



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO INTEGRADOR

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA “HELADERIA
LA CHALUPITA”, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA
PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, AL
PRIMER TRIMESTRE DEL 2023”**

**Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de
Licenciada En Contabilidad Y Auditoría, (CPA)**

Autora:

Chancusig Casa Luisa Fernanda

Tutora:

Dra. Mg. Vizuete Achig Marcela Patricia

LATACUNGA-ECUADOR

MARZO 2024

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Yo Chancusig Casa Luisa Fernanda, declaro ser autor (a) del presente proyecto de Investigación titulado: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA “HELADERIA LA CHALUPITA”, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, 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.



Chancusig Casa Luisa Fernanda

CC.050448303-3

e-mail: luisa.chancusig3033@utc.edu.ec

Celular:0978659620

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 **GAVILANES LISINTUÑA LUIS EFRAIN**, identificado con cédula de ciudadanía No. **0504418567** de estado civil **soltero**, a quien en lo sucesivo se denominará **EL 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. Simón Rodríguez, 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. – **EL 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 PARA LA “HELADERIA LA CHALUPITA”, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, AL PRIMER TRIMESTRE DEL 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: Octubre 2019 – Marzo 2020

Finalización de la carrera: Octubre 2023 – Febrero 2024

Aprobación en Consejo Directivo: 11 de noviembre del 2023

Tutor: Dra. Marcela Patricia Vizueté Achig

Tema: “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA “HELADERIA LA CHALUPITA”, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, AL PRIMER TRIMESTRE DEL 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, **EL 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 **EL CEDENTE**, 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 **EL 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 **EL 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 **EL 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 carta notarial, 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, el 29 de febrero del 2024.



Chancusig Casa Luisa Fernanda
EL CEDENTE

Dra. Idalia Pacheco Tigselema,
Ph.D.

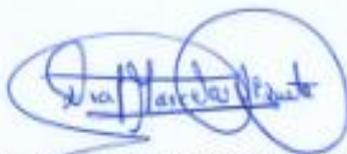
LA CESIONARIA

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA “HELADERIA LA CHALUPITA”, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, AL PRIMER TRIMESTRE DEL 2023”, de Chancusig Casa Luisa Fernanda, 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, marzo 01 del 2024



Dra. VIZUETE ACHIG MARCELA PATRICIA

C.I. 0502387590

TUTORA

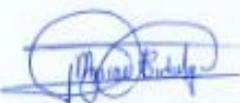
AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

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 Chancusig Casa Luisa Fernanda, con el título del Proyecto Integrador "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA HELADERIA LA CHALUPITA, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, 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, 01 de Marzo del 2024

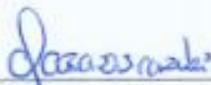
Para constancia firman:



Lector 1
DRA. MYRIAM HIDALGO
CC: 0502384852



Lector 2
ING. LORENA ESPIN
CC: 0502922958



Lector 3
ING. CLARA RAZO
CC: 0502765316

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Virgen por haberme tomado de la mano y guiado mi camino en todo momento sobre todo por brindarme salud y sabiduría necesaria para poder culminar con felicidad esta etapa maravillosa de mi vida.

A los docentes de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, por impartir sus conocimientos a la Dra. Marcela Vizuite por su gran paciencia y disciplina lo que me permitió culminar con éxito mi proyecto.

FERNANDA

DEDICATORIA

A mi Padre y Madre, quienes nunca dejaron de creer en mí, los que me enseñaron que nada es fácil en la vida me inculcaron valores, me dieron consejos, regaños sobre todo aliento para continuar y culminar con mis estudios, fueron mi mayor inspiración en todo momento los amo mucho.

A mis hermanos, porque nunca dejaron de creer en mí quienes fueron una gran inspiración para no rendirme, por aquellas palabras de aliento y ánimo de continuar para cumplir una meta más en la vida.

FERNANDA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

TITULO: DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA “HELADERIA LA CHALUPITA”, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, AL PRIMER TRIMESTRE DEL 2023”

AUTORA:

FERNANDA CHANCUSIG

RESUMEN

El proyecto titulado “Diseño de un sistema de costos para la “heladería la Chalupita”, ubicado en el cantón Latacunga provincia de Cotopaxi, parroquia Guaytacama, al primer trimestre del 2023”, se desarrolló con el propósito de determinar los costos de producción de los helados empastados, cuatro sabores y un solo sabor, mediante información bibliográfica se determinó la realización del costeo por medio de órdenes de producción ya que es el sistema que más se enfoca a las características de la empresa, las cuales ayudará a obtener información real y verídica para la correcta toma de decisiones. Es necesario mencionar que la empresa no utilizaba formas de costeo lo que ocasionaba un desconocimiento total de los costos de producción, la determinación del precio de venta y por ende la utilidad generada. La metodología utilizada fue aplicada desde el enfoque cuantitativo aplicando diferentes técnicas como la investigación documental, de campo y analítica mediante encuestas, entrevistas y fichas de observación, de esta forma recolectando los datos e información relacionado a los costos de producción. El sistema de costos por órdenes de producción implementado en la Heladería la Chalupita revela discrepancias entre los costos empíricos y los costos reales de producción. Por ejemplo, el costo empírico unitario del helado empastado es de \$0,50, mientras que el costo real es de \$0,56. De igual forma el costo empírico unitario del helado de sabores es de \$ 0,24, pero el costo real es ligeramente más alto \$ 0,25. Además, el costo empírico unitario del helado de un solo sabor se estima en \$ 0,25, mientras que el valor real del costo unitario no tiene variación manteniéndose en \$ 0,25. Estas discrepancias en los costos empíricos se atribuyen a la merma de la materia prima y a errores en el cálculo de los elementos del costo, lo que resulta en una diferencia del 4 % en el costo de producción.

Palabras Claves: Sistema de costos, costos por órdenes de producción, costo de producción.

FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

TITLE: DESIGN OF A COST SYSTEM FOR THE “HELADERIA LA CHALUPITA”, LOCATED IN THE LATACUNGA CANTON, PROVINCE OF COTOPAXI, GUAYTACAMA PARISH, IN THE FIRST QUARTER OF 2023”

Author:

Fernanda Chancusig

ABSTRACT

The current project named cost system for the “La Chalupita Ice Cream Shop, located in Latacunga province of Cotopaxi, Guaytacama parish, in the first quarter of 2023, was developed with the purpose of determining the production costs of pasted ice cream, four flavors and one just flavor. Bibliographic information was used and costing was determined through production orders since it is the system that most focuses on the characteristics of the company, which will help obtain real and truthful information for correct decision making. It is necessary to mention that the company did not use forms of costing, which caused a total ignorance of production costs, the determination of the sales price and therefore the profit generated. The methodology used was handled from a quantitative approach, applying different techniques such as documentary, field and analytical research through surveys, interviews and observation sheets. Data and information related to production costs were collected. The production order cost system implemented at the Heladería la Chalupita reveals disagreements between empirical costs and real production costs. For example, the empirical unit cost of frozen ice cream is \$0.50, while the actual cost is \$0.56. Similarly, the empirical unit cost of flavored ice cream is \$0.24, but the actual cost is slightly higher at \$0.25. Furthermore, the empirical unit cost of single flavor ice cream is estimated at \$0.25, while the real value of the unit cost does not vary, remaining at \$0.25. To conclude, when applying the cost system, it revealed discrepancies that originate from the empirical calculation of costs, attributable to losses of raw materials and errors in the estimation of cost elements. This has resulted in a 4% variation in the total production cost.

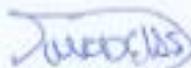
Keywords: Cost system, production order costs, production cost.

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 PARA LA “HELADERIA LA CHALUPITA”, UBICADO EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA GUAYTACAMA, AL PRIMER TRIMESTRE DEL 2023”** de: **Chancusig Casa Luisa Fernanda**, 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



Cárdenas Guanoluisa Olga María de los Ángeles

C.I: 1707530141

Email: ocardenas7@yahoo.com

ÍNDICE

PORTADA.....	i
CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA	iii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR.....	v
AVAL DEL TRIBUNAL DEL PROYECTO INTEGRADOR.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi
CERTIFICADO DE SIMILITUD.....	xii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
2.1. Objetivos.....	3
2.1.1. Objetivo General.....	3
2.1.2. Objetivos Específicos	3
2.2. Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador	3
2.2.1. Descripción del Problema.....	3
2.2.2. Elementos del Problema	4
2.2.3. Formulación del Problema.....	4
2.2.4. Justificación del Proyecto Integrador	4
2.2.5. Alcances.....	5
2.2.6. Limitaciones y/o Restricciones.....	5

2.2.7. Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos	6
2.2.8. Descripción de las Asignaturas Involucradas	7
2.2.9. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa	8
3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	9
3.1. Beneficiarios Directos	9
3.2. Beneficiarios Indirectos	9
4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES	10
5. Fundamentación Científica	12
5.1. Contabilidad	12
5.1.1. Definición	12
5.1.2 Importancia	12
5.1.3. Objetivos de la Contabilidad	13
5.1.4. Características de la contabilidad	13
5.1.5. Notas Aclaratorias	¡Error! Marcador no definido.
5.2. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	14
5.2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	16
1.2. Ley Del Régimen Tributario Interno	16
5.4. Contabilidad de costos	18
5.4.1. Definición	18
5.4.2. Objetivo de la contabilidad de costos	18
5.4.3. Importancia de contabilidad de costos	19
5.4.4. Diferencia entre costo y gasto	19
5.4.5. Clasificación de costos	20
5.4.6. Por el Alcance	21
5.4.7. Por la identidad	21
5.4.8. Por su relación	22
5.4.9. Por el momento en el que se determinan	22
5.4.10. Por el sistema de acumulación	23
5.4.11. Sistemas de Costos de Producción	23
5.4.12. Clasificación de los sistemas de costos	23

