propuestos para el control de los elementos	27
3.6.1. Orden de Producción.....	27
3.6.2.Orden de compra.....	28
3.6.3.Requisición de materiales	29
3.6.4.Tarjetas reloj	30
3.6.5.Hoja de costos	31
3.6.6.Kardex de Materiales	33
4.METODOLOGÍA.....	34
4.1. Enfoque de investigación.....	34
4.1.1. Cuantitativo.....	34
4.2. Tipo de Investigación.....	34
4.2.1. Investigación Documental	34
4.2.2.Investigación de Campo.....	34
4.3. Método de Investigación.....	35

4.3.1. Deductivo	35
4.3.2. Inductivo	35
4.3.3 Población y muestra	37
4.4. Técnicas e Instrumentos	37
4.4.1. Entrevista	37
4.4.2. Encuesta	38
5. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	39
5.1. Análisis e Interpretación de la Encuesta dirigida a los empleados ..	39
5.2. Diseño del Sistema de Costos Por Órdenes de Producción	50
5.3.1 Tema	51
5.3.2. Antecedentes	51
5.3.3. Misión	52
5.3.4. Visión	52
5.3.6. Logotipo de la empresa	52
5.3.7. Organigrama Estructural	53
5.3.8. Diagrama Funcional	54
5.3.9. Análisis Operacional	55
6. Aplicación de la Propuesta	61
6.1. Plan de Cuentas	61
6.2. Transacciones Propuestas	74
6.2.1. Transacciones del mes de Enero del 2023	74
6.2.2. Transacciones del mes de Febrero del 2023	80
6.2.3. Transacciones del mes de Marzo del 2023	85
6.3. Estados Financieros	91

6.3.1. Estado de Situación Financiera Inicial.....	91
6.3.2. Jornalización – Libro Diario	93
6.3.3. Mayorización	118
6.3.4 Balance de Comprobación	148
6.3.5. Estado de Costos de Productos Vendidos	151
6.3.6. Estado de Resultados	152
6.3.7. Estado de Situación Financiera.....	153
6.4.Documentos Internos de Producción.....	155
6.4.1. Orden de Producción.....	155
6.4.3. Orden de Requisición.....	164
6.4.4. Hoja de Costos	170
6.4.5. Kardex de Materia Prima Directa	175
6.4.6. Kardex Materia Prima Indirecta.....	186
6.4.7. Rol de Pagos	194
6.4.8. Rol de Provisiones	197
6.4.9. Tarjetas Reloj	200
6.4.10. Tarjeta de Tiempo	210
6.4.11. Depreciaciones	222
6.4.12. Presupuestos de Costos Indirectos de Fabricación	224
6.4.13. Cuadro Comparativo	227
7.IMPACTOS.....	228
7.1.Impacto Técnico.....	228
7.2. Impacto Social.....	228
7.3. Impacto Ambiental.....	228

7.4. Impacto Económico.....	229
8.CONCLUSIONES.....	230
9. RECOMENDACIONES.....	231
10. BIBLIOGRAFÍA.....	232
11. ANEXOS.....	237

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.Descripción de los productos entregados por la asignatura y etapa	8
Tabla 2. Beneficiarios del proyecto	9
Tabla 3. Planeación de actividades	10
Tabla 4. Cronograma de actividades.....	11
Tabla 5: Balance General.....	22
Tabla 6: Estado de Resultados	24
Tabla 7:Estado de Costos de Productos Vendidos.....	26
Tabla 8: Orden de Producción	27
Tabla 9:Orden de compra	28
Tabla 10:Requisición de materiales	29
Tabla 11:Tarjetas reloj	30
Tabla 12: Hoja de Costos.....	32
Tabla 13: Kardex de materiales	33
Tabla 14: Población Fábrica Skinny	37
Tabla 15: Tipo de Contratación en la fábrica	40
Tabla 16: Remuneración por su trabajo.....	41

Tabla17: Pago de Horas Extras.....	42
Tabla 18: Afiliado al seguro social.....	43
Tabla 19: Supervisión de Actividades	44
Tabla 20: Control de ingreso y salida con tarjetas reloj	45
Tabla 21: Realiza una tarea específica.....	46
Tabla 22: Utiliza la materia prima de forma adecuada.....	47
Tabla 23: Manejan Costos Indirectos de Fabricación.....	48
Tabla 24: Personal Suficiente	49
Tabla 25: Portafolio de Productos de la Fábrica Skinny	55
Tabla 26: Proveedores de la Fábrica Skinny	56
Tabla 27: Clientes de la Fábrica Skinny	57
Tabla 29: Ficha de Proceso de la Fábrica Skinny	58
Tabla 30: Simbología del Flujograma	59
Tabla 31: Diagrama de Flujo de la producción de Helados.....	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Representación Porcentual pregunta N° 1.....	40
Figura 2: Representación Porcentual pregunta N° 2.....	41
Figura 3: Representación Porcentual pregunta N° 3.....	42
Figura 4: Representación Porcentual pregunta N° 4.....	43
Figura 5: Representación Porcentual pregunta N° 5.....	44
Figura 6: Representación Porcentual pregunta N° 6.....	45

Figura 7: Representación Porcentual pregunta N° 7.....	46
Figura 8: Representación Porcentual pregunta N° 8.....	47
Figura 9: Representación Porcentual pregunta N° 9.....	48
Figura 10: Representación Porcentual pregunta N° 10.....	49
Figura 11: Organigrama de la Empresa	53
Figura 12:Diagrama Funcional de la Fábrica	54

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Currículum Tutora de Tesis	237
Anexo 2. Currículum Autora de Tesis	238
Anexos 3: Entrevista al gerente propietario de los helados Skinny.....	239
Anexos 4: Entrevista a la contadora de los helados Skinny	240
Anexos 5. Entrevista al jefe de producción de los helados Skinny	243
Anexos 6: Encuesta a los empleados	245
Anexos 7: Instalaciones de la Fábrica de Helados Skinny	247
Anexo 8: Proceso de Mezclado y Colocación en Moldes	247
Anexo 9: Proceso de Enfundado y Sellado.....	248
Anexo 10. Proceso de Empaque	249

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto: Diseño de un sistema de Costos en la Fábrica de helados SKINNY, Parroquia Once de Noviembre, Ciudad de Latacunga, Primer Trimestre 2023

Fecha de inicio:	Octubre 2023
Fecha de finalización:	Febrero 2024
Lugar de ejecución:	Cantón Latacunga, Parroquia Once de Noviembre
Facultad que auspicia:	Facultad de Ciencias Administrativas
Proyecto vinculado:	Ninguno
Equipo de Trabajo:	Dra. Vizuite Achig Marcela Patricia Tello Osorio Jessica Melisa
Área de Conocimiento:	Contabilidad de Costos
Línea de investigación:	Administración y Economía para el desarrollo sostenible de organizaciones
Sub líneas de investigación de la Carrera:	Estudio en el área Contable, Financiero y Auditoría Estudios de Tributación Ética y Responsabilidad Social.
Asignaturas vinculadas:	Contabilidad de Costos, Costos por órdenes
Cliente(s):	Usuarios Internos: El dueño de la entidad, Los empleados Usuarios Externos: Clientes de la entidad, Estudiantes

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 Objetivos.

2.1.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de Costos por órdenes de producción en la Fábrica de helados SKINNY, Parroquia Once de Noviembre, Ciudad de Latacunga, al Primer Trimestre 2023, con el fin de determinar el costo real de producción.

2.1.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente el sistema de costos por órdenes de producción por medio de fuentes bibliográficas, que permita el sustento documental del proyecto.
- Determinar los elementos del costo, que incurren en el proceso productivo de los helados en la Fábrica Skinny, con el propósito de la optimización y buen uso de los recursos.
- Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Fábrica Skinny que permita la determinación del costo real de producción, mediante su proceso de fabricación.

2.2 Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador

2.2.1 Descripción del Problema

En Ecuador las fábricas especializadas en la producción de helados necesitan mejorar sus estrategias y técnicas de manejo de costos, su meta principal es obtener utilidades para mantenerse en el mercado, elaborando sus productos a través del conocimiento adquirido de generación en generación, sin embargo, desconocen los métodos de costeo, los elementos que intervienen en cada proceso productivo y el valor real de producción, calculando los mismos de manera empírica.

Por lo tanto, tienen una alta demanda en el país, ya que este sector posee una alta competencia y se ven obligadas a realizar de manera eficiente y correcta sus costos de

producción para llegar a un precio de venta al público, que les permita mejorar su rentabilidad

En la Provincia de Cotopaxi se observa que las heladerías tienen un desconocimiento para determinar los costos en la fabricación de sus productos, tomando como referencia el precio de venta al público que se encuentra establecido dentro de la zona de comercialización, provocando con esto, la omisión de valores en cada etapa del proceso de producción.

Por lo cual es importante el diseño de un sistema de costos ya que mediante este se lograría una mejor productividad mediante la optimización de los recursos, a través del método de costeo por órdenes de producción, surgiendo este de la necesidad de información por parte de todos los productores que componen el todo empresarial ya que el sistema debe estar estructurado y hecho para clasificar todos los hechos económicos que ocurren en la fábrica. Contando con una visión general sobre lo que representa el helado, ahora es muy popular por su diversidad de sabores, y se lo puede encontrar en todo el Ecuador.

En el Cantón Latacunga, la producción de helados ha aumentado por lo que se ha creado una diversidad de fábricas de helados, ya que es un negocio muy rentable en la actualidad, siendo conocido este producto a nivel nacional e internacional, generando fuentes de empleo y dinamizando la economía del cantón.

La Fábrica de Helados Skinny no cuenta con un sistema de control de costos que le permita conocer con exactitud la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación empleada para la producción diaria de helados, esto genera gastos innecesarios al propietario, únicamente costean de forma empírica al precio tradicional, desconociendo el costo de cada proceso productivo y la utilidad que obtienen al momento de la fabricación, ignorando los elementos que intervienen en la elaboración del producto

Por ende, al no aplicar un sistema de costos adecuado la fábrica en algún momento se puede ver afectada dando consecuencias negativas para quienes la

conforman, de ahí surge la necesidad de un sistema de costos para determinar el costo de producción real de la elaboración de los helados, el cual ayude a mejorar su rentabilidad.

2.2.2 Elementos del Problema

Al analizar los problemas que afectan a la Fábrica de Helados Skinny, se llega a establecer que la principal causa es que calculan los costos de producción de manera empírica, Esto hace necesario, que se cuente con un sistema de costos adecuado para conocer el costo real de producción.

El desconocimiento del manejo de cálculos de los costos en materia prima, mano de obra y costos indirectos ocasiona bajos costos de fabricación, porque no cuenta con un sistema de costos enfocado a la elaboración de helados. Es imprescindible determinar los elementos del costo, a través de estos se puede tomar decisiones en cuanto al precio real de los productos y establecer el margen de utilidad que generan los mismos.

2.2.3 Formulación del Problema

¿Cómo un sistema de costos contribuye a la determinación del costo total y unitario en la Fábrica de Helados Skinny de la Parroquia de Once de Noviembre, Ciudad de Latacunga?

2.2.4 Justificación del Proyecto Integrador

El presente proyecto integrador que se realizará en la Fábrica de los Helados Skinny tiene como finalidad conocer considerablemente todo el proceso necesario para la contabilización de costos de producción de la institución, el cual es un tema de gran importancia para todos ya que es la contabilidad de costos la que recoge, registra y reporta la información relacionada con los costos y con base en dicha información se toma decisiones de planeación y control de los mismos para mejorar su margen de utilidad.

En la elaboración de los helados de la Fábrica Skinny es importante llevar un control de inventarios que prevea el abastecimiento de los materiales e insumos utilizados en la producción, además de conocer todo el proceso necesario para la contabilización de

los costos, como la materia prima, mano de obra y principalmente los Costos Indirectos de Fabricación.

Al implementar el Sistema de Costos mediante la herramienta informática Excel, se verifica la veracidad de costos y el margen de utilidad que obtiene la heladería al final del proceso, permitiendo determinar con exactitud el precio total de producción, además de controlar los gastos innecesarios. El sistema permite a la gerencia tomar decisiones de los precios e insumos que adquieren para la producción, es indispensable que la administración conozca de los resultados del proyecto para el mejoramiento de los procesos contables y la eficiente toma de decisiones.

Los beneficiarios del presente proyecto son el propietario de la Fábrica, trabajadores y clientes, pues obtuvieron la solución al problema establecido, permitiendo tomar mejores decisiones por medio del Sistema de Contabilidad de Costos. Este proyecto es factible, contando con la autorización y colaboración del propietario, además con los recursos suficientes para la elaboración del trabajo.

2.3 Alcances

El proyecto integrador se realiza en el periodo académico abril - agosto 2023 en la Fábrica Helados Skinny donde se determinan los costos reales de la producción de helados, con la finalidad de proporcionar información veraz, estableciendo un precio justo y al alcance del consumidor.

2.4 Limitaciones y/o Restricciones

Dentro de las limitaciones que presenta el proyecto integrador, tenemos las siguientes:

- La poca información que proporcione la Fábrica del proceso productivo de helados, generando una investigación con información no confiable.
- Desconocimiento del estudiante en el uso de Microsoft Excel e Informática.

2.5 Descripción de las Competencias Vinculadas, Definición de Etapas y Productos

2.5.1 Descripción de Competencias/Destrezas a Desarrollar.

En la realización del presente proyecto integrador se desarrollarán y aplicarán mediante las diferentes competencias y destrezas teniendo como base el conocimiento adquirido en las diferentes asignaturas que fueron impartidas a lo largo de la preparación estudiantil como son; la contabilidad, proyecto integrador y proyecto de titulación e informática basados en las competencias del saber.

La elaboración del proyecto integrador mediante la práctica del saber, es decir al conocimiento científico, de capacidades y conductas en la ética, transparencia y humanas dichas habilidades y responsabilidades que debe conservar el profesional en el ambiente laboral preciso para la toma de decisiones de la empresa.

Los conocimientos contables ayudan al diseño del sistema de costos por órdenes de producción con la finalidad de conocer los costos reales en la producción de los helados y que la entidad tenga un mejor margen de utilidad.

2.5.2 Descripción de las Asignaturas Involucradas.

Asignaturas que fueron impartidas a lo largo de la preparación estudiantil como son:

Contabilidad I – Primer Semestre: Permite definir los procedimientos contables para la empresa SKINNY, cumpliendo con la normativa contable. Con el propósito que los costos de producción que contribuyen a la toma de decisiones.

Contabilidad II – Segundo Semestre: En contabilidad II, permite identificar los movimientos económicos de manera más eficiente de los inventarios, suministros y materiales.

Informática aplicada – Segundo Semestre: Se podrá dominar fórmulas matemáticas, insertar tablas e hipervínculos y condicionales, para desarrollar el Sistema de Costos en Excel, permitiendo el registro de los costos devengados en orden cronológico, técnico y real, además se accede al control de inventarios mediante el registro del Kardex y posee

un sistema de aviso de acuerdo a los mínimos requeridos reflejando el costo unitario y la utilidad que obtiene la empresa

Contabilidad de costos I – Tercer Semestre: Esta materia es muy importante en el desarrollo de este proyecto ya que se obtienen conocimientos del Sistema por Órdenes de Producción, el método se lo realiza mediante pedidos o lotes mediante una orden de trabajo, identificando los elementos que intervienen en la elaboración del producto, detallados en la hoja de costos. Permite determinar los elementos en cada proceso de producción para establecer el valor real de la producción.

Costos II – Cuarto semestre: En esta fase se aprenden los cálculos de los elementos del costo para llevar a cabo nuestro proyecto, ya que permiten dar un buen uso de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, reduce desperdicios y pérdidas de materiales. Logra emitir estados financieros con saldos reales, lo que llevará a la asociación a una mejora en la toma de decisiones.

Proyecto Integrador – Quinto Semestre: Se integran conocimientos teóricos como los métodos de investigación como interpretar y resolver diferentes problemas. Permite combinar la teoría con la realidad y a su vez, aporta soluciones a la situación en la que se basa la investigación.

Laboratorio de Presupuestos – Quinto Semestre: Esta materia ayuda para la correcta distribución de los recursos de la empresa en el área de producción.

Talleres de Competencias profesionales – Séptimo semestre: Definición y conceptualización de lo que es proyecto integrador, tipos de proyectos, que es la investigación, desarrollo de la idea, planteamiento del problema, elaboración del marco teórico, alcances de la investigación, hipótesis, diseño de la investigación, selección de la muestra, recolección de datos, análisis de datos.

Se obtienen parámetros para la elaboración de proyecto integrador como la metodología en la cual encontramos las técnicas y métodos que se utilizarán en este proyecto para cumplir con los objetivos propuestos.

2.5.3 Descripción de los Productos Entregables por Asignatura y Etapa.

El producto final del proyecto integrador se va a proponer un sistema de costos para poder identificar los costos de producción dentro de la Fábrica Helados Skinny.

Tabla 1. Descripción de los productos entregados por la asignatura y etapa

ASIGNATURA	ETAPA	PRODUCTO ENTREGABLE
Proyecto Integrador I	Etapa I (Investigativa)	Determinar la propuesta y formular la estructura de lo debe contener el proyecto integrador que es: Información General, Introducción, Planteamiento del problema, Descripción de las competencias, Fundamentación Teórica, Definición de actividades, Cronograma, Presupuesto, Bibliografía y Anexos.
Proyecto Integrador II	Etapa I (Investigativa)	Elaborar y Adjudicar al proyecto integrador lo siguiente: resumen del proyecto, la metodología, impactos y recomendaciones
Contabilidad I	Etapa I (Investigativa)	Comprender la contabilidad y sus definiciones en base a las NIC.
Contabilidad de costos I	Etapa I (Investigativa)	La definición de contabilidad de costos, elementos de costo Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación. y sistema de costos en base a la normativa vigente.
Taller de Titulación	Etapa II (Procedimental)	Desarrollo de la propuesta del proyecto integrador.
Contabilidad de II	Etapa II (Procedimental)	Desarrollo de estados financieros, depreciaciones, manejo de inventarios, suministros y materiales
Contabilidad de costos II	Etapa II (Procedimental)	Control y determinación de Costos, Costos estimados y estándares
Laboratorio de Presupuesto	Etapa II (Procedimental)	Cálculo de costos y gastos en la empresa y el presupuesto para la producción de los helados.
Informática Aplicada	Etapa II (Procedimental)	Elaboración de plantillas en Excel para el cálculo del costo, operaciones matemáticas.

Nota: Descripción de los productos entregados por la asignatura y etapa

2.4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Los principales beneficiarios directos del proyecto integrador del Diseño de un Sistema de costos será la Fábrica de helados Skinny ubicada en la provincia de Cotopaxi, Latacunga, Parroquia Once de Noviembre.

Por ende, pueden existir beneficiarios indirectos como son otras empresas, que identifican un desconocimiento en el sistema de costos en el desarrollo de sus actividades; por otra parte, los estudiantes o cualquier persona en particular ya que esta información puede ser de base en cualquier consulta bibliográfica.

Tabla 2. Beneficiarios del proyecto

FÁBRICA DE HELADOS SKINNY	
Beneficiarios Directos	Propietario de la fábrica de helados Skinny
	Empleados
	Clientes
Beneficiarios Indirectos	Otras empresas
	Estudiantes de la Carrera de Contabilidad Y auditoría

Nota: La tabla indica a los Beneficiarios del proyecto

2.5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

Tabla 3. Planeación de actividades

Objetivos Específicos	¿Qué se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Fundamentar teóricamente el sistema de costos por órdenes de producción por medio de fuentes bibliográficas, que permita el sustento documental del proyecto.	Levantamiento de Información.	Indagación de información bibliográfica.	Octubre- Noviembre 2023	En la Fábrica de helados Skinny.	Información Bibliográfica de libros, artículos, páginas web.	Bosquejo del marco teórico que se adecue a la realidad del negocio que permita conocer los procesos para la elaboración de los helados.
Determinar los elementos del costo, que incurren en el proceso productivo de los helados en la Fábrica Skinny, con el propósito de optimizar el uso de los recursos y la mejora en la toma de decisiones.	Identificación de los elementos del costo en la Fábrica Helados Skinny..	Clasificando la información recolectada de acuerdo a los elementos del costo.	Noviembre- Diciembre 2023	En la Fábrica de helados Skinny.	Técnicas: Observación <i>Encuesta</i> Cálculos Instrumento: <i>Cuestionario</i> Excel	Para reconocer los elementos del costo como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.
Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Fábrica Skinny que permita establecer el costo real de producción, mediante su proceso de fabricación.	Sistema de Costos Por Órdenes de Producción.	Microsoft Excel	Enero-Febrero 2023	Biblioteca de la Universidad	Información primaria de la Fábrica de helados SKINNY	Para conocer el costo real de producción de los helados que elabora la Fábrica Skinny.

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

2.5.1. Cronograma de Actividades

Tabla 4. Cronograma de actividades

Actividades	Periodo Octubre 2023 – Febrero 2024																			
	Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Información general																				
Propuesta del proyecto integrador y planeación del proyecto																				
Visita previa y Reunión con el propietario de la Fábrica de Helados “Skinny”																				
Descripción de las competencias vinculadas a la definición de etapas y productos																				
Fundamentación científica técnica																				
Cronograma																				
Bibliografía																				
Anexos																				
Resumen proyecto																				
Planteamiento del problema																				
Beneficiarios del proyecto																				
Planeación y definición de las actividades																				
Fundamentos científicos																				
Presentación de la propuesta del proyecto integrador																				
Pre-defensa del trabajo de titulación																				
Presentación de documentos, empastados y trámites de graduación																				
Defensa de proyecto																				

Nota: La Tabla indica las actividades del Proyecto

3. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

3.1. Contabilidad

En una empresa la contabilidad es parte fundamental para conocer la rentabilidad de la misma. “La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones. La contabilidad es el lenguaje de los negocios” (Horngren et al., 2010, p.2). Por ende, es el registro de cada una de las operaciones que sucede en una entidad y se ven reflejados en los estados financieros.

Es un instrumento de comunicación de los hechos económicos de una empresa. La contabilidad se define como la ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones gerenciales (Zapata, 2017, p.21). En sí su propósito es plasmar en los estados financieros cada una de las actividades económicas que suceden en una organización.

3.2 Contabilidad de costos

Al obtener información detallada sobre los costos de producción, la empresa puede tomar decisiones informadas sobre fijación de precios, gestión de inventario, análisis de rentabilidad de productos y evaluación del rendimiento operativo. La contabilidad de costos, por lo tanto, desempeña un papel crucial en la gestión eficiente de una empresa dedicada a la producción (Véliz y Culcay, 2019). Con ello también se puede conocer el precio real del producto elaborado.

Se basa en determinar los costos de cómo se da la elaboración de un producto según la actividad económica de la entidad. Según Rincón et al. (2019) indican que la contabilidad de costos “es un lenguaje de comunicación, estandarizado por un código (macroestructura), que es conocido por el emisor y el receptor, y permite comunicar entre ellos mensajes (microestructura) sobre un fenómeno específico en la línea de estudio de los costos.” (p.25)

La contabilidad de costos desempeña un papel fundamental al proporcionar información detallada y relevante a los usuarios internos de una empresa, como directores, gerentes, jefes departamentales y empleados. Esta información les permite controlar y evaluar eficazmente la utilización de recursos e insumos en el proceso productivo.

3.2.1. Características de la Contabilidad de costos

Las características de la contabilidad de costos. Según Ramírez et al. (2010) son las siguientes:

- Proporciona inventarios permanentes de los materiales o materias primas, productos en proceso y productos terminados con sus respectivas valuaciones, por lo cual proporciona mucha ayuda en la administración de los inventarios.
- Contribuye con la presentación oportuna y objetiva de las estadísticas, la información contable y la información operativa que se deriva de las actividades asociadas a la producción.
- Facilita el establecimiento de controles relacionados con la adquisición, conservación y disposición o uso de los elementos que concurren en la elaboración de los productos y sobre los productos mismos.
- Es el pilar del sistema de inventarios permanentes, cuyos aportes permiten efectuar valuaciones objetivas y oportunas y, adicionalmente, reforzar los controles sobre los productos.
- Permite la determinación de los costos unitarios, que entre otras cosas sirven para planear y controlar los volúmenes de producción, los costos de los productos y fomentar políticas de ventas y de precios.
- Provee la información contable y operativa con el grado de detalle y los requerimientos de los usuarios.
- Contribuye con la formulación, presentación y controles presupuestarios y facilita la planificación de las utilidades. (pp.48- 49)

La principal característica de la contabilidad de costos es que se encarga del registro de la entrada y salida de la producción para determinar el costo unitario de cada

producto, de este modo se puede determinar el precio correcto acorde a la producción y los márgenes de las ganancias establecidas por la entidad.

3.3. Sistema de Costos

Dentro de una empresa el sistema de costos es muy elemental porque ayuda a conocer el costo real de la producción. De acuerdo con Ramírez et al.(2010) indican que un sistema de costos, como se dijo al comienzo, es un sistema social y, como tal, es abierto, opera en función de un sistema producción específico y en cumplimiento de sus objetivos trabaja con los importes que se originan en el consumo de las materias primas, los materiales y demás insumos sujetos a procesamiento, las retribuciones de las personas empleadas directa e indirectamente y el uso o consumo de los demás recursos que utilizan en el sistema de producción, todos los cuales generan e integran los costos de los productos que un ente económico elabora y ofrece a la comunidad o a su entorno socioeconómico.(p.29)

El sistema de costos está conformado por métodos y procedimientos que sirven para mejorar el control de costos en una entidad. Por ello Westreicher (2020) manifiesta que “El sistema de costos es el conjunto de métodos o procedimientos formales, técnicos y administrativos, que implementan las empresas para controlar los costos. Esto, en los distintos procesos de la organización, es decir, en cada área o departamento” (p. 1).

Por ende, un sistema de costos está estructurado por técnicas y procedimientos contables que relacionan los tres elementos principales como son: la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación dentro del proceso productivo, el cual puede determinar el costo de producción real del producto elaborado.

3.3.1. Objetivos de los sistemas de costos

Los objetivos que persigue el sistema de costos. Según Westreicher (2020) son los siguientes:

- Recolectar, analizar, clasificar y registrar los datos de las actividades relacionadas con las compras y/o elaboración de los productos en una entidad, con la finalidad de que los costos de los mismos sean razonables, justos y competitivos.

- Coadyuvar con el procesamiento de las operaciones que ejecutan en un ente económico, discriminando y registrando los importes de los recursos que invierten en la producción, con el propósito de acumular y asignar, íntegramente, los costos a los productos elaborados
- Mantener los registros, historias y estadísticas de las operaciones que realizan en una entidad de manera que, además de su contabilización en cuentas apropiadas, se puedan efectuar consultas y generar informes de los productos, sus volúmenes y sus costos, en cualquier momento y con los niveles de detalle con que se necesiten.
- Establecer mecanismos de control sobre los productos y los elementos utilizados en su adquisición o elaboración, incluyendo sus cantidades, calidades y costos, con el fin de desarrollar las operaciones en un ambiente seguro y en condiciones de eficiencia, eficacia y economicidad. Ayudar a la dirección de la entidad en la formulación de presupuestos, en la planeación de sus utilidades, en la determinación de los precios de los productos y demás actividades relacionadas con la producción, las ventas y la administración de los recursos económicos.
(p.19)

El objetivo principal de un sistema de costos es la determinación del costo de sus productos para poder obtener el análisis de su rentabilidad, la estimación de los inventarios y del control de los mismos.

3.3.2 Características del sistema de costos

Las características del sistema de costos, Según Ramírez et al. (2010) refieren que son las siguientes que a continuación se detallan:

- Conocer los costos de los productos que elabora, lo cual es aplicable tanto a bienes como a servicios.
- Coadyuvar con la contabilidad general o financiera en la preparación de la información contable.

- Contribuir con el establecimiento de controles sobre la producción y los elementos utilizados en la preparación de la misma, tanto en cantidades como en calidades y valores monetarios.
- Ayudar a incrementar las utilidades de la entidad proporcionando la información necesaria que permita mantener los costos de los bienes que fabrica o servicios que presta en sus niveles justos. (pp.34-35)

Un sistema de costos se caracteriza por calcular el costo de producción de materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación que interviene en el producto que se va a comercializar al público

3.4. Clasificación del Sistema de Costos

3.4.1. Sistema de costos por órdenes de producción.

En las entidades que fabrican productos por lotes es necesario que implementen este sistema de costos por órdenes de producción porque ayuda a determinar el costo real de la elaboración del mismo. Según Chilibingua y Vallejo (2018) refieren que este sistema conocido también con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varias órdenes de producción, por tanto, los costos se acumularán por cada orden de producción por separado. (p.61)

En este sistema se acumulan la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de acuerdo a la respectiva orden de producción, calculando el costo unitario al que se va a vender el producto dependiendo de su proceso de fabricación

3.4.2. Importancia del sistema de costos por órdenes de producción

Un sistema adecuado por órdenes de producción determina el proceso y ayuda a llevar un mejor control de los costos de producción que interviene en la elaboración de los productos. Por ello Flores (como se citó en Suarez y Janny ,2020) manifiestan que la importancia de llevar un adecuado control respecto a la acumulación de cada uno de los costos que se den en el proceso de fabricación del producto, el cual a su vez reflejará en

el registro de inventarios; así mismo, funciona como insumo para planificar y posteriormente efectuar un efectivo control, toda vez que al reflejar información oportuna, permitirá que la alta dirección tome decisiones que inciden en los precios a fijarse para la venta.(p.49)

Así mismo, se resalta la importancia del control, en donde se efectuarán comparaciones entre lo planificado y ejecutado conforme a los costos que se establezcan en cada una de las Órdenes de Producción generada y presupuestada, la cual será analizada para el estudio de cada uno de los resultados.

3.4.3. Objetivos de los costos por órdenes de producción

Los objetivos que se dan en el sistema de costos por órdenes de producción, según Ramírez et al. (2010) se detallan los siguientes:

- Identificar e individualizar los productos por conjuntos o lotes de bienes o servicios a partir del momento en que se planifica su fabricación.
- Analizar, cuantificar e informar los valores relacionados con las cantidades resultantes y los costos generados en las tareas, actividades y procesos de fabricación.
- Establecer mecanismos de control en el procesamiento de los productos y en sus respectivos costos, con el propósito de racionalizar y optimizar los consumos o usos de los recursos que se necesitan en su producción. (p.77)

Por lo tanto, el objetivo de un sistema de costos por lotes u órdenes de producción se basa en calcular el costo de producción, la identificación de cada pedido teniendo en cuenta el objeto de costeo y de control, puesto que no solo se toma como referencia para la elaboración de un grupo de productos, sino también para la acumulación, determinación, asignación y manejo de los costos que intervienen en la elaboración del producto.

3.4.4. Características del Sistema de costos por órdenes de producción

En el sistema de costos por órdenes de producción o por lotes, según Ramírez et al. (2010), se distinguen las siguientes características que son:

- El lote u orden de fabricación constituye el objeto de producción y se trabaja de manera individualizada e independiente de cualesquiera otros.
- Los costos de producción se causan, acumulan y asignan por lote, toda vez que éste es el objeto de costeo.
- Cada lote puede ser completamente diferente de los demás, razón por la cual las empresas que trabajan con este sistema pueden tener una producción muy diversificada.
- Para los registros y controles de los recursos que se consumen y los costos que causan en la elaboración de cada lote u orden de fabricación, acostumbran preparar un documento conocido entre otras con las denominaciones de “Orden de fabricación” u “Orden de producción”.
- El costo unitario se calcula para el conjunto de productos o unidades que integran cada lote específico, por lo cual es susceptible de variar de un lote a otro.
- El costo unitario, por lo regular, se puede conocer a partir del momento en que completan o concluyen la elaboración del respectivo lote u orden de fabricación. (pp.77-78)

Un sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos en el proceso de producción se identifica claramente y se carga a la orden de producción de la que corresponde, lo utilizan las empresas que producen bajo pedido.

3.4.5. Ventajas del Sistema de costos por órdenes de producción

La aplicación del Sistema de costeo por órdenes de producción. Según Flores (como se citó en Suarez y Janny ,2020) presentan ciertas ventajas en aquellas entidades empresariales dedicadas al rubro industrial o fabricación, tales como:

- Les brinda una adecuada visualización y conocimiento de cada costo real que se presenta en la producción, tales como la Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, y siguiendo hasta dar por culminado

el producto, permitiendo realizar un análisis detallado de la situación de los mismos.

- Determinar de forma precisa la valorización del costo de la Materia Prima Directa más la Mano de Obra Directa conocido como primo, conforme a la información detallada de la orden de producción que corresponda.
- Se podrá hacer un control de cada una de las operaciones que se den del producto del proceso de producción para obtener el bien o bienes requeridos, precisando que el control también puede darse cuando hay uno o más productos que se encuentran en procesos.
- Encontrar, ubicar o identificar cuál de todas las órdenes de producción es la que en la actualidad está presentando resultados positivos (ganancia o utilidad) o negativos (pérdida) para la empresa. (p.50)

Un sistema de órdenes de producción proporciona una estimación de la carga de trabajo probable de una empresa al proporcionar una comprensión de los elementos de costo para calcular la capacidad y la producción requeridas en función de la información disponible y la demanda.

3.4.6. Desventajas del Sistema de costos por órdenes de producción

Las desventajas de la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción. Según Flores (como se citó en Suarez y Janny ,2020) se distinguen las siguientes que son:

- En referencia a los costos que podrían darse en las operaciones, al fabricar un producto específico o a pedido de cliente, por lo general son mucho más elevados y costosos, debiéndose a que los mayores detalles y materiales requerirán mucho más tiempo, precisando además que todo el requerimiento, procesos y valorización debe ser registrado precisando la orden de producción a la que pertenece.
- Debido al tratamiento especial para fabricar productos y la aplicación misma de este tipo de sistema de costos por órdenes de producción, es que se requerirá un

tiempo más prolongado para tener el resultado final de los costos referidos a la producción misma, ya que la información que se pueda proporcionar, llega al interesado en un tiempo mayor o extemporáneo.

- Se indica que la determinación del valor del costo será proporcionada como información con algo de retraso cuando a menudo se den entregas parciales de aquellos bienes o productos que ya se encuentren en el registro de bienes culminados o terminados, precisando que el total del costo conforme a la información brindada, se obtendrá cuando se concluya con lo acordado en la orden de producción generada. (p.51)

La desventaja de usar este sistema son también los altos costos de administración. Debido a que el método de recopilación de costos es relativamente detallado, habrá algunas dificultades si la orden de producción no se completa y se requiere la entrega por lotes, ya que el costo de la orden se encuentra al final del período de producción

3.4.7. Empresas que pueden aplicar el sistema de costos por órdenes de producción

Las empresas que manejan el sistema de costeo por órdenes de producción son: constructoras, productoras de videos publicitarios, mueblerías, imprentas, cartoneras, plásticos, maquila, zapatería, entre otros. Ya que lleva un estricto control de cada orden de producción mediante una numeración asignada a cada una. Además, se debe controlar el costo primo, que incluye materiales directos y mano de obra directa, para cada orden de producción. Esto se logra mediante la emisión de entregas de almacén o guías internas que indican los materiales utilizados en cada orden, así como el registro de las horas de trabajo del personal en hojas de control de horas (Carrasco y Vásquez,2019). Este sistema proporciona un seguimiento detallado de los costos asociados con cada orden de trabajo específica.

Las empresas antes mencionadas deben implementar un sistema de costos por órdenes de producción ya que es importante porque ayuda a establecer el costo real de la fabricación del producto a comercializar.

3.4.8. Sistema de costos Por procesos

El sistema de costos por procesos es útil para empresas que tienen líneas de producción continuas y producen grandes volúmenes de productos similares. Según Flores (como se citó en Suarez y Janny ,2020) se refieren a la acumulación de los costos que se genera por los procesos que se dan en la producción para que se pueda efectuar la fabricación de cantidades considerables de bienes o productos, donde estos costos se reflejarán específicamente en cada proceso y conforme corresponda a cada departamento y/o centro de costo dentro de la empresa o industria. (p.34)

El sistema de costos por procesos se da cuando se fabrican productos en cantidades grandes donde cada uno de los costos son específicos en cada proceso de elaboración del mismo.

3.4.9. Sistema Costos basado en actividades (ABC)

El sistema de costos ABC se basa en las actividades de la empresa. Según Bastidas y Román (2019) refieren que “es un método para la asignación de los costos indirectos de fabricación que evalúa cómo los recursos son consumidos por las actividades, posteriormente estas actividades como son consumidas por los productos, también llamados objetos de costos” (p.14). Indica el valor en cada una de las actividades que realiza la entidad

Es una herramienta importante para competir en el ambiente de los negocios. De acuerdo a Sánchez (como se citó en Bastidas y Román ,2019) manifiestan que el sistema de costeo ABC estable un nuevo enfoque de calcular y gestionar los costos, es una herramienta indispensable para poder competir en el ambiente empresarial actual donde las organizaciones requieren contar con información sobre los costos y eficiencia de los procesos del negocio que les permita tomar decisiones empresariales en forma acertada y oportuna. (p.14)

El sistema costeo ABC se trata de los costos basado en las actividades que realiza la empresa lo cual ayude a la toma de decisiones y pueda competir en el ambiente de los

negocios con más información sobre los costos y procesos de elaboración del producto que comercializa.

3.5. Estados Financieros


3.5.1. Balance General

En este documento se detallan cada una de las operaciones que realiza la empresa. “Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (Zapata,2017, p.89). Por lo que permite conocer la situación económica de la entidad.

De acuerdo a Martínez (2019) manifiesta que el balance general es un informe económico que actúa como una fotografía que refleja la situación financiera de nuestra empresa a una fecha determinada. El balance general se forma a través de las cuentas de activo, pasivo y la diferencia entre ambos, que se establece como el patrimonio o capital contable. (p.2)

Según los autores antes mencionados manifiestan que el balance general o estado de situación financiera inicial es un informe económico en el cual podemos observar los movimientos económicos que tiene la empresa en un periodo determinado, el cual ayuda en la toma de decisiones.