5.4.13. Características.....	24
5.4.14. Las características del sistema de costos por órdenes son:.....	24
5.4.15. Características de un sistema de costos por procesos son:	24
5.4.16. Características del sistema de costos ABC.....	25
5.5. Sistema de costos por órdenes de producción	25
5.5.1. Definición.....	25
5.5.2. Importancia.....	26
5.5.3. Características	27
5.5.4. Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción	27
5.5.5. Elementos del Costo de Producción	28
5.5.6. Elementos del costo	29
5.5.7. Método de valoración de inventarios.....	29
5.5.8. Método promedio ponderado.....	30
5.6. Documentos fuentes de la materia prima	31
5.6.1. Orden de producción	31
5.6.2. Hoja de Costos.....	32
5.6.3. Orden de compra	32
5.6.4. Recepción de materiales	33
5.6.5. Devolución.....	34
5.6.6. Despacho	34
Registros Contables de la Materia Prima.	36
5.6.7. Mano de Obra	38
5.6.8. Tarjeta individual de asistencia de trabajadores o tarjeta de reloj.....	38
5.6.8. Tarjeta Tiempo O boleto de trabajo.....	39
5.6.9. Registros Contables de la Mano de Obra	40
5.6.10. Costos generales de fabricación	41
5.7. Estados Financieros	43
5.7.1 Estado de costos de producción y ventas.....	43
5.7.2. Estado de Resultado Integral	45
5.7.3. Estado de situación financiera	46
2. METODOLOGÍA.....	49
2.1. Tipos de Investigación.....	49

6.1.1. Investigación documental	49
2.1.2. Investigación de campo	49
2.2. Técnicas e instrumentos.....	49
6.2.1. Entrevista	49
2.2.2. Encuesta.....	49
2.2.3. Ficha de observación	49
3. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	50
4. Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.....	65
4.1. Antecedentes.....	65
4.2. Normativa Aplicable.....	¡Error! Marcador no definido.
8.2.1. Ley del régimen tributario Interno.....	65
4.2.2. Código de trabajo.....	65
4.3. Filosofía Empresarial.....	66
8.3.1. Misión.....	66
4.3.2. Visión.....	66
4.3.3. Objetivos Organizacionales	66
4.3.4. Políticas empresariales	66
4.3.5. Departamento de Producción.....	67
4.3.6. Departamento de Contabilidad	67
4.3.7. Departamento de Ventas.....	67
4.3.8. Departamento de Bodega.....	67
4.3.9. Departamento de créditos	67
4.3.10. Valores del Negocio	67
4.4. Logotipo.....	¡Error! Marcador no definido.
4.5. Organigrama estructural	69
4.6. Organigrama Funcional	70
4.7. Análisis Operacional.....	71
8.7.1. Portafolio de productos.....	71
4.7.2. Proveedores	71
4.7.3. Clientes	72

4.7.4. Máquina y tecnología	73
4.7.5. Ficha del proceso	73
5. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	76
5.1. TRANSACCIONES PROPUESTAS	87
5.1.1. MES DE ENERO	87
5.1.2. MES DE FEBRERO.....	93
5.1.3. MES DE MARZO	97
5.2. Estado de Situación Financiera Inicial	87
5.3. Libro Diario	104
5.4. Libro Mayor.....	118
5.5. Balance de Comprobación.....	127
5.6. Estado De Costos Productos.....	128
9.7. Estado de Resultado Integral	129
9.8. Estado de Situación Financiera Final	129
9.9. Documentos Internos de Producción.....	131
9.9.1. Orden de Producción	131
9.9.2. Orden de Compra.....	134
9.9.3. Orden de Requisición	138
9.10. Hoja de Costos.....	141
9.11. Documentos y Cálculos Adicionales	144
9.11.1. Kardex de Materia Prima.....	144
9.12. Tarjeta Tiempo	151
9.13. ROL DE PAGOS.....	154
9.14. ROL DE PROVISIONES	155
9.15. CÁLCULO DEL PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	156
9.16. CUADRO COMPARATIVO	157

10. IMPACTOS	158
10.1. Impacto Técnico	158
10.2. Impacto Social	158
10.3. Impacto Ambiental	158
10.4. Impacto Económico	158
11. Conclusiones.....	159
12. Recomendaciones	159
14. ANEXOS	163

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Descripción de todas las asignaturas	8
Tabla 2 Planeación y definición de actividades.....	10
Tabla 3 Cronograma de actividades	11
Tabla 4 lineamientos que causan un impacto en el proyecto de investigación.	15
Tabla 5 Normas internaciones de información financiera (NIIFF PYMES).....	16
Tabla 6 Ley Del Régimen Tributario Interno (LRTI)	17
Tabla 7 Diferencia entre costos y gasto	19
Tabla 8 Registro Contable de la Materia Prima.....	36
Tabla 9 Registro contable de la compra a crédito con intereses implícitas.....	36
Tabla 10 Registro de costo de devolución de materiales.....	37
Tabla 11 Registro de Transferencia de Materia Prima Interna en proceso de fabricación	37
Tabla 12 Registro de flete en la compra de materia prima directa	37
Tabla 13 Tarjeta reloj.....	39
Tabla 14 Tarjeta de Tiempo.....	39
Tabla 15 Registro de pago de salarios	40
Tabla 16 Registro del pago de provisiones	40
Tabla 17 Registro de transferencia de materia prima interna	40
Tabla 18 Registro de una adquisición de materiales indirectos.....	41
Tabla 19 Registro de los materiales indirectos en el proceso de fabricación	41
Tabla 20 Registro de transferencia de los CIF a producto el proceso	42
Tabla 21 Registro de devolución de materiales indirectos utilizados.....	42
Tabla 22 Registro del producto en proceso a productos terminados	43
Tabla 23 Matriz FODA.....	68
Tabla 24 Línea de productos.....	71
Tabla 25 Proveedores	72
Tabla 26 Lista de los clientes.....	72
Tabla 27 Cantidad y nombre de las maquinarias.....	73
Tabla 28 Procesos a elaborar el helado.....	73
Tabla 29 Desarrollo del diagrama de flujo Simbología de flujograma	75
Tabla 30 Diagrama de flujo para la elaboración de los helados.....	76
Tabla 31 Plan de Cuentas	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Clasificación del costo	21
Figura 2 Kárdex Materiales	30
Figura 3 Orden de Producción.....	31
Figura 4 Hoja de Costos	32
Figura 5 Orden de compra	33
Figura 6 Recepción de Materiales	33
Figura 7 Nota De Devolución De Materiales	34
Figura 8 Salida de Materia de la Bodega.....	35
Figura 9 Nota requisición de materiales	35
Figura 10 Estado de costos de producción y ventas	44
Figura 11 Estado de Resultado Integral.....	45
Figura 12 Estado de situación Financiera.....	48
Figura 13 Tiempo Laboral.....	55
Figura 14 Sueldo estipulado	56
Figura 15 Forma de pago.....	57
Figura 16 Las Remuneración.....	58
Figura 17 Horas Extras	59
Figura 18 Beneficios Sociales	60
Figura 19 Material para elaborar los helados	61
Figura 20 Descuenta las unidades dañadas	62
Figura 21 Capacitación a los trabajadores.....	63
Figura 22 Organigrama Estructural de la Microempresa	69
Figura 23 Organigrama funcional de la microempresa	70
Figura 24 Índice.....	77
Figura 25 Estado de Situación Financiera Inicial.....	103
Figura 26 Libro diario	104
Figura 27 Balance de comparación	127
Figura 28 Estado de costos de productos	128
Figura 29 Estado de Resultado Integral.....	129
Figura 30 Estado de Situación Financiera Final	130

Figura 31 Ordenes de producción.....	131
Figura 32 Órdenes de compra.....	134
Figura 33 Ordenes de requisición.....	138
Figura 34 Hoja de costos	141
Figura 35 Kardex materia prima directa.....	144
Figura 36 Tarjeta tiempo	151
Figura 37 Rol de pagos.....	154
Figura 38 Rol de provisiones.....	155
Figura 39 Presupuestos de costos indirectos de fabricación	156
Figura 40 Cuadro comparativo	157

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título de Proyecto: Diseño de un sistema de costos para la empresa “heladería la Chalupita”, ubicado en el cantón Latacunga provincia de Cotopaxi, parroquia Guaytacama, al primer trimestre Del 2023”

Fecha de inicio

Octubre 2023.

Fecha de Finalización

Marzo 2024

Lugar de Ejecución

Heladería la Chalupita, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, parroquia Guaytacama

Facultad que auspicia

Ciencias Administrativas y Económicas

Carrera que auspicia

Contabilidad y Auditoría

Proyecto Vinculado

Ninguno

Equipo de Trabajo

Equipo	Nombre	C.I	Celular
Tutor	Vizuet Achig Marcela Patricia	0502387596	0983871285
Estudiante	Chancusig Casa Luisa Fernanda	0504483033	0978659620

Área de conocimiento

Contabilidad de Costos

Línea de investigación

Administración y Economía para el desarrollo humano y social

Sub líneas de investigación

Estudios en el área contable, Financiera y Auditoría

Asignaturas vinculadas

- ✓ Contabilidad General
- ✓ Informática, Estadística
- ✓ Costos por Órdenes de producción
- ✓ Laboratorio de costos,
- ✓ Control de Costos e Inventarios
- ✓ Laboratorio tributario

- ✓ Especialización de Costos
- ✓ Metodología de la Investigación
- ✓ Deontología Profesional.