Tabla 5: Balance General

 FÁBRICA HELADOS SKINNY BALANCE GENERAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		xxxxx,xx
Efectivo y Equivalente al Efectivo		xxxxx,xx
Caja	xxxxx,xx	
Bancos	xxxxx,xx	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		xxxxx,xx
Cuentas y documentos por cobrar clientes	xxxxx,xx	
INVENTARIOS		xxxxx,xx

Inventario de Materia Prima	xxxxx,xx		
Inventario de Materia Prima Indirecta	xxxxx,xx		
Inventario de Productos Terminado	xxxxx,xx		
ACTIVO NO CORRIENTE			xxxxx,xx
Propiedades, planta y equipo			xxxxx,xx
Edificio	xxxxx,xx	xxxxx,xx	
(-) Depreciación Acumulada Edificio	xxxxx,xx		
Muebles y Enseres	xxxxx,xx	xxxxx,xx	
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	xxxxx,xx		
Maquinaria y Equipo	xxxxx,xx	xxxxx,xx	
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	xxxxx,xx		
Equipo de Computación	xxxxx,xx	xxxxx,xx	
(-) Depreciación Acumulada Computación	xxxxx,xx		
Vehículos	xxxxx,xx	xxxxx,xx	
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	xxxxx,xx		
TOTAL ACTIVO			xxxxx,xx
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			xxxxx,xx
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			xxxxx,xx
Cuentas Y Documentos por Pagar	xxxxx,xx		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	xxxxx,xx	xxxxx,xx	
Préstamos por pagar	xxxxx,xx		
OBLIGACIONES CON EL IESS	xxxxx,xx	<u>xxxxx,xx</u>	
IESS por pagar	xxxxx,xx		
TOTAL PASIVO			xxxxx,xx
PATRIMONIO NETO			
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS			xxxxx,xx
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		xxxxx,xx	
CAPITAL SOCIAL	xxxxx,xx		
RESULTADOS ACUMULADOS		<u>xxxxx,xx</u>	
Utilidad del ejercicio	xxxxx,xx		
TOTAL PATRIMONIO			xxxxx,xx
TOTAL PASIVO + CAPITAL			xxxxx,xx
<hr/>			
GERENTE PROPIETARIO	CONTADORA		

Nota: Se muestra el Formato del Balance General


3.5.2. Estado de Pérdidas y Ganancias

El estado de resultados, también conocido como estado de pérdidas y ganancias, es un informe financiero que proporciona un resumen de los ingresos y los gastos de una empresa durante un período específico, generalmente un trimestre o un año fiscal. Este informe es fundamental para evaluar la rentabilidad y el desempeño financiero de la empresa en un período determinado (Calzada ,2023). Por ende, da a conocer la utilidad que ha tenido la entidad en un periodo determinado.

Este informe proporciona una visión clara de la rentabilidad de la empresa y es fundamental para la toma de decisiones empresariales. Los gerentes y directivos utilizan esta información para evaluar el desempeño financiero de la empresa, identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas que impulsen el crecimiento y la rentabilidad a largo plazo (Castro,2021).

El estado de resultados es una herramienta esencial para evaluar la salud financiera de una empresa y para la toma de decisiones empresariales informadas. Proporciona una imagen completa de los ingresos, los gastos y la rentabilidad, lo que permite a los gerentes y directivos identificar áreas de fortaleza y debilidad y tomar medidas correctivas según sea necesario.

Tabla 6: Estado de Resultados

 FÁBRICA HELADOS SKINNY ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)			
INGRESOS			xxxx,xx
INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES			xxxx,xx
VENTA DE BIENES		xxxx,xx	
VENTA DE HELADOS	xxxx,xx		
COSTOS			xxxx,xx
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			xxxx,xx
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		xxxx,xx	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	xxxx,xx		

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXX,XX
		XXXX,XX
GASTOS		XXXX,XX
GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES		XXXX,XX
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	XXXX,XX	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES- ADMINISTRACIÓ	XXXX,XX	
GASTO SERVICIOS	XXXX,XX	
Combustibles y lubricantes	XXXX,XX	
Gasto suministros y útiles de oficina	XXXX,XX	
Gastos materiales de aseo y limpieza	XXXX,XX	
GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	XXXX,XX	
GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	XXXX,XX	
Gasto Depreciación Edificios	XXXX,XX	
Gasto Depreciación Maquinaria y equipo	XXXX,XX	
Gasto Depreciación Muebles y enseres	XXXX,XX	
Gasto Depreciación Vehículos	XXXX,XX	
Gasto Depreciación Equipos de computación	XXXX,XX	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXXX,XX
GERENTE PROPIETARIO		CONTADORA

Nota: Se muestra el formato del Estado de Resultados

3.5.3. Costo de Producción

Los costos de producción son todos los gastos asociados con la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Parín (2018) indica que una empresa busca maximizar su beneficio bruto al mantener los costos de producción bajo control mientras aumenta los ingresos a través de estrategias de ventas efectivas, desarrollo de productos, etc. La gestión eficiente de los costos de producción es fundamental para mantener la rentabilidad y la competitividad en el mercado.

El costo de producción es el gasto total que una empresa debe asumir para elaborar un producto o servicio. Estos costes asociados son: materia prima, mano de obra y costos

indirectos de fabricación. La comprensión de los costos de producción es fundamental para la gestión eficiente de una empresa, ya que permite establecer precios de venta adecuados, evaluar la rentabilidad y tomar decisiones estratégicas sobre la producción y la operación empresarial.


Costo de Productos Vendidos

3.5.4. Costo de Productos Vendidos

El Costo de los bienes vendidos es un documento fundamental en la determinación del beneficio bruto de una empresa y es crucial para calcular la rentabilidad de la operación. Por lo que se hace una comparación con los ingresos totales puede indicar una eficiencia operativa sólida y una gestión efectiva de costos. Aquí se detallan cada uno de elementos del costo que le cuesta a una empresa elaborar el producto que vende (Rosenberg, 2021).

Es importante tener en cuenta que la composición exacta del Costo de Productos Vendidos puede variar según el tipo de negocio y los productos o servicios que ofrece la empresa. Sin embargo, en general, es un indicador clave de los costos incurridos por una empresa para generar ingresos a través de la venta de sus productos, y es crucial para calcular la rentabilidad bruta y evaluar la eficiencia operativa de la empresa.

Tabla 7: Estado de Costos de Productos Vendidos

 FÁBRICA HELADOS SKINNY ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)		
Materiales Directos		XXXXX,XX
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa	XXXXX,XX	
(+) Compras Netas de Materia Prima Directa	XXXXX,XX	
(-) Devolución de materia prima directa	XXXXX,XX	
(=) Materia Prima Disponible	XXXXX,XX	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	XXXXX,XX	
(-) Materia Prima Directa Utilizada	XXXXX,XX	
MANO DE OBRA		XXXXX,XX
(+) Mano de obra directa.	XXXXX,XX	

(=) MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO	xxxxx,xx	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		xxxxx,xx
(+) Inventario Inicial de materia prima indirecta	xxxxx,xx	
(+) Compras Netas de materia prima indirecta	xxxxx,xx	
(-) Devolución de materia prima indirecta	xxxxx,xx	
(=) Materia Prima Indirecta disponible (para la producción).	xxxxx,xx	
(-) Inventario final de materia prima indirecta	xxxxx,xx	
(=) MANO DE OBRA INDIRECTA	xxxxx,xx	
(-) OTROS CIF		
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN		xxxxx,xx
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso.		<u>xxxxx,xx</u>
(=) Total Inventario de Productos en Proceso.		xxxxx,xx
(-) Inventario Final de Productos en Proceso.		<u>xxxxx,xx</u>
(=) Costo de Producción Acumulado.		xxxxx,xx
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados.		<u>xxxxx,xx</u>
(=) Total Inventario de Productos Terminados.		xxxxx,xx
(-) Inventario Final de Productos Terminados.		<u>xxxxx,xx</u>
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.		xxxxx,xx
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/>		
GERENTE PROPIETARIO		CONTADORA

Nota: Se Indica el formato del Estado de Costos de Productos Vendidos

3.6. Formatos propuestos para el control de los elementos


3.6.1. Orden de Producción

El sistema de orden de producción este formato ayuda a llevar un mejor control de cada pedido que la empresa tenga. “Es un formulario mediante el cual, el jefe de producción orden la fabricació de un determindado artículo o lote de artículos con las mismas características” (Nieto,2019,p.1).Por medio de este documento se da inicio a la elaboración del pedido del cliente.

Por ende, es un documento de comunicación interna en una empresa que se utiliza para compartir información, solicitar colaboración, dar instrucciones, hacer anuncios, entre otros propósitos similares. Suele ser emitido por un miembro del equipo de un

departamento y dirigido a otros departamentos internos relevantes o a empleados específicos dentro de la organización.

Tabla 8: Orden de Producción

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N°		
Cliente:	Producto:	Cantidad:
C.I./Ruc:	Fecha de Inicio:	
Contacto:	Fecha de Finalización:	
Dirección:	Fecha de Entrega:	
Especificaciones:		
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN		

Nota: Se indica el formato de la Orden de Producción


3.6.2. Orden de compra

Este documento donde se solicita la mercadería que el comprador requiere. Rodríguez (2023) refiere que una orden de compra es un documento legal utilizado por una empresa para formalizar una solicitud de compra de bienes o servicios a un proveedor. Este documento establece los términos y condiciones de la transacción y proporciona detalles específicos sobre la compra.

La orden de compra es una herramienta esencial en la gestión de compras y adquisiciones, ya que garantiza una comunicación clara y precisa entre el comprador y el vendedor, facilitando así el proceso de compra y entrega de mercancías o servicios, especificando cada producto que desea para el proceso de la orden de producción (Alay,2023). En este documento se detalla cada una de las materias primas directas e indirectas que se va a utilizar.

Una orden de compra o formulario de pedido es un documento que un comprador envía a un vendedor para solicitar artículos específicos. Describe la cantidad de compra, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otra información importante para la operación comercial.

Tabla 9: Orden de compra

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ORDEN DE COMPRA N°			
Producto:			
Fecha de Pedido:			
Fecha de Entrega:			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Total Materia Prima directa			
Materia Prima Indirecta			
Total Materia Prima Indirecta			
TOTAL MATERIA PRIMA			
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN			

Nota: Se muestra el formato de la Orden de Compra

3.6.3.Requisición de materiales

Es un documento que se utiliza en el sistema de costos por órdenes de producción. Generado por el jefe de producción y autorizado por el bodeguero para retirar los materiales que serán destinados a la producción, por tanto, en el documento se detallará el número de orden de producción que se atenderá (Ramírez et al. ,2010, p.39). La requisición de material se envía al departamento de almacén o bodega para que puedan

vigilancia y registro, evitando que otras personas adulteren la información. Este control señala la hora de entrada y de salida del personal. Este procedimiento de control de entrada y salida pretende registrar las horas trabajadas por cada trabajador y de igual forma determinar si se laboraron horas extras para el desarrollo de cada orden (Tiria,2017, p.58). Por ello, facilita la gestión de la nómina, el cumplimiento de las regulaciones laborales y la evaluación del rendimiento laboral.

La Tarjeta Reloj es una herramienta fundamental en el control de asistencia y registro de horas trabajadas por parte del personal en una empresa. Este registro permite determinar el total de horas trabajadas durante un período específico, como un mes, así como identificar las horas ordinarias y las horas extras que cada trabajador ha realizado

Tabla 11:Tarjetas reloj

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
MES:									
Trabajador N° :					Orden de Producción N°:				
Departamento:									
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria

Nota: Se muestra el Formato de las Tarjetas Reloj

3.6.5.Hoja de costos


Proporciona una visión detallada y actualizada de todos los costos asociados con el proyecto. Una hoja de costos, es un documento que recopila todos los costos que se incluyen en un trabajo en particular. Este documento se construye en la fase de planeación

o de inicio, sin embargo, se debe actualizar constantemente; se recogen los gastos relacionados con los equipos y materiales, los que tienen que ver con la infraestructura, lo tecnológico, los del personal, los que están relacionados con la producción y también los gastos de tipo indirecto. (Imba,2016, p.1)

Por tanto, se detallan cada uno de los valores que se empleó tanto en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación

Es un informe en el que se acumulan todos los costos asociados con un producto o trabajo de producción. Una hoja de costos se usa para compilar el margen ganado en un producto o trabajo, y puede formar la base para la fijación de precios de productos similares en el futuro.

Tabla 12: Hoja de Costos

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN											
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Fecha	Descripción	Cantidad	V. Total	Fecha	Trabajadores	V. Total	Fecha	Descripción	Cantidad	V. Total	
Total				Total				Total			
Resumen			RESPONSABLE						PRODUCTO		
Materia Prima			Jefe de Producción								
Mano de Obra											
Costo Primo											
CIF											
Costo de Fabricación											
Unidades a Producir											
Costo Total											
Utilidad 15%											
Precio de Venta											

Nota: Se muestra el formato de la Hoja de Costos

3.6.6. Kardex de Materiales

Este sistema es esencial para llevar un registro detallado de los movimientos de mercancías dentro de una empresa, lo que incluye las entradas y salidas de inventario. Al mantener un registro preciso de estas transacciones, el sistema de control de inventario ayuda a administrar eficientemente el stock de productos en el almacén y facilita la toma de decisiones relacionadas con la reposición de productos. (Gasbarrino,2022). Brinda información detallada de las existencias y ayuda a controlarlas.

Este documento administrativo esencial para llevar un registro estructurado y detallado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa, ya que proporciona una visión clara y estructurada de la existencia de productos y facilita el control y la gestión eficientes del inventario.

Tabla 13: Kardex de materiales

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIALES N°											
Producto:								Exis. Mínima:		Exis. Máxima:	
								Promedio:	Lifo:	Fifo:	Otros:
Proveedores:											
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	Valor Total	Cant.	V/U	Valor Total	Cant.	V/U	Valor Total	

Nota: Se muestra el formato del Kardex de materiales

4.METODOLOGÍA

4.1. Enfoque de investigación

4.1.1. Cuantitativo

Según Kerlinger (como se citó en Sánchez ,2019) plantea que:

Los estudios que siguen un enfoque cuantitativo se denominan así porque se ocupan de fenómenos que pueden detectarse mediante el análisis de los datos recopilados mediante técnicas estadísticas. Su propósito principal es describir, explicar, predecir y controlar objetivamente las causas. y predecir su ocurrencia a partir de esa divulgación, a partir de conclusiones basadas en el uso riguroso de hipotéticos indicadores o cuantificaciones deductivas, tanto en la recolección de resultados como en su procesamiento, análisis e interpretación (p.10)

El enfoque cuantitativo es de vital importancia para el análisis de datos. De acuerdo con Caballero (como se citó en Neill y Cortez ,2018) indican que “en las investigaciones cuantitativas predomina la cantidad y su manejo estadístico matemático y los informantes tienen un valor igual” (p.70).Por ello se analiza datos numéricos obtenidos de la información de la aplicación de instrumentos.

Un enfoque cuantitativo ayuda a validar los datos para determinar el verdadero valor real de costo de la producción de helados, analizando datos numéricos como cantidad, precio y valor contable utilizando el sistema de costeo por órdenes de producción, lo cual ayude en la toma de decisiones.

4.2. Tipo de Investigación

4.2.1. Investigación Documental

Por ende, es una recopilación teórica en fuentes bibliográficas con contenido oportuno y veraz. Según Guerrero (como se citó en López y Carmona,2020) plantean que “la investigación documental es una técnica de investigación cualitativa que recolecta, recoge y selecciona información de documentos, revistas, libros, periódicos, artículos, hallazgos, etc. Incluye observaciones en el análisis de datos, identificación, selección y aclaración con objetivos de investigación “(p.1).

Recopila información mediante fuentes bibliográficas. Según Barraza (como se citó en López y Carmona,2020) indica que “este tipo de investigación, también llamada investigación bibliográfica, se caracteriza por el uso de datos secundarios como fuentes de información. Su propósito principal es orientar la investigación desde dos perspectivas” (p.1)

La investigación documental permitió recolectar la información necesaria, tanto para la sustentación teórica, donde se recopilará información de libros, artículos, revistas entre otras fuentes bibliográficas, con contenido oportuno y selecto que facilite el desarrollo del sistema de costos, identificando la determinación de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación en la Fábrica de helados Skinny.

4.2.2. Investigación de Campo

Es levantamiento directo de datos para su respectivo análisis. Según Ramos (2018) indica que “es la técnica de campo permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, y el acopio de testimonios que permitan confrontar la teoría con la práctica en la búsqueda de la verdad objetiva” (p.1).

Para ello se aplica los respectivos instrumentos con preguntas enfocadas al tema de estudio. Según Baena (2017) refiere que “es la observación y la interrogación son las principales técnicas que usaremos en la investigación. Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio” (p.45).

En el proyecto integrador se utilizó la investigación de campo, en el levantamiento de datos directos, a través de instrumentos como la entrevista y encuesta, evidenciando los procedimientos en la elaboración de los helados dirigida al propietario, contadora, jefe de producción y empleados.

4.3. Método de Investigación

4.3.1. Deductivo

Establece que los investigadores proponen hipótesis como resultado de conclusiones extraídas de datos empíricos o de principios y leyes más generales. En el

primer caso, llegamos a la hipótesis por métodos inductivos, y en el último caso por métodos deductivos. Sacar ciertas conclusiones de las hipótesis y luego verificarlas experimentalmente es la primera posibilidad del razonamiento lógico deductivo. (Ramos,2018)

Según Abreu (como se citó en Ramon ,2018) indica que “consiste en extraer razonamientos lógicos de aquellos enunciados ya dados, en síntesis, este método va de la causa al efecto, de lo general a lo particular, es prospectivo y teórico; comprueba su validez basándose en datos numéricos precisos” (p.2).

El método deductivo esta generalmente asociado con la investigación cuantitativa, que permite utilizar una medición de datos de los elementos del costo, esto mediante la técnica de observación cuantitativa.

4.3.2. Inductivo

Es información recopilada a base de suposiciones dependiendo del objeto de estudio. “Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta” (Ramos,2018, p.3). En si es una información que se da por medio de la observación para llegar a una conclusión.

Según (Abreu ,2014 como se citó en Ramon ,2018) indican que“mediante este método se logra observar, estudiar las diferentes peculiaridades comunes o genéricas que logran reflejarse en un grupo de realidades para poder obtener una propuesta sobre un tema a investigar; este método está generalmente asociado con el enfoque cualitativo ” (p.1).

El método inductivo aplicado en la Fábrica de Helados Skinny, se basa en la información investigada, el análisis de los aspectos teóricos lo cual permitió examinar los resultados obtenidos, y desarrollar adecuadamente la propuesta del proyecto integrador

4.3.3 Población y muestra

Según Arias (como se citó en Roja,2017) plantean que “la población un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación (p.1).

Es el total de personas que se va a aplicar los debidos instrumentos para la recolección de información. “Elementos accesibles o unidad de análisis que perteneces al ámbito especial donde se desarrolla el estudio” (Condori y Porfirio,2020, p.3). Por ende, es la parte vital que ayuda con la información necesario para el análisis del tema de estudio.

En esta investigación utilizaremos la población que es de 7 personas entre las personas que manifestamos para obtener la unidad del estudio tenemos al propietario, contadora, jefe de producción y empleados.

Tabla 14: Población Fábrica Skinny

INVOLUCRADOS	MUESTRA	Instrumentos Aplicados
Propietario	1	Entrevista
Contadora	1	Entrevista
Jefe de Producción	1	Entrevista
Empleados	4	Encuesta
TOTAL	7	

Nota: Se muestra la Población de la Fábrica de helados Skinny

4.4. Técnicas e Instrumentos

4.4.1. Entrevista

Las entrevistas son un método esencial en la investigación, ya que proporcionan una plataforma para la interacción profesional, el intercambio de conocimientos y la obtención de información detallada y contextualizada. La calidad de los resultados de una investigación está estrechamente relacionada con el nivel de comunicación establecido entre los investigadores y los participantes durante las entrevistas.

En la etapa preliminar de investigación, las entrevistas pueden ser más flexibles y centradas en la exploración de los objetivos de investigación desde una perspectiva externa. La estructura y las preguntas de la entrevista pueden adaptarse para permitir una

comprensión más completa del tema de investigación y orientar el desarrollo futuro del estudio (Ramos,2018).

La entrevista se aplicó al propietario, contadora, jefe de producción y empleados de la Fábrica de helados Skinny, obteniendo una comunicación clara y concisa entre los entrevistados y el entrevistador, recopilando información veraz y oportuna del proceso de elaboración de los helados.

4.4.2. Encuesta

La encuesta también es un instrumento esencial para la recolección de información. De acuerdo a López (1998) determina que la encuesta se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales. Las organizaciones contemporáneas, políticas, económicas o sociales, utilizan esta técnica como un instrumento indispensable para conocer el comportamiento de sus grupos de interés y tomar decisiones sobre ellos. (p.1)

De acuerdo con Lanuez y Fernández (como se citó en Feria et al .,2020) la encuesta es considerada “como método de empírica que utiliza un instrumento o formulario impreso o digital, destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio, y que los sujetos que aportan la información, llenan por sí mismos” (p.72).

Por ende el propósito de una encuesta es la recolección de datos de personas sobre temas específicos, ya planteados por el investigador para alcanzar sus objetivos deseados.

5. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Análisis de la entrevista al propietario

Se realizó una entrevista al propietario Sr. Salomón Mena donde se identificó que la fábrica de helados Skinny se dedica a la elaboración y venta de los helados al mayor y menor, en el cual trabajan siete personas incluido la contadora y el jefe de producción, también se encontró que el precio de los helados lo calculan de manera empírica o similar a los precios que venden en el mercado. También se determinó que no posee un sistema de costos y se constató la importancia que le da el propietario de la fábrica en adquirir conocimientos que ayuden a implementar un sistema de costos para así conocer el costo de producción y por ende determinar el costo real del producto, lo cual conlleva a tomar mejores decisiones que están enfocadas en una mejor rentabilidad.

5.2. Análisis de la entrevista a la Contadora

La entrevista realizada a la Ing. Lucia Velasco contadora de la Fábrica de helados Skinny, nos permitió conocer que la fábrica maneja una contabilidad general y mas no un sistema de costos específico que controle los costos de producción .Según el criterio de la entrevistada considera que es importante que se implemente un sistema de costos por órdenes de producción, el cual ayude a optimizar el uso de los recursos y conocer el costo real de la producción en la elaboración de los helados, lo cual ayude a una mejor toma de decisiones.

5.3. Análisis de la entrevista al jefe de Producción

La entrevista realizada al jefe de producción al Ing. Carlos Acurio se pudo determinar que la Fábrica de helados Skinny no posee un sistema de costos lo que no permite calcular los valores reales que se dan en la producción de helados lo que ocasiona no conocer con exactitud el costo real de la producción y por ende establecer el precio de venta del producto, si existe un proceso en la elaboración, pero es de manera tradicional que lo han venido haciendo desde la creación de la fábrica.

Se identificó también que, si son supervisadas las tareas que realizan los empleados para verificar que se elabore el producto de la mejor manera, además si llevan

un control básico de los inventarios de materiales utilizados en la elaboración. Las ventas se determinan por medio de una planeación de demanda. Refiere que sería adecuado la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción que permita conocer cada uno de los elementos que intervienen en la elaboración de los helados para mejorar su productividad.

5.4. Análisis e Interpretación de la Encuesta dirigida a los empleados

Pregunta N° 1

1. Su contratación en la fábrica es:

Tabla 15: Tipo de Contratación en la fábrica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Ocasional	0	0%
Permanente	4	100%
Total	4	100%

Figura 1: Representación Porcentual pregunta N° 1



Nota: Representa el porcentaje del tipo de contratación de los empleados

Análisis e Interpretación

El 100 % de los encuestados indican que la fábrica contrata a sus empleados de manera permanente, mientras que 0% es ocasional.

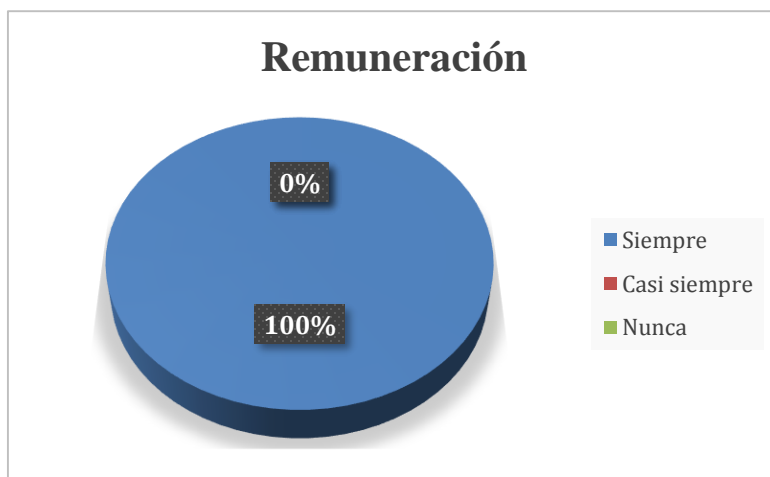
Pregunta N° 2

2. Usted recibe de remuneración por su trabajo el sueldo básico estipulado por la ley.

Tabla 16: Remuneración por su trabajo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 2: Representación Porcentual pregunta N° 2



Nota: Representa el porcentaje de pago de los empleados

Análisis e Interpretación

De las cuatro personas encuestadas el 100 % refieren que siempre les pagan la remuneración de acuerdo a lo estipulado por la ley, mientras que casi siempre es del 0% y nunca tiene un porcentaje del 0%

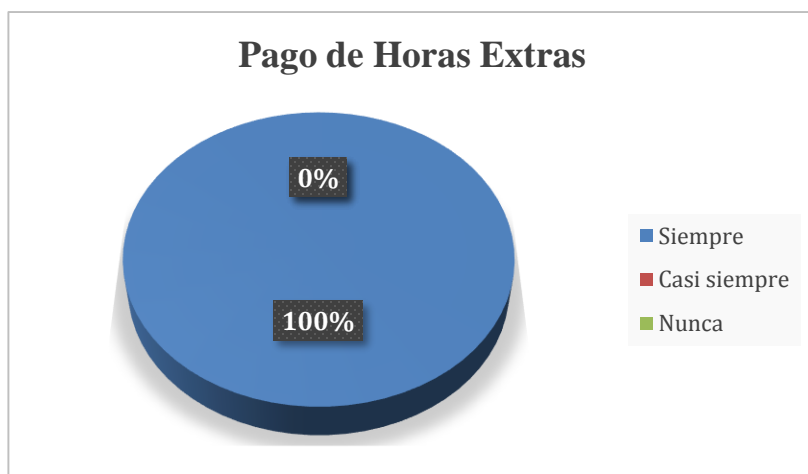
Pregunta N° 3

3. Le pagan horas extras si se queda más del tiempo laborable.

Tabla17: Pago de Horas Extras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 3: Representación Porcentual pregunta N° 3



Nota: Representa el porcentaje del pago de horas extras a los empleados.

Análisis e Interpretación

De la población encuestada el 100 % manifiestan que siempre les pagan horas extras, cuando se quedan más del tiempo laborable, mientras que casi siempre es del 0% y nunca tiene un porcentaje del 0 %.

Pregunta N° 4

4. Está afiliado al seguro social.

Tabla 18: Afiliado al seguro social

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 4: Representación Porcentual pregunta N° 4



Nota: Muestra el porcentaje de los empleados si están afiliados al IESS.

Análisis e Interpretación

De las personas encuestas el 100% indican que siempre están afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, mientras que casi siempre es del 0% y nunca tiene un porcentaje del 0%.

Pregunta N° 5

5. Usted es supervisado en las actividades que realiza en la fábrica.

Tabla 19: Supervisión de Actividades

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 5: Representación Porcentual pregunta N° 5



Nota: Representa el porcentaje de que si es supervisado en la fábrica

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados refieren que siempre son supervisadas las actividades que realizan para la elaboración de los helados, mientras que casi siempre es del 0% y nunca tiene un 0%.

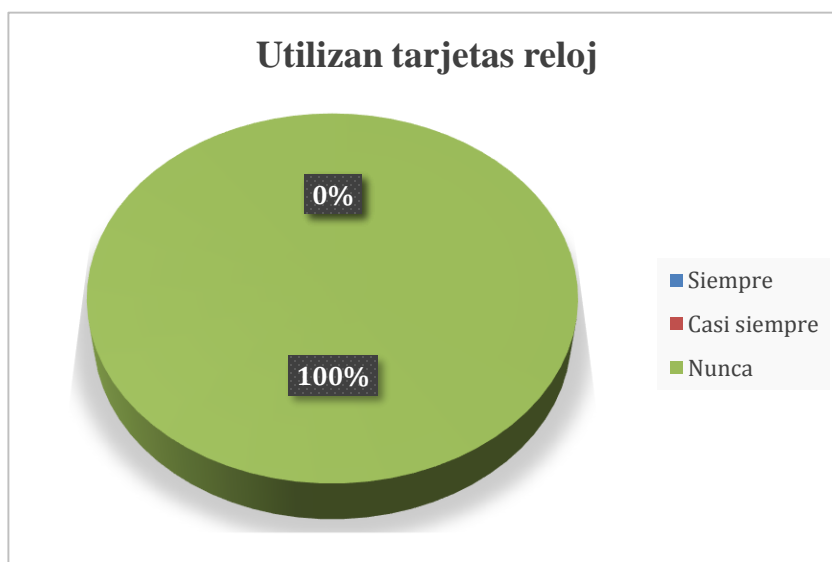
Pregunta N° 6

6. Se utilizan tarjetas reloj para el control de su ingreso y salida de la fábrica.

Tabla 20: Control de ingreso y salida con tarjetas reloj

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Nunca	4	100%
Total	4	100%

Figura 6: Representación Porcentual pregunta N° 6



Nota: Representa el porcentaje de la utilización de las tarjetas reloj para ver la hora entrada y salida de los empleados

Análisis e Interpretación

Del total de la población encuestada el 100% indican que nunca utilizan tarjetas reloj para el ingreso y salida del personal de la fábrica, mientras que siempre es del 0% y casi siempre tiene un 0%.

Pregunta N° 7

7. Usted realiza una tarea específica al momento de la elaboración de los helados.

Tabla 21: Realiza una tarea específica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 7: Representación Porcentual pregunta N° 7



Nota: Representa el porcentaje de que si los empleados realizan una tarea específica en la fábrica.

Análisis e Interpretación

De las cuatro personas encuestadas el 100% manifiestan que siempre realizan una tarea específica al momento del proceso de la producción de helados, mientras que casi siempre es del 0% y nunca tiene un porcentaje del 0%.

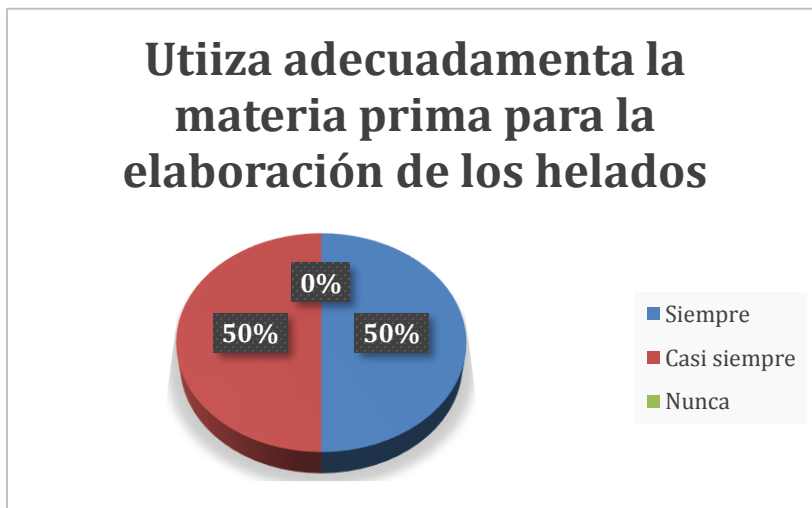
Pregunta N° 8

8. Utiliza la materia prima de forma adecuada en el proceso de la elaboración de helados.

Tabla 22: Utiliza la materia prima de forma adecuada

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	50%
Casi siempre	2	50%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 8: Representación Porcentual pregunta N° 8



Nota: Muestra el porcentaje de si saben utilizar la materia prima de manera correcta.

Análisis e Interpretación

De las cuatro personas encuestadas el 50% utilizan siempre de manera adecuada la materia prima, mientras que casi siempre obtuvo un porcentaje del 50% y nunca tiene un 0%

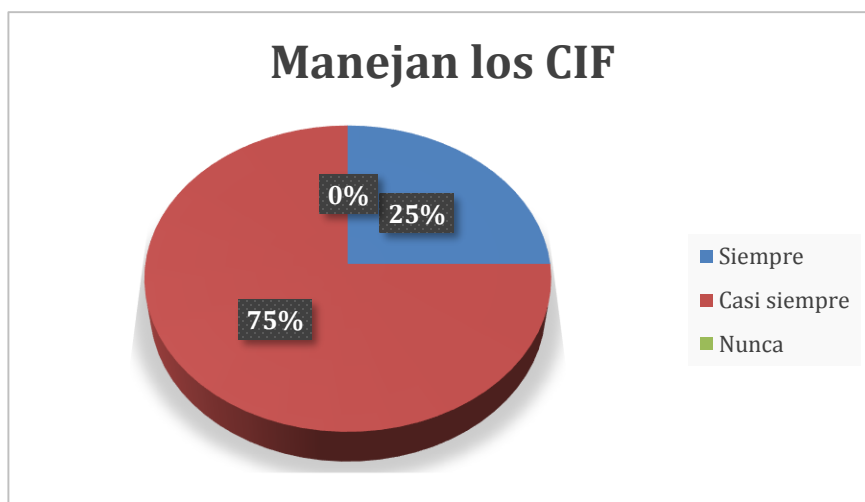
Pregunta N° 9

9. Manejan Costos Indirectos de Fabricación en la producción de helados.

Tabla 23: Manejan Costos Indirectos de Fabricación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	25%
Casi siempre	3	75%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 9: Representación Porcentual pregunta N° 9



Nota: Indica el porcentaje de si manejan los CIF.

Análisis e Interpretación

De los encuestados el 25 % maneja casi siempre los costos indirectos de fabricación, mientras que el 75% indican que siempre lo hacen y nunca tiene un porcentaje del 0%.

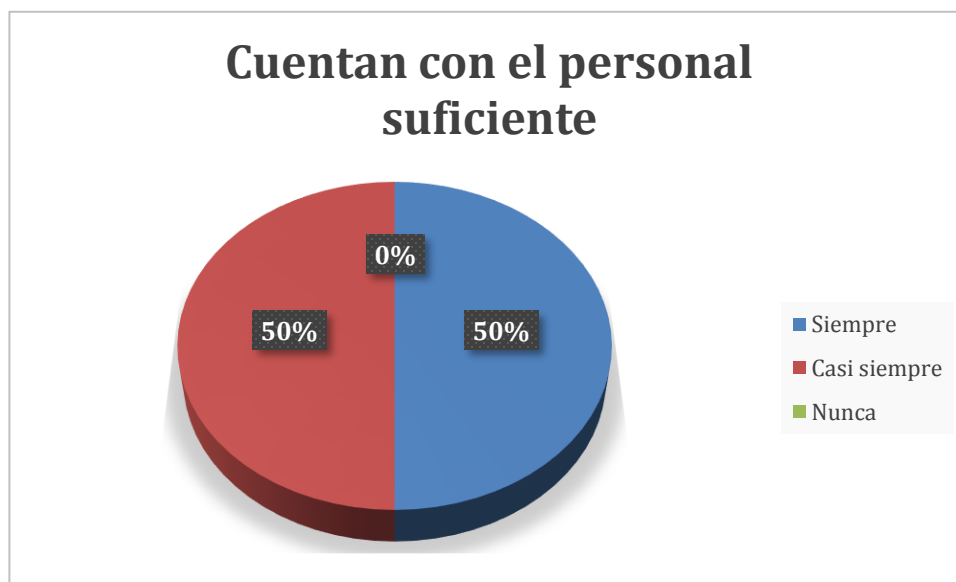
Pregunta N°10

10. ¿La Fábrica cuenta con el personal suficiente para el proceso de producción de helados?

Tabla 24: Personal Suficiente

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	50%
Casi siempre	2	50%
Nunca	0	0%
Total	4	100%

Figura 10: Representación Porcentual pregunta N° 10



Nota: Indica si la fábrica cuenta con el personal necesario para la elaboración de los helados

Análisis e Interpretación

De los encuestados el 50% indica que siempre cuentan con personal suficiente para la elaboración de helados, mientras que el 50 % refiere que casi siempre cuentan con el personal suficiente y nunca obtuvo un porcentaje del 0%.

5.5. Diseño del Sistema de Costos Por Órdenes de Producción



5.5.1 Tema

Diseño de un Sistema de Costos en la Fábrica de Helados Skinny, Parroquia Once de Noviembre, Ciudad de Latacunga al Primer Trimestre 2023

Datos Informativos de la Fábrica

Información General

Entidad: Fábrica de Helados Skinny

RUC: 0501630313001

Teléfono: 0992276200-032380694

Ubicación de la Fábrica: Cotopaxi / Latacunga / 11 de noviembre (Ilinchisi)

Estado: Activo

Régimen: Rimpe

5.5.2. Antecedentes

La fábrica inició sus actividades hace 21 años bajo la razón social de Fábrica de Helados SKINNY a cargo de su Gerente propietario el Sr. Jorge Salomón Mena Acosta ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Once de Noviembre, con el tiempo, ha ido evolucionado en términos de maquinaria, mejorado la calidad de sus productos y mejorando sus ventas. Desde 2002, la fábrica SKINNY utiliza los colores vivos como elemento principal. Se introdujo un nuevo logotipo en 2008, que representó hasta el año 2014, y desde ese año la entidad implemento el nuevo logotipo en los helados para que el consumidor siga involucrado y adopte la marca evolucionada, manteniendo la misma aceptación.

Por ello, la empresa se esfuerza constantemente por cumplir con todos los estándares de higiene necesarios, dotada de las mejores materias primas, insumos de alta calidad y, sobre todo, maquinaria altamente sofisticada que garantice helados muy buenos aptos para la venta al público.