Clientes: Internos: Heladería la Chalupita, junto a sus clientes y sus proveedores

Externos: Estudiante.

Gerente	1
Contador	1
Jefe de Producción	1
Trabajadores	6
Bodeguero	1

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivos

2.1.1. *Objetivo General*

- ✓ Diseñar un sistema de costos en la heladería la Chalupita, ubicado en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, parroquia Guaytacama, para la determinación del costo real de la producción al primer trimestre del 2023.

1.1.2. *Objetivos Específicos*

- ✓ Investigar elementos teóricos y prácticos basados en los sistemas de costos mediante fuentes bibliográficas, libros, artículos científicos para la elaboración y sustentación teórica.
- ✓ Identificar los componentes del costo involucrados en la elaboración de helados para determinar el costo atribuido al producto final de la heladería a través de instrumentos de investigación.
- ✓ Elaborar un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de producción y el precio de venta.

2.2. Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador

2.2.1. *Descripción del Problema.*

La producción y comercialización de helados artesanales a nivel nacional es un nicho de mercado que ha permitido la sustentación económica de los propietarios de heladerías, las principales características de este sector es la poca eficiencia en la determinación del costo de producción la calidad, y los precios poco competitivos ante las empresas de mayor nivel de ventas, muchas de ellas carecen de información contable, costeo y tributaria, dificultando su rentabilidad.

La provincia de Cotopaxi es renombrada por su destacada producción de helados y se destaca como una región comercial importante en este ámbito. Con un gran número de heladerías que ofrecen una amplia gama de sabores y tipos de helado para complacer a los consumidores, es crucial diseñar un sistema de costos. Esto permitiría mejorar la productividad al optimizar el uso de recursos a través del método más adecuado.

La Heladería La Chalupita se establece en la provincia de Cotopaxi, específicamente en el cantón Latacunga y la parroquia Guaytacama. Su objetivo principal es fomentar y consolidar oportunidades de empleo para mejorar la calidad de vida de quienes deseen unirse a este equipo de trabajo. Se valora la responsabilidad, dedicación y lealtad como pilares fundamentales dentro de esta comunidad laboral.

En la actualidad, la heladería opera con un sistema de registro básico en el que se registran sus transacciones económicas periódicamente para cumplir con sus obligaciones tributarias de manera puntual. Sin embargo, el costo de producción no se basa en valores reales, sino que se calcula de manera empírica. Esto ocasiona problemas como la falta de conocimiento sobre el valor real de la producción, el precio de venta y la utilidad generada al elaborar los productos.

La Heladería La Chalupita carece de un sistema de costos que le brinde una visión precisa del costo de sus productos, lo que dificulta determinar su rentabilidad. Esta falta de precisión coloca a la heladería en una posición desfavorable y limita su crecimiento y competitividad en el mundo empresarial. La ausencia de un sistema de costos adecuado podría tener consecuencias negativas a largo plazo, como la pérdida de empleos y la disminución de la rentabilidad. Esto podría eventualmente llevar al cierre de la heladería, afectando tanto a sus empleados como a sus propietarios.

2.2.2. Elementos del Problema

Los costos son un componente fundamental dentro de cualquier empresa, ya que están estrechamente ligados a cada fase del proceso productivo. Su función principal es determinar el valor real de la producción, considerando elementos como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Esta información es crucial para tomar decisiones estratégicas que impulsen el crecimiento y desarrollo de la empresa.

2.2.3. Formulación del Problema

En el presente proyecto integrador en base a las actividades de la empresa responde a la siguiente pregunta ¿De qué manera el diseño de un sistema de costos ayudará a la heladería la Chalupita a obtener los costos reales de sus productos?

2.2.4. Justificación del Proyecto Integrador

El propósito de este proyecto es introducir un sistema de costos en la "Heladería la Chalupita", con el fin de suministrar información completa y confiable para facilitar la toma de decisiones precisa. Se busca definir los tres componentes del costo de producción presentes en

cada etapa del proceso productivo, así como validar el valor real de la producción y el margen de utilidad que implica para la empresa.

La relevancia de los costos en la toma de decisiones es crucial, ya que pueden determinar el éxito o fracaso de una entidad. Sin embargo, mediante un sistema de costos por órdenes de producción, es posible mejorar la eficiencia del proceso de producción para cumplir con los requisitos de la entidad. Esto implica mantener la calidad de la materia prima y gestionar de manera efectiva los costos indirectos de fabricación a lo largo del proceso, con la contribución directa de la mano de obra.

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Heladería la Chalupita abordaría la problemática de la deficiencia en el control de costos en su proceso productivo. Este sistema se enfocaría en identificar los costos reales asociados a la producción de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Su objetivo principal sería proporcionar a la empresa una comprensión precisa de los costos unitarios totales de cada orden, garantizando así información confiable y oportuna para la producción. Además, este sistema de costos facilitaría un control efectivo de los costos y brindaría seguridad en la determinación del precio de venta de los helados, lo que permitiría una toma de decisiones adecuada a corto plazo.

2.2.5. Alcances

El objetivo principal del proyecto integrador es desarrollar un sistema de costos por órdenes de producción específicamente para la Heladería La Chalupita, enfocado en la elaboración de helados empastados. Este sistema permitirá identificar los elementos del costo, tales como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Se busca obtener información detallada sobre los costos reales a partir de los datos proporcionados por la empresa durante el primer trimestre del año 2023.

2.2.6. Limitaciones y/o Restricciones

El presente proyecto integrador permitirá tener limitaciones y/o restricciones donde:

- ✓ Falta de información
- ✓ Que se niegue a entregar documentos fuente
- ✓ Que no se permita el ingreso a los establecimientos
- ✓ Que no presenten la información de respaldos como son órdenes de compra.

2.2.7. Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos

El diseño de un sistema de costos para la producción de helado empastado, helados de cuatro sabores y helados surtidos en la "Heladería la Chalupita" contribuirá al desarrollo de varias competencias, entre las cuales se incluyen

EL SABER: Se le considera al conocimiento, habilidades y valores que fueron adquiridos durante la formación académica en la Universidad Técnica de Cotopaxi, los docentes de las diferentes asignaturas de contabilidad general, contabilidad de servicios y comercial, informática, estadística, costos por órdenes de producción, laboratorio de costos, control de costos e inventarios, laboratorio tributario, especialización de costos, metodología de la investigación, deontología profesional. Se aplicará los diferentes conocimientos contables como son, el manejo de cuentas contables, registros de los hechos económicos mediante libros contables, el cumplimiento de las normas y los reglamentos identificando así los elementos del costo.

EL SABER HACER: En el presente proyecto integrador, se aplicará los conocimientos adquiridos en base a los sistemas de costos con el fin de determinar los elementos del costo y el proceso productivo, aplicando todos los conocimientos adquiridos durante la carrera universitaria.

EL SABER SER: Demostrará la capacidad del investigador para aplicar los conocimientos adquiridos y diseñar el sistema de costos por procesos para la heladería la Chalupita, Parroquia Guaytacama.

2.2.8. Descripción de las Asignaturas Involucradas

Contabilidad General: Primer Semestre: Permite comprender la información de las actividades económicas que realiza la heladería la Chalupita, el cual ayudará en la determinación de costos.

Informática: Segundo Semestre: Es un conjunto de conocimientos técnicos y tecnológicos el cual nos será de mucha ayuda en el proyecto debido a que el ejercicio será elaborado en el programa Excel.

Contabilidad de Servicios y Comercial: Segundo Semestre: Procede al análisis del proceso contable y con ellos la elaboración de los estados financieros.

Costos: Tercer Semestre: Es la materia primordial para el desarrollo de la implementación de un sistema de costos, en donde se identifica la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación

Estadística: Cuarto Semestre: En donde se recopila toda la información y en base a los conocimientos adquiridos en esta materia procedemos a realizar las tabulaciones, y a la aplicación de todos los instrumentos necesarios.

Control de costos e Inventarios: Quinto Semestre: Contribuye al adecuado control de la mercadería que tiene y no realizar las compras innecesarias.

Costos por órdenes: Sexto Semestre: En esta parte es la que permite identificar los elementos del costo que son: materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación.

Especialización en Costos: Sexto Semestre: Contribuye en el desarrollo del sistema de costos por órdenes de producción en donde determina los costos reales de la producción para la venta al público.

Talleres de Competencias Profesionales: Séptimo Semestre: esta materia aporta a conocer el tipo de modalidades de la titulación para la obtención del título de tercer nivel, en Contabilidad y Auditoría.

Deontología profesional: Octavo Semestre: En esta parte es la materia en donde nos recuerda los valores los principios, que se debe tener dentro y fuera de la empresa.

2.2.9. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa

El proyecto integrador asignado a la heladería la Chalupita, otorgara el producto final por asignatura y etapa en donde se encuentra detallado en la tabla a continuación.

Tabla 1 Descripción de todas las asignaturas

Ciclo	Asignatura	Descripción
Primero	Contabilidad General	Definiciones Básicas de la Contabilidad
Segundo	Contabilidad de Servicios y Comercial	Procesos contables
Segundo	Informática	Utilización del programa Excel mediante un sistema de costos por órdenes de producción.
Tercero	Costos	Conceptos de costos y Definición de costos por órdenes de producción
Cuarto	Estadística	Tabulación e interpretación de los resultados encontrados.
Sexto	Control de costos e inventarios	Diseño de documentos para asignar los costos y controlar.
Sexto	Costos por órdenes	Cálculo de los elementos del costo de materia prima, mano de obra, Cif, con el objetivo de obtener el costo de producción (helados empastados) durante el periodo contable.
Sexto	Especialización de Costos	Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción
Séptimo	Talleres de competencias profesionales	Ejecución del proyecto integrador ANEXO 1
Octavo	Deontología profesional	Principios, leyes, valores, que se debe practicar dentro y fuera de la entidad

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

3.1. Beneficiarios Directos

Beneficiarios directos del presente proyecto son los dueños de la heladería la Chalupita.

3.2. Beneficiarios Indirectos

- ✓ Estudiante de la universidad técnica de Cotopaxi de la carrera de contabilidad y auditoría.
- ✓ Clientes.
- ✓ Autora del presente proyecto integrador.

4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES

Tabla 2 Planeación y definición de actividades

Se establece las actividades a realizar puesto que es necesario mantener un correcto análisis y planificación es la razón por el cual se presenta las siguientes actividades.

Objetivos específicos	¿Qué se hará?	¿Cómo se hará?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con que?	¿Para qué?
Investigar elementos teóricos y prácticos basados en los sistemas de costos mediante fuentes bibliográficas, libros, artículos científicos para la elaboración y sustentación teórica.	Recolectar toda la Información teórica necesaria.	Mediante la identificación de los elementos del costo y buscando información apropiada.	Marzo- abril 2023	Sitios Web, Artículos científicos, libros.	Fichas Bibliográficas	Adquirir los conocimientos teóricos de los elementos del costo
Identificar los elementos del costo que incurre en la producción del Helado Empastado	Identificar el proceso de producción que tiene la elaboración del helado Empastado	Mediante< Instrumentos de campo	Abril- mayo 2023	Heladería la Chalupita	Mediante entrevistas, encuestas	Desarrollar los análisis necesarios para desarrollar el sistema de costos por órdenes de producción.
Proponer un sistema de costos por órdenes de producción mediante la investigación de campo, utilizando el programa Microsoft Excel, con el afán de acoplarse a las necesidades que presenta la empresa Heladería La Chalupita	Diseñar un sistema de costos para la heladería la Chalupita	Por medio de un sistema de costos por órdenes de producción	Mayo-junio 2023	Microsoft Excel	Hoja de cálculo (Microsoft Excel).	Para el desarrollo del costo unitario y total de la producción de los helados empastados.

Tabla 3 Cronograma de actividades

N	Actividad	Octubre- 2023				Noviembre-2023				Diciembre-2023				Enero-2024				Febrero-2024			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Solicitud dirigida al director de carrera	■																			
2	Designación de Tutores		■	■																	
3	Presentación del pan de titulación				■																
4	Planeación y definición de las actividades como son objetivos				■																
5	Presentación de la propuesta del proyecto y continuar las revisiones					■	■														
6	Metodología								■	■											
7	Aplicación de la entrevista y la ficha de observación a la heladería “LA CHALUPITA”									■	■										
8	Análisis y discusión de los resultados obtenidos											■	■	■							
9	Bibliografía y anexos													■	■						
10	Culminación del proyecto integrador															■	■	■			
11	Entrega de los trabajos de investigación al tribunal de lectores previo aval tutor																	■			
12	Pre- Defensa-Respectivas correcciones																			■	
13	Defensa del proyecto final																				■

5. Fundamentación Científica

5.1. Contabilidad

5.1.1. Definición

Es esencial destacar que la contabilidad desempeña un papel fundamental al medir la situación financiera de una empresa.

La contabilidad se define como la disciplina que proporciona las normas y procedimientos necesarios para analizar, clasificar y registrar las operaciones realizadas por entidades económicas, ya sea un individuo o una entidad con actividades comerciales, industriales, bancarias, y otras. El propósito principal de la contabilidad es generar información financiera que sea útil para los usuarios en la toma de decisiones económicas. Esta información financiera abarca aspectos relevantes de la entidad, lo que permite a los usuarios comprender mejor su situación financiera y desempeño (Lara, 2019; p.37).

Gil (2020), señala que “La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad” (p. 1). Es decir, registra los movimientos económicos que posee una empresa

La contabilidad es una técnica científica que abarca el planeamiento, registro, control y análisis de las operaciones comerciales. Su objetivo principal es presentar estados financieros e informes económicos que reflejen el estado actual de la empresa. Estos informes son fundamentales para la toma de decisiones tanto a corto como a largo plazo, ya que proporcionan una visión clara y precisa de la situación financiera de la empresa.

5.1.2 Importancia

La contabilidad se enfoca en el ámbito financiero, permitiendo conocer los movimientos de forma precisa.

La contabilidad es crucial porque se fundamenta en registros que ofrecen información valiosa para los empresarios. Esta información financiera es esencial para planificar el futuro de la empresa, controlar sus operaciones y preparar informes financieros. En resumen, la contabilidad proporciona los datos necesarios para tomar decisiones informadas y estratégicas que contribuyan al crecimiento y éxito del negocio (Bravo, 2019, p.24).

La contabilidad es fundamental para cualquier negocio o entidad, ya que ofrece una base sólida para la toma de decisiones.

La importancia de la contabilidad debido a su capacidad para proporcionar datos precisos y exactos. menciona muestra que la contabilidad “es de gran importancia que nos permite llevar un control financiero de la empresa, proporcionando suficiente material informativo sobre su desenvolvimiento económico y financiero, lo cual permite tomar decisiones que llevan a un manejo óptimo del negocio (Altahona Quijano, 2018; p.16)

La contabilidad es esencial dentro de una entidad, ya que contribuye significativamente a mejorar el control financiero y económico. Al analizar la situación de la empresa, la contabilidad proporciona información crucial que permite planificar estrategias para el desarrollo y crecimiento del negocio.

5.1.3. *Objetivos de la Contabilidad*

La aplicación de la contabilidad, de acuerdo con Bravo (2019), considera como objetivo “Cumplir el análisis, registro y control de transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con la finalidad de informar e interpretar la situación económica financiera los resultados operacionales alcanzados” (p.16).

Para Guerrero y Galindo (2018), la contabilidad debe ser preparada para los objetivos a mencionar:

- ✓ “Reconocer y registrar los movimientos económicos que posee la empresa.
- ✓ Proporcionar información para los posibles inversionistas, proveedores acreedores, etc.
- ✓ La información contable sirve como base fundamental para cumplir adecuadamente las obligaciones tributarias y contribuciones” (p. 58).

El objetivo principal de la contabilidad es registrar los movimientos y eventos económicos realizados por la empresa, con el fin de proporcionar información clara, concisa y precisa en un momento dado. Esta información permite conocer la situación financiera de la empresa y tomar decisiones acordes a las necesidades identificadas.

5.1.4. *Características de la contabilidad*

Según Salazar y Ponce (2021), las características que tiene la contabilidad son las siguientes:

- ✓ “Proveer información cuantitativa y oportuna en forma estructurada y sistemática sobre las operaciones de una entidad.
- ✓ Permitir a administradores y terceros la toma de decisiones sociales, económicas y políticas”. (p. 9)

La contabilidad influye directamente en el estado económico, tributario y financiero de manera que posee ciertas características.

- ✓ **Oportuna:** Los registros contables deben encontrarse actualizados. No debe existir retraso de la información, de esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de la cuenta o el estado en el que se encuentra los recursos de la empresa podrá recurrir inmediatamente a esta fuente de información
- ✓ **Confiable:** Todas las operaciones deben ser registradas con base en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustenten plenamente las decisiones empresariales.
- ✓ **Razonable:** La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejes la realidad económica y financiera de la empresa. (Zapata Sánchez, 2019; p.22)

Las características distintivas e importantes de la contabilidad incluyen mantener los registros siempre actualizados para evitar problemas al presentar la información. Las operaciones contables se rigen por registros, normas, procedimientos, leyes y criterios profesionales, lo que ayuda a tomar decisiones correctas. Es fundamental que la información proporcionada por el contador sea clara, precisa y concisa, sin errores, para garantizar la presentación adecuada de informes y comprender la realidad económica de la empresa.

5.2. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) surgieron a partir del trabajo del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), fundado en 1973. Estas normas proporcionan directrices para la presentación de estados financieros y han evolucionado desde entonces para convertirse en los Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS). A continuación, se detallan algunos de los lineamientos que pueden tener un impacto en el proyecto de investigación:

Tabla 4

Denominación de las normas internacionales de contabilidad (NIC)

SECCIÓN	DENOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
1	Preparación de Estados Financieros	Se basa en establecer una estructura para la presentar los reportes económicos de la empresa.
2	Inventarios	Son denominados activos que se determina el costo mediante el método promedio ponderado fifo.
7	Estado de Flujo de Efectivo	Presenta las variaciones, movimientos de efectivo y sus equivalentes, describiendo las actividades de operación
8	Políticas contables Ganancias o pérdidas, errores.	Aplicada en las políticas contables con el fin de reflejar los errores de periodos anteriores.
16	Propiedades Planta y Equipo	Son activos Tangibles y es reconocido como un activo fijo que posee la empresa.
32	Instrumentos Financieros a revelar	Presenta la clasificación de activos, pasivos, patrimonio,
39	Instrumentos Financieros reconocimiento y medición	Presenta principios de reconocimiento de activos y pasivos.