Todo eso se ha conseguido con un trabajo mancomunado entre las áreas de producción y administración, ya que el cambio exige innovación, buscar nuevas y mejores maneras de satisfacer a los consumidores y clientes, operando con alta calidad y bajo costo.

5.5.3. Misión

La fábrica de helados “SKINNY” procesara a partir de las mejores materias primas productos de buena calidad a través del servicio y productividad de la empresa, para el servicio de la ciudadanía entregando un producto terminado con los mejores estándares de producción y para ser conocidos dentro del mercado nacional.

5.5.4. Visión

Hasta el año 2030 seremos una empresa reconocida a nivel nacional e internacional, que elaborara helados de excelente calidad en la Provincia de Cotopaxi, dotada de tecnología de punta e instalaciones modernas, garantizando la calidad del producto y logrando el posicionamiento de la fábrica en el mercado.

5.5.5. Valores

- Responsabilidad
- Honestidad
- Respeto
- Trabajo en Equipo

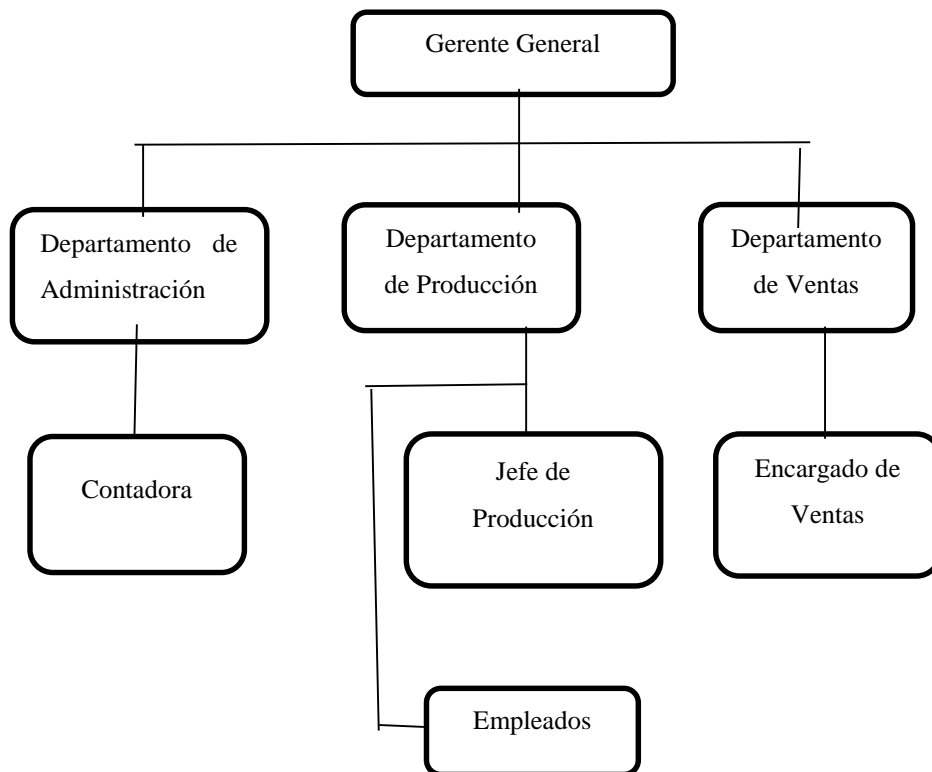
5.5.6. Logotipo de la empresa



Nota: Representa el logotipo de la fábrica de helados Skinny. Fábrica Skinny.,2014.

5.5.7. Organigrama Estructural

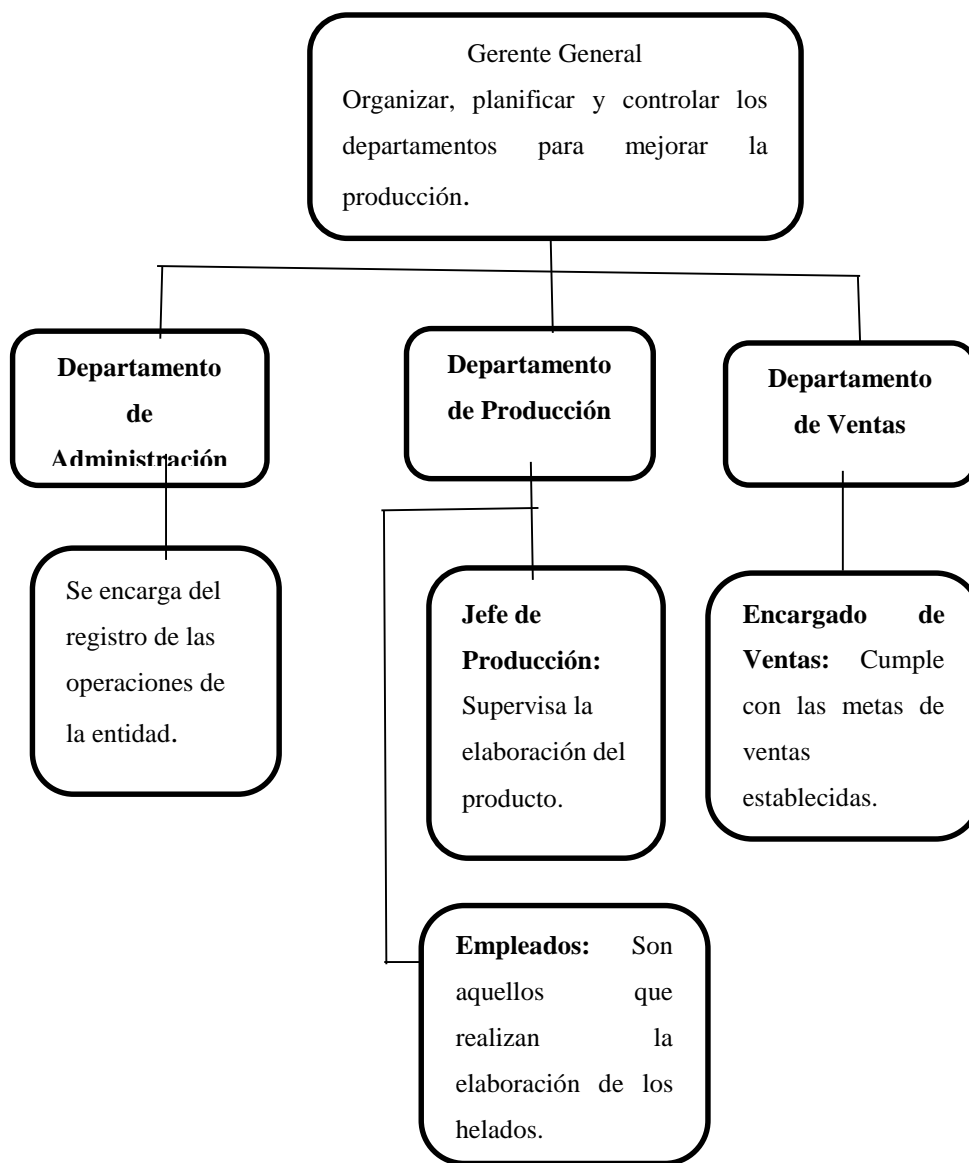
Figura 11: Organigrama de la Empresa



Nota. Representa el organigrama estructural de la fábrica helados Skinny

5.5.8. Diagrama Funcional

Figura 12: Diagrama Funcional de la Fábrica



Nota: Representa el organigrama funcional de la fábrica helados Skinny

5.5.9. Análisis Operacional

Portafolio de Productos

En la línea de productos que oferta la fábrica de helados Skinny a sus clientes son los siguientes que se detallan a continuación:

Tabla 25: Portafolio de Productos de la Fábrica Skinny

	Productos
Helados de Sabores	
Helados de un Sabor	
Helados de Cono	

Nota: Presenta las variedades de helados de la fábrica.

Además, la fábrica realiza helados de diferentes sabores y tamaño estudiantil mediano según el cliente lo requiera, por ello se presentó los helados más representativos de la misma.

Proveedores

La fábrica de helados Skinny cuenta con proveedores fijos, los cuales se indican a continuación:

Tabla 26: Proveedores de la Fábrica Skinny

N	Proveedor	Materiales
1	Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar	<ul style="list-style-type: none"> • Leche, • Crema de leche
2	Sra. María Fernanda Catota Ante	Frutas <ul style="list-style-type: none"> • Mora • Naranja • Taxo
3	Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia	<ul style="list-style-type: none"> • Fundas • Palos de helado
4	MACOR Distribuidora Martha Corrales	<ul style="list-style-type: none"> • Azúcar • Harina de trigo • Manteca vegetal • Chocolate en polvo • Espesantes • Saborizantes • Esencias • Materiales de aseo y limpieza
5	Bazar Doña Cecy	Útiles de oficina <ul style="list-style-type: none"> • Resmas de papel bond • Esferos

Nota: Presenta los proveedores fijos de la fábrica.

Cientes

La fábrica de helados Skinny cuenta con clientes fijos y ocasionales, por lo cual, se indicará algunos de los clientes más frecuentes en la compra del producto terminado.

Tabla 27: Clientes de la Fábrica Skinny

N	Cientes
1	Sra.Erika Paulina Olmedo Trávez
2	Mini Market Fabiolita
3	Viveres Cristo rey
4	Sr. Manuel Alonso Balseca Chávez
5	Mini Market la Victoria
6	Sr. Marco Fernando Moreno Viera

Nota: Presenta los clientes fijos de la fábrica.

Maquinaria y Equipo

La maquinaria y equipos que intervienen en la elaboración de helados es la siguiente:

Tabla 28: Maquinaria y Equipo de la Fábrica Skinny

MAQUINARIA Y EQUIPO	Cantidad
Tanques de leche	10
Tanques de Enfriamiento	4
Maquina Descremadora	1
Tinas	15
Estanterías	5
Licuada Industrial	1
Máquina de hacer conos	1
Máquina de hacer galletas de conos	1
Batidoras	1
Mesa de acero	2
Juegos de Moldes	40
Congeladores	4

Coche transportador	1
Selladora	1
TOTAL	87

Nota: Presenta la maquinaria y equipo de la fábrica.

Ficha de Proceso





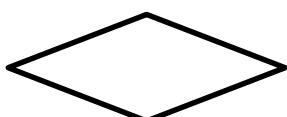
Tabla 29: Ficha de Proceso de la Fábrica Skinny

Proceso de la Elaboración de los Helados	
Actividad	Proceso
Pedido (Orden de Producción)	En este proceso el cliente realiza su pedido en la cual registrara en la orden de producción según qué tipo de helados que desea.
Adquisición de Materiales	En este proceso se realiza una orden de compra de materiales necesarios para efectuar la orden de producción requerida por el cliente.
Mezcla de materiales	En este proceso se va realizando la mezcla respectiva para la elaboración del helado solicitado
Colocación de molde	En este proceso se va colocando la mezcla en los respectivos vasos de moldes del helado y se va introduciendo el palo para que se siga congelando.
Empaque y Sellado	En este proceso se saca los helados de los moldes y se sigue empacando en las respectivas fundas y se va sellando.
Despacho	Se mantiene en bodega en congeladores hasta su entrega.

Nota: Ficha de proceso donde se detalle la elaboración de los helados.

Simbología de Flujograma

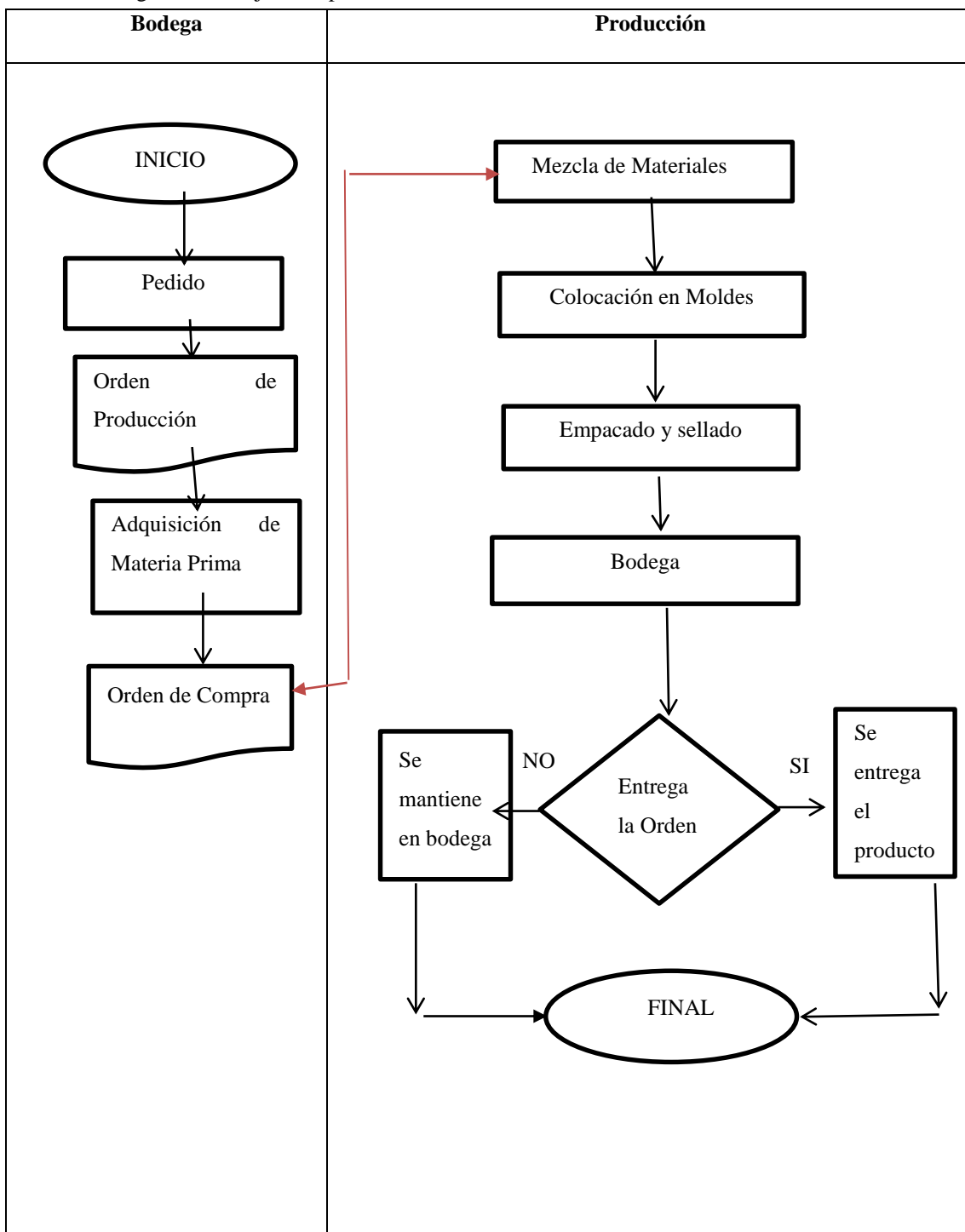
Tabla 30: Simbología del Flujograma

Símbolo	Nombre	Significado
	Inicio /Final	Indica el inicio y el final de un proceso.
	Proceso	Se describe el proceso o subproceso que se realiza en cada paso
	Línea de Flujo	Muestra la orden de ejecución o pasos del proceso.
	Documentos	Representa la decisión que se tome y así produciendo un encuentro de tipo “Sí”, “No”.
	Punto de decisión	Representa la decisión que se tome y así produciendo un encuentro de tipo “Sí”, “No”.

Nota: Detalla de simbología de Flujograma.

Diagrama de flujo para la elaboración de Helados

Para diseñar mejor un sistema de costos se necesita conocer el proceso que debe seguir en la producción de Helados. A continuación, se presenta el flujograma de la elaboración del producto:

Tabla 31: Diagrama de Flujo de la producción de Helados

Nota: Se muestra el Flujograma de la producción de helados

6. Aplicación de la Propuesta Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Índice



6.1. Plan de Cuentas

FÁBRICA DE HELADOS SKINNY PLAN DE CUENTAS AÑO 2022	
CÓDIGOS	NOMBRES DE CUENTAS
1.	ACTIVOS
1.01.	CORRIENTES
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Caja Chica
1.01.01.03.	Bancos
1.01.01.03.01	Banco Pichincha
1.01.02.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes
1.01.02.02	Otras cuentas y documentos por cobrar
1.01.02.03	Anticipo de sueldos

1.01.02.9	(-) Deterioro acumulado cuentas y documentos por cobrar
1.01.02.04	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
1.01.02.04.01	Provisión de cuentas Incobrables
1.01.03.	INVERSIONES FINANCIERAS
1.01.03.01	Inversiones financieras temporales
1.01.03.02	Inversiones financieras al valor razonable con cambios en resultados
1.01.03.99	(-) Deterioro acumulado inversiones financieras
1.01.04.	INVENTARIOS
1.01.04.01	Inventario de Materia Prima
1.01.04.01.01	Leche
1.01.04.01.02	Crema de leche
1.01.04.01.03	Mora
1.01.04.01.04	Naranjilla
1.01.04.01.05	Taxo
1.01.04.01.06	Harina de trigo
1.01.04.01.07	Azúcar
1.01.04.01.08	Chocolate en Polvo
1.01.04.01.09	Manteca vegetal
1.01.04.01.10	Huevos
1.01.04.01.11	Margarina a Favorita
1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta
1.01.04.02.01	Saborizante de mora
1.01.04.02.02	Saborizante de naranjilla
1.01.04.02.03	Saborizante de taxo
1.01.04.02.05	Esencia de Vainilla
1.01.04.02.06	Espesantes
1.01.04.02.07	Fundas de helados
1.01.04.02.08	Fundas de conos
1.01.04.02.09	Palos de helado
1.01.04.02.10	Saborizante de chocolate
1.01.04.02.11	Arroz crocante
1.01.04.02.12	Colorante # 5
1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso
1.01.04.03.01	Orden de Producción N°001
1.01.04.03.02	Orden de Producción N°002
1.01.04.03.03	Orden de Producción N°003
1.01.04.03.04	Orden de Producción N°004
1.01.04.03.05	Orden de Producción N°005

1.01.04.03.06	Orden de Producción N°006
1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado
1.01.04.05	(-) Estimación del valor neto realizable inventario
1.01.04.06	(-) Deterioro acumulado de inventario
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN COMPRAS
1.01.05.01.01	IVA Compras
1.01.05.02	ANTICIPO DE RETENCIONES IVA
1.01.05.02.01	Anticipo retenido del IVA 10%
1.01.05.02.02	Anticipo retenido del IVA 20%
1.01.05.02.03	Anticipo retenido del IVA 30%
1.01.05.02.04	Anticipo retenido del IVA 70%
1.01.05.02.05	Anticipo retenido del IVA 100%
1.01.05.03	CREDITO TRIBUTARIO DE IVA POR COMPRAS
1.01.05.04	CREDITO TRIBUTARIO DE IVA POR COMPRAS POR RETENCIONES DE IVA
1.01.05.05	CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA
1.01.05.06	ANTICIPO RETENIDO DE IMPUESTO A LA RENTA
1.01.05.06.01	Anticipo del impuesto a la renta del 1%
1.01.05.06.02	Anticipo del impuesto a la renta del 1,75%
1.01.05.06.03	Anticipo del impuesto a la renta del 2%
1.01.05.06.04	Anticipo del impuesto a la renta del 2,75%
1.01.05.06.05	Anticipo del impuesto a la renta del 8%
1.01.05.07	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO
1.01.06.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
1.01.06.01	Edificio
1.01.06.02	Muebles y Enseres
1.01.06.03	Vehículos
1.01.06.04	Maquinarias y Equipos
1.01.07.	GASTOS PREPAGADOS
1.01.07.01	Seguros pagados por anticipado
1.01.07.02	Arriendos pagados por anticipado
1.01.07.03	Mantenimiento de edificios pagados por anticipado
1.01.07.04	Publicidad pagada por anticipado
1.01.07.05	Anticipo a proveedores
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.02.	ACTIVOS NO CORRIENTE

1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	TERRENOS
1.02.01.01.01	Terrenos
1.02.01.02	EDIFICIOS
1.02.01.02.01	Edificios
1.02.01.04	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.04.01	Muebles y Enseres
1.02.01.05	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.02.01.05.01	Equipos de computación
1.02.01.06	VEHÍCULOS
1.02.01.06.01	Vehículos
1.02.01.07	MAQUINARIA Y EQUIPOS
1.02.01.07.01	Maquinaria y Equipos
1.02.01.08	Maquinaria y equipo en tránsito
1.02.01.09	(-) Depreciación acumulada edificios
1.02.01.10	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.02.01.11	(-) Depreciación acumulada equipos de computación
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada vehículos
1.02.01.13	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipos
1.02.01.14	(-) Deterioro acumulado propiedades planta y equipo
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.01	Propiedades de inversión terrenos
1.02.02.02	Propiedades de inversión edificios
1.02.02.50	(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión
1.02.02.99	(-) Deterioro acumulado propiedades de inversión
1.02.03.	ACTIVOS INTANGIBLES
1.02.03.01	Plusvalías
1.02.03.02	Marcas, franquicias y otros similares
1.02.03.03	Software y licencias informáticas
1.02.03.04	Gastos de Constitución
1.02.03.50	(-) Amortización acumulada activos intangibles
1.02.03.51	(-) Amortización acumulada de gastos de constitución
1.02.03.99	(-) Deterioro acumulado activos intangibles
1.02.04.	INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES
1.02.04.01	Inversiones financieras al costo amortizado no corrientes
1.02.04.02	Inversiones financieras al valor razonable con cambios en el resultado integral
1.02.04.99	(-) Deterioro acumulado inversiones financieras

1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.05.01	Intereses diferidos
1.02.05.02	Activos por impuestos diferidos
1.02.06.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.06.01	Inversiones subsidiarias
1.02.06.02	Inversiones asociadas
1.02.06.99	(-) Deterioro acumulado inversiones
2.	PASIVOS
2.01.	PASIVOS CORRIENTES
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.01	Cuentas y Documentos por pagar
2.01.01.02	CUENTAS POR PAGAR
2.01.01.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.05	Proveedores
2.01.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.01.01.04.01	Préstamo por pagar
2.01.01.04.02	Préstamo Bancario a corto plazo
2.01.01.04.03	Préstamo Hipotecario a corto plazo
2.01.01.04.04	Interés por pagar a corto plazo
2.01.04.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS
2.01.04.01	Nómina por pagar
2.01.04.02	Beneficios Sociales por pagar
2.01.04.03	Participación laboral por pagar
2.01.04.04	Jubilación patronal
2.01.04.01	Arrendamiento financiero por pagar corriente
2.01.03.	OBLIGACIONES CON EL FISCO
2.01.03.01	Impuesto al valor agregado por pagar
2.01.03.02	IVA Ventas
2.01.03.03	Impuestos por pagar
2.01.03.03.	Retención impuesto a la renta por pagar
2.01.03.03.01	Retención impuesto a la renta por pagar 1%
2.01.03.03.02	Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%
2.01.03.03.03	Retención impuesto a la renta por pagar 2%
2.01.03.03.04	Retención impuesto a la renta por pagar 2,75%
2.01.03.03.05	Retención impuesto a la renta por pagar 8%
2.01.03.03.06	Retención impuesto a la renta por pagar 10%
2.01.03.03.07	Retención impuesta a la renta por pagar 25%

2.01.03.03.08	Retención impuesto a la renta en relación de dependencia
2.01.03.04.	Retención IVA por pagar
2.01.03.04.01	Retención IVA por pagar 10%
2.01.03.04.02	Retención IVA por pagar 20%
2.01.03.04.03	Retención IVA por pagar 30%
2.01.03.04.04	Retención IVA por pagar 70%
2.01.03.04.05	Retención IVA por pagar 100%
2.01.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.01.05.01	IESS por pagar
2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar
2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar
2.01.05.02	Préstamos de empleados al IESS por pagar
2.01.06.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
2.01.06.01	Anticipo de clientes
2.01.06.01.01	Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez
2.01.06.01.02	Mini Market Fabiolita
2.01.06.01.03	Víveres Cristo rey
2.01.06.01.04	Sr. Manuel Alonso Balseca Chávez
2.01.06.01.05	Mini Market la Victoria
2.01.06.01.06	Sr. Marco Fernando Moreno Viera
2.01.06.02	Ingresos diferidos
2.01.07.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.01.07.01	Dividendos por pagar
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.02.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.01.01	Cuentas y documentos por pagar comerciales
2.02.01.02	Otras cuentas y documentos por pagar
2.02.01.03.	Obligaciones con instituciones financieras no corrientes
2.02.01.03.01	Préstamo Bancario a largo plazo
2.02.01.03.02	Préstamo Hipotecario a largo plazo
2.02.01.03.03	Interés por pagar a Largo plazo
2.02.02.	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.02.02.01	Reserva jubilación patronal
2.02.02.02	Reserva desahucio
2.02.03.	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR NO CORRIENTES
2.02.03.01	Arrendamiento financiero por pagar no corriente

2.02.04.	PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES NO CORRIENTES
2.02.04.01	Provisiones por garantías
2.02.04.02	Provisiones por reembolsos a clientes
2.02.04.03	Provisiones por pasivos contingentes
2.02.04.04	Provisión por desmantelamiento
2.02.05.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS NO CORRIENTES
2.02.05.01	Anticipo de clientes
2.02.05.02	Ingresos diferidos
2.02.06.	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS NO CORRIENTES
2.02.06.01	Pasivos por impuestos a la renta diferido
2.02.07	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3.	PATRIMONIO NETO
3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO
3.01.01.01	CAPITAL SOCIAL
3.01.02	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.03.	RESERVAS
3.03.01	Reserva Legal
3.03.02	Reserva facultativa y estatutaria
3.04.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.04.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores
3.04.02	(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores
3.04.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF
3.04.04	Utilidad del ejercicio
3.04.05	(-) Pérdida del ejercicio
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS
3.05.01	Superávit por revaluación propiedades, planta y equipo
3.05.02	Superávit por revaluación de activos intangibles
3.05.03	Ganancias y pérdidas por valuación activos financieros
3.05.04	Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio
3.05.05	Ganancias y pérdidas acumuladas por conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero
3.05.06	Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas

3.05.07	Otros resultados integrales
4.	INGRESOS
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	Venta
4.01.02	Intereses por ventas a crédito
4.01.03	Prestación de servicios
4.01.04	(-) Descuento en ventas
4.02.	OTROS INGRESOS
4.02.01	Comisiones ganadas
4.02.02	Dividendos ganados
4.02.03	Intereses ganados
4.02.04	Arriendos ganados
4.02.05	Ganancia por venta de propiedades, planta y equipo
4.02.06	Ganancia en inversiones en asociadas/subsidiarias y otras
4.02.07	Ganancia de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados
4.02.08	Ganancia de propiedades de inversión a valor razonable
4.02.09	Otros ingresos
4.03.	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES
4.03.01.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS
4.03.01.01	Comisiones ganadas
4.03.01.02	Arriendos Ganados
4.03.01.03	Ganancia por Propiedad, Planta y Equipo
4.03.01.04	Ganancia en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras
4.03.01.05	Ganancia de Propiedades de Inversión a Valor Razonable
4.03.01.06	Utilidad Bruta en Ventas
5.	COSTOS
5.01.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
5.01.01.01	MATERIALES
5.01.02.	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.01.02.02.	INVENTARIO MATERIA PRIMA
5.01.02.02.01	Inventario Inicial de Materia Prima
5.01.02.03.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

5.01.02.03.01	Orden de Producción N° 001
5.01.02.03.02	Orden de Producción N° 002
5.01.02.03.03	Orden de Producción N° 003
5.01.02.03.04	Orden de Producción N° 004
5.01.02.03.05	Orden de Producción N° 005
5.01.02.03.06	Orden de Producción N° 006
5.01.02.04.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
5.01.03.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.03.01	Mano de Obra Directa
5.01.03.02	SUELDOS Y SALARIOS
5.01.03.03	HORAS EXTRAS
5.01.03.04	HORAS SUPLEMENTARIAS
5.01.03.05	APORTE PATRONAL
5.01.03.06	BENEFICIOS SOCIALES
5.01.07.05.01	Décimo Tercera Remuneración
5.01.07.05.02	Décimo Cuarta Remuneración
5.01.07.05.03	Fondo de Reserva
5.01.07.05.04	Vacaciones
5.01.07.05.06	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5.01.07.07.	COSTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL POR PAGAR 15%
5.01.08.	MATERIA PRIMA INDIRECTA
5.01.09.	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.01.09.01.	Mano de Obra Indirecta
5.01.09.02.	SUELDOS Y SALARIOS
5.01.09.03.	HORAS EXTRAS
5.01.09.04.	APORTE PATRONAL
5.01.09.05.	BENEFICIOS SOCIALES
5.01.09.05.01	Décimo Tercera Remuneración
5.01.09.05.02	Décimo Cuarta Remuneración
5.01.09.05.03	Fondo de Reserva
5.01.09.05.04	Vacaciones
5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
5.01.10.01.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.01.10.02.01	Gasto Depreciación Edificios
5.01.10.02.02	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo

5.01.10.02.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres
5.01.10.02.04	Gasto Depreciación Equipos de oficina
5.01.10.02.05	Gasto Depreciación Vehículos
5.01.10.02.06	Gasto Depreciación Equipos de computación
5.01.10.03.	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.01.10.04.	EFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
5.01.10.05.	GASTOS POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
5.01.10.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.01.10.07.	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA
5.01.10.08.01	Agua
5.01.10.08.02	Luz Eléctrica
5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
6.	GASTOS
6.01.	GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES
6.01.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.01.01.01.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS
6.01.01.01.01	Remuneración
6.01.01.01.02	Bonificaciones
6.01.01.01.03	Horas extras
6.01.01.01.04	Comisiones
6.01.01.01.05	Aporte Patronal 12,15%
6.01.01.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL
6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN
6.01.01.03.01	Decimotercera remuneración
6.01.01.03.02	Decimocuarta remuneración
6.01.01.03.03	Fondos de reserva
6.01.01.04.	Vacaciones
6.01.01.05.	GASTO PARTICIPACIÓN LABORAL
6.01.01.03.04	DESHAUCIO
6.01.01.06.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6.01.01.06.	Mantenimiento y Reparaciones
6.01.01.07	GASTOS SERVICIOS
6.01.01.07.01	Honorarios profesionales
6.01.01.07.02	Combustibles y lubricantes

6.01.01.07.03	Servicio de construcción
6.01.01.07.04	Seguros y reaseguros
6.01.01.07.05	Suministros y útiles de oficina
6.01.01.07.06	Seguridad y vigilancia
6.01.01.08.	REPUESTOS Y MATERIALES
6.01.01.09.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
6.01.01.10.	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD
6.01.01.11.	ADMINISTRACIÓN
6.01.01.11.	GASTOS DE GESTIÓN
6.01.01.11.01	Capacitación del personal
6.01.01.11.02	Agasajos al personal
6.01.01.11.03	Adquisición de Agua Potable (Botellones)
6.01.01.11.04	Servicios de Alimentación
6.01.01.12.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN
6.01.01.12.01	Agua
6.01.01.12.02	Luz Eléctrica
6.01.01.13.	GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES
6.01.01.13.01	Gasto de Cuentas Incobrables
6.01.01.14.	GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
6.01.01.14.01	Gasto Depreciación Edificios
6.01.01.14.02	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo
6.01.01.14.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres
6.01.01.14.04	Gasto Depreciación Equipos de oficina
6.01.01.14.05	Gasto Depreciación Vehículos
6.01.01.14.06	Gasto Depreciación Equipos de computación
6.01.01.15.	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
6.01.01.16.	GASTO AMORTIZACIÓN DE GASTO DE CONSTITUCIÓN
6.01.01.17.	GASTO DETERIORO
6.01.01.17.01	Terrenos
6.01.01.17.02	Edificios
6.01.01.17.03	Maquinaria y equipo
6.01.01.17.04	Muebles y enseres
6.01.01.17.05	Equipos de oficina
6.01.01.17.07	Vehículos
6.01.01.17.08	Equipos de computación
6.01.01.18.	GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA

6.01.01.18.01	Gastos materiales de aseo y limpieza
6.01.01.19.	GASTO DE OFICINA
6.01.01.19.01	Gasto suministros y útiles de oficina
6.01.01.20.	GASTO POR CONTINGENTES
6.01.01.21.	OTROS
6.01.01.21.01	Otros gastos administrativos
6.01.02.	GASTOS VENTAS
6.01.02.01.	SUELDOS Y SALARIOS - VENTAS
6.01.02.01.01	Remuneración
6.01.02.01.02	Bonificaciones
6.01.02.01.03	Horas extras
6.01.02.01.04	Comisiones
6.01.02.01.05	Bonos
6.01.02.01.06	Aporte Patronal 12,15%
6.01.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
6.01.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-VENTAS
6.01.02.03.01	Decimotercera remuneración
6.01.02.03.02	Decimocuarta remuneración
6.01.02.03.03	Fondos de reserva
6.01.02.03.04	Vacaciones
6.01.02.04.	GASTO PARTICIPACIÓN LABORAL
6.01.02.05.	DESHAUCIO
6.01.02.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES-VENTAS
6.01.02.06.01	Mantenimiento y reparaciones
6.01.02.07.	GASTOS SERVICIOS
6.01.02.07.01	Honorarios profesionales
6.01.02.07.02	Combustibles y lubricantes
6.01.02.07.03	Servicios de Courier
6.01.02.07.04	Seguros y reaseguros
6.01.02.07.05	Suministros y materiales de oficina
6.01.02.07.06	Seguridad y vigilancia
6.01.02.08.	REPUESTOS Y MATERIALES
6.01.02.09.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
6.01.02.10.	GASTO DE TRANSPORTE Y MOVILIDAD VENTAS GASTOS DE GESTIÓN-VENTAS
6.01.02.11.	GASTOS DE GESTIÓN-VENTAS
6.01.02.11.01	Capacitación del personal
6.01.02.11.02	Agasajos al personal

6.01.02.12.	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS-VENTAS
6.01.02.12.01	Agua
6.01.02.12.02	Luz Eléctrica
6.01.02.14.01	Gasto Depreciación de Edificios
6.01.02.14.02	Gasto Depreciación de Maquinaria y equipo
6.01.02.14.03	Gasto Depreciación de Muebles y enseres
6.01.02.14.04	Gasto Depreciación de Equipos de oficina
6.01.02.14.05	Gasto Depreciación de Vehículos
6.01.02.14.06	Gasto Depreciación de Equipos de computación
6.01.02.15.	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
6.01.02.16.	AMORTIZACIONES
6.01.02.17.	GASTO DETERIORO
6.01.02.18.	GASTO POR CONTINGENTES
6.01.02.19.	OTROS
6.01.02.20.	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCIÓN
6.02.	GASTOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES
6.02.01.	GASTOS FINANCIEROS
6.02.01.01.	ARRENDAMIENTO MERCANTIL
6.02.01.03.	GASTO INTERES FINANCIERO
6.02.01.02.	INTERESES PAGADOS A TERCEROS
6.02.01.04.	PÉRDIDAS EN INVERSIÓN
6.02.01.05.01	Pérdida en medición de inversiones con asociadas
6.02.01.05.02	Pérdida en inversiones financieras
6.02.01.05.	OTROS GASTOS FINANCIEROS
6.02.01.06.	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
6.02.02.	GASTOS VARIOS

6.2. Transacciones Propuestas

6.2.1. Transacciones del mes de Enero del 2023

Enero 03: La fábrica Skinny entrega su reporte contable con los saldos iniciales, para generar la producción de helados.

Caja	19.375,73
Bancos	8.961,46
Cuentas y documentos por cobrar clientes	1.189,64
Inventario de Materia Prima	451,82
Inventario de Materia Prima Indirecta	79,61
Inventario de Producto Terminado	0,00
Edificio	30.000,00
(-) Depreciación Acumulada Edificio	(1.640,00)
Muebles y Enseres	1.900,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(121,75)
Maquinaria y Equipo	38.745,00
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	(3.330,00)
Equipo de Computación	1.066,67
(-) Depreciación Acumulada Computación	(90,60)
Vehículos	10.066,67
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	(102,62)
Cuentas por Pagar	7.857,67
IESS por pagar	720,00
Prestamos por pagar	900,00
Capital suscrito y pagado	70.073,96
Utilidad del Ejercicio	27.000,00

Enero 03: La Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez persona natural no Obligada a llevar Contabilidad, solicita la elaboración de 30000 helados de sabores a un precio de venta unitario de \$0,33, según factura N° 0021 y orden de producción N° 001, la cliente genera un adelanto de \$ 800,00 a través de una transferencia bancaria, pedido que debe ser entregado el 17 de enero.

Enero 03: Se realiza una compra al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad de 2400 litros de leche pura a 0,40 centavos cada litro, y 1800 litros de crema a 0,80 cada litro se cancela en efectivo, comprobante de egreso N° 001, orden de producción N° 001

Enero 03: Se realiza una compra de frutas en el Mercado mayorista de Latacunga a la Sra. María Fernanda Catota Ante Persona Natural no Obligada llevar Contabilidad, se cancela en efectivo el valor de \$923,40, según comprobante de egreso N° 002, orden de producción N° 001

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
570	Balde	libras	Mora	0,54	307,80
570	Caja de madera	libras	Naranjilla	0,58	330,60
570	Caja de madera	libras	Taxo	0,50	285,00

Enero 03: Se realiza la compra en MACOR Distribuidora Martha Corrales entidad Obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo, según Factura N° 0056, comprobante de egreso N° 003, orden de producción N° 001.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
1710	Quintal	Libras	Azúcar	0,48	649,80
6500	Galón	Mililitros	Saborizante de mora	0,003	19,50
6500	Galón	Mililitros	Saborizante de naranjilla	0,003	19,50
6500	Galón	Mililitros	Saborizante de taxo	0,003	19,50
6500	Galón	Mililitros	Esencia de Vainilla	0,003	19,50
60	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	19,80

Enero 03: Se realiza la compra al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia persona natural no Obligada a llevar Contabilidad de 30000 fundas personalizadas a 0,03 c/u y 30000 palos de helado a 0,02 c/u se cancela en efectivo, según Factura N° 0045 , comprobante de egreso N° 004, orden de producción N° 001.