Nota: Esta tabla nos indica las directrices para la presentación de estados financieros de acuerdo a la actividad económica

5.2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La NIIF para las PYMES es la normativa contable que guía a las empresas en el desarrollo de su contabilidad. Esta normativa establece requisitos para el reconocimiento, medición, valuación y presentación de los movimientos económicos de la empresa en sus estados financieros. Es fundamental que estas operaciones sean reflejadas de manera precisa y fiel, para asegurar que los estados financieros proporcionen una imagen fiel de la situación financiera y el desempeño de la empresa.

Tabla 5

Normativa contable (NIIF)

SECCIÓN	DETERMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
3	Preparación de Estados Financieros	Son creados en base a los reglamentos establecidos con el fin de demostrar la situación económica que tiene la empresa.
4	Estado de Situación Financiera	Muestra los grupos del activo, pasivo, patrimonio.
5	Estado de Resultado Integrales	Define la utilidad o pérdida de la empresa.
6	Estado de cambios en el Patrimonio	Indica los movimientos económicos realizados por la empresa que afecta al patrimonio.
7	Estado de Flujo de Efectivo	Indica las variaciones que se da en el estado de flujo y efectivo
8	Notas a los estados financieros	Son creados con el fin de explicar con claridad los movimientos.
13	Inventarios	Describe los métodos de control.
17	Propiedad planta y equipo	Permite conocer la inversión realizada en los activos fijos Como la depreciación del bien.
23	Ingresos	Es todo dinero que recibe una persona por la actividad económica que realiza.
29	Impuesto sobre la renta	Se establece al generar utilidad

Nota: Esta tabla representa las Normas Internacionales De Información Financiera para Pymes.

5.2.2. Ley Del Régimen Tributario Interno

Establece las normativas fiscales que deben ser cumplidas por todas las personas y empresas que realizan actividades económicas. Estas normativas incluyen disposiciones sobre impuestos, contribuciones, obligaciones fiscales y procedimientos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Es esencial que las empresas se adhieran a estas normativas para evitar sanciones y asegurar el cumplimiento adecuado de sus obligaciones fiscales.

Tabla 6

Ley Del Régimen Tributario Interno (LRTI)

SECCIÓN	DETERMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
8	Ingresos de Fuente Ecuatoria	Se refiere al dinero que ingresa de otros países por pagos de honorarios
19	Obligado a llevar contabilidad	Es toda entidad económica que tenga ingresos superiores a\$ 100.000,00 costo o gasto un valor de 80.000,00 y el capital de trabajo sea de 60.000,00.
21	Estados Financieros	Son importantes para realizar la declaración de impuestos (IVA, ICE, IR)
63	Sujetos pasivos	Son las personas que realizan ventas importaciones gravados con tarifa (12% o 0%)
64	Facturación del Impuesto	Los sujetos pasivos deben emitir facturas para sus clientes, tickets de máquinas registradoras o notas de venta al adquirir algún bien o servicio.
67	Declaración de Impuesto	Las personas que sean sujetas pasivos deben realizar las declaraciones dentro del mes siguiente acorde al calendario establecido en el Servicio de Rentas Internas (SRI)

Nota: Representa las normativas fiscales que deben ser cumplidas sobre impuestos, contribuciones

5.4. Contabilidad de costos

5.4.1. Definición

La contabilidad de costos es un sistema de seguimiento y registro, que determina el costo total de la producción de bienes y servicios, mientras que otros autores han afirmado lo siguiente:

La contabilidad de costos, siendo de naturaleza analítica o interna, se enfoca en comprender e interpretar los eventos económicos que ocurren dentro de la unidad desde una perspectiva interna. Esto incluye aspectos como la formación de costos y la valoración de productos o servicios. En lugar de centrarse en la presentación de informes financieros externos, la contabilidad de costos se concentra en proporcionar información detallada y específica que ayude a la gestión interna de la empresa, facilitando la toma de decisiones relacionadas con el control de costos, la fijación de precios y la optimización de procesos. (Torres, 2022; p. 1).

Es analítica puesto que analiza cada proceso de producción tenemos muchos conceptos que menciona.

La contabilidad de costos, describe y ejemplifica la clasificación de los elementos del costo, nos otorga una información real de los costos y gastos que tiene una empresa industrial, comercial o de servicios. De igual modo, se describe el procedimiento para elaborar los estados financieros básicos, en especial el estado de costo de producción y ventas, cuya información debidamente valorada y presentada (García Colin, 2019; p.26)

La contabilidad de costos es una parte integral de la contabilidad general y desempeña un papel fundamental en las operaciones de una empresa. Ayuda en la planificación, clasificación, registro y análisis de los costos asociados con la adquisición de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en el proceso de producción. Esto permite a la empresa obtener una comprensión clara de los costos involucrados en la producción de sus productos terminados, lo que a su vez facilita la toma de decisiones informadas y estratégicas.

5.4.2. Objetivo de la contabilidad de costos

El objetivo de la contabilidad de costos es proporcionar información detallada y precisa sobre los costos de producción, distribución, administración y venta de bienes y servicios dentro de una empresa. Los objetivos principales son:

- ✓ Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- ✓ Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados (García, 2019; p.89).

El objetivo principal de la contabilidad de costos es controlar, suministrar y examinar los elementos del costo para obtener resultados claros y objetivos. Es fundamental que toda la información proporcionada sea verificable, lo que garantiza la precisión y la fiabilidad de los datos. De esta manera, la contabilidad de costos permite conocer con precisión el precio unitario y total de los productos o servicios, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones empresariales.

5.4.3. Importancia de contabilidad de costos

la importancia se basa en el análisis y estudios de costos los desperdicios de material, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

La importancia de la contabilidad de costos en una entidad, es controlar los insumos destinados a la producción, permitiendo el costo o sacrificio económico en el que incurre la empresa para fabricar un producto, el cual permite fijar precios de venta ajustados a las 18 condiciones reales, al igual la contabilidad de costos suministra a la gerencia información valiosa para tomar decisiones, en función de fijar estrategias de productividad y competitividad que permitan asegurar factores de éxito en estos negocios (Duran, 2018; p. 17).

La contabilidad de costos ayuda a identificar y eliminar los costos innecesarios que pueden estar afectando la rentabilidad de la empresa. Al analizar detenidamente los costos asociados con la producción y operación, la empresa puede implementar medidas para reducir costos y aumentar la eficiencia en todas las áreas del negocio. En resumen, la contabilidad de costos es una herramienta poderosa para mejorar la gestión financiera y operativa de una empresa.

5.4.4. Diferencia entre costo y gasto

Los costos están asociados con la generación de ingresos futuros y se capitalizan como activos antes de convertirse en gastos, mientras que los gastos se reconocen directamente como

deducciones de ingresos en el estado de resultados durante el período contable en el que se incurren.

Tabla 7

Diferencia entre costos y gasto

Costo	Gasto
Es recuperable a través del tiempo con los ingresos que se obtengan mediante la venta.	No es recuperable a través del tiempo
Son los desembolsos causados por el proceso de un producto, o por la prestación del servicio	Son los desembolsos causados por la administración de la empresa.
Es una cuenta de Activo.	Es un desembolso que se consume habitualmente.
Se presenta en el balance general.	Se ve reflejado en el estado de resultados

Nota: esta tabla representa las diferencias existentes entre el costo y el gasto dentro de una empresa.

La diferencia entre el costo y el gasto: El costo está relacionado directo con la producción, es recuperable y ayuda a que las empresas mantengan su actividad económica, con el fin de construir un ingreso futuro para la empresa, mientras que el gasto hace referencia a la adquisición de algún bien para el desarrollo de sus actividades no es recuperable forma parte de los gastos de administración, financiero con ello la disminución de las ganancias.