Enero 03: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima necesaria para atender la orden de producción N°001, según orden de Requisición N° 001.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
570	Balde	libras	Mora	0,54	307,80
570	Caja de madera	libras	Naranjilla	0,58	330,60
570	Caja de madera	libras	Taxo	0,50	285,00
2400	Jarra	Litros	Leche	0,40	960,00
1800	Jarra	Litros	Crema de leche	0,60	1.080,00
1710	Quintal	Libras	Azúcar	0,38	649,80

Enero 03: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima indirecta necesaria para atender la orden de producción N°001, según orden de Requisición N° 001.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
30000	Paquetes	Unidad	Fundas de helado	0,03	900,00
30000	Paquetes	Unidad	Palos de helado	0,02	600,00
1800	Galón	Mililitros	Saborizantes de mora	0,003	5,40
1800	Galón	Mililitros	Saborizantes de naranjilla	0,003	5,40
1800	Galón	Mililitros	Saborizantes de taxo	0,003	5,40
1800	Galón	Mililitros	Esencia de vainilla	0,003	5,40
60	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	19,80

Enero 3: Se adquiere una compra de combustible en la Gasolinera Primax, factura N°0053, por un valor total de \$60. Se cancela en efectivo, y comprobante de egreso N° 005.

Enero 16: se paga al IESS un valor pendiente de \$720,00 por medio de transferencia bancaria Comprobante N° 345

Enero 17: Se registra la mano de obra directa e indirecta que intervienen en la Orden de producción N° 001.

Enero 17: Se registra los costos indirectos de fabricación que intervienen en la Orden de producción N° 001.

Enero 17: Se procede al registro de la producción, mediante la orden de producción N° 001.

Enero 17: Se genera la venta de la orden de producción N° 001 de los 30000 helados de sabores a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez y el respectivo costo de venta, según factura N° 0021, se cancela en efectivo.

Enero 17: Mini Market Fabiolita entidad no Obligada a llevar Contabilidad solicita a fabricación de 30000 helados de chocolate a un precio de venta unitario de \$ 0,33, según factura N°0034 y orden de producción N°002, considerando que el cliente deja un adelanto de \$950,00 cancela en efectivo, pedido que debe ser entregado el 28 de enero.

Enero 17: Se realiza una compra al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad de 2400 litros de leche pura a 0,40 centavos cada litro, y 1800 litros de crema a 0,80 cada litro se cancela en efectivo, comprobante de egreso N° 006, orden de producción N° 002

Enero 17: Se realiza la compra en MACOR Distribuidora Martha Corrales entidad Obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo, según Factura N° 0066, comprobante de egreso N° 007, orden de producción N°002.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
1200	Caja de cartón	Paquete de 200 gramos	Chocolate en Polvo	0,80	960,00
1710	Quintal	Libras	Azúcar	0,38	649,80
3250	Galón	Mililitros	Saborizante de chocolate	0,003	9,75
60	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	19,80

Enero 17: Se realiza la compra al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia persona natural Obligada a llevar Contabilidad de 30000 fundas personalizadas a 0,03 c/u y 30000 palos de helado a 0,02 c/u se cancela en efectivo ,según Factura N° 0063 , comprobante de egreso N° 008,orden de producción N°002.

Enero 17: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima necesaria para atender la orden de producción N°002, según orden de Requisición N° 002.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
1200	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Chocolate en Polvo	0,80	960,00
2400	Jarra	Litros	Leche	0,40	960,00
1800	Jarra	Litros	Crema de leche	0,80	1440,00
1710	Quintal	Libras	Azúcar	0,38	649,80

Enero 17: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima indirecta necesaria para atender la orden de producción N°002, según orden de Requisición N° 002.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
30000	Paquetes	Unidad	Fundas de helado	0,03	900,00

30000	Paquetes	Unidad	Palos de helado	0,02	600,00
1800	Galón	Mililitros	Saborizante de chocolate	0,003	5,40
1800	Galón	Mililitros	Esencia de vainilla	0,003	5,40
60	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	19,80

Enero 28: Se registra la mano de obra directa e indirecta que intervienen en la Orden de producción N° 002.

Enero 28: Se registra los costos indirectos de fabricación que intervienen en la Orden de producción N° 002.

Enero 28: Se procede al registro de la producción, mediante la orden de producción N° 002.

Enero 28: Se genera la venta a Mini Market Fabiolita entidad no Obligada a llevar Contabilidad de 30000 helados de chocolate de la orden de producción N° 002 y el respectivo costo de venta, según factura N°0067. Se cancela en efectivo

Enero 31: Se paga por consumo de servicios básicos, correspondiente al mes de diciembre del 2022; En la cual el 80% corresponde al consumo de la fábrica, 20% al área administrativa, se cancela al contado, según Factura N°0035 y comprobante de egreso N°004.

Servicio Básico	V.Total
Luz eléctrica	100,00
Agua potable	60,00

Enero 31. Se realiza el pago a los trabajadores de producción y administración según rol de pagos y provisiones de enero.

Enero 31: Al Bazar Doña Cecy entidad no obligada a llevar contabilidad se cancela en efectivo el valor de \$ 35,00 por materiales para la oficina, según Factura N°0019 incluido IVA, comprobante de egreso N° 009.

Enero 31: A MACOR Distribuidora Martha Corrales entidad obligada a llevar contabilidad se paga en efectivo el valor de \$25,00 por útiles de limpieza, según Factura N° 0087 incluido IVA, comprobante de egreso N° 0010.

Enero 31. Registro de depreciación de los Activos del mes de enero

6.2.2. Transacciones del mes de Febrero del 2023

Febrero 01: La Tienda Víveres Cristo Rey entidad no Obligada a llevar Contabilidad, solicita la elaboración de 28000 conos sabor a vainilla a un precio de venta unitario de \$0,36, según factura N° 0067 y orden de producción N° 003, el cliente genera un adelanto de \$900,00 a través de una transferencia bancaria, pedido que debe ser entregado el 14 de enero

Febrero 01: Se realiza una compra al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad de 2800 litros de leche pura a 0,40 centavos cada litro, y 1680 litros de crema a 0,80 cada litro se cancela en efectivo, comprobante de egreso N° 0011, orden de producción N° 003.

Febrero 01: Se realiza la compra en MACOR Distribuidora Martha Corrales entidad Obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo, según Factura N° 0076, comprobante de egreso N° 0012, orden de producción N° 003

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
560	Arroba	Libras	Harina de trigo	0,50	280,00
1680	Quintal	Libras	Azúcar	0,38	638,40
700	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Chocolate en polvo	0,80	560,00

56	Caja de cartón	Paquete de 360 g	Arroz crocante	2,00	112,00
56	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Colorante # 5	0,62	34,72
56	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	18,48
420	Caja de cartón	Paquete 300 gramos	Manteca vegetal	0,80	336,00
6500	Galón	Mililitros	Esencia de Vainilla	0,003	19,50
1400	Cubetas	Unidad	Huevos	0,15	210,00
112	Caja de cartón	Unidad	Margarina	1,00	112,00

Febrero 01: Se realiza la compra al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia persona natural no Obligada a llevar Contabilidad de 28000 fundas personalizadas a 0,03 c/u se cancela en efectivo, según Factura N° 0059, comprobante de egreso N° 0013, orden de producción N° 003.

Febrero 01: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima necesaria para atender la orden de producción N°003, según orden de Requisición N° 003.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
2800	Jarra	Litros	Leche	0,40	1120,00
1680	Jarra	Litros	Crema de leche	0,60	1568,00
1680	Quintal	Libras	Azúcar	0,38	638,40
560	Arroba	Libras	Harina de trigo	0,50	280,00
700	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Chocolate en polvo	0,80	560,00
420	Caja de cartón	Paquete 300 gramos	Manteca vegetal	0,80	336,00
1400	Cubeta	Unidad	Huevos	0,15	210,00

112	Caja de Cartón	Unidad	Margarina	1,00	112,00
-----	----------------	--------	-----------	------	--------

Febrero 01: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima indirecta necesaria para atender la orden de producción N°003, según orden de Requisición N° 003.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
28000	Paquetes	Unidad	Fundas para cono	0,03	840,00
4200	Galón	Mililitros	Esencia de vainilla	0,003	12,60
56	Caja de cartón	Paquete 100 gramos	Espesantes	0,33	18,48
56	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Colorante # 5	0,62	34,72
56	Caja de cartón	Paquete de 360 g	Arroz crocante	2,00	112,00

Febrero 01: Se adquiere una compra de combustible en la Gasolinera Primax, factura N°00198, por un valor total de \$60 incluido Iva. Se cancela en efectivo, y comprobante de egreso N° 015.

Febrero 14: Se registra la mano de obra directa e indirecta que intervienen en la Orden de producción N° 003.

Febrero 14: Se registra los costos indirectos de fabricación que intervienen en la Orden de producción N° 003.

Febrero 14: Se procede al registro de la producción, mediante la orden de producción N° 003.

Febrero 14: Se genera la venta de la orden de producción N° 003 de los 28000 helados de cono sabor a vainilla a la Tienda Víveres Cristo Rey y el respectivo costo de venta, según factura N° 0034.

Febrero 14: El Sr. Manuel Alonso Balseca Chávez persona natural no Obligada a llevar Contabilidad solicita a fabricación de 27000 helados de mora a un precio de venta unitario de \$0,33, según factura N°0067 y orden de producción N°004, considerando que el cliente deja un adelanto de \$750,00 con cheque Banco Pichincha N°130, pedido que será entregado el 27 de febrero.

Febrero 14: Se realiza una compra al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad de 2160 litros de leche pura a 0,40 centavos cada litro, y 1620 litros de crema a 0,80 cada litro se cancela en efectivo, comprobante de egreso N° 0017, orden de producción N° 004.

Febrero 14: Se realiza una compra de frutas en el Mercado mayorista de Latacunga a la Sra. María Fernanda Catota Ante Persona Natural no Obligada llevar Contabilidad, se cancela en efectivo el valor de \$583,20 según comprobante de egreso N° 0018, orden de producción N° 004

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
1080	Balde	libras	Mora	0,54	583,20

Febrero 14: Se realiza la compra en MACOR Distribuidora Martha Corrales entidad Obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo, según Factura N° 0068, comprobante de egreso N° 0019, orden de producción N°004.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
1539	Quintal	Libras	Azúcar	0,58	584,82
54	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	17,82

Febrero 14: Se realiza la compra al Sr.Patricio Samuel Galarza Tapia persona natural Obligada a llevar Contabilidad de 27000 fundas personalizadas a 0,03 c/u y 27000

palos de helado a 0,02 c/u se cancela en efectivo ,según Factura N° 0065 , comprobante de egreso N° 020,orden de producción N°004.

Febrero 14: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima necesaria para atender la orden de producción N°004, según orden de Requisición N° 004.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
1080	Balde	libras	Mora	0,54	583,20
2160	Jarra	Litros	Leche	0,40	864,00
1620	Jarra	Litros	Crema de leche	0,60	1.296,00
1539	Quintal	Libras	Azúcar	0,58	584,82

Febrero 14: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima indirecta necesaria para atender la orden de producción N°004, según orden de Requisición N° 004.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
27000	Paquetes	Unidad	Fundas de helado	0,03	810,00
27000	Paquetes	Unidad	Palos de helado	0,02	540,00
1620	Galón	Mililitros	Saborizante de mora	0,003	4,68
1620	Galón	Mililitros	Esencia de vainilla	0,003	4,68
54	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	17,82

Febrero 27: Se registra la mano de obra directa e indirecta que intervienen en la Orden de producción N° 004.

Febrero 27: Se registra los costos indirectos de fabricación que intervienen en la Orden de producción N° 004.

Febrero 27: Se procede al registro de la producción, mediante la orden de producción N° 004.

Febrero 27: Se genera la venta al Sr. Manuel Alonso Balseca Chávez no persona natural no Obligada a llevar Contabilidad de 27000 helados de mora de la orden de producción N° 004 y el respectivo costo de venta, según factura N°0067, se cancela en efectivo

Febrero 28: Se paga por consumo de servicios básicos, correspondiente al mes de diciembre del 2022; En la cual el 80% corresponde al consumo de la fábrica, 20% al área administrativa, se cancela al contado, según Factura N°0096 y comprobante de egreso N°0014.

Servicio Básico	V.Total
Luz eléctrica	98,75
Agua potable	65,00

Febrero 28: Se realiza el pago a los trabajadores de producción y administración según rol de pagos y provisiones de enero.

Febrero 28: Registro de depreciación de los Activos del mes de febrero

6.2.3. Transacciones del mes de Marzo del 2023

Marzo 01: Mini Market la Victoria entidad no Obligada a llevar Contabilidad, solicita la elaboración de 29000 helados de sabores a un precio de venta unitario de \$0,33, según factura N° 0076 y orden de producción N° 005, la clienta genera un adelanto de \$ 1000,00 a través de una transferencia bancaria, pedido que debe ser entregado el 17 de marzo.

Marzo 01: Se realiza una compra al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad de 2349 litros de leche pura a 0,40 centavos cada litro, y 1740 litros de crema a 0,80 cada litro se cancela en efectivo, comprobante de egreso N° 0023, orden de producción N° 005

Marzo 01: Se realiza una compra de frutas en el Mercado mayorista de Latacunga a la Sra. María Fernanda Catota Ante Persona Natural no Obligada llevar Contabilidad, se cancela en efectivo el valor de \$845,64, según comprobante de egreso N° 0024, orden de producción N° 005

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
522	Balde	libras	Mora	0,54	281,88
522	Caja de madera	libras	Naranjilla	0,58	302,76
522	Caja de madera	libras	Taxo	0,50	261,00

Marzo 01: Se realiza la compra en MACOR Distribuidora Martha Corrales entidad Obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo, según Factura N° 0089, comprobante de egreso N° 0025, orden de producción N° 005.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
1653	Quintal	Libras	Azúcar	0,58	628,14
87	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	28,71

Marzo 01: Se realiza la compra al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia persona natural no Obligada a llevar Contabilidad de 29000 fundas personalizadas a 0,03 c/u y 29000 palos de helado a 0,02 c/u se cancela en efectivo, según Factura N° 0089, comprobante de egreso N° 0026, orden de producción N° 005.

Marzo 01: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima necesaria para atender la orden de producción N°005, según orden de Requisición N° 005.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
522	Balde	Libras	Mora	0,54	281,88
522	Caja de madera	Libras	Naranjilla	0,58	302,76
522	Caja de madera	Libras	Taxo	0,50	261,00
2349	Jarra	Litros	Leche	0,40	939,60
1740	Jarra	Litros	Crema de leche	0,80	1.392,00

1653	Quintal	Libras	Azúcar	0,38	628,14
------	---------	--------	--------	------	--------

Marzo 01: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima indirecta necesaria para atender la orden de producción N°005, según orden de Requisición N° 005.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
29000	Paquetes	Unidad	Fundas de helado	0,03	870,00
29000	Paquetes	Unidad	Palos de helado	0,02	580,00
1740	Galón	Mililitros	Saborizante de mora	0,003	5,22
1740	Galón	Mililitros	Saborizante de naranjilla	0,003	5,22
1740	Galón	Mililitros	Saborizante de taxo	0,003	5,22
1740	Galón	Mililitros	Esencia de vainilla	0,003	5,22
87	Caja de cartón	100 gramos	Espesantes	0,33	28,71

Marzo 01: Se adquiere una compra de combustible en la Gasolinera Primax, factura N°000453, por un valor total de \$60 incluido Iva. Se cancela en efectivo, comprobante de egreso 0028.

Marzo 17: Se registra la mano de obra directa e indirecta que intervienen en la Orden de producción N° 005.

Marzo 17: Se registra los costos indirectos de fabricación que intervienen en la Orden de producción N° 005.

Marzo 17: Se procede al registro de la producción, mediante la orden de producción N° 001.

Marzo 17: Se genera la venta de la orden de producción N° 005 de los 29000 helados de sabores a Mini Market la Victoria y el respectivo costo de venta, según factura N° 0076 se cancela en efectivo.

Marzo 17: El Sr. Marco Fernando Moreno Viera persona natural no Obligada a llevar Contabilidad, solicita la elaboración de 28000 conos sabor a chocolate a precio de venta unitario de \$0,36, según factura N° 0064 y orden de producción N° 006, el cliente genera un adelanto de \$600,00 a través de una transferencia bancaria, pedido que debe ser entregado el 30 de marzo.

Marzo 17: Se realiza una compra al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad de 2800 litros de leche pura a 0,40 centavos cada litro, y 1680 litros de crema a 0,80 cada litro se cancela en efectivo, comprobante de egreso N° 0029, orden de producción N° 006.

Marzo 17: Se realiza la compra en MACOR Distribuidora Martha Corrales entidad Obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo, según Factura N° 0075, comprobante de egreso N° 0030, orden de producción N° 006.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
560	Arroba	Libras	Harina de trigo	0,50	280,00
1680	Quintal	Libras	Azúcar	0,38	638,40
700	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Chocolate en polvo	0,80	560,00
3250	Galón	Mililitros	Saborizante de chocolate	0,003	9,75
56	Caja de cartón	Paquete de 360 g	Arroz crocante	2,00	80,00
56	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Colorante # 5	0,62	76,00

56	Caja de cartón	Paquete de 100 gramos	Espesantes	0,33	24,80
420	Caja de cartón	Paquete 300 gramos	Manteca vegetal	0,80	174,00
1400	Cubeta	Unidad	Huevos	0,15	210,00
112	Caja de Cratón	Unidad	Margarina la Favorita	1,00	112,00

Marzo 17: Se realiza la compra al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia persona natural no Obligada a llevar Contabilidad de 28000 fundas personalizadas a 0,03 c/u se cancela en efectivo, según Factura N° 0078, comprobante de egreso N° 0031, orden de producción N° 006.

Marzo 17: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima necesaria para atender la orden de producción N°006, según orden de Requisición N° 006.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
2800	Jarra	Litros	Leche	0,40	1.120,00
1680	Jarra	Litros	Crema de leche	0,60	1.344,00
1680	Quintal	Libras	Azúcar	0,58	638,40
400	Arroba	Libras	Harina de trigo	0,50	280,00
500	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Chocolate en polvo	0,80	560,00
420	Caja de cartón	Paquete 300 gramos	Manteca vegetal	0,80	336,00
1400	Cubeta	Unidad	Huevos	0,15	210,00
112	Caja de Cratón	Unidad	Margarina la Favorita	1,00	112,00

Marzo 17: El departamento de producción solicita a bodega la materia prima indirecta necesaria para atender la orden de producción N°006, según orden de Requisición N° 006.

Cantidad	Presentación	Medida	Descripción	V.Unitario	V.Total
----------	--------------	--------	-------------	------------	---------

28000	Paquetes	Unidad	Fundas para cono	0,03	840,00
1680	Galón	Mililitros	Esencias de vainilla	0,003	5,04
4200	Galón	Mililitros	Saborizante de chocolate	0,003	12,60
56	Caja de cartón	100 gramos	Espesantes	0,33	18,64
56	Caja de cartón	Paquete de 150 gramos	Colorante # 5	0,62	34,72
56	Caja de cartón	Paquete de 360 g	Arroz crocante	2,00	112,00

Marzo 29: Se registra la mano de obra directa e indirecta que intervienen en la Orden de producción N° 006.

Marzo 29: Se registra los costos indirectos de fabricación que intervienen en la Orden de producción N° 006.

Marzo 29: Se procede al registro de la producción, mediante la orden de producción N° 006.

Marzo 30: Se genera la venta de la orden de producción N° 006 de los 28000 helados de conos sabor a chocolate al Sr. Marco Fernando Moreno Viera y el respectivo costo de venta, según factura N° 0064.

Marzo 31: Se paga por consumo de servicios básicos, correspondiente al mes de diciembre del 2022; En la cual el 80% corresponde al consumo de la fábrica, 20% al área administrativa, se cancela al contado, según Factura N°0065 y comprobante de egreso N°0027.


Servicio Básico	V.Total
Luz eléctrica	102,00
Agua potable	64,50

Marzo 31: Se realiza el pago a los trabajadores de producción y administración según rol de pagos y provisiones de marzo.


Marzo 31: Registro de depreciación de los Activos del mes de marzo

6.3. Estados Financieros

6.3.1. Estado de Situación Financiera Inicial

		FÁBRICA HELADOS SKINNY BALANCE GENERAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)	
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		\$30.058,26
1.01.01.	Efectivo y Equivalente al Efectivo		\$28.337,19
1.01.01.01	Caja	\$19.375,73	
1.01.01.03.	Bancos	<u>\$8.961,46</u>	
1.01.02.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		\$1.189,64
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes		<u>\$1.189,64</u>
1.01.04.	INVENTARIOS		\$531,43
1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$451,82
1.01.04.01.01	Leche	\$160,00	
1.01.04.01.02	Crema de leche	\$120,00	
1.01.04.01.03	Mora	\$25,92	
1.01.04.01.04	Naranja	\$27,84	
1.01.04.01.05	Taxo	\$24,00	
1.01.04.01.06	Harina de trigo	\$22,50	
1.01.04.01.07	Azúcar	\$29,26	
1.01.04.01.08	Chocolate en Polvo	\$11,20	
1.01.04.01.09	Manteca vegetal	\$21,60	
1.01.04.01.10	Huevos	\$4,50	
1.01.04.01.11	Margarina a Favorita	<u>\$5,00</u>	
1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$79,61
1.01.04.02.01	Saborizante de mora	\$0,75	
1.01.04.02.02	Saborizante de naranja	\$0,75	
1.01.04.02.03	Saborizante de taxo	\$0,75	
1.01.04.02.05	Esencia de Vainilla	\$0,75	
1.01.04.02.06	Espesantes	\$5,94	
1.01.04.02.07	Fundas de helados	\$3,00	
1.01.04.02.08	Fundas de conos	\$3,00	
1.01.04.02.09	Palos de helado	\$2,00	
1.01.04.02.10	Saborizante de chocolate	\$0,75	
1.01.04.02.11	Arroz crocante	\$52,00	
1.01.04.02.12	Colorante # 5	<u>\$9,92</u>	
1.01.04.04	Inventario de Productos Terminado		\$0,00

6.3.2. Jornalización – Libro Diario

 FÁBRICA HELADOS SKINNY LIBRO DIARIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3/1/2023		1			
	1.01.01.01	Caja		\$ 19.375,73	
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 8.961,46	
	1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes		\$ 1.189,64	
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 451,82	
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 79,61	
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado			
	1.02.01.02	Edificio		\$ 30.000,00	
	1.02.01.09	(-) Depreciación Acumulada Edificio		\$ (1.640,00)	
	1.02.01.04	Muebles y Enseres		\$ 1.900,00	
	1.02.01.10	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		\$ (121,75)	
	1.02.01.07	Maquinaria y Equipo		\$ 38.745,00	
	1.02.01.13	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		\$ (3.330,00)	
	1.02.01.05	Equipo de Computación		\$ 1.066,67	
	1.02.01.11	(-) Depreciación Acumulada Computación		\$ (90,60)	
	1.02.01.06	Vehículos		\$ 10.066,67	
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Vehículos		\$ (102,692)	
	2.01.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar			\$ 7.857,67
	2.01.01.04.01	Prestamos por pagar			\$ 900,00
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR			\$ 720,00
	3.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			\$ 70.073,96
	3.04.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores			\$ 27.000,00
		<i>P/R Estado de situación Inicial del 2022</i>			
3/1/2023		2			
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 800,00	
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 800,00		
	2.01.06.01	Anticipo de Clientes			\$ 800,00
	2.01.06.01.01	Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez	\$ 800,00		
		<i>P/R Venta de helados de sabores S/F 0021</i>			
SUMA Y PASA				\$ 107.351,63	\$ 107.351,63

VIENE				\$ 107.351,63	\$ 107.351,63
3/1/2023		3			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 2.400,00	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 960,00		
	1.01.04.01.02	Crema de Leche	\$ 1.440,00		
	1.01.01.01	CAJA <i>P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 001, Ord Pr 001</i>			\$ 2.400,00
3/1/2023		4			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 874,80	
	1.01.04.01.03	Mora	\$ 291,60		
	1.01.04.01.04	Naranja	\$ 313,20		
	1.01.04.01.05	Taxo	\$ 270,00		
	1.01.01.01	CAJA <i>P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C.Egreso 002,Ord.Pr 001</i>			\$ 874,80
3/1/2023		5			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 649,80	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 649,80		
	1.01.05.01.01	IVA Compras		0,00	
	1.01.01.01	CAJA <i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056,C Egreso 003,Ord.Pr 001</i>			\$ 649,80
3/1/2023		6			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 97,80	
	1.01.04.02.01	Saborizante de mora	\$ 19,50		
	1.01.04.02.02	Saborizante de naranja	\$ 19,50		
	1.01.04.02.03	Saborizante de taxo	\$ 19,50		
	1.01.04.02.05	Esencia de Vainilla	\$ 19,50		
	1.01.04.02.06	Espesantes	\$ 19,80		
	1.01.05.01.01	IVA Compras		\$ 11,74	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001</i>			\$ 109,54
3/1/2023		7			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 1.500,00	
	1.01.04.02.07	Fundas de helados	\$ 900,00		
	1.01.04.02.09	Palos de helado	\$ 600,00		
	1.01.05.01.01	IVA Compras		\$ 180,00	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0056, C Egreso 003, Ord .Pr 001</i>			\$ 1.680,00
SUMA Y PASA				\$ 113.065,76	\$ 113.065,76

VIENE				\$ 113.065,76	\$ 113.065,76
3/1/2023		8			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.924,60	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°001			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima			\$ 3.924,60
	1.01.04.01.03	Mora	\$ 291,60		
	1.01.04.01.04	Naranja	\$ 313,20		
	1.01.04.01.05	Taxo	\$ 270,00		
	1.01.04.01.06	Leche	\$ 960,00		
	1.01.04.01.02	Crema de leche	\$ 1.440,00		
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 649,80		
		<i>P/R Envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001</i>			
3/1/2023		9			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1.541,40	
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 1.541,40
	1.01.04.02.01	Saborizantes de mora	\$ 5,40		
	1.01.04.02.02	Saborizantes de naranja	\$ 5,40		
	1.01.04.02.03	Saborizantes de taxo	\$ 5,40		
	1.01.04.02.05	Esencia de vainilla	\$ 5,40		
	1.01.04.02.06	Espesantes	\$ 19,80		
	1.01.04.02.07	Fundas de helados	\$ 900,00		
	1.01.04.02.09	Palos de helado	\$ 600,00		
		<i>P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.</i>			
3/1/2023		10			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.541,40	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°001	\$ 1.541,40		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			\$ 1.541,40
		<i>P/R Envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 001, según Tasa predeterminada</i>			
3/1/2023		11			
	6.01.01.07	GASTOS SERVICIOS		\$ 52,80	
	6.01.01.07.02	Combustibles y lubricantes	\$ 52,80		
	1.01.05.01.01	IVA Compras		\$ 7,20	
	1.01.01.01	Caja			\$ 60,00
		<i>P/R Pago combustible S/F N°0053, C Egreso 005.</i>			
16/1/2023		12			
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR		\$ 720,00	
	1.01.01.03.	Banco			\$ 720,00
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 720,00		
		<i>P/r Pago de IESS pendiente</i>			
SUMA Y PASA				\$ 120.853,16	\$ 120.853,16

VIENE				\$ 120.853,16	\$ 120.853,16
17/1/2023		13			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.271,82	
	5.01.03.01	Mano de Obra Directa			\$ 1.271,82
		<i>P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 001</i>			
17/1/2023		14			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 351,20	
	5.01.09.01.	Mano Obra Indirecta			\$ 351,20
		<i>P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 001</i>			
17/1/2023		15			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 256,79	
	5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 192,79
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA			\$ 64,00
		<i>P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 001.</i>			
17/1/2023		16			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 607,99	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°001	\$ 607,99		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			\$ 607,99
		<i>P/R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 001.</i>			
17/1/2023		17			
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado		\$ 7.345,81	
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 7.345,81
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°001	\$ 7.345,81		
		<i>P/ Registro de la orden de producción N° 001 y hoja de costos 001.</i>			
17/1/2023		18			
	2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES		\$ 800,00	
	2.01.06.01.01	Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez	\$ 800,00		
	1.01.01.01	Caja		\$ 10.288,00	
	4.01.01	Venta			\$ 9.900,00
	2.01.03.02	IVA Ventas			\$ 1.188,00
		<i>P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°001</i>			
SUMA Y PASA				\$ 141.774,78	\$ 141.774,78

VIENE				\$ 141.774,78	\$ 141.774,78
17/1/2023		19			
	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 7.345,81	
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado <i>P/R Costo de Venta de la orden de producción N°001</i>			\$ 7.345,81
17/1/2023		20			
		Bancos		\$ 950,00	
		Banco pichincha	\$ 950,00		
	2.01.06.01	Anticipo de Clientes			\$ 950,00
	2.01.06.01.01	Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez <i>P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez de helados de sabores S/F 0067 Ord. Pr 002</i>	\$ 950,00		
17/1/2023		21			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 2.400,00	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 960,00		
	1.01.04.01.02	Crema de Leche	\$ 1.440,00		
	1.01.01.01	CAJA <i>P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar, C Egreso 006, Ord Pr 002</i>			\$ 2.400,00
17/1/2023		22			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 1.609,80	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 649,80		
	1.01.04.01.08	Chocolate en Polvo	\$ 960,00		
	1.01.05.01.01	IVA Compras		\$ 115,20	
	1.01.01.01	CAJA <i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord.Pr 002</i>			\$ 1.725,00
17/1/2023		23			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 29,55	
	1.01.04.02.10	Saborizante de chocolate	\$ 9,75		
	1.01.04.02.05	Espesantes	\$ 19,80		
	1.01.05.01	IVA Compras		\$ 3,55	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord. Pr 002</i>			\$ 33,10
17/1/2023		24			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 1.500,00	
	1.01.04.02.06	Fundas de helados	\$ 900,00		
	1.01.04.02.08	Palos de helado	\$ 600,00		
	1.01.05.01	IVA Compras		\$ 180,00	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0063, C Egreso 008, Ord. Pr 002</i>			\$ 1.680,00
SUMA Y PASA				\$ 155.908,69	\$ 155.908,69

VIENE			\$ 155.908,69	\$ 155.908,69
17/1/2023		25		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 4.009,80	
	1.01.04.03.02	Orden de Producción N°002	\$ 4.009,80	
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 4.009,80
	1.01.04.01.08	Chocolate en Polvo	\$ 960,00	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 960,00	
	1.01.04.01.02	Crema de leche	\$ 1.440,00	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 649,80	
		<i>P/R Envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 002</i>		
17/1/2023		26		
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	\$ 1.530,60	
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 1.530,60
	1.01.04.02.10	Saborizantes de chocolate	\$ 5,40	
	1.01.04.02.04	Esencia de vainilla	\$ 5,40	
	1.01.04.02.05	Espesantes	\$ 19,80	
	1.01.04.02.06	Fundas de helados	\$ 900,00	
	1.01.04.02.08	Palos de helado	\$ 600,00	
		<i>P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 002.</i>		
17/1/2023		27		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 1.530,60	
	1.01.04.03.02	Orden de Producción N°002	\$ 1.530,60	
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		\$ 1.530,60
		<i>P/R Envío de Materia prima indirecta a la orden de Pr. N° 002, según Tasa predeterminada</i>		
28/1/2023		28		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 1.271,82	
	5.01.03.01.	Mano de Obra Directa		\$ 1.271,82
		<i>P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 002</i>		
28/1/2023		29		
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	\$ 351,20	
	5.01.09.01.	Mano Obra Indirecta		\$ 351,20
		<i>P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 002</i>		
28/1/2023		30		
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	\$ 256,79	
	5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 192,79
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA		\$ 64,00
		<i>P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 002.</i>		
SUMA Y PASA			\$ 164.859,51	\$ 164.859,51

VIENE			\$ 164.859,51	\$ 164.859,51
28/1/2023		31		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 607,99	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°002	\$ 607,99	
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS <i>P/R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 002.</i>		\$ 607,99
28/1/2023		32		
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado	\$ 7.420,21	
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 7.420,21
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°002 <i>P/R orden de producción N° 002 y hoja de costos 002.</i>	\$ 7.420,21	
28/1/2023		33		
	2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 950,00	
	2.01.06.01.01	Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez	\$ 950,00	
	1.01.01.01	Caja	\$ 10,138,00	
	4.01.01	Venta		\$ 9.900,00
	2.01.03.02	IVA Ventas <i>P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°002</i>		\$ 1.188,00
28/1/2023		34		
	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 7.420,21	
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado <i>P/R Costo de producto vendido de la orden de producción N°002</i>		\$ 7.420,21
31/1/2023		35		
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA	\$ 128,00	
	5.01.10.08.01	Agua	\$ 48,00	
	5.01.10.08.02	Luz Eléctrica	\$ 80,00	
	6.01.01.12.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 32,00	
	6.01.01.12.01	Agua	\$ 12,00	
	6.01.01.12.02	Luz Eléctrica	\$ 20,00	
		Caja <i>P/R Pago de servicios básicos</i>		\$ 160,00
SUMA Y PASA			\$ 191.555,93	\$ 191.555,93

VIENE				\$ 191.555,93	\$ 191.555,93
31/1/2023		36			
	2.01.04.01	Nómina por pagar		\$ 3.246,04	
	5.01.03.02	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2.300,00		
	5.01.03.05	APORTE PATRONAL	\$ 279,45		
	5.01.07.05.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 191,67		
	5.01.07.05.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 187,50		
	5.01.07.05.03	Fondo de Reserva	\$ 191,59		
	5.01.07.05.04	Vacaciones	\$ 95,83		
	1.01.01.01	Caja			\$ 2.082,65
	2.01.05.01	IESS por pagar			\$ 496,80
	2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 217,35		
	2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 279,45		
	2.01.04.02	Beneficios Sociales por pagar			\$ 666,59
		<i>P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de enero</i>			
31/1/2023		37			
	5.01.03.01.	Mano de obra directa		\$ 2.543,64	
	5.01.09.01.	Mano de Obra Indirecta		\$ 702,40	
	2.01.04.01	Nómina por pagar			\$ 3.246,04
		<i>P/R Distribución de la nómina del mes de enero</i>			
31/1/2023		38			
	6.01.01.01.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS		\$ 1.065,43	
	6.01.01.01.01	Remuneración	\$ 950,00		
	6.01.01.01.05	Aporte Patronal 12,15%	\$ 115,43		
	6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN		\$ 272,89	
	6.01.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 79,17		
	6.01.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 75,00		
	6.01.01.03.03	Fondo de Reserva	\$ 79,14		
	6.01.01.04.	Vacaciones	\$ 39,58		
	1.01.01.01	Caja			\$ 860,23
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR			\$ 205,20
	2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 89,78		
	2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 115,43		
	6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN			\$ 272,89
		<i>P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de enero</i>			
31/1/2023		39			
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		\$ 4.287,99	
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			\$ 4.287,99
		<i>P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de enero. (Cierre CIF)</i>			
SUMA Y PASA				\$ 203.674,30	\$ 203.674,30

VIENE			\$ 203.674,30	\$ 203.674,30
31/1/2023		40		
	6.01.01.19.01	Gasto suministros y útiles de oficina	\$ 30,80	
	1.01.05.01.01	IVA Compras	\$ 4,20	
	1.01.01.01	Caja		\$ 35,00
		<i>P/R Compra de materiales de oficina S/F 0019, C Egreso 009</i>		
31/1/2023		41		
	6.01.01.18.01	Gastos materiales de aseo y limpieza	\$ 22,00	
	1.01.05.01.01	IVA Compras	\$ 3,00	
	1.01.01.01	Caja		\$ 25,00
		<i>P/R Compra de útiles de aseo S/F 0019, C Egreso 0010</i>		
31/1/2023		42		
	6.01.02.14.01	Gasto Depreciación Edificios	\$ 118,75	
	6.01.02.14.02	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo	\$ 290,59	
	6.01.02.14.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres	\$ 14,25	
	6.01.02.14.06	Gasto Depreciación Equipos de computación	\$ 19,65	
	6.01.02.14.05	Gasto Depreciación Vehículos	\$ 134,22	
	1.02.01.09	(-) Depreciación Acumulado Edificio		\$ 118,75
	1.02.01.13	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		\$ 290,59
	1.02.01.10	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres		\$ 14,25
	1.02.01.11	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		\$ 19,65
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Vehículos		\$ 134,22
		<i>P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.</i>		
1/2/2023		43		
	1.01.01.03.	Bancos	\$ 900,00	
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 900,00	
	2.01.06.01	Anticipo de Clientes		\$ 900,00
	2.01.06.01.01	Viveres Cristo Rey	\$ 900,00	
		<i>P/R Venta de helados de cono S/F 0067</i>		
2/2/2023		44		
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima	\$ 2.464,00	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 1.120,00	
	1.01.04.01.02	Crema de Leche	\$ 1.344,00	
	1.01.01.01	CAJA		\$ 2.464,00
		<i>P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0011, Ord Pr 003</i>		
SUMA Y PASA			\$ 207.675,77	\$ 207.675,77

VIENE				\$ 207.675,77	\$ 207.675,77
2/2/2023		45			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 2.136,40	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 638,40		
	1.01.04.01.06	Harina de trigo	\$ 280,00		
	1.01.04.01.08	Chocolate en polvo	\$ 560,00		
	1.01.04.01.09	Manteca vegetal	\$ 336,00		
	1.01.04.01.10	Huevos	\$ 210,00		
	1.01.04.01.11	Margarina la Favorita	\$ 112,00		
	1.01.05.01	IVA Compras		67,20	
	1.01.01.01	CAJA <i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003</i>			\$ 2.203,60
2/2/2023		46			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 184,70	
	1.01.04.02.05	Esencia de Vainilla	\$ 19,50		
	1.01.04.02.02	Arroz crocante	\$ 112,00		
	1.01.04.02.03	Colorante # 5	\$ 34,72		
	1.01.04.02.04	Espesantes	\$ 18,48		
	1.01.05.01	IVA Compras		\$ 22,16	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003</i>			\$ 206,86
2/2/2023		47			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 840,00	
	1.01.04.02.06	Fundas para conos	\$ 840,00		
	1.01.05.01	IVA Compras		\$ 100,80	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0059, C Egreso 0013, Ord. Pr 003</i>			\$ 940,80
3/2/2023		48			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 4.600,40	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°003	\$ 4.600,40		
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima			\$ 4.600,40
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 1.120,00		
	1.01.04.01.02	Crema de leche	\$ 1.344,00		
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 638,40		
	1.01.04.01.06	Harina de trigo	\$ 280,00		
	1.01.04.01.08	Chocolate en polvo	\$ 560,00		
	1.01.04.01.09	Manteca vegetal	\$ 336,00		
	1.01.04.01.10	Huevos	\$ 210,00		
	1.01.04.01.11	Margarina la Favorita	\$ 112,00		
		<i>P/R Envío de MP con Orden de Requisición de Materiales N 003</i>			
SUMA Y PASA				\$ 215.627,43	\$ 215.627,43