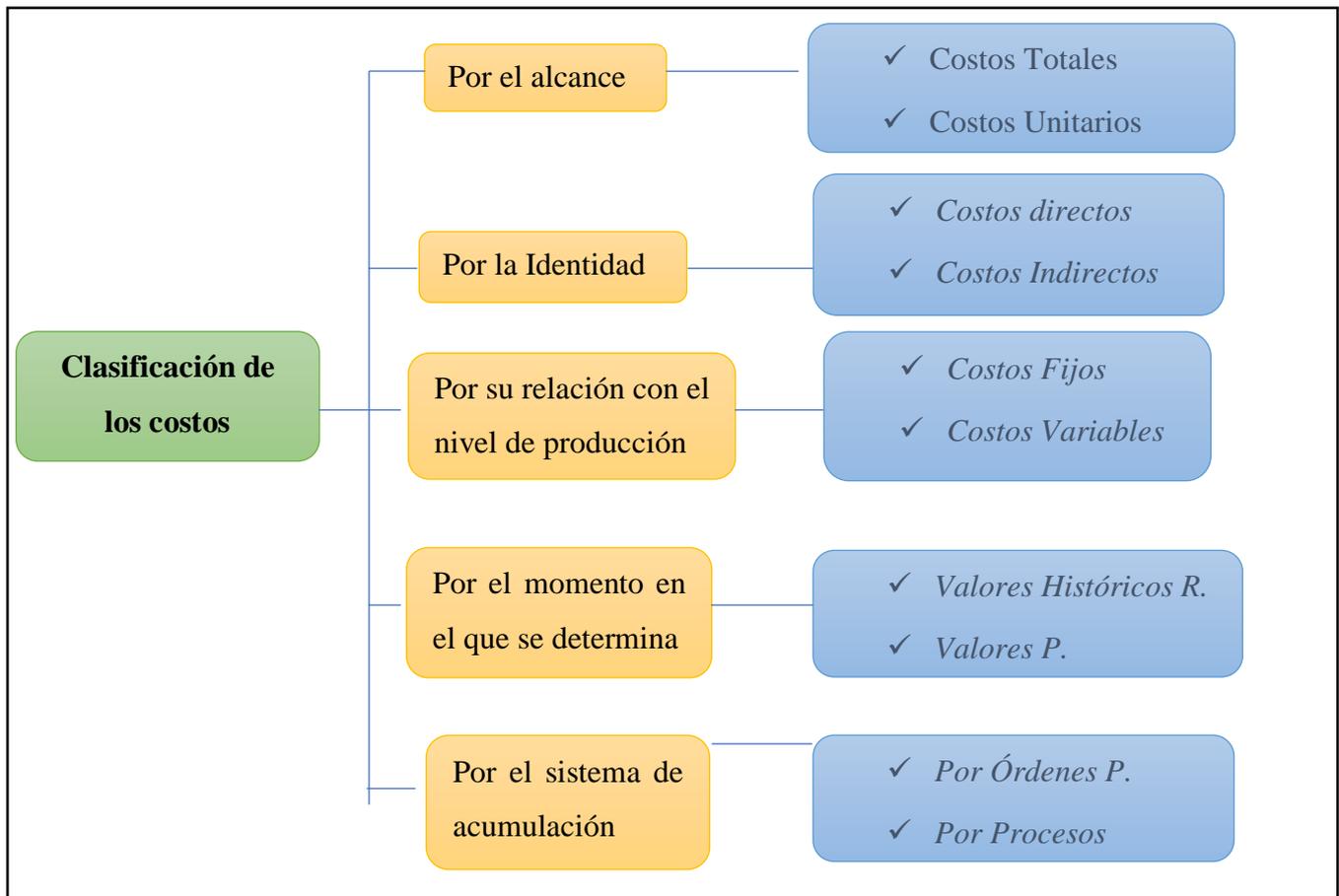
5.4.5. Clasificación de costos

Para Denilson (2022), “la clasificación de los costos de producción es un aspecto importante de la contabilidad de costos, ya que permite a los gerentes tomar decisiones sobre cómo mejorar la eficiencia y reducir los costos”. (p.25)

Según Anda (2019), menciona que “los costos se han clasificado desde muy variados enfoques atendiendo a diferentes necesidades de información. Dentro de la contabilidad de costos de una empresa de transformación, los costos se clasifican principalmente como” (p. 19).

Figura 1

Clasificación del costo



Nota: Este gráfico representa la clasificación de los costos.

Los costos pueden clasificarse de diversas maneras según diferentes criterios. Aquí te presento algunas de las clasificaciones más comunes:

5.4.6. Por el Alcance

Los costos y por tanto sus elementos o componentes, se clasifican en:

Costos Totales: Suma acumulada de todas las inversiones realizadas en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o grupo de bienes.
Costos Unitarios. Se obtiene al dividir los costos totales para el número de unidades fabricadas

5.4.7. Por la identidad

Este agrupamiento permite identificar a los elementos según el grado de relación o vinculación que tienen con el producto o servicio, en este sentido los costos pueden ser:

Costos Directos: Aquellos que pueden ser fáciles, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, con un servicio o sus procesos o actividades. Las

características de los costos directos son: rastreabilidad evidente o inequívoca. El precio de éstos es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa. Ejemplo: harina, leche, manteca y huevos, salarios del hornero, respecto al pan.

Costos Indirectos: Aquellos que no son asignados con precisión y por tanto conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones. Ejemplos: especias, levadura, colorantes, arriendos, salarios de ayudantes

5.4.8. Por su relación

Con el nivel de producción: Esta clasificación permite comprender cómo se mantienen o reaccionan los costos conforme se modifica el nivel de producción. En este sentido los costos pueden clasificarse en:

Costos Fijos: Aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo o nivel de producción). Ejemplos: arriendos del local donde funciona la panadería, la prima de seguros del personal de la panadería, etc.

Costos Variables: Aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baja el nivel de producción. Ejemplos: materiales directos como leche, harina y huevos; e indirectos como: especias, saborizantes, etc. · **Mixtos.** Aquellos elementos que tienen algo o mucho de fijo y también de variable. Ejemplos: Telefonía convencional, la parte fija es la pensión básica y la parte variable está dada por el consumo (Zapata , 2017; p.17).

5.4.9. Por el momento en el que se determinan

Los elementos del costo pueden ser calculados y registrados mediante varios métodos, incluyendo:

Valores históricos o reales: Al basarnos en registros documentales y tablas que detallan los precios de los elementos necesarios, obtendremos costos más precisos. Esto se debe a que conforme se lleva a cabo la producción de los bienes, se va determinando con exactitud el costo de producción.

Valores predeterminados: Los costos podrán ser previsibles, aunque no completamente precisos, ya que se basan en aproximaciones. Sin embargo, es importante destacar que esta aproximación es aceptable en la mayoría de los casos, excepto cuando se trata de los costos estándar, los cuales deben ser calculados con precisión.

5.4.10. Por el sistema de acumulación

En este sistema, los costos se acumulan y se asignan a los procesos o departamentos de producción. Se utiliza en entornos donde se producen productos homogéneos o estandarizados en grandes cantidades y donde el proceso de producción es continuo. Los costos se acumulan por departamento o proceso, y se asignan a los productos en función de una tasa predeterminada

5.4.11. Sistemas de Costos de Producción

El sistema de costos de producción controla los costos asociados con la fabricación de sus productos, lo que a su vez les permite comercializarlos en el mercado y generar ingresos para su crecimiento y desarrollo continuo.

El sistema de costos de producción es esencial para las empresas que operan en sectores productivos, ya que les permite gestionar eficientemente los recursos utilizados en la elaboración de sus productos. Aunque estos productos pueden ser independientes entre sí, comparten recursos comunes como la mano de obra y las materias primas. (Cruz, 2021, p. 5)

El sistema de costos comprende un conjunto de métodos, prácticas y normativas que se aplican con el propósito de calcular el costo de producción. Para llevar a cabo este proceso, es crucial identificar tanto los materiales directos como los indirectos. Los materiales directos son aquellos que se utilizan directamente en la producción del producto, mientras que los materiales indirectos son necesarios para el proceso de fabricación, aunque no están directamente relacionados con la producción del artículo final.

5.4.12. Clasificación de los sistemas de costos

Los costos pueden clasificarse de diversas maneras. Aquí presento algunas clasificaciones comunes:

- ✓ **Sistema de costos por órdenes de producción:** El Sistema de Costos por Órdenes de Producción es común en empresas que producen productos personalizados, por lotes o en proyectos específicos, donde es necesario mantener un registro detallado de los costos asociados con cada orden individual. Este sistema proporciona una visión clara de los costos incurridos en cada orden de producción y facilita la toma de decisiones relacionadas con la fijación de precios, la planificación de la producción y la evaluación del rendimiento.

- ✓ **Sistema de Costos por Procesos:** En este sistema, los costos se acumulan y se asignan a los procesos de producción en lugar de a órdenes individuales. Se utiliza en entornos de producción continua donde los productos son similares y se producen en grandes cantidades a través de una serie de procesos secuenciales.
- ✓ **Sistema de costos ABC:** Busca capturar con mayor precisión cómo se incurren los costos indirectos en la empresa, reconociendo que diferentes productos o servicios pueden consumir recursos de manera diferente debido a las diferentes actividades asociadas con su producción o prestación. Esto puede proporcionar una visión más clara de los costos reales asociados con la producción de cada producto o servicio, lo que a su vez puede ayudar a la empresa a tomar decisiones más informadas sobre precios, gestión de la cadena de suministro y eficiencia operativa.

5.4.13. Características

A continuación, se enumerarán algunas características que el sistema de costos por órdenes de producción debe poseer.

5.4.14. Las características del sistema de costos por órdenes son:

Las características al proceso del sistema de costos por órdenes de producción.

- ✓ El sistema permite un seguimiento minucioso de los costos asociados con cada orden de producción individual.
- ✓ Permite la identificación precisa de los costos directos e indirectos relacionados con cada orden de producción.
- ✓ Facilita la asignación adecuada de costos a productos específicos, lo que ayuda en la toma de decisiones y en la fijación de precios (Chillagana,2019; p.34).

5.4.15. Características de un sistema de costos por procesos son:

Este sistema es fundamental para la gestión eficaz de los recursos, la fijación de precios adecuada de productos o servicios, y la toma de decisiones estratégicas.

- ✓ El sistema de costos por procesos sigue el flujo continuo de producción, donde los productos pasan a través de diferentes etapas o procesos.
- ✓ Se utiliza en industrias donde se producen productos homogéneos en grandes cantidades, como la industria química, alimentaria o textil.
- ✓ Los costos se acumulan por proceso o departamento en lugar de asignarse a órdenes de producción individuales.