VIENE				\$ 215.627,43	\$ 215.627,43
3/2/2023		49 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			
	5.01.10.			\$ 1.017,80	
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 1.017,80
	1.01.04.02.01	Fundas para cono	\$ 840,00		
	1.01.04.02.02	Esencia de vainilla	\$ 12,60		
	1.01.04.02.03	Arroz crocante	\$ 112,00		
	1.01.04.02.04	Colorante # 5	\$ 34,72		
	1.01.04.02.05	Espesantes	\$ 18,48		
		<i>P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 003.</i>			
3/2/2023		50			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.017,80	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°003	\$ 1.017,80		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS <i>P/R Envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 003, según Tasa predeterminada</i>			\$ 1.017,80
10/2/2023		51			
	6.01.01.07	GASTOS SERVICIOS		\$ 52,80	
	6.01.01.07.02	Combustibles y lubricantes	\$ 52,80		
	1.01.05.01.01	IVA Compras		\$ 7,20	
	1.01.01.01	Caja P/R Pago combustible S/F N°0073, C Egreso 0015.			\$ 60,00
14/2/2023		52			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.271,82	
	5.01.03.01.	Mano de Obra Directa <i>P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 003</i>			\$ 1.271,82
14/2/2023		53			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 351,20	
	5.01.09.01.	Mano Obra Indirecta <i>P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 003</i>			\$ 351,20
14/2/2023		54			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 258,29	
	5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 192,79
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA <i>P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 003</i>			\$ 65,50
SUMA Y PASA				\$ 219.604,35	\$ 219.604,35

VIENE			\$ 219.604,35	\$ 219.604,35
14/2/2023		55		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 609,49	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°003	\$ 609,49	
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS <i>P/R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 003</i>		\$ 609,49
14/2/2023		56		
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado	\$ 7.499,51	
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 7.499,51
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°003 <i>P/R Registro de la orden de producción N° 003 y hoja de costos 003.</i>	\$ 7.499,51	
14/2/2023		57		
	2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 900,00	
	2.01.06.01.03	Viveres Cristo Rey	\$ 900,00	
	1.01.01.03.	BANCOS	\$ 10.439,26	
	1.01.01.03.01	Banco del Pichincha	\$ 9.897,61	
	4.01.01	Venta		\$ 10.124,34
	2.01.03.02	IVA Ventas <i>P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°003</i>		\$ 1.214,92
14/2/2023		58		
	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 7.499,51	
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado <i>P/R Costo de Venta de la orden de producción N°003</i>		\$ 7.499,51
16/2/2023		59		
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR	\$ 702,00	
	2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 307,13	
	2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 394,88	
	1.01.01.03.	Banco		\$ 702,00
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha <i>P/R Liquidación del IESS mes de enero</i>	\$ 702,00	
SUMA Y PASA			\$ 247.254,13	\$ 247.254,13

VIENE			\$ 247.254,13	\$ 247.254,13
16/2/2023		60		
	1.01.01.03.	Banco	\$ 750,00	
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 750,00	
	2.01.06.01	Anticipo de Clientes		\$ 750,00
	2.01.06.01.04	Sr. Manuel Alonso Balseca Chávez	\$ 750,00	
		<i>P/R Venta de helados de mora S/F 0087 Ord .Pr 004,Ch 130</i>		
16/2/2023		61		
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima	\$ 2.160,00	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 864,00	
	1.01.04.01.02	Crema de Leche	\$ 1.296,00	
	1.01.01.01	CAJA		\$ 2.160,00
		<i>P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar, C Egreso 0017, Ord Pr 004</i>		
16/2/2023		62		
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima	\$ 583,20	
	1.01.04.01.03	Mora	\$ 583,20	
	1.01.01.01	CAJA		\$ 583,20
		<i>P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante, según C.Egreso 0018,Ord.Pr 004</i>		
17/2/2023		63		
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima	\$ 584,82	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 584,82	
	1.01.05.01	IVA Compras	0,00	
	1.01.01.01	CAJA		\$ 584,82
		<i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0068, C Egreso 0019, Ord.Pr 004</i>		
17/2/2023		64		
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 17,82	
	1.01.04.02.05	Espesantes	\$ 17,82	
	1.01.05.01	IVA Compras	\$ 2,14	
	1.01.01.01	Caja		\$ 19,96
		<i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0068, C Egreso 0019, Ord.Pr 004</i>		
17/2/2023		65		
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 1.350,00	
	1.01.04.02.06	Fundas de helados	\$ 810,00	
	1.01.04.02.08	Palos de helado	\$ 540,00	
	1.01.05.01	IVA Compras	\$ 162,00	
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.512,00
		<i>P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0065, C Egreso 0020, Ord .Pr 004</i>		
SUMA Y PASA			\$ 252.864,11	\$ 252.864,11

VIENE			\$ 252.864,11	\$ 252.864,11
20/2/2023		66		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.328,02
	1.01.04.03.02	Orden de Producción N°004	\$ 3.328,02	
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 3.328,02
	1.01.04.01.03	Mora	\$ 583,20	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 864,00	
	1.01.04.01.02	Crema de leche	\$ 1.296,00	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 584,82	
		<i>P/R Envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 004</i>		
20/2/2023		67		
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1.377,54
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 1.377,54
	1.01.04.02.09	Fundas de helado	\$ 810,00	
	1.01.04.02.04	Palos de helado	\$ 540,00	
	1.01.04.02.05	Saborizante de mora	\$ 4,86	
	1.01.04.02.06	Esencia de vainilla	\$ 4,86	
	1.01.04.02.08	Espesantes	\$ 17,82	
		<i>P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 004.</i>		
27/2/2023		68		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.377,54
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°004	\$ 1.377,54	
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		\$ 1.377,54
		<i>P/R Envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 004, según Tasa predeterminada</i>		
27/2/2023		69		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.271,82
	5.01.03.01.	Mano de Obra Directa		\$ 1.271,82
		<i>P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 004</i>		
27/2/2023		70		
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 351,20
	5.01.09.01.	Mano Obra Indirecta		\$ 351,20
		<i>P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 004</i>		
27/2/2023		71		
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 258,29
	5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 192,79
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA		\$ 65,50
		<i>P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 004</i>		
SUMA Y PASA			\$ 260.828,52	\$ 260.828,52

VIENE				\$ 260.828,52	\$ 260.828,52
27/2/2023		72			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 609,49	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°004	\$ 609,49		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 004			\$ 609,49
27/2/2023		73			
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado		\$ 6.586,87	
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 6.586,87
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°004 P/ R orden de producción N° 004 y hoja de costos 004.	\$ 6.586,87		
27/2/2023		74			
	2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES		\$ 750,00	
	2.01.06.01.01	Sr. Manuel Alonso Balseca Chávez	\$ 750,00		
	1.01.01.03.	Caja		\$ 9.209,35	
	4.01.01	Venta			\$ 8.892,28
	2.01.03.02	IVA Ventas <i>P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°004</i>			\$ 1.067,07
27/2/2023		75			
	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 6.586,87	
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado P/R Costo de Venta de la orden de producción N°004			\$ 6.586,87
28/2/2023		76			
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA		\$ 131,00	
	5.01.10.08.01	Agua	\$ 52,00		
	5.01.10.08.02	Luz Eléctrica	\$ 79,00		
	6.01.01.12.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN		\$ 32,75	
	6.01.01.12.01	Agua	\$ 13,00		
	6.01.01.12.02	Luz Eléctrica	\$ 19,75		
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Pago de servicios básicos S/F 00198, C Egreso 0014, Ord.Pr 003</i>			\$ 163,75
SUMA Y PASA				\$ 284.734,87	\$ 284.734,87

VIENE				\$ 284.734,87	\$ 284.734,87
28/2/2023		77			
	2.01.04.01	NÓMINA POR PAGAR		\$ 3.246,04	
	5.01.03.02	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2.300,00		
	5.01.03.05	APORTE PATRONAL	\$ 279,45		
	5.01.07.05.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 191,67		
	5.01.07.05.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 187,50		
	5.01.07.05.03	Fondo de Reserva	\$ 191,59		
	5.01.07.05.04	Vacaciones	\$ 95,83		
	1.01.01.01	Caja			\$ 2.082,65
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR			\$ 496,80
	2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 217,35		
	2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 279,45		
	2.01.04.02	Beneficios Sociales por pagar			\$ 666,59
		P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de febrero			
28/2/2023		78			
	5.01.03.01.	Mano de obra directa		\$ 2.543,64	
	5.01.09.01.	Mano de Obra Indirecta		702,40	
	2.01.04.01	Nómina por pagar			\$ 3.246,04
		P/R Distribución de la nómina del mes de febrero			
28/2/2023		79			
	6.01.01.01.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS		\$ 1.065,43	
	6.01.01.01.01	Remuneración	\$ 950,00		
	6.01.01.01.05	Aporte Patronal 12,15%	\$ 115,43		
	6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN		\$ 272,89	
	6.01.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 79,17		
	6.01.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 75,00		
	6.01.01.03.03	Fondo de Reserva	\$ 79,14		
	6.01.01.04.	Vacaciones	\$ 39,58		
	1.01.01.01	Caja			\$ 860,23
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR			\$ 205,20
	2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 89,78		
	2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 115,43		
	6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN			\$ 272,89
		P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de febrero			
SUMA Y PASA				\$ 292.565,26	\$ 292.565,26

VIENE				\$ 292.565,26	\$ 292.565,26
28/2/2023		80			
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		\$ 3.614,33	
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			\$ 3.614,33
28/2/2023		P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de enero. (Cierre CIF)			
		81			
	6.01.02.14.01	Gasto Depreciación Edificios		\$ 118,75	
	6.01.02.14.02	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo		\$ 290,59	
	6.01.02.14.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres		\$ 14,25	
	6.01.02.14.06	Gasto Depreciación Equipos de computación		\$ 19,65	
	6.01.02.14.05	Gasto Depreciación Vehículos		\$ 134,22	
	1.02.01.09	(-) Depreciación Acumulado Edificio			\$ 118,75
	1.02.01.13	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ 290,59
	1.02.01.10	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres			\$ 14,25
	1.02.01.11	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			\$ 19,65
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 134,22
		P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero			
1/3/2023		82			
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 1.000,00	
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.000,00		
	2.01.06.01	Anticipo de Clientes			\$ 1.000,00
	2.01.06.01.01	Mini Market la Victoria	\$ 1.000,00		
2/3/2023		P/R Venta de helados de sabores S/F 0076			
		83			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 2.331,60	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 939,60		
	1.01.04.01.02	Crema de Leche	\$ 1.392,00		
	1.01.01.01	CAJA			\$ 2.331,60
		P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0023, Ord Pr 005			
2/3/2023		84			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 845,64	
	1.01.04.01.03	Mora	\$ 281,88		
	1.01.04.01.04	Naranjilla	\$ 302,76		
	1.01.04.01.05	Taxo	\$ 261,00		
	1.01.01.01	CAJA			\$ 845,64
		P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C. Egreso 0024, Ord.Pr 005			
SUMA Y PASA				\$ 300.934,29	\$ 300.934,29

VIENE				\$ 300.934,29	\$ 300.934,29
2/3/2023		85			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 628,14	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 628,14		
	1.01.05.01	IVA Compras		0,00	
	1.01.01.01	CAJA			\$ 628,14
		<i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0089,C Egreso 0025,Ord.Pr 005</i>			
2/3/2023		86			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 19,14	
	1.01.04.02.05	Espesantes	\$ 19,14		
	1.01.05.01	IVA Compras		\$ 2,30	
	1.01.01.01	Caja			\$ 21,44
		<i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0089,C Egreso 0025,Ord.Pr 005</i>			
2/3/2023		87			
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 1.450,00	
	1.01.04.02.06	Fundas de helados	\$ 870,00		
	1.01.04.02.08	Palos de helado	\$ 580,00		
	1.01.05.01	IVA Compras		\$ 174,00	
	1.01.01.01	Caja			\$ 1.624,00
		<i>P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0089 C Egreso 0026, Ord. Pr 005</i>			
3/3/2023		88			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 3.805,38	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°005	\$ 3.805,38		
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima			\$ 3.805,38
	1.01.04.01.03	Mora	\$ 281,88		
	1.01.04.01.04	Naranja	\$ 302,76		
	1.01.04.01.05	Taxo	\$ 261,00		
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 939,60		
	1.01.04.01.02	Crema de leche	\$ 1.392,00		
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 628,14		
		<i>P/R Envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005</i>			
3/3/2023		89			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1.490,02	
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 1.490,02
	1.01.04.02.01	Saborizantes de mora	\$ 5,22		
	1.01.04.02.02	Saborizantes de naranja	\$ 5,22		
	1.01.04.02.03	Saborizantes de taxo	\$ 5,22		
	1.01.04.02.04	Esencia de vainilla	\$ 5,22		
	1.01.04.02.05	Espesantes	\$ 19,14		
	1.01.04.02.06	Fundas de helados	\$ 870,00		
	1.01.04.02.08	Palos de helado	\$ 580,00		
		<i>P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005</i>			
SUMA Y PASA				\$ 308.503,27	\$ 308.503,27

VIENE				\$ 308.503,27	\$ 308.503,27
3/3/2023		90			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.490,02	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°001	\$ 1.490,02		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS <i>P/R Envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 005, según Tasa predeterminada</i>			\$ 1.490,02
13/3/2023		91			
	6.01.01.07	GASTOS SERVICIOS		\$ 52,80	
	6.01.01.07.02	Combustibles y lubricantes	\$ 52,80		
	1.01.05.01.01	IVA Compras		\$ 7,20	
	1.01.01.01	<i>Caja P/R Pago combustible S/F N°0093, C Egreso 0028.</i>			\$ 60,00
13/3/2023		92			
		IESS POR PAGAR		\$ 702,00	
		Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 307,13		
		Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 394,88		
	1.01.01.03.	Banco			\$ 702,00
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 702,00		
		<i>P/R Liquidación del IESS mes de febrero</i>			
17/3/2023		93			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.271,82	
	5.01.03.01.	Mano de Obra Directa			\$ 1.271,82
		<i>P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 005</i>			
17/3/2023		94			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 351,20	
	5.01.09.01.	Mano Obra Indirecta			\$ 351,20
		<i>P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 005</i>			
17/3/2023		95			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 259,39	
	5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 192,79
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA			\$ 66,60
		<i>P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N°005</i>			
SUMA Y PASA				\$ 312.637,70	\$ 312.637,70

VIENE				\$ 312.637,70	\$ 312.637,70
17/3/2023		96			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 610,59	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°005	\$ 610,59		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			\$ 610,59
		<i>P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 005</i>			
17/3/2023		97			
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado		\$ 7.177,81	
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 7.177,81
	1.01.04.03.05	Orden de Producción N°005	\$ 7.177,81		
		<i>P/ R Orden de producción N° 005 y hoja de costos 005.</i>			
20/3/2023		98			
	2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES		\$ 1.000,00	
	2.01.06.01.02	Mini Market la Victoria	\$ 1.000,00		
	1.01.01.01	Caja		\$ 10.007,17	
	4.01.01	Venta			\$ 9.690,05
	2.01.03.02	IVA Ventas			\$ 1.162,81
		<i>P/R Venta a Mini Market la Victoria, S/F N° 0076 de la orden de producción N°005</i>			
20/3/2023		99			
	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 7.177,81	
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado			\$ 7.177,81
		<i>P/R Costo de Venta de la orden de producción N°005</i>			
21/3/2023		100			
	1.01.01.03.	Bancos		\$ 600,00	
	1.01.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 600,00		
	2.01.06.01	Anticipo de Clientes			\$ 600,00
	2.01.06.01.06	Sr. Marco Fernando Moreno Viera	\$ 600,00		
		<i>P/R Venta de helados de cono S/F 0098</i>			
21/3/2023		101			
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 2.464,00	
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 1.120,00		
	1.01.04.01.02	Crema de Leche	\$ 1.344,00		
	1.01.01.01	CAJA			\$ 2.464,00
		<i>P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0029,Ord Pr 006</i>			
SUMA Y PASA				\$ 341.981,27	\$ 341.981,27

VIENE			\$ 341.981,27	\$ 341.981,27
21/3/2023		102		
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima	\$ 2.136,40	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 638,40	
	1.01.04.01.06	Harina de trigo	\$ 280,00	
	1.01.04.01.08	Chocolate en polvo	\$ 560,00	
	1.01.04.01.09	Manteca vegetal	\$ 336,00	
	1.01.04.01.10	Huevos	\$ 210,00	
	1.01.04.01.11	Margarina la Favorita	\$ 112,00	
	1.01.05.01	IVA Compras	\$ 67,20	
	1.01.01.01	CAJA <i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006</i>		\$ 2.203,60
21/3/2023		103		
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 174,95	
	1.01.04.02.10	Saborizante de chocolate	\$ 9,75	
	1.01.04.02.11	Arroz crocante	\$ 112,00	
	1.01.04.02.12	Colorante # 5	\$ 34,72	
	1.01.04.02.06	Espesantes	\$ 18,48	
	1.01.05.01	IVA Compras	\$ 20,99	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006</i>		\$ 195,94
21/3/2023		104		
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 840,00	
	1.01.04.02.06	Fundas para cono	\$ 840,00	
	1.01.05.01	IVA Compras	\$ 100,80	
	1.01.01.01	Caja <i>P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0078, C Egreso 0031, Ord .Pr 006</i>		\$ 940,80
21/3/2023		105		
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 4.600,40	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°006	\$ 4.600,40	
	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima		\$ 4.600,40
	1.01.04.01.01	Leche	\$ 1.120,00	
	1.01.04.01.02	Crema de leche	\$ 1.344,00	
	1.01.04.01.07	Azúcar	\$ 638,40	
	1.01.04.01.06	Harina de trigo	\$ 280,00	
	1.01.04.01.08	Chocolate en polvo	\$ 560,00	
	1.01.04.01.09	Manteca vegetal	\$ 336,00	
	1.01.04.01.10	Huevos	\$ 210,00	
	1.01.04.01.11	Margarina la Favorita	\$ 112,00	
		<i>P/R Envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006</i>		
SUMA Y PASA			\$ 349.922,01	\$ 349.922,01


VIENE				\$ 349.922,01	\$ 349.922,01
21/3/2023		106 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 1.022,84	
	5.01.10.				
	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 1.022,84
	1.01.04.02.01	Fundas para cono	\$ 840,00		
	1.01.04.02.02	Esencia de vainilla	\$ 5,04		
	1.01.04.02.03	Saborizante de chocolate	\$ 12,60		
	1.01.04.02.11	Arroz crocante	\$ 112,00		
	1.01.04.02.12	Colorante # 5	\$ 34,72		
	1.01.04.02.06	Espesantes	\$ 18,48		
		<i>P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 006.</i>			
29/3/2023		107			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.022,84	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°006	\$ 1.022,84		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			\$ 1.022,84
		<i>P/R Envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 006, según Tasa predeterminada</i>			
29/3/2023		108			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.271,82	
	5.01.03.01.	Mano de Obra Directa			\$ 1.271,82
		<i>P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 006</i>			
29/3/2023		109			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 351,20	
	5.01.09.01.	Mano Obra Indirecta			\$ 351,20
		<i>P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 006</i>			
29/3/2023		110			
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		\$ 259,39	
	5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 192,79
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA			\$ 66,60
		<i>P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 006</i>			
29/3/2023		111			
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso		\$ 610,59	
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°006	\$ 610,59		
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			\$ 610,59
		<i>P/R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 006</i>			
SUMA Y PASA				\$ 354.460,70	\$ 354.460,70

VIENE				\$ 354.460,70	\$ 354.460,70
29/3/2023		112			
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado		\$ 7.505,65	
	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso			\$ 7.505,65
	1.01.04.03.01	Orden de Producción N°006	\$ 7.505,65		
		<i>P/R Registro de la orden de producción N° 006 y hoja de costos 006.</i>			
30/3/2023		113			
	2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES		\$ 600,00	
	2.01.06.01.06	Sr. Marco Fernando Moreno Viera	\$ 600,00		
	1.01.01.01	Caja		\$ 10.748,55	
	4.01.01	Venta			\$ 10.132,63
	2.01.03.02	IVA Ventas			\$ 1.215,92
		<i>P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez . S/F N° 0098 de la orden de producción N°006</i>			
30/3/2023		114			
	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 7.505,65	
	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado			\$ 7.505,65
		<i>P/R Costo de Venta de la orden de producción N°006</i>			
31/3/2023		115			
	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA		\$ 133,20	
	5.01.10.08.01	Agua	\$ 51,60		
	5.01.10.08.02	Luz Eléctrica	\$ 81,60		
	6.01.01.12.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN		\$ 33,30	
	6.01.01.12.01	Agua	\$ 12,90		
	6.01.01.12.02	Luz Eléctrica	\$ 20,40		
		Caja			\$ 166,50
		<i>P/R Pago de servicios básicos S/F 0065,C Egreso 0027,Ord.Pr 006</i>			
31/3/2023		116			
	2.01.04.01	NÓMINA POR PAGAR		\$ 3.246,04	
	5.01.03.02	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2.300,00		
	5.01.03.05	APORTE PATRONAL	\$ 279,45		
	5.01.07.05.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 191,67		
	5.01.07.05.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 187,50		
	5.01.07.05.03	Fondo de Reserva	\$ 191,59		
	5.01.07.05.04	Vacaciones	\$ 95,83		
	1.01.01.01	Caja			\$ 2.082,65
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR			\$ 496,80
	2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 217,35		
	2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 279,45		
	2.01.04.02	Beneficios Sociales por pagar			\$ 666,59
		<i>P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de marzo</i>			
SUMA Y PASA				\$ 384.233,10	\$ 384.233,10

VIENE				\$ 384.233,10	\$ 384.233,10
31/3/2023		117			
	5.01.03.01.	Mano de obra directa		\$ 2.543,64	
	5.01.09.01.	Mano de Obra Indirecta		\$ 702,40	
	2.01.04.01	Nómina por pagar P/R Distribución de la nómina del mes de marzo			\$ 3.246,04
31/3/2023		118			
	6.01.01.01.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS		\$ 1.065,43	
	6.01.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 950,00		
	6.01.01.01.05	Aporte Patronal 12,15%	\$ 115,43		
	6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN		\$ 272,89	
	6.01.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 79,17		
	6.01.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 75,00		
	6.01.01.03.03	Fondo de Reserva	\$ 79,14		
	6.01.01.04.	Vacaciones	\$ 39,58		
	1.01.01.01	Caja			\$ 860,23
	2.01.05.01	IESS POR PAGAR			\$ 205,20
	2.01.05.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 89,78		
	2.01.05.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 115,43		
	2.01.04.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			\$ 272,89
		P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de marzo			
31/3/2023		119			
	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		\$ 3.734,05	
	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			\$ 3.734,05
		P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de marzo. (Cierre CIF)			
31/3/2023		120			
	6.01.02.14.01	Gasto Depreciación Edificios		\$ 118,75	
	6.01.02.14.02	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo		\$ 290,59	
	6.01.02.14.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres		\$ 14,25	
	6.01.02.14.06	Gasto Depreciación Equipos de computación		\$ 19,65	
	6.01.02.14.05	Gasto Depreciación Vehículos		\$ 134,22	
	1.02.01.09	(-) Depreciación Acumulada Edificio			\$ 118,75
	1.02.01.13	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ 290,59
	1.02.01.10	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres			\$ 14,25
	1.02.01.11	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			\$ 19,65
	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 134,22
		P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.			
SUMA Y PASA				\$ 393.128,96	\$ 393.128,96


VIENE			\$ 393.128,96	\$ 393.128,96
		ASIENTO DE CIERRE		
31/3/2023		121		
	4.01.01	Venta	\$ 58.777,09	
	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 43.637,94
	4.03.01.06	Utilidad Bruta en Ventas		\$ 15.139,14
		<i>P/R utilidad bruta en ventas</i>		
31/3/2023		122		
	4.03.01.06	Utilidad Bruta en Ventas	\$ 15.139,14	
	6.01.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 6.056,57
	3.04.04	Utilidad del ejercicio		\$ 9.082,57
		<i>P/R Cierre de cuentas del estado de resultados</i>		
SUMA TOTAL			\$ 467.045,19	\$ 467.045,19
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> GERENTE PROPIETARIO			<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> CONTADOR	


6.3.3. Mayorización


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					1
CUENTA:	Caja	CÓDIGO:	1.01.01.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 19.375,73		\$ 19.375,73
3/1/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 001, Ord Pr 001	3		\$ 2.400,00	\$ 16.975,73
3/1/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C,Egreso 002,Ord.Pr 001,	4		\$ 874,80	\$ 16.100,93
3/1/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord.Pr 001	5		\$ 649,80	\$ 15.451,13
3/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	6		\$ 109,54	\$ 15.341,59
3/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	7		\$ 1.680,00	\$ 13.661,59
3/1/2023	P/R Pago combustible S/F N°0053, C Egreso 005.	11		\$ 60,00	\$ 13.601,59
17/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°001	18	\$ 10.288,00		\$ 23.359,94
17/1/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar, C Egreso 006, Ord Pr 002	21		\$ 2.400,00	\$ 20.959,94
17/1/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066,C Egreso 007,Ord.Pr 002	22		\$ 1.725,00	\$ 19.234,94
17/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord. Pr 002	23		\$ 33,10	\$ 19.201,85
17/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0063, C Egreso 008, Ord .Pr 002	24		\$ 1.680,00	\$ 17.521,85
28/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S,/F N° 0067de la orden de producción N°002	33	\$ 10.138,00		\$ 27.130,20

31/1/2023	P/R Pago de servicios básicos	35		\$ 160,00	\$ 26.970,20
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de enero	36		\$ 2.082,65	\$ 24.887,55
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de enero	38		\$ 860,23	\$ 24.027,32
31/1/2023	P/R Compra de materiales de oficina S/F 0019, C Egreso 009	40		\$ 35,00	\$ 23.992,32
31/1/2023	P/R Compra de útiles de aseo S/F 0019, C Egreso 0010	41		\$ 25,00	\$ 23.967,32
2/2/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0011, Ord Pr 003	44		\$ 2.464,00	\$ 21.503,32
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012,Ord.Pr 003	45		\$ 2.203,60	\$ 19.299,72
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012,Ord.Pr 003	46		\$ 206,86	\$ 19.092,86
2/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0059, C Egreso 0013, Ord. Pr 003	47		\$ 940,80	\$ 18.152,06
10/2/2023	P/R Pago combustible S/F N°0073, C Egreso 0015.	51		\$ 60,00	\$ 18.092,06
16/2/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar, C Egreso 0017, Ord Pr 004	61		\$ 2.160,00	\$ 15.932,06
16/2/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C. Egreso 0018,Ord.Pr 004,	62		\$ 583,20	\$ 15.348,86
17/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0068, C Egreso 0019, Ord.Pr 004	63		\$ 584,82	\$ 14.764,04
17/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0068, C Egreso 0019, Ord.Pr 004	64		\$ 19,96	\$ 14.744,08
17/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0065, C Egreso 0020, Ord. Pr 004	65		\$ 1.512,00	\$ 13.232,08
27/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°004	74	\$ 9.209,35		\$ 21.965,70
28/2/2023	P/R Pago de servicios básicos S/F 00198, C Egreso 0014, Ord.Pr 003	76		\$ 163,75	\$ 21.801,95
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de febrero	77		\$ 2.082,65	\$ 19.719,30
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de febrero	79		\$ 860,23	\$ 18.859,07
2/3/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0023, Ord Pr 005	83		\$ 2.331,60	\$ 16.527,47


2/3/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante, según C. Egreso 0024, Ord.Pr 005	84		\$ 845,64	\$ 15.681,83
2/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0089, C Egreso 0025, Ord.Pr 005	85		\$ 628,14	\$ 15.053,69
2/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0089, C Egreso 0025, Ord.Pr 005	86		\$ 21,44	\$ 15.032,25
2/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0089 C Egreso 0026, Ord. Pr 005	87		\$ 1.624,00	\$ 13.408,25
13/3/2023	P/R Pago combustible S/F N°0093, C Egreso 0028.	91		\$ 60,00	\$ 13.348,25
20/3/2023	P/R Venta a Mini Market la Victoria. S/F N° 0076 de la orden de producción N°005	98	\$ 10.007,17		\$ 22.682,69
21/3/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0029, Ord Pr 006	101		\$ 2.464,00	\$ 20.218,69
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	102		\$ 2.203,60	\$ 18.015,09
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098,C Egreso 0030,Ord.Pr 006	103		\$ 195,94	\$ 17.819,15
21/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0078, C Egreso 0031, Ord. Pr 006	104		\$ 940,80	\$ 16.878,35
30/3/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0098 de la orden de producción N°006	113	\$ 10.748,55		\$ 27.084,80
31/3/2023	P/R Pago de servicios básicos S/F 0065, C Egreso 0027, Ord.Pr 006	115		\$ 166,50	\$ 26.918,30
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de marzo	116		\$ 2.082,65	\$ 24.835,65
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de marzo	118		\$ 860,23	\$ 23.975,43
SUMAN			67.016,94	43.041,51	23.975,43


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	2
CUENTA:	Bancos	CÓDIGO:	1.01.01.03.			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 8.961,46		\$ 8.961,46	
3/1/2023	P/R Venta de helados de sabores S/F 0021	2	\$ 800,00		\$ 9.761,46	
16/1/2023	P/r Pago de IESS pendiente	12		\$ 720,00	\$ 9.041,46	
17/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez de helados de sabores S/F 0067 Ord. Pr 002	20	\$ 950,00		\$ 9.991,46	
1/2/2023	P/R Venta de helados de cono S/F 0067	43	\$ 900,00		\$ 10.891,46	
14/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°003	57	\$ 9.897,61		\$ 20.789,07	
16/2/2023	P/R Liquidación del IESS mes de enero	59		\$ 702,00	\$ 20.087,07	
16/2/2023	P/R Venta de helados de mora S/F 0087 Ord. Pr G004, Ch 130	60	\$ 750,00		\$ 20.837,07	
1/3/2023	P/R Venta de helados de sabores S/F 0076	82	\$ 1.000,00		\$ 21.837,07	
13/3/2023	P/R Liquidación del IESS mes de febrero	92		\$ 702,00	\$ 21.135,07	
21/3/2023	P/R Venta de helados de cono S/F 0098	100	\$ 600,00		\$ 21.735,07	
SUMAN			23.859,07	2.124,00	21.735,07	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	3
CUENTA :	Cuentas y documentos por cobrar clientes	CÓDIGO :	1.01.02.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 1.189,64		\$ 1.189,64	
SUMAN			1.189,64	-	1.189,64	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					5
CUENTA :	Inventario de Materia Prima Indirecta	CÓDIGO :	1.01.04.02		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 79,61		\$ 79,61
3/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	6	\$ 97,80		\$ 177,41
3/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	7	\$ 1.500,00		\$ 1.677,41
3/1/2023	P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.	9		\$ 1.541,40	\$ 136,01
17/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord. Pr 002	23	\$ 29,55		\$ 165,56
17/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0063, C Egreso 008, Ord. Pr 002	24	\$ 1.500,00		\$ 1.665,56
17/1/2023	P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 002.	26		\$ 1.530,60	\$ 134,96
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	46	\$ 184,70		\$ 319,66
2/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0059, C Egreso 0013, Ord .Pr 003	47	\$ 840,00		\$ 1.159,66
3/2/2023	P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 003.	49		\$ 1.017,80	\$ 141,86
17/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0068, C Egreso 0019, Ord.Pr 004	64	\$ 17,82		\$ 159,68
17/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0065, C Egreso 0020, Ord. Pr 004	65	\$ 1.350,00		\$ 1.509,68
20/2/2023	P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 004.	67		\$ 1.377,54	\$ 132,14
2/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0089, C Egreso 0025, Ord.Pr 005	86	\$ 19,14		\$ 151,28


2/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0089 C Egreso 0026, Ord. Pr 005	87	\$ 1.450,00		\$ 1.601,28
3/3/2023	P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005	89		\$ 1.490,02	\$ 111,26
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	103	\$ 174,95		\$ 286,21
21/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0078, C Egreso 0031, Ord. Pr 006	104	\$ 840,00		\$ 1.126,21
21/3/2023	P/R Envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 006.	106		\$ 1.022,84	\$ 103,37
SUMAN			8.083,57	7.980,20	103,37


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	6
CUENTA:	Inventario de Producto Terminado	CÓDIGO:	1.01.04.04			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
17/1/2023	P/ Registro de la orden de producción N° 001 y hoja de costos 001.	17	\$ 7.345,81		\$ 7.345,81	
17/1/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°001	19		\$ 7.345,81	\$ -	
28/1/2023	P/ R orden de producción N° 002 y hoja de costos 002.	32	\$ 7.420,21		\$ 7.420,21	
28/1/2023	P/R Costo de producto vendido de la orden de producción N°002	34		\$ 7.420,21	\$ -	
14/2/2023	P/ R Registro de la orden de producción N° 003 y hoja de costos 003.	56	\$ 7.499,51		\$ 7.499,51	
14/2/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°003	58		\$ 7.499,51	\$ -	
27/2/2023	P/ R orden de producción N° 004 y hoja de costos 004.	73	\$ 6.586,87		\$ 6.586,87	
27/2/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°004	75		\$ 6.586,87	\$ -	
7/3/2023	P/ Registro de la orden de producción N° 005 y hoja de costos 005.	97	\$ 7.177,81		\$ 7.177,81	
20/3/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°005	99		\$ 7.177,81	\$ -	
29/3/2023	P/ R Registro de la orden de producción N° 006 y hoja de costos 006.	112	\$ 7.505,65		\$ 7.505,65	
30/3/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°006	114		\$ 7.505,65	\$ -	
SUMAN			43.535,88	43.535,88	-	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	7
CUENTA:	Edificio	CÓDIGO:	1.02.01.02			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 30.000,00		\$ 30.000,00	
	SUMAN		30.000,00	-	30.000,00	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	8
CUENTA:	(-)Depreciación Acumulada Edificio	CÓDIGO:	1.02.01.09			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -1.640,00		\$ -1.640,00	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42		\$ 118,75	\$ -1.758,75	
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81		\$ 118,75	\$ -1.877,50	
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120		\$ 118,75	\$ -1.996,25	
	SUMAN		-1.640,00	356,25	-1.996,25	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	9
CUENTA:	Muebles y Enseres	CÓDIGO:	1.02.01.04			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 1.900,00		\$ 1.900,00	
	SUMAN		1.900,00	-	1.900,00	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	10
CUENTA:	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	CÓDIGO:	1.02.01.10			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -121,75		\$ -121,75	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42		\$ 14,25	\$ -136,00	
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81		\$ 14,25	\$ -150,25	
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120		\$ 14,25	\$ -164,50	
	SUMAN		-121,75	42,75	-164,50	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	11
CUENTA:	Maquinaria y Equipo	CÓDIGO:	1.02.01.07			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 38.745,00		\$ 38.745,00	
	SUMAN		38.745,00	-	38.745,00	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	12
CUENTA:	(-)Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	CÓDIGO:	1.02.01.13			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -3.330,00		\$ -3.330,00	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42		\$ 290,59	\$ -3.620,59	
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81		\$ 290,59	\$ -3.911,18	
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120		\$ 290,59	\$ -4.201,76	
	SUMAN		-3.330,00	871,76	-4.201,76	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	13
CUENTA:	Equipo de Computación	CÓDIGO:	1.02.01.05			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 1.066,67		\$ 1.066,67	
	SUMAN		1.066,67	-	1.066,67	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	14
CUENTA:	(-)Depreciación Acumulada Computación	CÓDIGO:	1.02.01.11			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -90,60		\$ -90,60	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42		\$ 19,65	\$ -110,25	
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81		\$ 19,65	\$ -129,91	
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120		\$ 19,65	\$ -149,56	
	SUMAN		-90,60	58,96	-149,56	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	15
CUENTA:	Vehículos	CÓDIGO:	1.02.01.06			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ 10.066,67		\$ 10.066,67	
SUMAN			10.066,67	-	10.066,67	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	16
CUENTA:	(-)Depreciación Acumulada Vehículos	CÓDIGO:	1.02.01.12			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -102,62		\$ -102,62	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42		\$ 134,22	\$ -236,84	
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81		\$ 134,22	\$ -371,06	
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120		\$ 134,22	\$ -505,29	
SUMAN			\$ -102,62	402,67	-505,29	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	17
CUENTA:	Cuentas y Documentos por Pagar	CÓDIGO:	2.01.01.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -	\$ 7.857,67	\$ 7.857,67	
	SUMAN		-	7.857,67	-7.857,67	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	18
CUENTA:	Préstamo por pagar	CÓDIGO:	2.01.01.04.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -	\$ 900,00	\$ 900,00	
	SUMAN		-	900,00	-900,00	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	19
CUENTA:	IESS POR PAGAR	CÓDIGO:	2.01.05.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -	\$ 720,00	\$ 720,00	
16/1/2023	P/r Pago de IESS pendiente	12	\$ 720,00		\$ -	
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de enero	36		\$ 496,80	\$ 496,80	
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de enero	38		\$ 205,20	\$ 702,00	
16/2/2023	P/R Liquidación del IESS mes de enero	59	\$ 702,00		\$ -	
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de febrero	77		\$ 496,80	\$ 496,80	
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de febrero	79		\$ 205,20	\$ 702,00	
13/3/2023	P/R Liquidación del IESS mes de febrero	92	\$ 702,00		\$ -	
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de marzo	116		\$ 496,80	\$ 496,80	
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de marzo	118		\$ 205,20	\$ 702,00	
SUMAN			2.124,00	2.826,00	-702,00	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	20
CUENTA:	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	CÓDIGO:	3.01.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -	\$ 70.073,96	\$ 70.073,96	
			GG			
SUMAN			-	70.073,96	-70.073,96	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	21
CUENTA:	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	CÓDIGO:	3.04.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Estado de situación Inicial del 2022	1	\$ -	\$ 27.000,00		
	SUMAN		-	27.000,00	-	
				27.000,00	27.000,00	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	22
CUENTA:	Anticipo de Clientes	CÓDIGO:	2.01.06.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Venta de helados de sabores S/F 0021	2	\$ -	\$ 800,00	\$ 800,00	
17/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°001	18	\$ 800,00		\$ -	
17/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez de helados de sabores S/F 0067 Ord. Pr 002	20		\$ 950,00	\$ 950,00	
28/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°002	33	\$ 950,00		\$ -	
1/2/2023	P/R Venta de helados de cono S/F 0067	43		\$ 900,00	\$ 900,00	
14/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°003	57	\$ 900,00		\$ -	
16/2/2023	P/R Venta de helados de mora S/F 0087 Ord. Pr 004, Ch 130	60		\$ 750,00	\$ 750,00	


27/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°004	74	\$ 750,00		\$ -
1/3/2023	P/R Venta de helados de sabores S/F 0076	82		\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
20/3/2023	P/R Venta a Mini Market la Victoria . S/F N° 0076 de la orden de producción N°005	98	\$ 1.000,00		\$ -
21/3/2023	P/R Venta de helados de cono S/F 0098	100		\$ 600,00	\$ 600,00
30/3/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0098 de la orden de producción N°006	113	\$ 600,00		\$ -
SUMAN			5.000,00	5.000,00	-

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					23
CUENTA:	IVA Compras	CÓDIGO:	1.01.05.01.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	6	\$ 11,74		\$ 11,74
3/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	7	\$ 180,00		\$ 191,74
3/1/2023	P/R Pago combustible S/F N°0053, C Egreso 005.	11	\$ 7,20		\$ 198,94
17/1/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord.Pr 002	22	\$ 115,20		\$ 314,14
17/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord. Pr 002	23	\$ 3,55		\$ 317,68
17/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0063, C Egreso 008, Ord. Pr 002	24	\$ 180,00		\$ 497,68
31/1/2023	P/R Compra de materiales de oficina S/F 0019, C Egreso 009	40	\$ 4,20		\$ 501,88
31/1/2023	P/R Compra de útiles de aseo S/F 0019, C Egreso 0010	41	\$ 3,00		\$ 504,88


2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	45	67,20		\$ 572,08
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	46	\$ 22,16		\$ 594,25
2/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0059, C Egreso 0013, Ord. Pr 003	47	\$ 100,80		\$ 695,05
10/2/2023	P/R Pago combustible S/F N°0073, C Egreso 0015.	51	\$ 7,20		\$ 702,25
17/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0068, C Egreso 0019, Ord.Pr 004	64	\$ 2,14		\$ 704,38
17/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0065, C Egreso 0020, Ord. Pr 004	65	\$ 162,00		\$ 866,38
2/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0089, C Egreso 0025, Ord.Pr 005	86	\$ 2,30		\$ 868,68
2/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0089 C Egreso 0026, Ord. Pr 005	87	\$ 174,00		\$ 1.042,68
13/3/2023	P/R Pago combustible S/F N°0093, C Egreso 0028.	91	\$ 7,20		\$ 1.049,88
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	102	\$ 67,20		\$ 1.117,08
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	103	\$ 20,99		\$ 1.138,08
21/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0078, C Egreso 0031, Ord. Pr 006	104	\$ 100,80		\$ 1.238,88
SUMAN			1.238,88	-	1.240,02

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	24
CUENTA:	Inventario de Productos en Proceso	CÓDIGO:	1.01.04.03			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001	8	\$ 3.924,60		\$ 3.924,60	
3/1/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 001, según Tasa predeterminada	10	\$ 1.541,40		\$ 5.466,00	
17/1/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 001	13	\$ 1.271,82		\$ 6.737,82	
17/1/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 001.	16	\$ 607,99		\$ 7.345,81	
17/1/2023	P/ R la orden de producción N° 001 y hoja de costos 001.	17		\$ 7.345,81	\$ -	
17/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 002	25	\$ 4.009,80		\$ 4.009,80	
17/1/2023	P/R envío de Materia prima indirecta a la orden de Pr. N° 002,según Tasa predeterminada	27	\$ 1.530,60		\$ 5.540,40	
28/1/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 002	28	\$ 1.271,82		\$ 6.812,22	
28/1/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 002.	31	\$ 607,99		\$ 7.420,21	
28/1/2023	P/ R orden de producción N° 002 y hoja de costos 002.	32		\$ 7.420,21	\$ -	
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003	48	\$ 4.600,40		\$ 4.600,40	
3/2/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 003, según Tasa predeterminada	50	\$ 1.017,80		\$ 5.618,20	
14/2/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 003	52	\$ 1.271,82		\$ 6.890,02	
14/2/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 003	55	\$ 609,49		\$ 7.499,51	


14/2/2023	P/ R Registro de la orden de producción N° 003 y hoja de costos 003.	56		\$ 7.499,51	\$ -
20/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 004	66	\$ 3.328,02		\$ 3.328,02
27/2/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 004, según Tasa predeterminada	68	\$ 1.377,54		\$ 4.705,56
27/2/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 004	69	\$ 1.271,82		\$ 5.977,38
27/2/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 004	72	\$ 609,49		\$ 6.586,87
27/2/2023	P/ R orden de producción N° 004 y hoja de costos 004.	73		\$ 6.586,87	\$ -
3/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005	88	\$ 3.805,38		\$ 3.805,38
3/3/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 005, según Tasa predeterminada	90	\$ 1.490,02		\$ 5.295,40
17/3/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 005	93	\$ 1.271,82		\$ 6.567,22
17/3/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 005	96	\$ 610,59		\$ 7.177,81
17/3/2023	P/R la orden de producción N° 005 y hoja de costos 005.	97		\$ 7.177,81	\$ -
21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006	105	\$ 4.600,40		\$ 4.600,40
29/3/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 006, según Tasa predeterminada	107	\$ 1.022,84		\$ 5.623,24
29/3/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 006	108	\$ 1.271,82		\$ 6.895,06
29/3/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 006	111	\$ 610,59		\$ 7.505,65
29/3/2023	P/ R Registro de la orden de producción N° 006 y hoja de costos 006.	112		\$ 7.505,65	\$ -
SUMAN			43.535,88	43.535,88	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					25
CUENTA:	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	CÓDIGO:	5.01.10.		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.	9	\$ 1.541,40		\$ 1.541,40
17/1/2023	P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 001	14	\$ 351,20		\$ 1.892,60
17/1/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 001.	15	\$ 256,79		\$ 2.149,39
17/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 002.	26	\$ 1.530,60		\$ 3.679,99
28/1/2023	P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 002	29	\$ 351,20		\$ 4.031,19
28/1/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 002.	30	\$ 256,79		\$ 4.287,99
31/1/2023	P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de enero. (Cierre CIF)	39		\$ 4.287,99	\$ -
3/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 003.	49	\$ 1.017,80		\$ 1.017,80
14/2/2023	P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 003	53	\$ 351,20		\$ 1.369,00
14/2/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 003	54	\$ 258,29		\$ 1.627,29
20/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 004.	67	\$ 1.377,54		\$ 3.004,83
27/2/2023	P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 004	70	\$ 351,20		\$ 3.356,03
27/2/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 004	71	\$ 258,29		\$ 3.614,33
28/2/2023	P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de enero. (Cierre CIF)	80		\$ 3.614,33	\$ -

3/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005	89	\$ 1.490,02		\$ 1.490,02
17/3/2023	P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 005	94	\$ 351,20		\$ 1.841,22
17/3/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N°005	95	\$ 259,39		\$ 2.100,61
21/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 006.	106	\$ 1.022,84		\$ 3.123,45
29/3/2023	P/R Mano de Obra Indirecta Según orden de producción N° 006	109	\$ 351,20		\$ 3.474,65
29/3/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 006	110	\$ 259,39		\$ 3.734,05
31/3/2023	P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de marzo. (Cierre CIF)			\$ 3.734,05	\$ -
SUMAN			11.636,36	11.636,36	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					26
CUENTA:	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	CÓDIGO:	5.01.11		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 001, según Tasa predeterminedada	10	\$ -	\$ 1.541,40	\$ 1.541,40
17/1/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminedada (TP) Ord. Producción N° 001.	16		\$ 607,99	\$ 2.149,39
17/1/2023	P/R envío de Materia prima indirecta a la orden de Pr. N° 002, según Tasa predeterminedada	27		\$ 1.530,60	\$ 3.679,99
28/1/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminedada (TP) Ord. Producción N° 002.	31		\$ 607,99	\$ 4.287,99
31/1/2023	P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de enero. (Cierre CIF)	39	\$ 4.287,99		\$ -
3/2/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 003, según Tasa predeterminedada	50		\$ 1.017,80	\$ 1.017,80
14/2/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminedada (TP) Ord. Producción N° 003	55		\$ 609,49	\$ 1.627,29
27/2/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 004, según Tasa predeterminedada	68		\$ 1.377,54	\$ 3.004,83

27/2/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 004	72		\$ 609,49	\$ 3.614,33
28/2/2023	P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de Genero. (Cierre CIF)	80	\$ 3.614,33		\$ -
3/3/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 005, según Tasa predeterminada	90		\$ 1.490,02	\$ 1.490,02
17/3/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 005	96		\$ 610,59	\$ 2.100,61
29/3/2023	P/R envío de Materia prima indirecta d a orden de Pr. N° 006, según Tasa predeterminada	107		\$ 1.022,84	\$ 3.123,45
29/3/2023	P/ R Recargo de CIF a PP según la tasa predeterminada (TP) Ord. Producción N° 006	111		\$ 610,59	\$ 3.734,05
31/3/2023	P/R Registro de Variación del CIF generado en el mes de marzo. (Cierre CIF)	119	\$ 3.734,05		\$ -
SUMAN			11.636,36	11.636,36	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	27
CUENTA:	GASTOS SERVICIOS	CÓDIGO:	6.01.01.07			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
3/1/2023	P/R Pago combustible S/F N°0053, C Egreso 005.	11	\$ 52,80		\$ 52,80	
10/2/2023	P/R Pago combustible S/F N°0073, C Egreso 0015.	51	\$ 52,80		\$ 105,60	
13/3/2023	P/R Pago combustible S/F N°0093, C Egreso 0028.	91	\$ 52,80		\$ 158,40	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 158,40	\$ -	
SUMAN			158,40	158,40	-	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	28
CUENTA:	Mano de Obra Directa	CÓDIGO:	5.01.03.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
17/1/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 001	13	\$ -	\$ 1.271,82	\$ 1.271,82	
28/1/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 002	28		\$ 1.271,82	\$ 2.543,64	
31/1/2023	P/R Distribución de la nómina del mes de enero	37	\$ 2.543,64		\$ -	
14/2/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 003	52		\$ 1.271,82	\$ 1.271,82	
27/2/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 004	69		\$ 1.271,82	\$ 2.543,64	
28/2/2023	P/R Distribución de la nómina del mes de febrero	78	\$ 2.543,64		\$ -	
17/3/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 005	93		\$ 1.271,82	\$ 1.271,82	
29/3/2023	P/R Mano de Obra Directa Según orden de producción N° 006	108		\$ 1.271,82	\$ 2.543,64	
31/3/2023	P/R Distribución de la nómina del mes de marzo	117	\$ 2.543,64		\$ -	
SUMAN				7.630,92	7.630,92	
					-	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					30
CUENTA:	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	CÓDIGO:	5.01.10.02.		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
17/1/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 001.	15	\$ -	\$ 192,79	\$ 192,79
28/1/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 002.	30		\$ 192,79	\$ 385,59
14/2/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 003	54		\$ 192,79	\$ 578,38
27/2/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 004	71		\$ 192,79	\$ 771,18
17/3/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N°005	95		\$ 192,79	\$ 963,97
29/3/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 006	110		\$ 192,79	\$ 1.156,76
	SUMAN		-	1.156,76	-1.156,76

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					31
CUENTA:	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA	CÓDIGO:	31/1/1900		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
17/1/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 001.	15	\$ -	\$ 64,00	\$ 64,00
28/1/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 002.	30		\$ 64,00	\$ 128,00
31/1/2023	P/R Pago de servicios básicos	35	\$ 128,00		\$ -


14/2/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 003	54		\$ 65,50	\$ 65,50
27/2/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 004	71		\$ 65,50	\$ 131,00
28/2/2023	P/R Pago de servicios básicos S/F 00198, C Egreso 0014, Ord.Pr 003	76	\$ 131,00		\$ -
17/3/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N°005	95		\$ 66,60	\$ 66,60
29/3/2023	P/R Recargo de depreciación y servicios de fábrica según Ord. Producción N° 006	110		\$ 66,60	\$ 133,20
31/3/2023	P/R Pago de servicios básicos S/F 0065, C Egreso 0027, Ord.Pr 006	115	\$ 133,20		\$ -
SUMAN			392,20	392,20	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	32
CUENTA:	Venta	CÓDIGO:	4.01.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
17/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°001	18		\$ 9.900,00	\$ 9.900,00	
28/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°002	33		\$ 9.900,00	\$ 19.800,00	
14/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°003	57		\$ 10.124,24	\$ 29.924,34	
27/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°004	74		\$ 8.892,28	\$ 38.816,62	
20/3/2023	P/R Venta a Mini Market la Victoria. S/F N° 0076 de la orden de producción N°005	98		\$ 9.827,63	\$ 48.506,67	
30/3/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0098 de la orden de producción N°006	113		\$ 10.132,16	\$ 58.639,30	
31/3/2023	P/R utilidad bruta en ventas	121	\$ 58.777,09		\$ -	
SUMAN			58.777,09	58.777,09	-	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	33
CUENTA:	IVA Ventas	CÓDIGO:	2.01.03.02			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
17/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°001	18	\$ -	\$ 1.188,00	\$ 1.188,00	
28/1/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°002	33		\$ 1.188,00	\$ 2.37,00	
14/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0021 de la orden de producción N°003	57		\$ 1.214,92	\$ 3.590,92	
27/2/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0067 de la orden de producción N°004	74		\$ 1.067,07	\$ 4.657,99	
20/3/2023	P/R Venta a Mini Market la Victoria. S/F N° 0076 de la orden de producción N°005	98		\$ 1.162,81	\$ 5.820,80	
30/3/2023	P/R Venta a la Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez. S/F N° 0098 de la orden de producción N°006	113		\$ 1.215,92	\$ 7.036,72	
SUMAN			-	7.036,72	-7.021,50	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	34
CUENTA:	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	CÓDIGO:	5.01.02.01.			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
17/1/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°001	19	\$ 7.345,81		\$ 7.345,81	
28/1/2023	P/R Costo de producto vendido de la orden de producción N°002	34	\$ 7.420,21		\$ 14.766,03	
14/2/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°003	58	\$ 7.499,51		\$ 22.265,54	
27/2/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°004	75	\$ 6.586,87		\$ 28.852,42	
20/3/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°005	99	\$ 7.177,81		\$ 36.030,23	


30/3/2023	P/R Costo de Venta de la orden de producción N°006	114	\$ 7.505,65		\$ 43.535,88
31/3/2023	P/R utilidad bruta en ventas	121		\$ 43.535,88	\$ -
SUMAN			43.535,88	43.535,88	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	35
CUENTA:	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	CÓDIGO:	6.01.01.12.			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
31/1/2023	P/R Pago de servicios básicos	35	\$ 32,00		\$ 32,00	
28/2/2023	P/R Pago de servicios básicos S/F 00198, C Egreso 0014, Ord.Pr 003	76	\$ 32,75		\$ 64,75	
31/3/2023	P/R Pago de servicios básicos S/F 0065, C Egreso 0027, Ord.Pr 006	115	\$ 33,30		\$ 98,05	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 98,05	\$ -	
SUMAN			98,05	98,05	-	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	36
CUENTA:	Nómina por pagar	CÓDIGO:	2.01.04.01			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de enero	36	\$ 3.246,04		\$ 3.246,04	
31/1/2023	P/R Distribución de la nómina del mes de enero	37		\$ 3.246,04	\$ -	
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de febrero	77	\$ 3.246,04		\$ 3.246,04	
28/2/2023	P/R Distribución de la nómina del mes de febrero	78		\$ 3.246,04	\$ -	
31/3/2023	P/R Pago de servicios básicos S/F 0065, C Egreso 0027, Ord.Pr 006	116	\$ 3.246,04		\$ 3.246,04	
31/3/2023	P/R Distribución de la nómina del mes de marzo	117		\$ 3.246,04	\$ -	
SUMAN			9.738,12	9.738,12	-	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					37
CUENTA:	Beneficios Sociales por pagar	CÓDIGO:	2.01.04.02		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de enero	36		\$ 666,59	\$ 666,59
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de enero	38		\$ 272,89	\$ 939,48
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de febrero	77		\$ 666,59	\$ 1.606,07
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de febrero	79		\$ 272,89	\$ 1.878,95
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Producción mes de marzo	116		\$ 666,59	\$ 2.545,54
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de marzo	118		\$ 272,89	\$ 2.818,43
SUMAN			-	2.818,43	-2.818,43


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					38
CUENTA:	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	CÓDIGO:	6.01.01.01.		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de enero	38	\$ 1.065,43		\$ 1.065,43
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de febrero	79	\$ 1.065,43		\$ 2.130,85
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de marzo	118	\$ 1.065,43		\$ 3.196,28
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 3.196,28	\$ -
SUMAN			3.196,28	3.196,28	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					39
CUENTA:	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN	CÓDIGO:	6.01.01.03.		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de enero	38	\$ 272,89		\$ 272,89
28/2/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de febrero	79	\$ 272,89		\$ 545,77
31/3/2023	P/R Pago de sueldos y salarios Administrativos mes de marzo	118	\$ 272,89		\$ 818,66
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 818,66	
SUMAN			818,66	818,66	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					40
CUENTA:	Gasto suministros y útiles de oficina	CÓDIGO:	6.01.01.19.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2023	P/R Compra de materiales de oficina S/F 0019, C Egreso 009	40	\$ 30,80		\$ 30,80
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 30,80	-
SUMAN			30,80	30,80	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					41
CUENTA:	Gastos materiales de aseo y limpieza	CÓDIGO:	6.01.01.18.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2023	P/R Compra de útiles de aseo S/F 0019, C Egreso 0010	41	\$ 22,00		\$ 22,00


31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 22,00	\$ -
SUMAN			22,00	22,00	-

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					42
CUENTA:	Gasto Depreciación Edificios	CÓDIGO:	6.01.02.14.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42	\$ 118,75		\$ 118,75
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81	\$ 118,75		\$ 237,50
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120	\$ 118,75		\$ 356,25
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 356,25	\$ -
SUMAN			356,25	356,25	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					43
CUENTA:	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo	CÓDIGO:	6.01.02.14.02		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42	\$ 290,59		\$ 290,59
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81	\$ 290,59		\$ 581,18
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120	\$ 290,59		\$ 871,76
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 871,76	\$ -
SUMAN			871,76	871,76	-

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	44
CUENTA:	Gasto Depreciación Muebles y enseres	CÓDIGO:	6.01.02.14.03			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42	\$ 14,25		\$ 14,25	
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81	\$ 14,25		\$ 28,50	
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120	\$ 14,25		\$ 42,75	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 42,75	\$ -	
SUMAN			42,75	42,75	-	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	45
CUENTA:	Gasto Depreciación Equipos de computación	CÓDIGO:	6.01.02.14.06			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42	\$ 19,65		\$ 19,65	
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81	\$ 19,65		\$ 39,31	
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120	\$ 19,65		\$ 58,96	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 58,96	\$ -	
SUMAN			58,96	58,96	-	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
					Folio N°:	46
CUENTA:	Gasto Depreciación Vehículos	CÓDIGO:	6.01.02.14.05			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	

31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	42	\$ 134,22		\$ 134,22
28/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de Febrero	81	\$ 134,22		\$ 268,44
31/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	120	\$ 134,22		\$ 402,67
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122		\$ 402,67	\$ -
SUMAN			402,67	402,67	-


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)					
Folio N°:					47
CUENTA:	Utilidad Bruta en Ventas	CÓDIGO:	4.03.01.06		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/3/2023	P/R utilidad bruta en ventas	121	\$ -	\$ 15.103,42	\$ 15.103,42
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	122	\$ 15.103,42		\$ -
SUMAN			\$ 15.103,42	\$ 15.103,42	-

6.3.4 Balance de Comprobación


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)						
N	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	\$ 69.766,60	\$ 43.041,51	\$ 26.725,29	\$ -
2	1.01.01.03.	Bancos	\$ 24.400,72	\$ 2.124,00	\$ 22.276,72	\$ -
3	1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes	\$ 1.189,64	\$ -	\$ 1.189,64	\$ -
4	1.01.04.01	Inventario de Materia Prima	\$ 24.720,42	\$ 24.268,60	\$ 451,82	\$ -
5	1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 8.083,57	\$ 7.980,20	\$ 103,37	\$ -
6	1.01.04.04	Inventario de Producto Terminado	\$ 43.535,88	\$ 43.535,88	\$ -	\$ -
7	1.02.01.02	Edificio	\$ 30.000,00	\$ -	\$ 30.000,00	\$ -
8	1.02.01.09	(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$ -1.640,00	\$ 356,25		\$ 1.996,25
9	1.02.01.04	Muebles y Enseres	\$ 1.900,00	\$ -	\$ 1.900,00	\$ -
10	1.02.01.10	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -121,75	\$ 42,75		\$ 164,50
11	1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	\$ 38.745,00	\$ -	\$ 38.745,00	\$ -
12	1.02.01.13	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$ -3.330,00	\$ 871,76		\$ 4.201,76
13	1.02.01.05	Equipo de Computación	\$ 1.066,67	\$ -	\$ 1.066,67	\$ -
14	1.02.01.11	(-) Depreciación Acumulada Computación	\$ -90,60	\$ 58,96		\$ 149,56
15	1.02.01.06	Vehículos	\$ 10.066,67	\$ -	\$ 10.066,67	\$ -
16	1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	\$ -102,62	\$ 402,67		\$ 505,29
17	2.01.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	\$ -	\$ 7.857,67	\$ -	\$ 7.857,67
18	2.01.01.04.01	Préstamo por pagar	\$ -	\$ 900,00	\$ -	\$ 900,00
19	2.01.05.01	IESS POR PAGAR	\$ 2.124,00	\$ 2.826,00	\$ -	\$ 702,00
20	3.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ -	\$ 70.073,96	\$ -	\$ 70.073,96
21	3.04.01	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	\$ -	\$ 27.000,00	\$ -	\$ 27.000,00
22	2.01.06.01	Anticipo de Clientes	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ -	\$ -
23	1.01.05.01.01	IVA Compras	\$ 1.238,88	\$ -	\$ 1.238,88	\$ -
24	1.01.04.03	Inventario de Productos en Proceso	\$ 43.535,88	\$ 43.535,88	\$ -	\$ -
25	5.01.10.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	\$ 11.636,36	\$ 11.636,36	\$ -	\$ -
26	5.01.11	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	\$ 11.636,36	\$ 11.636,36	\$ -	\$ -
27	6.01.01.07	GASTOS SERVICIOS	\$ 158,40	\$ 158,40	\$ -	\$ -
28	5.01.03.01	Mano de Obra Directa	\$ 7.630,92	\$ 7.630,92	\$ -	\$ -

29	5.01.09.01.	Mano Obra Indirecta	\$ 2.107,20	\$ 2.107,20	\$ -	\$ -
30	5.01.10.02.	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ 1.156,76	\$ -	\$ 1.156,76
31	5.01.10.08.	SERVICIOS BÁSICOS DE FÁBRICA	\$ 392,20	\$ 392,20	\$ -	\$ -
34	4.01.01	Venta	\$ 58.777,09	\$ 58.777,09	\$ -	\$ -
35	2.01.03.02	IVA Ventas	\$ -	\$ 7.036,72	\$ -	\$ 7.036,72
36	5.01.02.01.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 43.535,88	\$ 43.535,88	\$ -	\$ -
37	6.01.01.12.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 98,05	\$ 98,05	\$ -	\$ -
38	2.01.04.01	Nómina por pagar	\$ 9.738,12	\$ 9.738,12	\$ -	\$ -
39	2.01.04.02	Beneficios Sociales por pagar	\$ -	\$ 2.818,43	\$ -	\$ 2.818,43
40	6.01.01.01.	SUELDOS	\$ 3.196,28	\$ 3.196,28	\$ -	\$ -
41	6.01.01.03.	ADMINISTRATIVOS BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-	\$ 818,66	\$ 818,66	\$ -	\$ -
42	6.01.01.19.01	ADMINISTRACIÓN Gasto suministros y útiles de oficina	\$ 30,80	\$ 30,80	\$ -	\$ -
43	6.01.01.18.01	Gastos materiales de aseo y limpieza	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ -	\$ -
44	6.01.02.14.01	Gasto Depreciación Edificios	\$ 356,25	\$ 356,25	\$ -	\$ -
45	6.01.02.14.02	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo	\$ 871,76	\$ 871,76	\$ -	\$ -
46	6.01.02.14.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres	\$ 42,75	\$ 42,75	\$ -	\$ -
47	6.01.02.14.06	Gasto Depreciación Equipos de computación	\$ 58,96	\$ 58,96	\$ -	\$ -
48	6.01.02.14.05	Gasto Depreciación Vehículos	\$ 402,67	\$ 402,67	\$ -	\$ -
49	4.03.01.06	Utilidad Bruta en Ventas	15.139,14	15.139,14	\$ -	\$ -
50	3.04.04	Utilidad del ejercicio	\$ -	\$ 9.082,57	\$ -	\$ 9.046,85
TOTAL			\$ 467.045,19	\$ 467.045,19	\$ 133.662,00	\$ 133.662,00


6.3.5. Estado de Costos de Productos Vendidos

 FÁBRICA HELADOS SKINNY ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)	
Materiales Directos	\$ 30.960,00
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa	\$ 451,82
(+) Compras Netas de Materia Prima Directa	\$ 30.960,00
(-) Devolución de materia prima directa	\$ -
(=) Materia Prima Disponible	\$ 31.411,82
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	\$ 451,82
(-) Materia Prima Directa Utilizada	\$ 30.960,00
MANO DE OBRA	\$ 7.630,92
(+) Mano de obra directa.	\$ 7.630,92
(=) MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO	\$ 7.630,92
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 11.636,36
(+) Inventario Inicial de materia prima indirecta	\$ 79,61
(+) Compras Netas de materia prima indirecta	\$ 8.277,53
(-) Devolución de materia prima indirecta	\$ -
(=) Materia Prima Indirecta disponible (para la producción).	\$ 8.357,14
(-) Inventario final de materia prima indirecta	\$ 103,37
(=) MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 2.107,20
(-) OTROS CIF	
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 43.637,94
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso.	\$ -
(=) Total Inventario de Productos en Proceso.	\$ 43.637,94
(-) Inventario Final de Productos en Proceso.	\$ -
(=) Costo de Producción Acumulado.	\$ 43.637,94
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados.	\$ -
(=) Total Inventario de Productos Terminados.	\$ 43.535,88
(-) Inventario Final de Productos Terminados.	\$ -
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.	\$ 43.637,94
_____ GERENTE PROPIETARIO	_____ CONTADOR

6.3.6. Estado de Resultados

		FÁBRICA HELADOS SKINNY ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)	
4.	INGRESOS		\$58.777,09
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES		\$58.777,09
4.01.01	VENTA DE BIENES	\$58.777,09	
4.01.01.01	VENTA DE HELADOS	\$58.777,09	
5.	COSTOS		\$43.637,94
5.01	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		\$43.637,94
5.01.02	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$43.637,94	
5.01.02.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$43.637,94	
4.03.01.07	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$15.139,14
			\$6.056,57
6.	GASTOS		\$6.056,57
6.01.	GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES	\$6.056,57	
6.01.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.01.01.01.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	\$3.196,28	
6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES-ADMINISTRACIÓN	\$818,66	
6.01.01.07	GASTO SERVICIOS	\$211,20	
6.01.02.07.02	Combustibles y lubricantes	\$158,40	
6.01.01.19.01	Gasto suministros y útiles de oficina	\$30,80	
6.01.01.18.01	Gastos materiales de aseo y limpieza	\$22,00	
6.01.01.12.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$98,05	
6.01.01.14.	GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$1.732,39	
5.01.10.02.01	Gasto Depreciación Edificios	\$356,25	
5.01.10.02.02	Gasto Depreciación Maquinaria y equipo	\$871,76	
6.01.01.14.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres	\$42,75	
6.01.01.14.05	Gasto Depreciación Vehículos	\$402,67	
6.01.01.14.06	Gasto Depreciación Equipos de computación	\$58,96	
3.04.04	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$9.082,57
	_____	_____	
	GERENTE PROPIETARIO	CONTADORA	


6.3.7. Estado de Situación Financiera


		FÁBRICA HELADOS SKINNY ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)	
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		\$51.883,66
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$45.710,50
1.01.01.01	Caja	\$23.975,43	
1.01.01.03.	Bancos	<u>\$21.735,07</u>	
1.01.02.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		\$1.189,64
1.01.02.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes	<u>\$1.189,64</u>	
1.01.04.	INVENTARIOS		\$555,19
1.01.04.01	Inventario de Materia Prima	\$451,82	
1.01.04.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	<u>\$103,37</u>	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$4.376,08
1.01.05.01	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN COMPRAS	\$1.238,88	
1.01.05.01.01	Iva en Compras	\$1.238,88	
1.02.	ACTIVOS NO CORRIENTE		\$73.604,21
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$73.604,21
1.02.01.02	EDIFICIOS		\$28.003,75
1.02.01.02.01	Edificios	\$30.000,00	
1.02.01.09	(-) Depreciación Acumulada Edificio	<u>\$-1.996,25</u>	
1.02.01.04	MUEBLES Y ENSERES		\$1.735,50
1.02.01.04.01	Muebles y Enseres	\$1.900,00	
1.02.01.10	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	<u>\$-164,50</u>	
1.02.01.07	MAQUINARIA Y EQUIPOS		\$33.386,48
1.02.01.07.01	Maquinaria y Equipos	\$38.745,00	
1.02.01.13	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	<u>\$-5.358,53</u>	
1.02.01.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$917,11
1.02.01.05.01	Equipo de Computación	\$1.066,67	
1.02.01.11	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	<u>\$-149,56</u>	
1.02.01.06	VEHÍCULOS		\$9.561,38
1.02.01.06.01	Vehículos	\$10.066,67	


6.4. Documentos Internos de Producción


6.4.1. Orden de Producción


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001	
Cliente: Sra. Erika Paulina Olmedo Trávez C.I./Ruc: 0504037920 Contacto: 0998917145 Dirección: San Felipe	Producto: Helados de Sabores Cantidad: 30000 Fecha de Inicio: 3/1/2023 Fecha de Finalización: 16/01/2023 Fecha de Entrega: 17/1/2023
Especificaciones:	
Helados solo de sabores tamaño normal a un precio de \$0,33 c/u	
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002	
Cliente: Mini Market Fabiolita C.I./Ruc: 0504037920 Contacto: 0998917148 Dirección: Parroquia Poaló	Producto: Helados de chocolate Cantidad: 30000 Fecha de Inicio: 17/1/2023 Fecha de Finalización: 27/01/2023 Fecha de Entrega: 28/1/2023
Especificaciones:	
Helados solo de chocolate tamaño normal a un precio de \$0,33 c/u	
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003		
Cliente: Víveres Cristo Rey	Producto: Helados de cono	Cantidad: 28000
C.I./Ruc: 0504871724	Fecha de Inicio: 1/2/2023	
Contacto: 099045672	Fecha de Finalización: 13/02/2023	
Dirección: Barrio Cristo Rey	Fecha de Entrega: 14/2/2023	
Especificaciones:		
Helados de cono sabor a vainilla a un precio de \$0,36 c/u		
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN		


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004		
Cliente: Sr. Manuel Alonso Balseca Chávez	Producto: Helados de Sabores	Cantidad: 27000
C.I./Ruc: 0501601025	Fecha de Inicio: 14/2/2023	
Contacto: 0979685465	Fecha de Finalización: 26/2/2023	
Dirección: Pujilí	Fecha de Entrega: 27/2/2023	
Especificaciones:		
Helados solo de mora tamaño normal a un precio de \$0,33 c/u		
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN		


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 005		
Cliente: Mini Market la Victoria	Producto: Helados de Sabores	Cantidad: 29000
C.I./Ruc: 0501666226	Fecha de Inicio: 031/3/2023	
Contacto: 0967543423	Fecha de Finalización: 16/3/2023	
Dirección: San Felipe	Fecha de Entrega: 17/3/2023	
Especificaciones:		
Helados solo de sabores tamaño normal a un precio de \$0,33 c/u		
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN		


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 006		
Cliente: Sr. Marco Fernando Moreno Viera	Producto: Helados de cono	Cantidad: 28000
C.I./Ruc: 0504037920	Fecha de Inicio: 17/3/2023	
Contacto: 0908976545	Fecha de Finalización: 29/3/2023	
Dirección: San Felipe	Fecha de Entrega: 30/3/2023	
Especificaciones:		
Helados de cono sabor a chocolate a un precio de \$0,36 c/u		
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN		


6.4.2. Orden de Compra


 FABRICA DE HELADOS SKINNY ORDEN DE COMPRA N° 001			
Producto: Helado de Sabores			
Fecha de Pedido: 3/1/2023			
Fecha de Entrega: 3/1/2023			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Mora	540	0,54	291,60
Naranja	540	0,58	313,20
Taxo	540	0,50	270,00
Leche	2400	0,40	960,00
Crema de leche	1800	0,80	1.440,00
Azúcar	1710	0,38	649,80
Total Materia Prima directa			3.924,60
Materia Prima Indirecta			
Fundas de helados	30000	0,03	900,00
Palos de helado	30000	0,02	600,00
Saborizantes de mora	6500	0,003	19,50
Saborizantes de naranja	6500	0,003	19,50
Saborizantes de taxo	6500	0,003	19,50
Esencia de vainilla	6500	0,003	19,50
Espesantes	60	0,33	19,80
Total Materia Prima Indirecta			1.597,80
TOTAL MATERIA PRIMA			5.522,40
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN			

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ORDEN DE COMPRA N° 002			
Producto: Helado de Chocolate			
Fecha de Pedido: 17/1/2023			
Fecha de Entrega: 17/1/2023			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Chocolate en Polvo	1200	0,80	960,00
Leche	2400	0,40	960,00
Crema de leche	1800	0,80	1.440,00
Azúcar	1710	0,38	649,80
Total Materia Prima directa			4.009,80
Materia Prima Indirecta			
Fundas de helado	30000	0,03	900,00
Palos de helado	30000	0,02	600,00
Saborizante de chocolate	3250	0,003	9,75
Espesantes	60	0,33	19,80
Total Materia Prima Indirecta			1.529,55
TOTAL MATERIA PRIMA			5.539,35
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN			

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ORDEN DE COMPRA N° 003			
Producto: Helados de cono (vainilla)			
Fecha de Pedido: 3/2/2023			
Fecha de Entrega: 3/2/2023			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Leche	2800	0,40	1.120,00
Crema de leche	1680	0,80	1.344,00
Azúcar	1680	0,38	638,40
Harina de trigo	560	0,50	280,00
Chocolate en polvo	700	0,80	560,00
Manteca vegetal	420	0,80	336,00
Huevos	1400	0,15	210,00
Margarina la Favorita	112	1,00	112,00
Total Materia Prima directa			4.600,40
Materia Prima Indirecta			
Fundas para cono	28000	0,03	840,00
Esencia de vainilla	6500	0,003	19,50
Arroz crocante	56	2,00	112,00
Colorante # 5	56	0,62	34,72
Espesantes	56	0,33	18,48
Total Materia Prima Indirecta			1.024,70
TOTAL MATERIA PRIMA			5.625,10
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN			


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ORDEN DE COMPRA N° 004			
Producto: Helado de mora			
Fecha de Pedido: 16/2/2023			
Fecha de Entrega: 6/2/2023			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Mora	1080	0,54	583,20
Leche	2160	0,40	864,00
Crema de leche	1620	0,80	1.296,00
Azúcar	1539	0,38	584,82
Total Materia Prima directa			3.328,02
Materia Prima Indirecta			
Fundas de helado	27000	0,03	810,00
Palos de helado	27000	0,02	540,00
Espesantes	54	0,33	17,82
Total Materia Prima Indirecta			1.367,82
TOTAL MATERIA PRIMA			4.695,84
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN			


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ORDEN DE COMPRA N° 005			
Producto: Helado de Sabores			
Fecha de Pedido: 03/3/2023			
Fecha de Entrega: 03/3/2023			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Mora	522	0,54	281,88
Naranja	522	0,58	302,76
Taxo	522	0,50	261,00
Leche	2349	0,40	939,60
Crema de leche	1740	0,80	1.392,00
Azúcar	1653	0,38	628,14
Total Materia Prima directa			3.805,38
Materia Prima Indirecta			
Fundas de helado	29000	0,03	870,00
Palos de helado	29000	0,02	580,00
Espesantes	58	0,33	19,14
Total Materia Prima Indirecta			1.469,14
TOTAL MATERIA PRIMA			5.274,52
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN			


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ORDEN DE COMPRA N° 006			
Producto: Helado de cono (chocolate)			
Fecha de Pedido: 21/3/2023			
Fecha de Entrega: 21/3/2023			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Leche	2800	0,40	1.120,00
Crema de leche	1680	0,80	1.344,00
Azúcar	1680	0,38	638,40
Harina de trigo	560	0,50	280,00
Chocolate en polvo	700	0,80	560,00
Manteca vegetal	420	0,80	336,00
Huevos	1400	0,15	210,00
Margarina la Favorita	112	1,00	112,00
Total Materia Prima directa			4.600,40
Materia Prima Indirecta			
Fundas para cono	28000	0,03	840,00
Saborizante de chocolate	3250	0,003	9,75
Arroz crocante	56	2,00	112,00
Colorante # 5	56	0,62	34,72
Espesantes	56	0,33	18,48
Total Materia Prima Indirecta			1.014,95
TOTAL MATERIA PRIMA			5.615,35
<hr/> JEFE DE PRODUCCIÓN			