- ✓ La producción se divide en departamentos o centros de costos, y los costos se asignan a cada departamento en función de la proporción de recursos utilizados. (Zapata, 2019, p. 22)

5.4.16. Características del sistema de costos ABC

- ✓ Se centra en identificar y asignar los costos a las actividades específicas que generan valor dentro de la empresa.
- ✓ Requiere identificar todas las actividades realizadas en la empresa y determinar cómo contribuyen al costo de los productos o servicios.
- ✓ Permite un análisis detallado de los costos al desglosarlos en actividades específicas, lo que proporciona una comprensión más profunda de dónde se incurren los costos.
- ✓ Facilita la identificación de áreas donde se pueden mejorar la eficiencia al eliminar o reducir actividades que no agregan valor. (Eslava & González , 2019; p. 4)

Las características específicas de cada sistema de costos son valiosas para las empresas, ya que se adaptan a diferentes actividades comerciales, ya sea en la fabricación o en la prestación de servicios. En el caso de las empresas manufactureras, por ejemplo, pueden beneficiarse de un sistema que les permita identificar el costo unitario y total de los productos que elaboran. Es fundamental llevar a cabo los registros necesarios en cada sistema, como documentos de orden de producción, orden de requisición y tarjetas de reloj para el registro de la mano de obra.

5.5. Sistema de costos por órdenes de producción

5.5.1. Definición

Para mejorar los conceptos de sistema de costos por órdenes de producción a continuación en la definición de dos autores:

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. (García,2019; p. 139)

El sistema de órdenes de producción controla cada partida de artículos y requiere de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción

El sistema de costos por órdenes de producción se destaca como una herramienta eficaz que capacita a la empresa para determinar los costos asociados a cada fase del proceso productivo. Esto facilita una asignación precisa de los costos y contribuye a establecer precios de venta apropiados para los productos finales. (Paredes & Espadas, 2018;p.26).

El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por su eficiencia al permitir a las empresas determinar los costos asociados a la producción, la cual puede realizarse de manera segmentada. Esto posibilita a los propietarios establecer precios de venta estándar para sus productos sin incurrir en pérdidas, lo que contribuye a generar ganancias y fortalecer el desempeño financiero de la empresa.

5.5.2. Importancia

Esto nos habilita para crear productos adaptados a esas necesidades específicas. Además, brinda un control eficaz sobre los costos asociados a la elaboración de uno o varios productos, preparándolos para su comercialización.

La importancia de este del sistema de costos por órdenes de producción permite controlar la eficiencia de la producción, mediante la información de los costos de uno o varios artículos homogéneos, según las respectivas órdenes de producción con la finalidad de reducir los costos en la elaboración de nuevos productos (Cruz, 2021; p. 5).

Es de mucha importancia pues que registra todas las transacciones económica realizadas por la empresa.

La importancia de este del sistema de costos por órdenes de producción ha permitido controlar la eficiencia de la producción, mediante la información de los costos de uno o varios artículos homogéneos, según las respectivas órdenes de producción con la finalidad de reducir los costos en la elaboración de nuevos productos (Paredes y Espaldas, 2018, p. 26).

Contar con un sistema de costos por órdenes de producción es esencial, ya que nos permite entender las demandas y necesidades de nuestros clientes. Esto nos habilita para crear productos adaptados a esas necesidades específicas.

5.5.3. Características

El sistema de costos por ordenes de producción se calcula por lotes separados. Y sus características principales son las siguientes:

- ✓ Permite un control efectivo del inventario al asociar los costos directos e indirectos con los productos específicos fabricados en cada orden de producción.
- ✓ Al conocer el costo total de producción de cada orden, se puede establecer un precio de venta adecuado que cubra los costos y genere una ganancia para la empresa.
- ✓ Análisis de rentabilidad: Facilita la evaluación de la rentabilidad de cada orden de producción, lo que ayuda a la empresa a identificar áreas de mejora y optimización en su proceso productivo.
- ✓ Este sistema es adaptable a diferentes tipos de producción, ya que puede utilizarse tanto en entornos de producción continua como en aquellos que requieren cambios frecuentes en los productos fabricados.

Las características principales del sistema de órdenes de producción son las siguientes :

- ✓ Según los pedidos de los clientes los trabajos asignados pueden ser específicos, por lotes pequeños, pedido no acumulable para stock, o una unidad de producción.
- ✓ Cada pedido tiene distintas especificaciones de producción considerando las especificaciones de los clientes, este aspecto permite que los costos no sean uniformes por lo tanto los costos serán distintos para cada producción.
- ✓ No existe uniformidad en el proceso de fabricación, esto lleva a utilizar un orden diferente de producción, porque contiene diferentes procesos (Calderon.2020: p.28).

Las características esenciales del sistema de costos por órdenes de producción incluyen la capacidad para recopilar información detallada de cada proceso productivo. Este sistema permite evaluar si los procesos de producción son uniformes para todos los productos o si se requieren órdenes de producción distintas según las especificaciones de cada pedido de los clientes. Dado que cada pedido puede tener requisitos diferentes y plazos específicos de entrega, los costos pueden variar en cada proceso de fabricación.

5.5.4. Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción

Los principales objetivos del sistema de costos por órdenes de producción:

- ✓ El sistema busca calcular con precisión los costos de producción asociados a cada orden de producción, incluyendo materiales, mano de obra y costos indirectos.
- ✓ Permite evaluar la rentabilidad de cada orden de producción al comparar los costos incurridos con los ingresos generados por la venta de los productos.
- ✓ Proporciona información detallada que ayuda a la dirección de la empresa a tomar decisiones estratégicas, como fijar precios de venta, mejorar la eficiencia operativa o decidir sobre la continuidad de ciertos productos.

Se manifiestan los objetivos centrales serían los siguientes:

- ✓ Calcular el costo de manufactura de cada pedido o artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas “hojas de costos”.
- ✓ Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo o nuevos productos
- ✓ Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del producto. (Alvarado & Calle, 2019;p. 49)

El sistema de costos por órdenes de producción tiene como objetivo principal proporcionar información precisa y oportuna sobre los costos de producción para mejorar la gestión financiera y operativa de la empresa.

5.5.5. Elementos del Costo de Producción

Todo proceso de producción empieza y termina con un orden determinado, para Orozco y Torres (2019), “la contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca a la valuación de inventarios de productos en proceso y de productos terminados”. (p. 6)

Materia Prima: Constituye el primer componente esencial en el proceso de producción, abarcando tanto los recursos naturales como los productos manufacturados que integran el producto final. Esta categoría se desglosa en dos tipos principales: materia prima directa y materia prima indirecta.

La materia prima directa comprende aquellos materiales claramente identificables y cuantificables en el producto acabado. Estos elementos son indispensables para la elaboración del producto y forman parte esencial de su composición. Por ejemplo, en la elaboración de helados, la leche, el azúcar y las frutas serían considerados materia prima directa, dado que son

ingredientes específicos utilizados en la creación de cada helado y contribuyen significativamente a su sabor y textura.

Mano de Obra: constituye el segundo componente del costo de producción, representando el costo asociado al tiempo que los trabajadores han dedicado al proceso productivo, ya sea de forma manual o utilizando maquinaria. Similar a la materia prima, se divide en dos categorías: mano de obra directa y mano de obra indirecta.

La mano de obra directa comprende las horas dedicadas directamente a la fabricación del producto. Por otro lado, la mano de obra indirecta engloba el tiempo empleado en actividades relacionadas con la elaboración del producto, pero que no están directamente ligadas a su fabricación.

Costos Indirectos de Fabricación:

Los costos indirectos de fabricación son aquellos que no pueden ser fácilmente asignados a un producto específico debido a que representan los gastos generales de operación de la planta productiva en su conjunto. Estos costos engloban una variedad de gastos necesarios para llevar a cabo la producción, pero que no se pueden atribuir directamente a un producto en particular.

5.5.6. Elementos del costo. Los elementos del costo son los distintos componentes que contribuyen al cálculo del costo total de producción de un producto. Los principales elementos del costo incluyen:

Materia prima: Son los materiales y componentes básicos que se utilizan en la fabricación de un producto. Pueden ser clasificados en materia prima directa, que se incorpora directamente al producto final, y materia prima indirecta, que no forma parte integral del producto pero es necesaria para su fabricación.

Mano de obra: Es el costo asociado al trabajo humano requerido para la producción de un producto. Se divide en mano de obra directa, que consiste en el trabajo directamente relacionado con la fabricación del producto, y mano de obra indirecta, que incluye el trabajo de supervisión y apoyo que no está directamente involucrado en la producción.

Costos indirectos de fabricación: Son todos aquellos costos que no pueden ser directamente atribuidos a un producto específico, pero que son necesarios para llevar a cabo el proceso de producción. Incluyen gastos generales de fábrica, como el costo de la energía, el mantenimiento de la maquinaria, los impuestos y seguros, entre otros.

Estos elementos del costo son fundamentales para calcular el costo total de producción de un producto y determinar su precio de venta

5.5.7. Método de valoración de inventarios

Los métodos de valoración de inventarios son herramientas empleadas para determinar el valor de las unidades de material almacenadas y en producción. Estos métodos pueden clasificarse en directos e indirectos. Entre los métodos más comunes utilizados por las empresas industriales se encuentran:

- ✓ Promedio ponderado
- ✓ Primero en entrar, primero en salir (FIFO o PEPS)

5.5.8. Método promedio ponderado

Este método calcula el costo promedio de los materiales en el inventario sumando el costo total de todas las unidades y dividiéndolo por el número total de unidades disponibles. Para Gómez (2019), “el método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los Primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir”. (p.35)

El método PEPS, que significa "Primero en Entrar, Primero en Salir", establece que las unidades más antiguas adquiridas o producidas son las primeras en ser utilizadas o vendidas. Este método se calcula de la siguiente manera: se multiplica la cantidad y el costo unitario inicial para obtener el costo total. Luego, cuando se adquieren nuevas unidades o se realizan compras adicionales, se multiplica el costo unitario de esa compra. Al final, se calcula el promedio dividiendo el costo total entre el número total de unidades, lo que nos da el valor unitario. Si no se dispone del costo unitario, se calcula dividiendo el costo total entre la cantidad de unidades, obteniendo así el costo unitario. Este método es utilizado para determinar el valor de los inventarios y su aplicación es crucial para una adecuada gestión de costos y control de inventarios en una empresa.