6.4.3. Orden de Requisición

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE REQUISICIÓN N° 001				
Departamento: Bodega			Orden de producción: 001	
Fecha de pedido: 3/1/2023			Cantidad Solicitada: 30000	
Fecha de despacho: 3/1/2023				
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Mora	libras	540	0,54	291,60
Naranja	libras	540	0,58	313,20
Taxo	libras	540	0,50	270,00
Leche	Litros	2400	0,40	960,00
Crema de leche	Litros	1800	0,80	1.440,00
Azúcar	Libras	1710	0,38	649,80
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Fundas de helados	Unidad	30000	0,03	900,00
Palos de helado	Unidad	30000	0,02	600,00
Saborizantes de mora	Mililitros	1800	0,003	5,40
Saborizantes de naranja	Mililitros	1800	0,003	5,40
Saborizantes de taxo	Mililitros	1800	0,003	5,40
Esencia de vainilla	Mililitros	1800	0,003	5,40
Espesantes	Paquete de 100 gramos	60	0,33	19,80
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				3924,60
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.541,40
<hr/> Requerida por				
<hr/> Aprobada por				
<hr/> Entregada por				



 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE REQUISICIÓN N° 002				
Departamento: Bodega		Orden de producción: 002		
Fecha de pedido: 17/1/2023		Cantidad Solicitada: 30000		
Fecha de despacho: 17/1/2023				
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Chocolate en Polvo	libras	1200	0,80	960,00
Leche	litros	2400	0,40	960,00
Crema de leche	libras	1800	0,80	1.440,00
Azúcar	Litros	1710	0,38	649,80
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Fundas de helado	Unidad	30000	0,03	900,00
Palos de helado	Unidad	30000	0,02	600,00
Saborizante de chocolate	Mililitros	1800	0,003	5,40
Esencia de vainilla	Mililitros	1800	0,003	5,40
Espesantes	Paquete de100 gramos	60	0,33	19,80
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				4009,80
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.530,60
<hr/> Requerida por				
<hr/> Aprobada por				
<hr/> Entregada por				




 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE REQUISICIÓN N° 003				
Departamento: Bodega			Orden de producción: 003	
Fecha de pedido: 3/2/2023			Cantidad Solicitada: 28000	
Fecha de despacho: 3/2/2023				
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Leche	litros	2800	0,40	1.120,00
Crema de leche	litros	1680	0,80	1.344,00
Azúcar	libras	1680	0,38	638,40
Harina de trigo	libras	560	0,50	280,00
Chocolate en polvo	Paquete de 150 gramos	700	0,80	560,00
Manteca vegetal	Paquete 300 gramos	420	0,80	336,00
Huevos	Unidad	1400	0,15	210,00
Margarina la Favorita	Unidad	112	1,00	112,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Fundas para cono	Unidad	28000	0,03	840,00
Esencia de vainilla	Mililitros	4200	0,003	12,60
Arroz crocante	Paquete 100 gramos	56	2,00	112,00
Colorante # 5	Paquete de 150 gramos	56	0,62	34,72
Espesantes	Paquete de 150 gramos	56	0,33	18,48
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				4600,40
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.017,80
<hr/> Requerida por Aprobada por Entregada por				



 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE REQUISICIÓN N° 005				
Departamento: Bodega			Orden de producción: 005	
Fecha de pedido: 3/3/2023			Cantidad Solicitada: 29000	
Fecha de despacho: 3/3/2023				
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Mora	libras	522	0,54	281,88
Naranja	libras	522	0,58	302,76
Taxo	libras	522	0,50	261,00
Leche	Litros	2349	0,40	939,60
Crema de leche	Litros	1740	0,80	1.392,00
Azúcar	Libras	1653	0,38	628,14
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Fundas de helado	Unidad	29000	0,03	870,00
Palos de helado	Unidad	29000	0,02	580,00
Saborizantes de mora	Mililitros	1740	0,003	5,22
Saborizantes de naranja	Mililitros	1740	0,003	5,22
Saborizantes de taxo	Mililitros	1740	0,003	5,22
Esencia de vainilla	Mililitros	1740	0,003	5,22
Espesantes	Mililitros	58	0,33	19,14
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				3805,38
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.490,02
<hr/> Requerida por				
<hr/> Aprobada por				
<hr/> Entregada por				



 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN ORDEN DE REQUISICIÓN N° 006				
Departamento: Bodega		Orden de producción: 006		
Fecha de pedido: 21/3/2023		Cantidad Solicitada: 28000		
Fecha de despacho: 21/3/2023				
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Leche	litros	2800	0,40	1.120,00
Crema de leche	litros	1680	0,80	1.344,00
Azúcar	libras	1680	0,38	638,40
Harina de trigo	Litros	560	0,50	280,00
Chocolate en polvo	Paquete de 150 gramos	700	0,80	560,00
Manteca vegetal	Paquete 300 gramos	420	0,80	336,00
Huevos	Unidad	1400	0,15	210,00
Margarina la Favorita	Unidad	112	1,00	112,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Fundas para cono	Unidad	28000	0,03	840,00
Esencia de vainilla	Mililitros	1680	0,003	5,04
Saborizante de chocolate	Mililitros	4200	0,003	12,60
Arroz crocante	Paquete 100 gramos	56	2,00	112,00
Colorante # 5	Paquete 100 gramos	56	0,62	34,72
Espesantes	Paquete de 360 g	56	0,33	18,48
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				4278,40
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.004,36
<hr/> Requerida por Aprobada por Entregada por				




6.4.4. Hoja de Costos



 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN HOJA DE COSTOS N° 001												
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Descripción	Cant.	V. Total	Fecha	Trabajadores	Horas Empleadas	Valor Hora	V.Total	Fecha	Descripción	Cant.	V.Total
17/1/2023	Mora	540	291,60	19/1/2023	Eduardo Pacheco	120	2,65	317,96	19/1/2023	Depreciación de Maquinaria	1	145,29
17/1/2023	Naranja	540	313,20	19/1/2023	Juan Trávez	120	2,65	317,96	19/1/2023	Depreciación de Edificios	1	47,50
17/1/2023	Taxo	540	270,00	19/1/2023	Daniel Pila	120	2,65	317,96	19/1/2023	Servicios Básicos	2	64,00
17/1/2023	Leche	2400	960,00	19/1/2023	Gloria Mena	120	2,65	317,96	19/1/2023	Mano indirecta	1	351,20
17/1/2023	Crema de leche	1800	1.440,00							Fundas de helados	30000	900,00
17/1/2023	Azúcar	1710	649,80							Palos de helado	30000	600,00
										Saborizantes de mora	1800	5,40
										Saborizantes de naranja	1800	5,40
										Saborizantes de taxo	1800	5,40
										Esencia de vainilla	1800	5,40
										Espesantes	60	19,80
Total			3.924,60	Total				1.271,82	Total			2.149,39
Resumen				RESPONSABLE								PRODUCTO
Materia Prima		3.924,60										
Mano de Obra		1.271,82										
Costo Primo		5.196,42										
CIF		2.149,39										
Costo de Fabricación		7.345,81										
Unidades a Producir		30000										
Costo Total		0,24										
Utilidad	35%	0,09										
Precio de Venta		0,33										
<hr/> Jefe de Producción												

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN HOJA DE COSTOS N° 002												
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Descripción	Cant.	V. Total	Fecha	Trabajadores	Horas Empleadas	Valor Hora	V.Total	Fecha	Descripción	Cant.	V.Total
28/1/2023	Chocolate en Polvo	1200	960,00	30/1/2023	Eduardo Pacheco	120	2,65	317,96	30/1/2023	Depreciación de Maquinaria	1	47,50
28/1/2023	Leche	2400	960,00	30/1/2023	Juan Trávez	120	2,65	317,96	30/1/2023	Depreciación de Edificios	1	145,29
28/1/2023	Crema de leche	1800	1.440,00	30/1/2023	Daniel Pila	120	2,65	317,96	30/1/2023	Servicios Básicos	2	64,00
28/1/2023	Azúcar	1710	649,80	30/1/2023	Gloria Mena	120	2,65	317,96	30/1/2023	Mano indirecta	1	351,20
										Fundas de helado	30000	900,00
										Palos de helado	30000	600,00
										Saborizante de chocolate	1800	5,40
										Esencia de vainilla	1800	5,40
										Espesantes	60	19,80
Total			4.009,80	Total				1.271,82	Total			2.138,59
Resumen			RESPONSABLE									PRODUCTO
Materia Prima		4.009,80	 Jefe de Producción									
Mano de Obra		1.271,82										
Costo Primo		5.281,62										
CIF		2.138,59										
Costo de Fabricación		7.420,21										
Unidades a Producir		30000										
Costo Total		0,25										
Utilidad 35%		0,09										
Precio de Venta		0,33										


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN HOJA DE COSTOS N° 003												
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Descripción	Cant.	V. Total	Fecha	Trabajadores	Horas Empleadas	Valor Hora	V.Total	Fecha	Descripción	Canti	V.Total
14/1/2023	Leche	2800	1.120,00	15/1/2023	Eduardo Pacheco	120	2,65	317,96	15/1/2023	Depreciación de Maquinaria	1	145,29
14/1/2023	Crema de leche	1680	1.344,00	15/1/2023	Juan Trávez	120	2,65	317,96	15/1/2023	Depreciación de Edificios	1	47,50
14/1/2023	Azúcar	1680	638,40	15/1/2023	Daniel Pila	120	2,65	317,96	15/1/2023	Servicios Básicos	2	65,50
14/1/2023	Harina de trigo	560	280,00	15/1/2023	Gloria Mena	120	2,65	317,96	15/1/2023	Mano indirecta	1	351,20
14/1/2023	Chocolate en polvo	700	560,00							Fundas para cono	28000	840,00
14/1/2023	Manteca vegetal	420	336,00							Esencia de vainilla	4200	12,60
14/1/2023	Huevos	1400	210,00							Arroz crocante	56	112,00
14/1/2023	Margarina la Favorita	112	112,00							Colorante # 5	56	34,72
										Espesantes	56	18,48
Total			4.600,40	Total				1.271,82	Total			1.627,29
Resumen			RESPONSABLE									PRODUCTO
Materia Prima		4.600,40	<hr/> Jefe de Producción									
Mano de Obra		1.271,82										
Costo Primo		5.872,22										
CIF		1.627,29										
Costo de Fabricación		7.499,51										
Unidades a Producir		28000										
Costo Total		0,27										
Utilidad 35%		0,09										
Precio de Venta		0,36										

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN HOJA DE COSTOS N° 004												
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Descripción	Cant.	V. Total	Fecha	Trabajadores	Horas Empleadas	Valor Hora	V.Total	Fecha	Descripción	Cant.	V.Total
27/2/2023	Mora	1080	583,20	27/2/2023	Eduardo Pacheco	120	2,65	317,96	27/2/2023	Depreciación de Maquinaria	1	145,29
27/2/2023	Leche	2160	864,00	27/2/2023	Juan Trávez	120	2,65	317,96	27/2/2023	Depreciación de Edificios	1	47,50
27/2/2023	Crema de leche	1620	1.296,00	27/2/2023	Daniel Pila	120	2,65	317,96	27/2/2023	Servicios Básicos	2	65,50
27/2/2023	Azúcar	1539	584,82	27/2/2023	Gloria Mena	120	2,65	317,96	27/2/2023	Mano indirecta	1	351,20
										Fundas de helado	27000	810,00
										Palos de helado	27000	540,00
										Saborizante de mora	1620	4,86
										Esencia de vainilla	1620	4,86
										Espesantes	54	17,82
Total			3.328,02	Total					1.271,82	Total		1.987,03
Resumen			RESPONSABLE									PRODUCTO
Materia Prima		3.328,02	<hr/> <p style="text-align: center;">Jefe de Producción</p>									
Mano de Obra		1.271,82										
Costo Primo		4.599,84										
CIF		1.987,03										
Costo de Fabricación		6.586,87										
Unidades a Producir		27000										
Costo Total		0,24										
Utilidad 35%		0,09										
Precio de Venta		0,33										


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN HOJA DE COSTOS N° 005												
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Descripción	Cant.	V. Total	Fecha	Trabajadores	Horas Empleadas	Valor Hora	V.Total	Fecha	Descripción	Cant.	V.Total
17/3/2023	Mora	522	281,88	20/3/2023	Eduardo Pacheco	120	2,65	317,96	20/3/2023	Depreciación de Maquinaria	1	145,29
17/3/2023	Leche	2349	939,60	20/3/2023	Gloria Mena	120	2,65	317,96	20/3/2023	Mano indirecta	1	351,20
17/3/2023	Crema de leche	1740	1.392,00	20/3/2023	Daniel Pila	120	2,65	317,96		Fundas de helado	29000	870,00
17/3/2023	Azúcar	1653	628,14	20/3/2023	Gloria Mena	120	2,65	317,96		Palos de helado	29000	580,00
										Saborizantes de mora	1740	5,22
										Saborizantes de naranjilla	1740	5,22
										Saborizantes de taxo	1740	5,22
										Esencia de vainilla	1740	5,22
										Espesantes	58	19,14
Total			3.805,38	Total					1.271,82	Total		2.100,61
Resumen			RESPONSABLE									PRODUCTO
Materia Prima		3.805,38	 Jefe de Producción									
Mano de Obra		1.271,82										
Costo Primo		5.077,20										
CIF		2.100,61										
Costo de Fabricación		7.177,81										
Unidades a Producir		29000										
Costo Total		0,25										
Utilidad 35%		0,09										
Precio de Venta		0,33										

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN HOJA DE COSTOS N° 006												
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS DIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Descripción	Cant.	V. Total	Fecha	Trabajadores	Horas Empleadas	Valor Hora	V.Total	Fecha	Descripción	Cant.	V.Total
29/3/2023	Leche	2800	1.120,00	30/3/2023	Eduardo Pacheco	120	2,65	317,96	30/3/2023	Depreciación de Maquinaria	1	145,29
29/3/2023	Crema de leche	1680	1.344,00	30/3/2023	Juan Trávez	120	2,65	317,96	30/3/2023	Depreciación de Edificios	1	47,50
29/3/2023	Azúcar	1680	638,40	30/3/2023	Daniel Pila	120	2,65	317,96	30/3/2023	Servicios Básicos	2	66,60
29/3/2023	Harina de trigo	560	280,00	30/3/2023	Gloria Mena	120	2,65	317,96	30/3/2023	Mano indirecta	1	351,20
29/3/2023	Chocolate en polvo	700	560,00							Fundas para cono	28000	840,00
29/3/2023	Manteca vegetal	420	336,00							Esencia de vainilla	1680	5,04
	Huevos	1400	210,00							Saborizante de chocolate	4200	12,60
	Margarina la Favorita	112	112,00							Arroz crocante	56	112,00
										Colorante # 5	56	34,72
										Espesantes	56	18,48
Total			4.600,40	Total				1.271,82	Total			1.633,43
Resumen		RESPONSABLE								PRODUCTO		
Materia Prima	4.600,40	<hr/> Jefe de Producción										
Mano de Obra	1.271,82											
Costo Primo	5.872,22											
CIF	1.633,43											
Costo de Fabricación	7.505,65											
Unidades a Producir	28000											
Costo Total	0,27											
Utilidad 35%	0,09											
Precio de Venta	0,36											


6.4.5. Kardex de Materia Prima Directa


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 001											
Producto:		Leche									
Proveedor:		Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Litros					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							400	\$0,40	\$160,00	
3/1/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 001,Ord Pr 001	2400	\$0,40	\$960,00				2800	\$0,40	\$1.120,00	
3/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001				2400	\$ 0,40	\$ 960,00	400	\$0,40	\$160,00	
17/1/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar,C Egreso 006,Ord Pr 002	2400	\$0,40	\$960,00				2800	\$0,40	\$1.120,00	
17/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 002				2400	\$ 0,40	\$ 960,00	400	\$0,40	\$160,00	
2/2/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0011,Ord Pr 003	2800	\$0,40	\$1.120,00				3200	\$0,40	\$1.280,00	
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				2800	\$ 0,40	\$ 1.120,00	400	\$0,40	\$160,00	
16/2/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar,C Egreso 0017,Ord Pr 004	2160	\$0,40	\$864,00				2560	\$0,40	\$1.024,00	
20/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 004				2160	\$ 0,40	\$ 864,00	400	\$0,40	\$160,00	

2/3/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0023,Ord Pr 005	2349	\$0,40	\$939,60				2749	\$0,40	\$1.099,60
3/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005				2349	\$ 0,40	\$ 939,60	400	\$0,40	\$160,00
21/3/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0029,Ord Pr 006	2800	\$0,40	\$1.120,00				3200	\$0,40	\$1.280,00
21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				2800	\$ 0,40	\$ 1.120,00	400	\$0,40	\$160,00


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 002											
Producto:		Crema de leche									
Proveedor:		Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Litros					Promedio :	Lifo:	Fifo:	Ponderado : X	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							150	\$0,80	\$120,00	
3/1/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 001, Ord Pr 001	1800	\$0,80	\$1.440,00				1950	\$0,80	\$1.560,00	
3/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001				1800	\$ 0,80	\$ 1.440,00	150	\$0,80	\$120,00	
19/1/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar, C Egreso 006, Ord Pr 002	1800	\$0,80	\$1.440,00				1950	\$0,80	\$1.560,00	
19/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 002				1800	\$ 0,80	1440	150	\$0,80	\$120,00	
2/2/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0011, Ord Pr 003	1680	\$0,80	\$1.344,00				1830	\$0,80	\$1.464,00	

3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				1680	\$ 0,80	\$ 1.344,00	150	\$0,80	\$120,00
16/2/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar,C Egreso 0017,Ord Pr 004	1620	\$0,80	\$1.296,00				1770	\$0,80	\$1.416,00
20/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 004				1620	\$ 0,80	\$ 1.296,00	150	\$0,80	\$120,00
2/3/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0023,Ord Pr 005	1740	\$0,80	\$1.392,00				1890	\$0,80	\$1.512,00
3/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005				1740	\$ 0,80	1392	150	\$0,80	\$120,00
21/3/2023	P/R Compra de ltrs de leche y crema de leche al Sr. Rigoberto Israel Mena Tobar C Egreso 0029,Ord Pr 006	1680	\$0,80	\$1.344,00				1830	\$0,80	\$1.464,00
21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				1680	\$ 0,80	1344	150	\$0,80	\$120,00


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 003											
Producto:		Mor									
Proveedor:		Sra. María Fernanda Catota Ante					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Libras					Promedio:		Lifo:		Fifo:
											Ponderado: X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							48	0,54	\$ 25,92	
3/1/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C.Egreso 002,Ord.Pr 001	540	0,54	\$ 291,60				588	0,54	\$ 317,52	
10/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001				540	\$0,54	\$ 291,60	48	0,54	\$ 25,92	
16/2/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C. Egreso 0018, Ord.Pr 004	1080	0,54	\$ 583,20				1128	0,54	\$ 609,12	
20/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 004				1080	\$0,54	\$ 583,20	48	0,54	\$ 25,92	
2/3/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C. Egreso 0024, Ord.Pr 005	522	0,54	\$ 281,88				570	0,54	\$ 307,80	
3/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005				522	0,54	\$ 281,88	48	0,54	\$ 25,92	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 004											
Producto:		NaranjaJilla									
Proveedor:		Sra. María Fernanda Catota Ante					Exis. Mfínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Libras					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							48	\$0,58	\$27,84	
3/1/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C. Egreso 002, Ord.Pr 001	540	\$0,58	\$313,20				588	\$0,58	\$341,04	
10/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001				540	\$ 0,58	\$ 313,20	48	\$0,58	\$27,84	
2/3/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante según C. Egreso 0024, Ord.Pr 005	522	\$0,58	\$302,76				570	\$0,58	\$330,60	
3/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005				522	0,58	302,76	48	\$0,58	\$27,84	


FABRICA DE HELADOS SKINNY											
KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA											
N° 005											
Producto:		Taxo									
Proveedor:		Sra. María Fernanda Catota Ante					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Libras					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							48	\$0,50	\$24,00	
3/1/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante, según C.Egreso 002,Ord.Pr 001	540	\$0,50	\$270,00				588	\$0,50	\$294,00	
10/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001				540	\$ 0,50	\$ 270,00	48	\$0,50	\$24,00	
2/3/2023	P/R Compra de frutas a la Sra. María Fernanda Catota Ante, según C.Egreso 0024,Ord.Pr 005	522	\$0,50	\$261,00				570	\$0,50	\$285,00	
3/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005				522	0,5	\$ 261,00	48	\$0,50	\$24,00	

 FABRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 006											
Producto:		Azúcar									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Libras					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							77	\$0,38	\$29,26	
3/1/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord.Pr 001	1710	\$0,38	\$649,80				1787	\$0,38	\$679,06	
10/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 001				1710	\$ 0,38	\$ 649,80	77	\$0,38	\$29,26	
17/1/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord.Pr 002	1710	\$0,38	\$649,80				1787	\$0,38	\$679,06	
19/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 002				1710	\$ 0,38	\$ 649,80	77	\$0,38	\$29,26	
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	1680	\$0,38	\$638,40				1757	\$0,38	\$667,66	
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				1680	0,38	\$ 638,40	77	\$0,38	\$29,26	
17/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0068, C Egreso 0019, Ord.Pr 004	1539	\$0,38	\$584,82				1616	\$0,38	\$614,08	
20/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 004				1539	0,38	\$ 584,82	77	\$0,38	\$29,26	
2/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0089,C	1653	\$0,38	\$628,14				1730	\$0,38	\$657,40	

	Egreso 0025,Ord.Pr 005									
3/3/2023	P/R Envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 005				1653	0,38	\$ 628,14	77	\$0,38	\$29,26
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098,C Egreso 0030,Ord.Pr 006	1680	\$0,38	\$638,40				1757	\$0,38	\$667,66
21/3/2023	P/R Envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				1680	0,38	638,4	77	\$0,38	\$29,26


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 007														
Producto:		Chocolate en polvo												
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:					
Medida:		Paquete de 150 gramos					Promedio:		Lifo:		Fifo:		Ponderado : X	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias						
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total				
1/1/2023	Saldo Inicial							14	\$0,80	\$11,20				
19/1/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066,C Egreso 007,Ord.Pr 002	1200	\$0,80	\$960,00				1214	\$0,80	\$971,20				
17/1/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 002				1200	0,80	\$ 960,00	14	\$0,80	\$11,20				
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076,C Egreso 0012,Ord.Pr 003	700	\$0,80	\$560,00				714	\$0,80	\$571,20				
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				700	0,8	\$ 560,00	14	\$0,80	\$11,20				
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098,C Egreso 0030,Ord.Pr 006	700	\$0,80	\$560,00				714	\$0,80	\$571,20				


21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				700	0,8	\$ 560,00	14	\$0,80	\$11,20
-----------	---	--	--	--	-----	-----	-----------	----	--------	---------

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 008											
Producto:		Harina de trigo					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Medida:		Libras					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							45	\$0,50	\$22,50	
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	560	\$0,50	\$280,00				605	\$0,50	\$302,50	
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				560	\$ 0,50	\$ 280,00	45	\$0,50	\$22,50	
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	560	\$0,50	\$280,00				605	\$0,50	\$302,50	
21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				560	0,5	\$ 280,00	45	\$0,50	\$22,50	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 009											
Producto:		Manteca Vegetal					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Medida:		Paquete 300 gramos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							27	\$0,80	\$21,60	
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR	420	\$0,80	\$336,00				447	\$0,80	\$357,60	


	Distribuidora Martha Corrales S/F 0076,C Egreso 0012,Ord.Pr 003									
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				420	\$ 0,80	\$ 336,00	27	\$0,80	\$21,60
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098,C Egreso 0030,Ord.Pr 006	420	\$0,80	\$336,00				447	\$0,80	\$357,60
21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				420	0,80	\$ 336,00	27	\$0,80	\$21,60

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 010											
Producto:		Huevos					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Medida:		Unidad					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							30	\$0,15	\$4,50	
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	1400	\$0,15	\$210,00				1430	\$0,15	\$214,50	
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				1400	0,15	\$ 210,00	30	\$0,15	\$4,50	
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	1400	\$0,15	\$210,00				1430	\$0,15	\$214,50	
21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				1400	0,15	\$ 210,00	30	\$0,15	\$4,50	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 011											
Producto:		Margarina la Favorita									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Unidad					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado : X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							5	\$1,00	\$5,00	
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	112	\$1,00	\$112,00				117	\$1,00	\$117,00	
3/2/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 003				112	1,00	\$ 112,00	5	\$1,00	\$5,00	
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	112	\$1,00	\$112,00				117	\$1,00	\$117,00	
21/3/2023	P/R envío de MP a Producción según orden requisición de materiales N° 006				112	1,00	\$ 112,00	5	\$1,00	\$5,00	


6.4.6. Kardex Materia Prima Indirecta

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 001											
Producto:		Saborizante de mora									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Mililitros					Promedio:	Lifo:	Fifo:	Ponderado:	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							250	0,003	\$ 0,75	
3/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	6500	0,003	\$19,50				6750	0,003	\$ 20,25	
3/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.				1800	0,003	\$ 5,40	4950	0,003	\$ 14,85	
20/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 004.				1620	0,003	\$ 4,86	3330	0,003	\$ 9,99	
3/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005				1740	0,003	\$ 5,22	1590	0,003	\$ 4,77	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 002											
Producto:		Saborizante de naranjilla									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Mililitros					Promedio:	Lifo:	Fifo:	Ponderado: X	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							250	0,003	\$ 0,75	
6/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	6500	0,003	\$19,50				6750	0,003	\$ 20,25	
10/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.				1800	0,003	\$ 5,40	4950	0,003	\$ 14,85	
3/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005				1740	0,003	\$ 5,22	3210	0,003	\$ 9,63	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 003											
Producto:		Saborizante de taxo									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Mililitros					Promedio:	Lifo:	Fifo:	Ponderado: X	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							250	0,003	\$ 0,75	

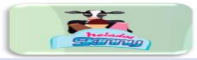
6/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	6500	0,003	\$19,50				6750	0,003	\$ 20,25
10/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.				1800	0,003	\$ 5,40	4950	0,003	\$ 14,85
3/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005				1740	0,003	\$ 5,22	3210	0,003	\$ 9,63

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 004											
Producto:		Esencia de Vainilla									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Mililitros					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							250	0,003	\$ 0,75	
6/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0056, C Egreso 003,Ord .Pr 001	6500	0,003	\$19,50				6750	0,003	\$ 20,25	
10/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.				1800	0,003	\$ 5,40	4950	0,003	\$ 14,85	
17/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 002.				1800	0,003	\$ 5,40	3150	0,003	\$ 9,45	
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	6500	0,003	\$19,50				9650	0,003	\$ 28,95	
3/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 003.				4200	0,003	\$ 12,60	5450	0,003	\$ 16,35	


20/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 004.				1620	0,003	\$ 4,86	3830	0,003	\$ 11,49
3/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005				1740	0,003	\$ 5,22	2090	0,003	\$ 6,27
21/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 006.				1680	0,003	\$ 5,04	410	0,003	\$ 1,23


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 006											
Producto:		Fundas de helados									
Proveedor:		Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Unidad					Promedio:		Lifo:		Ponderado:
								Fifo:		X	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							100	0,03	\$ 3,00	
3/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0056,C Egreso 003,Ord .Pr 001	30000	0,03	\$ 900,00				30100	0,03	\$ 903,00	
10/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.				30000	0,03	\$900,00	100	0,03	\$ 3,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0063,C Egreso 008,Ord .Pr 002	30000	0,03	\$ 900,00				30100	0,03	\$ 903,00	
19/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 002.				30000	0,03	\$900,00	100	0,03	\$ 3,00	
17/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0065, C Egreso 0020, Ord. Pr 004	27000	0,03	\$ 810,00				27100	0,03	\$ 813,00	


20/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 004.				27000	0,03	\$810,00	100	0,03	\$ 3,00
25/5/1979	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0089 C Egreso 0026, Ord. Pr 005	29000	0,03	\$ 870,00				29100	0,03	\$ 873,00
3/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005				29000	0,03	\$870,00	100	0,03	\$ 3,00

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 007											
Producto:		Palos de helados									
Proveedor:		Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Unidad					Promedio:	Lifo:	Fifo:	Ponderado:	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							100	0,02	\$ 2,00	
3/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0056, C Egreso 003, Ord. Pr 001	30000	0,02	\$ 600,00				30100	0,02	\$ 602,00	
10/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 001.				30000	0,02	\$600,00	100	0,02	\$ 2,00	
19/1/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0063, C Egreso 008, Ord. Pr 002	30000	0,02	\$ 600,00				30100	0,02	\$ 602,00	
19/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 002.				30000	0,02	\$600,00	100	0,02	\$ 2,00	
17/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0065, C Egreso 0020, Ord. Pr 004	27000	0,02	\$ 540,00				27100	0,02	\$ 542,00	
20/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 004.				27000	0,02	\$540,00	100	0,02	\$ 2,00	
2/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0089 C Egreso 0026, Ord. Pr 005	29000	0,02	580				29100	0,02	\$ 582,00	

3/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 005				29000	0,02	\$580,00	100	0,02	\$ 2,00


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 008											
Producto:		Saborizante de chocolate									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Mililitros					Promedio:	Lifo:	Fifo:	Ponderado:	X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							250	0,003	\$ 0,75	
17/1/2023	P/R Compra de materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0066, C Egreso 007, Ord. Pr 002	3250	0,003	\$ 9,75				3500	0,003	\$ 10,50	
17/1/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 002.				1800	0,003	5,40	1700	0,003	\$ 5,10	
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	3250	0,003	\$ 9,75				4950	0,003	\$ 14,85	
21/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 006.				4200	0,003	12,60	750	0,003	\$ 2,25	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 010											
Producto:		Colorante # 5									
Proveedor:		MACOR Distribuidora Martha Corrales					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Paquete 100 gramos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							16	0,62	\$ 9,92	
2/2/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0076, C Egreso 0012, Ord.Pr 003	56	0,62	\$ 34,72				72	0,62	\$ 44,64	
3/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 003.				56	0,62	34,72	16	0,62	\$ 9,92	
21/3/2023	P/R Compra materiales a MACOR Distribuidora Martha Corrales S/F 0098, C Egreso 0030, Ord.Pr 006	56	0,62	\$ 34,72				72	0,62	\$ 44,64	
21/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 006.				56	0,62	34,72	16	0,62	\$ 9,92	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 011											
Producto:		Fundas para cono									
Proveedor:		Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Medida:		Unidad					Promedio:		Lifo:		Ponderado:
								Fifo:		X	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	Cant.	V/U	V. Total	
1/1/2023	Saldo Inicial							100	0,03	\$ 3,00	
2/2/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0059, C Egreso 0013, Ord. Pr 003	28000	0,03	\$840,00				28100	0,03	\$ 843,00	
3/2/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 003.				28000	0,03	\$840,00	100	0,03	\$ 3,00	
21/3/2023	P/R Compra de materiales al Sr. Patricio Samuel Galarza Tapia S/F 0078, C Egreso 0031, Ord. Pr 006	28000	0,03	\$840,00				28100	0,03	\$ 843,00	
21/3/2023	P/R envío de MPI a Producción con requisición de materiales N° 006.				28000	0,03	\$840,00	100	0,03	\$ 3,00	


6.4.7. Rol de Pagos


Mes de Enero

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PAGOS No 1											
N	NOMBRE	CARGO	SALARIO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMETARIAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	PRESTAMOS IESS	ANTICIPO DE SUELDOS	TOTAL DE DEDUCCIONES	VALOR NETO
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN											
Mano de Obra Indirecta											
1	Ing. Carlos Acurio	Jefe de Producción	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	0,00	47,25	452,75
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			500,00	-	-	500,00	47,25	-	-	47,25	452,75
Mano de Obra Directa											
2	Sr. Eduardo Pacheco	trabajador 1	450,00	0,00	-	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
3	Sr. Juan Trávez	trabajador 2	450,00	0,00	-	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
4	Sr. Daniel Pila	trabajador 3	450,00	0,00	-	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
5	Sra. Gloria Mena	trabajador 4	450,00	0,00	-	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
Subtotal de Mano de Obra Directa			\$ 1.800,00	\$ -	\$ -	\$ 1.800,00	\$ 170,10	\$ -	\$ -	\$ 170,10	\$ 1.629,90
TOTAL			\$ 2.300,00	\$ -	\$ -	\$ 2.300,00	\$ 217,35	\$ -	\$ -	\$ 217,35	\$ 2.082,65


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PAGOS No 1											
DEPARTAMENTO DE ADMIISTRACIÓN											
6	Ing. Lucia Velasco	Contadora	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	0,00	47,25	452,75
7	Sr. Salomón Mena	Gerente	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
Total de Departamento de Administración			\$ 950,00	\$ -	\$ -	\$ 950,00	\$ 89,78	\$ -	\$ -	\$ 89,78	\$ 860,23
TOTAL			\$ 950,00	\$ -	\$ -	\$ 950,00	\$ 89,78	\$ -	\$ -	\$ 89,78	\$ 860,23


Mes de Febrero

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PAGOS No 2											
N	NOMBRE	CARGO	SALARIO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMETARIAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	PRESTAMOS IESS	ANTICIPO DE SUELDOS	T. DE DEDUCCIONES	VALOR NETO
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN											
Mano de Obra Indirecta											
1	Ing. Carlos Acurio	Jefe de Producción	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	0,00	47,25	452,75
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			500,00	-	-	500,00	47,25	-	-	47,25	452,75
Mano de Obra Directa											
2	Sr. Eduardo Pacheco	trabajador 1	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
3	Sr. Juan Trávez	trabajador 2	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
4	Sr. Daniel Pila	trabajador 3	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
5	Sra. Gloria Mena	trabajador 4	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
Subtotal de Mano de Obra Directa			\$ 1.800,00	\$ -	\$ -	\$ 1.800,00	\$ 170,10	\$ -	\$ -	\$ 170,10	\$ 1.629,90
TOTAL			\$ 2.300,00	\$ -	\$ -	\$ 2.300,00	\$ 217,35	\$ -	\$ -	\$ 217,35	\$ 2.082,65

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PAGOS No 2											
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN											
6	Ing. Lucia Velasco	Contadora	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	0,00	47,25	452,75
7	Sr. Salomón Mena	Gerente	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
Total de Departamento de Administración			\$ 950,00	\$ -	\$ -	\$ 950,00	\$ 89,78	\$ -	\$ -	\$ 89,78	\$ 860,23
TOTAL			\$ 950,00	\$ -	\$ -	\$ 950,00	\$ 89,78	\$ -	\$ -	\$ 89,78	\$ 860,23


Mes de Marzo


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 Rol de Pagos No 3											
N	NOMBRE	CARGO	SALARIO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMETARIAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL	PRESTAMOS IESS	ANTICIPO DE SUELDOS	T. DE DEDUCCIONES	VALOR NETO
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN											
Mano de Obra Indirecta											
1	Ing. Carlos Acurio	Jefe de Producción	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	0,00	47,25	452,75
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			500,00	-	-	500,00	47,25	-	-	47,25	452,75
Mano de Obra Directa											
2	Sr. Eduardo Pacheco	trabajador 1	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
3	Sr. Juan Trávez	trabajador 2	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
4	Sr. Daniel Pila	trabajador 3	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
5	Sra. Gloria Mena	trabajador 4	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
Subtotal de Mano de Obra Directa			\$ 1.800,00	\$ -	\$ -	\$ 1.800,00	\$ 170,10	\$ -	\$ -	\$ 170,10	\$ 1.629,90
TOTAL			\$ 2.300,00	\$ -	\$ -	\$ 2.300,00	\$ 217,35	\$ -	\$ -	\$ 217,35	\$ 2.082,65

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 Rol de Pagos No 3											
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN											
6	Ing. Lucia Velasco	Contadora	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	0,00	47,25	452,75
7	Sr. Salomón Mena	Gerente	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48
Total de Departamento de Administración			\$ 950,00	\$ -	\$ -	\$ 950,00	\$ 89,78	\$ -	\$ -	\$ 89,78	\$ 860,23
TOTAL			\$ 950,00	\$ -	\$ -	\$ 950,00	\$ 89,78	\$ -	\$ -	\$ 89,78	\$ 860,23


6.4.8. Rol de Provisiones


Mes de Enero

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PROVISIONES No 1									
N	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL DE PROVISIONES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Indirecta									
1	Ing. Carlos Acurio	Jefe de Producción	500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
Mano de Obra Directa									
2	Sr. Eduardo Pacheco	trabajador 1	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
3	Sr. Juan Trávez	trabajador 2	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
4	Sr. Daniel Pila	trabajador 3	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
5	Sra. Gloria Mena	trabajador 4	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
Subtotal de Mano de Obra Directa			\$ 1.800,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 75,00	\$ 149,94	\$ 218,70	\$ 743,64
TOTAL			\$ 2.300,00	\$ 191,67	\$ 187,50	\$ 95,83	\$ 191,59	\$ 279,45	\$ 946,04


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PROVISIONES No 1									
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN									
6	Ing. Lucia Velasco	Contadora	500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
7	Sr. Salomón Mena	Gerente	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
Total de Departamento de Producción			\$ 950,00	\$ 79,17	\$ 75,00	\$ 39,58	\$ 79,14	\$ 115,43	\$ 388,31
TOTAL			\$ 950,00	\$ 79,17	\$ 75,00	\$ 39,58	\$ 79,14	\$ 115,43	\$ 388,31


Mes de Febrero

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PROVISIONES No 2									
N	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL DE PROVISIONES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Indirecta									
1	Ing. Carlos Acurio	Jefe de Producción	500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
Mano de Obra Directa									
2	Sr. Eduardo Pacheco	trabajador 1	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
3	Sr. Juan Trávez	trabajador 2	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
4	Sr. Daniel Pila	trabajador 3	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
5	Sra. Gloria Mena	trabajador 4	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
Subtotal de Mano de Obra Directa			\$ 1.800,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 75,00	\$ 149,94	\$ 218,70	\$ 743,64
TOTAL			\$ 2.300,00	\$ 191,67	\$ 187,50	\$ 95,83	\$ 191,59	\$ 279,45	\$ 946,04

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PROVISIONES No 2									
DEPARTAMENTO DE ADMIISTRACIÓN									
6	Ing. Lucia Velasco	Contadora	500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
7	Sr. Salomón Mena	Gerente	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
Total de Departamento de Producción			\$ 950,00	\$ 79,17	\$ 75,00	\$ 39,58	\$ 79,14	\$ 115,43	\$ 388,31
TOTAL			\$ 950,00	\$ 79,17	\$ 75,00	\$ 39,58	\$ 79,14	\$ 115,43	\$ 388,31

Mes de Marzo

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PROVISIONES No 3									
N	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL DE PROVISIONES
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Indirecta									
1	Ing. Carlos Acurio	Jefe de Producción	500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
Mano de Obra Directa									
2	Sr. Eduardo Pacheco	trabajador 1	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
3	Sr. Juan Trávez	trabajador 2	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
4	Sr. Daniel Pila	trabajador 3	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
5	Sra. Gloria Mena	trabajador 4	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
Subtotal de Mano de Obra Directa			\$ 1.800,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 75,00	\$ 149,94	\$ 218,70	\$ 743,64
TOTAL			\$ 2.300,00	\$ 191,67	\$ 187,50	\$ 95,83	\$ 191,59	\$ 279,45	\$ 946,04


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 ROL DE PROVISIONES No 3									
DEPARTAMENTO DE ADMIISTRACIÓN									
6	Ing. Lucia Velasco	Contadora	500,00	41,67	37,50	20,83	41,65	60,75	202,40
7	Sr. Salomón Mena	Gerente	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
Total de Departamento de Producción			\$ 950,00	\$ 79,17	\$ 75,00	\$ 39,58	\$ 79,14	\$ 115,43	\$ 388,31
TOTAL			\$ 950,00	\$ 79,17	\$ 75,00	\$ 39,58	\$ 79,14	\$ 115,43	\$ 388,31

6.4.9. Tarjetas Reloj

Mes de Enero

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Ing. Carlos Acurio				Orden de Producción N° : 001			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
3/1/2023	16/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sr. Eduardo Pacheco				Orden de Producción N° : 001			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
3/1/2023	16/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sr. Juan Trávez				Orden de Producción N° : 001			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
3/1/2023	16/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sr. Daniel Pila				Orden de Producción N° : 001			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
3/1/2023	16/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sra. Gloria Mena				Orden de Producción N° : 001			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
3/1/2023	16/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Ing. Carlos Acurio				Orden de Producción N° : 002			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/1/2023	29/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sr. Eduardo Pacheco				Orden de Producción N° : 002			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/1/2023	29/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sr. Juan Trávez				Orden de Producción N° : 002			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/1/2023	29/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sr. Daniel Pila				Orden de Producción N° : 002			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/1/2023	29/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sra. Gloria Mena				Orden de Producción N° : 002			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/1/2023	29/1/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

Mes de Febrero

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO									
Trabajador::		Ing. Carlos Acurio				Orden de Producción N° : 003			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/2/2023	14/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO									
Trabajador:		Sr. Eduardo Pacheco				Orden de Producción N° : 003			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/2/2023	14/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO									
Trabajador:		Sr. Juan Trávez				Orden de Producción N° : 003			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/2/2023	14/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO									
Trabajador:		Sr. Daniel Pila				Orden de Producción N° : 003			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/2/2023	14/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sra. Gloria Mena				Orden de Producción N° : 003			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/2/2023	14/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO Trabajador: Ing. Carlos Acurio Orden de Producción N° : 004 Departamento: Producción									
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
14/1/2023	27/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO Trabajador: Sr. Eduardo Pacheco Orden de Producción N° : 004 Departamento: Producción									
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
14/1/2023	27/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO Trabajador: Sr. Juan Trávez Orden de Producción N° : 004 Departamento: Producción									
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
14/1/2023	27/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: FEBRERO									
Trabajador:		Sr. Daniel Pila				Orden de Producción N° : 004			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
14/1/2023	27/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: ENERO									
Trabajador:		Sra. Gloria Mena				Orden de Producción N° : 004			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
14/1/2023	27/2/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

Mes de Marzo

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Ing. Carlos Acurio				Orden de Producción N° : 005			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/3/2023	16/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

		FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY							
TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Sr. Eduardo Pacheco				Orden de Producción N° : 005			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/3/2023	16/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

		FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY							
TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Sr. Juan Trávez				Orden de Producción N° : 005			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/3/2023	16/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

		FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY							
TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Sr. Daniel Pila				Orden de Producción N° : 005			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/3/2023	16/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Sra. Gloria Mena				Orden de Producción N° : 005			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
1/3/2023	16/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Ing. Carlos Acurio				Orden de Producción N° : 006			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/3/2023	29/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Sr. Eduardo Pacheco				Orden de Producción N° : 006			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/3/2023	29/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador::		Sr. Juan Trávez				Orden de Producción N° : 006			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/3/2023	29/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Sr. Daniel Pila				Orden de Producción N° : 006			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/3/2023	29/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA RELOJ									
Mes: MARZO									
Trabajador:		Sra. Gloria Mena				Orden de Producción N° : 006			
Departamento:		Producción							
Fecha de Inicio	Fecha De finalización	Mañana		Tarde		Tiempo Extraordinario		Total Horas Trabajadas	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Normal	Extraordinaria
17/3/2023	29/3/2023	8:00	13:00	14:00	17:00			120	


6.4.10. Tarjeta de Tiempo


		FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO							
Mes:	Enero								
Departamento:	Producción								
Tipo de Mano de Obra:	Mano de obra indirecta								
Desde:	1/1/2023								
Hasta:	16/1/2023								
Salario por hora:	2,75								
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total
Enero	1/1/2023	16/1/2023	1	Ing. Carlos Acurio	8:00	17:00	120	2,93	351,20
Total								2,93	351,20
<hr/> Jefe de Producción									
500,00	Total Ingresos	Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales					
60,75	Aporte Patronal			N Total de Horas					
141,65	Total de Provisiones	Valor por Hora =		500,00 + 60,75 + 141,65					
240	Total Horas			240					
		Valor por Hora =		702,40 / 240					
				2,93					


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO									
Mes:		Enero							
Departamento:		Producción							
Tipo de Mano de Obra:		Mano de obra directa							
Salario por hora:						Desde:		1/1/2023	
2,49						Hasta:		16/1/2023	
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total
Enero	1/1/2023	16/1/2023	1	Sr. Eduardo Pacheco	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	1/1/2023	16/1/2023	1	Sr. Juan Travez	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	1/1/2023	16/1/2023	1	Sr. Daniel Pila	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	1/1/2023	16/1/2023	1	Sra. Gloria Mena	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Total								10,60	1271,82
<hr/> Jefe de Producción									
450,00	Total Ingresos	Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales					
54,68	Aporte Patronal			N Total de Horas					
131,24	Total de Provisiones	Valor por Hora =		450,00 + 54,68 + 131,24					
240	Total Horas			240					
		Valor por Hora =		635,91 / 240 = 2,65					

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO										
Mes:		Enero								
Departamento:		Producción								
Tipo de Mano de Obra:		Mano de obra indirecta					Desde:		17/1/2023	
Salario por hora:		2,75					Hasta:		29/1/2023	
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total	
Enero	17/1/2023	29/1/2023	2	Ing. Carlos Acurio	8:00	17:00	120	2,93	351,20	
Total								2,93	351,20	
<hr/> Jefe de Producción										
Total Ingresos		500,00		Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales				
Aporte Patronal		60,75				N Total de Horas				
Total de Provisiones		141,65		Valor por Hora =		500 + 60,75 + 141,65				
Total Horas		240				240				
				Valor por Hora =		702,40 / 240 = 2,93				
						240				


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO									
Mes:		Enero							
Departamento		Producción							
Tipo de Mano de Obra:		Mano de obra directa				Desde		10/1/2023	
Salario por hora:		2,49				Hasta:		18/1/2023	
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Hora	Valor hora	Valor Total
Enero	17/1/2023	29/1/2023	2	Sr. Eduardo Pacheco	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	17/1/2023	29/1/2023	2	Sr. Juan Trávez	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	17/1/2023	29/1/2023	2	Sr. Daniel Pila	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	17/1/2023	29/1/2023	2	Sra. Gloria Mena	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Total								10,60	1271,82
Jefe de Producción									
450,00	Total Ingresos	Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisione Totales					
54,68	Aporte Patronal			N Total de Horas					
131,24	Total de Provisiones	Valor por Hora =		54,6					
240	Total Horas			450,00 + 8 + 131,24					
		Valor por Hora =		240					
				635,91 / 240 = 2,65					


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO										
Mes:	Febrero									
Departamento:	Producción									
Tipo de Mano de Obra:	Mano de obra indirecta						Desde: 1/2/2023			
Salario por hora:	2,93						Hasta: 14/2/2023			
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total	
Enero	1/2/2023	14/2/2023	3	Ing. Carlos Acurio	8:00	17:00	120	2,93	351,20	
Total								2,93	351,20	
<hr/> Jefe de Producción										
500,00	Total Ingresos		Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales					
60,75	Aporte Patronal				N Total de Horas					
141,65	Total de Provisiones		Valor por Hora =		$\frac{500,00 + 60,75 + 141,65}{240}$					
240	Total Horas				240					
			Valor por Hora =		$\frac{702,40}{240} = 2,93$					


FÁBRICA DE HELADOS SKINNY										
		SKINNY								
		TARJETA DE TIEMPO								
Mes:	Febrero									
Departamento:	Producción									
Tipo de Mano de Obra:	Mano de obra indirecta						Desde:	1/2/2023		
Salario por hora:	2,65						Hasta:	14/2/2023		
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total	
Enero	1/2/2023	14/2/2023	3	Sr. Eduardo Pacheco	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	1/2/2023	14/2/2023	3	Sr. Juan Trávez	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	1/2/2023	14/2/2023	3	Sr. Daniel Pila	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	1/2/2023	14/2/2023	3	Sra. Gloria Mena	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Total								10,60	1271,82	
<hr/> Jefe de Producción										
450,00	Total Ingresos		Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales					
54,68	Aporte Patronal				N Total de Horas					
131,24	Total de Provisiones		Valor por Hora =		450,00	+	54,68	+	131,24	
240	Total Horas				240					
		Valor por Hora =		<u>635,91</u> 2,65						
				240						


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO										
Mes:		Febrero								
Departamento :		Producción								
Tipo de Mano de Obra:		Mano de obra indirecta					Desde :		14/2/2023	
Salario por hora:		2,93					Hasta:		27/2/2023	
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total	
Enero	14/1/2023	27/1/2023	4	Ing. Carlos Acurio	8:00	17:00	120	2,93	351,20	
Total								2,93	351,20	
<hr/> Jefe de Producción										
500,00	Total Ingresos	Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales						
60,75	Aporte Patronal			N Total de Horas						
141,65	Total de Provisiones	Valor por Hora =		500,00 + 60,75 + 141,65						
240	Total Horas			240						
		Valor por Hora =		702,40 / 240 = 2,93						
				240						

FÁBRICA DE HELADOS SKINNY										
SKINNY										
TARJETA DE TIEMPO										
Mes:	Febrero									
Departamento:	Producción									
Tipo de Mano de Obra:	Mano de obra directa						Desde	14/2/2023		
Salario por hora:	2,65						Hasta:	27/2/2023		
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total	
Enero	14/1/2023	27/1/2023	4	Sr. Eduardo Pacheco	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	14/1/2023	27/1/2023	4	Sr. Juan Travez	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	14/1/2023	27/1/2023	4	Sr. Daniel Pila	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	14/1/2023	27/1/2023	4	Sra. Gloria Mena	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Total								10,60	1271,82	
<hr/> Jefe de Producción										
450,00	Total Ingresos	Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales						
54,68	Aporte Patronal			N Total de Horas						
131,24	Total de Provisiones	Valor por Hora =		450,00 + 54,68 + 131,24						
240	Total Horas			240						
		Valor por Hora =		635,91 / 240 = 2,65						
				240						

		FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO							
Mes:	Marzo								
Departamento:	Producción								
Tipo de Mano de Obra:	Mano de obra indirecta						Desde:	1/3/2023	
Salario por hora:	2,93						Hasta:	16/3/2023	
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total
Enero	1/3/2023	16/3/2023	5	Ing. Carlos Acurio	8:00	17:00	120	2,93	351,20
Total								2,93	351,20
<hr/> Jefe de Producción									
500,00	Total Ingresos			Valor por Hora =	Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales				
60,75	Aporte Patronal				N Total de Horas				
141,65	Total de Provisiones			Valor por Hora =	500,00	+	60,75	+	141,65
240	Total Horas				240				
				Valor por Hora =	702,40		2,93		
					240				


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO									
Mes:		Marzo							
Departamento:		Producción							
Tipo de Mano de Obra:		Mano de obra indirecta				Desde: 3/2/2023			
Salario por hora:		-				Hasta: 17/3/2023			
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total
Enero	1/3/2023	16/3/2023	5	Sr. Eduardo Pacheco	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	1/3/2023	16/3/2023	5	Sr. Juan Trávez	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	1/3/2023	16/3/2023	5	Sr. Daniel Pila	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Enero	1/3/2023	16/3/2023	5	Sra. Gloria Mena	8:00	17:00	120	2,65	317,96
Total								10,60	1271,82
<hr/> Jefe de Producción									
Total Ingresos		450,00		Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales			
Aporte Patronal		54,68				N Total de Horas			
Total de Provisiones		131,24		Valor por Hora =		450,00 + 54,68 + 131,24			
Total Horas		240				240			
				Valor por Hora =		$\frac{635,91}{240} = 2,65$			


FÁBRICA DE HELADOS SKINNY										
 SKINNY TARJETA DE TIEMPO										
Mes:		Marzo								
Departamento:		Producción								
Tipo de Mano de Obra:		Mano de obra indirecta					Desde:			17/3/2023
Salario por hora:		2,93		Hasta:			29/3/2023			
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total	
Enero	17/3/2023	29/3/2023	6	Ing. Carlos Acurio	8:00	17:00	120	2,93	351,20	
Total								2,93	351,20	
<hr/> Jefe de Producción										
500,00	Total Ingresos	Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales						
60,75	Aporte Patronal			N Total de Horas						
141,65	Total de Provisiones	Valor por Hora =		500,00 + 60,75 + 141,65						
240	Total Horas			240						
		Valor por Hora =		<u>702,40</u> 2,93						
				240						


 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY SKINNY TARJETA DE TIEMPO										
Mes:		Marzo								
Departamento:		Producción								
Tipo de Mano de Obra:		Mano de obra directa					Desde:			17/1/2023
Salario por hora:		2,65		Hasta:			29/1/2023			
Mes	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Orden de Producción N	Trabajador	Hora de Ingreso	Hora de Salida	Total Horas	Valor hora	Valor Total	
Enero	17/3/2023	29/3/2023	6	Sr. Eduardo Pacheco	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	17/3/2023	29/3/2023	6	Sr. Juan Trávez	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	17/3/2023	29/3/2023	6	Sr. Daniel Pila	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Enero	17/3/2023	29/3/2023	6	Sra. Gloria Mena	8:00	17:00	120	2,65	317,96	
Total								10,60	1271,82	
<hr/> Jefe de Producción										
450 Total Ingresos		Valor por Hora =		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Totales						
54,68 Aporte Patronal				N Total de Horas						
Total de		Valor por Hora =		450,00 + 54,68 + 131,24						
131,24 Provisiones				240						
240 Total Horas		Valor por Hora =		635,91 / 240 = 2,65						

\$59	\$48	\$59	\$48	\$59	\$48	\$59	\$48	\$59	\$48	\$59	\$48
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

6.4.12. Presupuestos de Costos Indirectos de Fabricación (Tasa Predeterminada)

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ANÁLISIS DE RECURSOS A UTILIZAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Responsable:	Contadora de la empresa			
Período	Enero			
TASA PREDETERMINADA	$TP = \frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Nivel de Producción Mensual}} = \frac{14.766,03}{60.000,00} = 0,25$			
Descripción	Unidades	TP	PRES CIF	CIF APLICADO
Helados de Sabores	30000	0,25	60.000,00	7.345,81
Helados de chocolate	30000	0,25		7.420,21
TOTAL ENERO				14.766,03
CIF APLICADO CON DISTRIBUCIÓN POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN				
PRESUPUESTO	ORDEN DE PRODUCCIÓN N 001		ORDEN DE PRODUCCIÓN N 002	
(+) MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.597,80		359,27	
Materiales indirectos	1.597,80		359,27	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	351,20		351,20	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS	256,79		256,79	
Luz Eléctrica	40,00		40,00	
Agua	24,00		24,00	
Depreciación de edificio	47,50		47,50	
Depreciación Maquinaria y Equipo	145,29		145,29	

		FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ANÁLISIS DE RECURSOS A UTILIZAR		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023		PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Responsable :	Contadora de la empresa			
Período:	Febrero			
TASA PREDETERMINADA	$TP = \frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Nivel de Producción Mensual}} = \frac{14.086,39}{55000} = 0,26$			
Descripción	Unidades	TP	PRES CIF	CIF APLICADO
Helados de cono (vainilla)	28000	0,26	55000	7.499,51
Helados de mora	27000	0,26		6.586,87
TOTAL FEBRERO				14.086,39
CIF APLICADO CON DISTRIBUCIÓN POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN				
PRESUPUESTO	ORDEN DE PRODUCCIÓN N 003		ORDEN DE PRODUCCIÓN N 004	
(+) MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.017,80		1.377,54	
Materiales indirectos	1.017,80		1.377,54	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	351,20		351,20	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS	258,29		258,29	
Luz Eléctrica	39,50		39,50	
Agua	26,00		26,00	
Depreciación de edificio	47,50		47,50	
Depreciación Maquinaria y Equipo	145,29		145,29	

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY ANÁLISIS DE RECURSOS A UTILIZAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Responsable:	Contadora de la empresa			
Período:	Marzo			
TASA PREDETERMINADA	$TP = \frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Nivel de Producción Mensual}} = \frac{14.683,47}{57000} = 0,26$			
Descripción	Unidades	TP	PRES CIF	CIF APLICADO
Helados de sabores	29000	0,26	57000	7.177,81
Helados de cono (chocolate)	28000	0,26		7.505,65
TOTAL MARZO				14.683,47
CIF APLICADO CON DISTRIBUCIÓN POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN				
PRESUPUESTO	ORDEN DE PRODUCCIÓN N 005		ORDEN DE PRODUCCIÓN N 006	
(+) MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.490,02		2.338,00	
Materiales indirectos	1.490,02		2.338,00	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	351,20		351,20	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS	259,39		259,39	
Luz Eléctrica	40,80		40,80	
Agua	25,80		25,80	
Depreciación de edificio	47,50		47,50	
Depreciación Maquinaria y Equipo	145,29		145,29	

6.4.13. Cuadro Comparativo

 FÁBRICA DE HELADOS SKINNY CUADRO COMPARATIVO				
HELADO DE SABORES				
	Costo de Producción de 30000 Unidades	Costo de Producción Unitario	Precio de Venta Unitario	Costo Total
COSTO EMPÍRICO	7.650,00	0,25	0,32	\$ 9.600,00
COSTO REAL	7.345,81	0,24	0,33	\$ 9.900,00
HELADOS DE UN SABOR				
 	Costo de Producción de 27000 Unidades	Costo de Producción Unitario	Precio de Venta Unitario	Costo Total
COSTO EMPÍRICO	6.888,00	0,25	0,32	\$ 8.640,00
COSTO REAL	6.586,87	0,24	0,33	\$ 8.910,00
HELADOS DE CONO				
	Costo de Producción de 28000 Unidades	Costo de Producción Unitario	Precio de Venta Unitario	Costo Total
COSTO EMPÍRICO	7.800,00	0,28	0,34	\$ 9.800,00
COSTO REAL	7.499,51	0,27	0,36	\$ 10.080,00

7.IMPACTOS

7.1. Impacto Técnico

Para el desarrollo del presente proyecto de un sistema de costos por órdenes de producción se utilizaron instrumentos y herramientas técnicas para obtener la información adecuada para establecer cada uno de los elementos del costo que intervienen en la fabricación de los helados. Es importante la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Fábrica de Helados Skinny, ya que ayudará a mejorar sus actividades económicas, también facilitará para optimizar cada uno de los recursos de los elementos del costo, asimismo ayudará a una correcta toma de decisiones.

7.2. Impacto Social

Con la propuesta del diseño de un sistema de costos en la Fábrica de Helados Skinny, se determinarán los costos reales involucrados en la producción de los helados, y de esa manera conocer a qué precio debe vender a sus clientes, dando a conocer sus productos de buena calidad a precios justos. Además, tendrá un mejor control en los elementos del costo lo cual permitirá optimizar recursos para mejorar su rentabilidad y podrá generar empleos estables para su comunidad. Al manejar este sistema de forma adecuada también mejorará la competitividad en el mercado, y fortalecerá su crecimiento empresarial.

7.3. Impacto Ambiental

El diseño de un sistema de costos en la Fábrica de Helados Skinny tiene un impacto ambiental muy relevante por lo que se debe promover prácticas de reciclaje para mejorar el medio ambiente. Por ende, se debe conocer cada uno de los insumos y recursos que se utilizan en la fabricación de helados, la fábrica puede hacer uso de sus materias primas, energía eléctrica y agua de manera más eficiente. Con la implementación de este sistema se puede incentivar a la adopción de tecnologías y equipos de bajo consumo de energía y también el uso de envases y materiales reciclables. Asimismo, promover la compra de las frutas en proveedores más responsables con el medio ambiente.

7.4. Impacto Económico

Con este Diseño se puede tener un impacto económico significativo al mejorar la eficiencia y rentabilidad del negocio. La fábrica con el uso adecuado del sistema puede tener un mejor control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y de la distribución y venta de los helados, permitiendo a la empresa generar estados financieros acorde a su realidad monetaria.

8.CONCLUSIONES

Actualmente la Fábrica de Helados Skinny no maneja la contabilidad de costos, lo que conlleva a determinar el costo de los helados de manera empírica, y no se conoce de manera exacta cada uno de los elementos que intervienen en la fabricación de los helados, lo cual no permite una buena toma de decisiones.

La Fábrica de Helados Skinny al no manejar un sistema de costos no puede determinar el valor exacto de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, por ende, no calcula el valor real de producción por lo que genera que el costo de producción sea alto y su precio de venta no cubra el costo en la elaboración de los helados teniendo una afectación directa a la rentabilidad de la fábrica.

Con el diseño del sistema de costos por órdenes de producción en la Fábrica de Helados Skinny, se consiguió una identificación exacta del costo de producción real de los helados. Por medio del manejo de la hoja de costos se pudo evidenciar datos verídicos, lo que facilitó conocer de manera detallada los gastos involucrados en la producción, este sistema es una herramienta muy útil para la toma de decisiones en el aspecto económico, lo cual ayuda a mejorar la rentabilidad y crecimiento de la fábrica.

9. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Fábrica de Helados Skinny manejar la contabilidad de costos, puesto que es un complemento útil sobre sistema de costos por órdenes de producción. Esto ayudará en la toma de decisiones y se conocerá la realidad en la producción de los helados.

La Fábrica de Helados Skinny al calcular sus costos de manera empírica no fijaba un precio de venta correcto, a través de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción propuesto podrá determinar el costo real de la producción, el mismo que ayudará a mejorar las ganancias en la misma.

Se sugiere al propietario de la Fábrica de Helados Skinny implementar el sistema de costos por órdenes de producción, ya que es una herramienta que ayuda a llevar un mejor control en todas las operaciones económicas que se dan en el proceso de la elaboración de los helados, ayudando también a optimizar los recursos por lo que mejorará la rentabilidad del negocio y establecerá un precio justo para la venta a sus clientes.

10. BIBLIOGRAFIA

Horngren, C., Harrison, W., Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Editorial Mexicana. Obtenido de <https://books.institutoidema.org/sites/default/files/Contabilidad%20-%20Horngren%2C%20Harrison%20%26%20Oliver%20-%208ed.pdf>

Zapata, S. (2017). *Contabilidad General*. Editorial Alfaomega Colombiana S.A. Obtenido de https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez

Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales*. Editorial Grupo Compas. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6765/1/15.pdf>

Rincón, C., & Molina, F., Villareal, F. (2019). *Contabilidad de costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=OJgZEAAQBAJ&pg=PA1&lpg=PA1&dq=Contabilidad+de+costos+I:+Componentes+del+costo+con+aproximaciones+a+las+NIC+02+y+NIIF+08+-+2a+Edici%C3%B3n&source=bl&ots=j3x8OVEuaW&sig=ACfU3U1I-whKSUOe6xOnbKVIOxJwqwbgrg&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwimj8661ff-AhWWQTABHeHqBMkQ6AF6BAhCEAM#v=onepage&q=Contabilidad%20de%20costos%20I%3A%20Componentes%20del%20costo%20con%20aproximaciones%20a%20las%20NIC%2002%20y%20NIIF%2008%20-%202a%20Edici%C3%B3n&f=false>

Westreicher, G. (2020). *Sistema de Costos*. Obtenido de <https://www.studocu.com/es-mx/document/utel-universidad-en-linea-de-mexico/sistemas/sistema-de-costos-espero-les-ayude/50667137>

- Ramírez, C., García, M., Pantoja, Cristo. (2010). *Fundamentos y Técnicas de Costos*. Editorial Universidad libre, Sede Cartagena. Obtenido de https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf
- Suarez, M., & Janny, M. (2020). Costos por procesos y por órdenes de producción en una empresa de producción de muebles. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/5695/Costos%20por%20procesos%20y%20por%20%C3%B3rdenes%20de%20producci%C3%B3n.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Carrasco, O., & Vásquez, R. (2019). *Costo por órdenes en la fabricación de ladrillo quemado y la rentabilidad de la empresa ladrillera Jireh, Rioja, año 2016*. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3510/1/CONTABILIDAD%20-%20Olga%20Vanesa%20Carrasco%20Estela%20%26%20Rosana%20V%C3%A1squez%20V%C3%A1squez%20.pdf>
- Chiliquinga, M., & Vallejo, H. (2018). *Costos Modalidad por órdenes de producción*. Editorial UTN. Obtenida de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Bastidas, J., & Román, Y. (2019). *El sistema de costeo ABC y su influencia en la fijación de precios de productos para la toma de decisiones gerenciales en el sector manufactura de Lima, Perú*. Obtenida de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626117/bastidas_oj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro, J. (2021). *¿Qué es el balance general?*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/que-es-el-balance-general-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Martínez, S. (2019). *En qué consiste un balance general*. Obtenido de <https://www.jasminsoftware.es/blog/consiste-balance-general/>

- Calzada, H. (2023). *¿Qué es el Estado de Pérdidas y Ganancias?*. Obtenido de <https://www.rankia.mx/blog/como-comenzar-invertir-bolsa/3714698-que-estado-perdidas-ganancias>.
- Parín, M. (2018). *Costo de Producción*. Obtenido de <https://www.fao.org/3/V8490S/v8490s00.htm#Co>.
- Rosenberg, E. (2021). *¿Qué es el costo de los bienes vendidos?*. Obtenido de <https://squareup.com/us/es/townsquare/what-is-cost-of-goods-sold#:~:text=El%20costo%20de%20los%20bienes%20vendidos%20es%20el%20monto%20total,o%20venta%20de%20los%20bienes>.
- Nieto, J. (2019). *Elementos esenciales en el sistema de órdenes de producción*. Obtenido de <https://prezi.com/znmyfkhgsekr/elementos-esenciales-en-el-sistema-de-ordenes-de-produccion/>
- Alay, C. (2023). *Orden de compra*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/359335714/Definicion-De-orden-de-Compra#>
- Rodríguez, J. (2023). *Orden de Compra, qué es y formato*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/ejemplos-orden-de-compra#:~:text=Una%20orden%20de%20compra%20es,y%20la%20forma%20de%20entrega>.
- Costumer, S. (2023). *¿Qué es una requisición de material y como generarla?*. Obtenido de <https://help.fractal.com/es/articles/6014944-que-es-una-requisicion-de-material-y-como-generarla>
- Tiria, A. (2017). *Diseño de un sistema de gestión de costos por órdenes de Producción para la Empresa Sistemas Innovadores Moldeados Y Arquitectónicos-Sima S.A.S*. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2256/TGT-798.pdf;jsessionid=E18BDC451CA3ED80B9308272ADCE289C?sequence=1>

- Imba, O. (2016). Hoja de Costos. Obtenido de <https://prezi.com/qao1vokuymyr/hoja-de-costos/?fallback=1>
- Gasbarrino, S. (2022). Kardex: qué es y cómo hacerlo en Excel. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-un-kardex#:~:text=El%20kardex%20es%20un%20documento,de%20productos%20comerciales%20del%20inventario.>
- Sánchez, F. (2019). *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos*. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008
- Neill, D., & Cortez, L. (2019). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Ruiz, L. & Carmona, F. (2020). *La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio*. Obtenido de <https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/6630/La%20investigaci%C3%B3n%20documental%20para%20la%20comprensi%C3%B3n%20ontol%C3%B3gica%20del%20objeto%20de%20estudio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baeza, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Editorial Patria .Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Ramos, C. (2018). *Métodos y técnicas de investigación*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/#autores>
- Ramos, D. (2018). *El método deductivo en la generación de datos confiables en el estudio de la población afrodescendiente*. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12258/1/ECUACS%20DE0008.pdf>

Rojas, A. (2017). *Investigación e Innovación Metodológica*. Obtenido de [http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Tamayo%20y%20Tamayo%20\(2006\)%2C,176](http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Tamayo%20y%20Tamayo%20(2006)%2C,176).

Condori, O., & Porfirio. (2020). Universo, población y muestra. Obtenido de <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

López, H. (1998). Metodología de la encuesta. Obtenido de https://biblioteca.marco.edu.mx/files/metodologia_encuestas.pdf

Feria, H., Matilla, M., Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica?. Obtenido de <file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/Dialnet-LaEntrevistaYLaEncuesta-7692391.pdf>

11. ANEXOS.**Anexo 1.** Currículum Tutora de Tesis**DATOS PERSONALES****NOMBRES Y APELLIDOS** : Marcela Patricia Vizuite Achig**FECHA DE NACIMIENTO** : 16 DE ENERO DE 1979**CEDULA 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

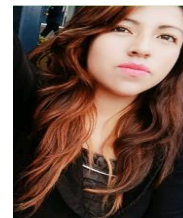
Área del conocimiento en la cual se desempeña: Administración: Contabilidad Y Auditoría

Anexo 2. Currículum Autora de Tesis**DATOS PERSONALES****NOMBRES Y APELLIDOS** : Tello Osorio Jessica Melisa**FECHA DE NACIMIENTO** : 19 de Julio de 1997**CEDULA DE CIUDADANÍA** : 0504037938**ESTADO CIVIL** : Soltera**NÚMEROS TELEFÓNICOS** : 0990137593**E-MAIL** : jessica.tello7938@utc.edu.ec**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** Latacunga (Parroquia Once de Noviembre)**EN CASO DE EMERGENCIA CONTACTARSE CON:** Elsa Osorio

(0989171459)

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	Educación General Básica	12/07/2019
SECUNDARIA	Bachillerato Técnico	16/07/ 2014
SUPERIOR	Licenciatura en Contabilidad y Auditoria	En curso



Anexos 3: Entrevista al gerente propietario de los helados Skinny

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista al Propietario

OBJETIVO: Recopilar información acerca de la situación actual de la Fábrica de Helados Skinny del cantón Latacunga y los procesos que realiza dentro de ella, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.

Entrevistado: Sr. Salomón Mena

Cargo: Propietario

1. ¿A qué se dedica la empresa?

Se dedica a la elaboración y venta de helados

2. ¿Cuántos empleados trabajan en su empresa?

La empresa cuenta con 5 trabajadores, la contadora y el encargado de producción.

3. Ha existido algún problema en la empresa por no tener un sistema de control de los costos.

Por el momento no se ha tenido problemas.

4. La empresa hasta la actualidad ha cumplido sus objetivos planteados.

Más o menos si se ha llegado a cumplir con los objetivos que se ha propuesto en la fábrica.

5. ¿Cómo realiza para saber el precio de los helados?

Por el momento nuestros precios de venta son calculados de manera empírica o similar a los precios del mercado.

6. ¿Cuáles son los productos más vendidos?

Los productos más vendidos son el helado de sabores ácido

7. Piensa usted que sería necesario aplicar un sistema de costos que le ayude a determinar los costos de producción de su fábrica.

Creo que si sería muy bueno conocer el costo de producción que interviene para la elaboración de los helados.

8. Ha escuchado hablar sobre el sistema de costos por órdenes de producción.

No, pero si me gustaría saber de qué se trata.

9. Piensa usted que es importante implementar un sistema de costos, el cual ayude al proceso productivo de su empresa.

Pienso que sí sería importante implementar este sistema que ayude a conocer el proceso de producción de los helados.

10. Desearía aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que optimice y mejore la rentabilidad de su empresa.

Si me gustaría mucho implementar un sistema de costos para un mejor uso de todos nuestros recursos para una adecuada toma de decisiones

Anexos 4: Entrevista a la contadora de los helados Skinny

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista a la Contadora

OBJETIVO: Recopilar información acerca de la situación actual de la Fábrica de Helados Skinny del cantón Latacunga y los procesos que realiza dentro de ella, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.

Entrevistada: Ing. Lucia Velasco

Cargo: Contadora

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

Se utiliza la contabilidad general

2. ¿La empresa maneja un sistema de costeo específico?

No, por el momento

3. ¿Qué procesos existe dentro de la producción de los helados?

Se da la recepción de materia prima, pasteurización, mezclado, maduración, empaque y almacenamiento.

4. La empresa maneja algún método que controle los costos de la producción

No existe ningún método.

5. ¿Cómo se registran los costos que intervienen en la producción de los helados?

Se registran por inventario y cada producto.

6. ¿Se calculan los costos de producción en los que se incurre al elaborar los helados?

No se calcula los costos de producción al momento de la elaboración de helados.

7. ¿Cómo se realiza la distribución de los costos?

Se distribuye en producto inicial y producto terminado.

8. ¿Se lleva un control de inventario de materiales, productos en proceso y productos terminados?

Si se lleva un control por medio de los inventarios.

9. ¿Cuál es la forma de pago de los trabajadores?

Se les pagan en efectivo.

10. Desearía aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que optimice y mejore la rentabilidad de su empresa.

Si sería muy bueno aplicar este sistema de costos, el cual ayude en la toma de decisiones.

Anexos 5. Entrevista al jefe de producción de los helados Skinny

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista al jefe de Producción

OBJETIVO: Recopilar información acerca de la situación actual de la Fábrica de Helados Skinny del cantón Latacunga y los procesos que realiza dentro de ella, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.

Entrevistado: Ing. Carlos Acurio

Cargo: Encargado de producción

- 1. Ha existido algún problema en el departamento de producción por no tener un adecuado control de sus costos.**

Más o menos ya que no se sabe los valores reales de la producción.

- 2. ¿Cómo es el proceso de elaboración de los helados?**

Recepción de materiales, mezcla, pasteurización, sabor y se pinta luego para poner en los moldes para empacar, almacenar y distribuir.

- 3. ¿Son supervisadas las actividades realizadas por los trabajadores?**

Si se les supervisa para ver que todo salga bien el proceso de la elaboración de los helados.

- 4. ¿Existe un registro de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) destinada para la producción?**

Si tenemos un registro de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

- 5. ¿La empresa lleva algún tipo de inventarios para los elementos del costo? Si, No y cuál es el inventario que utilizan.**

Si, el método FIFO.

- 6. ¿Cuáles son las materias primas que utilizan en el proceso productivo?**

Leche, saborizante, colorantes naturales.

- 7. ¿Cómo determina la cantidad de materiales que se utiliza en la fabricación de helados?**

Se determina con una planeación de demanda

- 8. ¿Qué piensa usted sobre el sistema de costos por órdenes de producción?**

Este método nos permite conocer el costo real de la producción.


- 9. Ha aplicado un sistema que ayude a llevar un adecuado control de costos.**

Por el momento no todavía.

- 10. Desearía aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que optimice y mejore la rentabilidad de su empresa.**

Si es necesario aplicar un método de costos ya que se conoce el valor real de la producción.

Anexos 6: Encuesta a los empleados

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  Encuesta	
OBJETIVO: Recopilar información acerca de la situación actual de la Fábrica de Helados Skinny del cantón Latacunga y los procesos que realiza dentro de ella, con el propósito de realizar el diseño de sistema de costos.	
1. Su contratación en la fábrica es:	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Ocasional Permanente	
2. Usted recibe de remuneración por su trabajo el sueldo básico estipulado por la ley.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Siempre Casi siempre Nunca	
3. Le pagan horas extras si se queda más del tiempo laborable.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Siempre Casi siempre Nunca	
4. Está afiliado al seguro social	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Siempre Casi siempre Nunca	
5. Usted es supervisado en las actividades que realiza en la fábrica.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Siempre Casi siempre Nunca	

6. Se utilizan tarjetas reloj para el control de su ingreso y salida de la fábrica.

Siempre

Casi siempre

Nunca

7. Usted realiza una tarea especifica al momento de la elaboración de los helados.

Siempre

Casi siempre

Nunca

8. Utiliza la materia prima de forma adecuada en el proceso de la elaboración de helados.

Siempre

Casi siempre

Nunca

9. Manejan los Costos Indirectos de Fabricación en la producción de helados.

Siempre

Casi siempre

Nunca

10. ¿La Fábrica cuenta con el personal suficiente para el proceso de producción de helados?

Siempre

Casi siempre

Nunca

Anexos 7: Instalaciones de la Fábrica de Helados Skinny**Anexo 8:** Proceso de Mezclado y Colocación en Moldes

Anexo 9: Proceso de Enfundado y Sellado



Anexo 10. Proceso de Empaque