Figura 2

Kárdex Materiales

EMPRESA.....										
KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA										
N° 001										
Producto:										
Proveedor:								Exis. Mínima:		
Medida:								Exis. Máxima:		
		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
	Saldo Inicial							0	\$ -	\$ -

Nota: Representa a los materiales que ingresan y salen de bodega.

5.6. Documentos fuentes de la materia prima

El tratamiento de la materia prima tiene varios procesos el cual debe contar con los siguientes documentos.

5.6.1. Orden de producción

Este documento tiene mucha relación con la requisición de materiales y la hoja de costos, esta hoja registra los pedidos que realizan los clientes, mismas que deberán ser cumplidas en un tiempo determinado.

Figura 3

Orden de Producción

EMPRESA.....	
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°001	
Cliente:	Fecha de Pedido:
Producto:	Fecha de Finalización:
	Fecha de Entrega:
Especificaciones:	
<hr/> Jefe De Producción	

NOTA: Representa los informes de la materia prima que a sido adquirida

Figura 5

Orden de compra

EMPRESA.....			
ORDEN DE COMPRA N° 001			
Producto:			
Cantidad:			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Total Materia Prima directa			-
Materia Prima Indirecta			
Total Materia Prima Indirecta			-
TOTAL MATERIA PRIMA			-

Nota: Es el documento en donde el consumidor esta de acuerdo en el pedido y el precio

5.6.4. Recepción de materiales

La recepción de materiales en cualquier negocio, incluida una heladería como La Chalupita, es un proceso crucial que impacta directamente en la calidad del producto final y en la eficiencia operativa. El papel del bodeguero, como responsable de esta tarea, es fundamental para garantizar que los insumos cumplan con los estándares requeridos tanto en cantidad como en calidad. A continuación, se detallan algunas de las responsabilidades clave y prácticas recomendadas para el bodeguero en el proceso de recepción de materiales

Figura 6

Recepción de Materiales

EMPRESA.....			
RECEPCIÓN DE MATERIALES			
Proveedor		Fecha de Recepción	
Orden de compra N°			
Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
Firma Autorizada			

Nota: Representa a los productos adquiridos, llegan al almacén a ser clasificados

5.6.5. Devolución

Las devoluciones pueden originarse por diversas razones, las cuales se dividen en dos categorías principales: Según Calderon (2020),

Devoluciones Externas: Aquellas que ocurren entre proveedores y empresas.

Devoluciones Internas: Aquellas que tienen lugar entre la planta de producción y la bodega interna de la empresa”. (p.71)

Figura 7

Nota De Devolución De Materiales

EMPRESA.....					
NOTA DE DEVOLUCIÓN DE MATERIALES N°.....					
Directos.....			Indirectos....		
Repuestos...			Insumos...		
Orden de Producción N°.....					
Fecha....					
Responsables.....Centro de Costos.....					
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos		
			Estado	Unidad	Total
Recibí			Entregue		

Nota: Representa al cliente que desea regresar un producto a su vendedor.

5.6.6. Despacho

Para realizar esta hoja debe determinar la fabricación que se emitió en la nota de requisición de materiales mediante el cual se ordena la entrega de materiales para la producción, el encargado de esta actividad es el bodeguero quien debe realizar la nota de despacho, en la cual debe especificar el costo y el número de orden.

En esta ocasión el bodeguero que es el encargado del despacho tiene la obligación de enviar los materiales solicitados, con el fin que la producción avance y no se quede estancada.

Figura 8

Salida de Materia de la Bodega.

EMPRESA.....					
NOTA DE DESPACHO DE MATERIALES N°.....					
Directos.....			Indirectos....		
Repuestos...			Ins umos...		
Orden de Producción N°.....					
Fecha....					
ResponsablesCentro de Costos.....					
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos		
			Estado	Unidad	Total
Jefa de taller			Bodeguero		

Nota: Representa a la salida de la materia prima existente

5.6.7. Requisición de Materiales

Una requisición de materiales es un documento interno utilizado por una empresa para solicitar la compra o el suministro de materiales necesarios para llevar a cabo sus operaciones. Este documento es una solicitud formal que detalla los materiales requeridos, la cantidad necesaria, y en algunos casos, la fecha y el lugar de entrega

Figura 9

Nota requisición de materiales

EMPRESA.....				
NOTA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Fecha de Solicitud.....		Fecha de Entrega.....		
Departamento.....				
Orden de Producción.....o		II 17 Procesos N°.....		
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
APROVADO POR:		RECIBIDO POR:		

Nota: Para cumplir con el requerimiento del responsable de la bodega, se debe proceder a entregar el material solicitado

Registros Contables de la Materia Prima.

Para realizar el tratamiento de la materia prima se debe tomar en cuenta los registros contables que se mostrara a continuación.

Tabla 8

Registro Contable de la Materia Prima

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario de Materia Prima		XXX	
	Directa		XXX	
	Iva en Compras Bancos			XXXX
	P/R Compras según factura N°			

Nota: Esta tabla representa el asiento contable de la materia prima

Tabla 9

Registro contable de la compra a crédito con intereses implícitas

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario de Materia Prima		XXX	
	Directa		XXX	
	Costos Financiero (gasto)		XXX	
	Iva en Compras			XXXX
	Cuentas por pagar Proveedores			
	P/R Compras con intereses implícitos según factura N°			

Nota: Esta tabla representa el asiento contable de las compras a crédito

Tabla 10*Registro de costo de devolución de materiales*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Proveedores		XXX	
	Inventario de Materia Prima Directa			XXXX
	Iva en Compras			
	P/R Devolución según factura N°			

*Nota: Representa el asiento contable de las devoluciones***Tabla 11***Registro de Transferencia de Materia Prima Interna en proceso de fabricación*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario de Productos en Proceso		XXX	
	Inventario de Materia Prima Directa			XXXX
	P/R Transferencia de materiales a producción según requisición N°			

*Nota: Representa el registro contable de la transformación de materia prima interna***Tabla 12**

Registro de flete en la compra de materia prima directa

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario Materia Prima Directa		XXX	
	Bancos		XXX	
	Retención Fuente IR por pagar			XXXX
	P/R Pago de flete según Factura N°			

5.6.7. Mano de Obra

Para optimizar la eficiencia y efectividad de su labor, los trabajadores suelen utilizar herramientas y maquinaria especializadas diseñadas para estos fines, con el fin último de preparar estos bienes o servicios para su comercialización

La mano de obra directa comprende las horas dedicadas directamente a la fabricación del producto. Por otro lado, la mano de obra indirecta engloba el tiempo empleado en actividades relacionadas con la elaboración del producto, pero que no están directamente ligadas a su fabricación. (Bravo Valdivieso, 2019; p. 76).

La mano de obra abarca la contribución física e intelectual de los individuos, quienes aplican sus habilidades, conocimientos y experiencia para transformar materiales en productos o servicios. Este proceso puede dar lugar a la creación de diversos elementos, como componentes, productos finales, estructuras de construcción, productos agrícolas o ganaderos, entre otros, dependiendo del sector industrial en cuestión. Además, este esfuerzo humano puede dirigirse hacia la prestación de servicios, como la generación de electricidad. (Zapata, 2019, p. 70)

. La eficiencia en la producción se ve reforzada por el uso de tecnología avanzada, como maquinaria y herramientas especializadas, que facilitan los procesos productivos.

En cualquier empresa, la mano de obra desempeña un papel fundamental, ya que representa el esfuerzo humano necesario para llevar a cabo la producción. Tanto el trabajo físico como el intelectual son indispensables para la creación de bienes o servicios, lo que justifica la compensación salarial que reciben los trabajadores

El cumplimiento de las obligaciones laborales, que incluye el pago de salarios y beneficios básicos, es vital para el funcionamiento legal y ético de cualquier empresa. El registro del empleador en el marco del Código de Trabajo garantiza el reconocimiento legal de la relación laboral y el cumplimiento de las normativas vigentes. Este marco legal establece los derechos y responsabilidades tanto de empleadores como de empleados, contribuyendo a crear un entorno laboral justo y seguro.

5.6.8. Tarjeta in individual de asistencia de trabajadores o tarjeta de reloj

La tarjeta reloj es una herramienta que facilita el registro preciso de la entrada y salida de los empleados, permitiendo así controlar las horas laborales y calcular tanto la jornada regular como las horas extraordinarias trabajadas.

Tabla 13

Tarjeta reloj

EMPRESA.....								
TARJETA RELOJ								
DEL.....AL.....DEL 20XX								
Nombre del Trabajador:						Código		
Departamento:								
Mes:								
FECHA	Matutina		Vespertina		Hora Jornada	Horas Suplementarias	Horas Extraordinarias	TOTAL
	Entradas	Salidas	Entrada	Salida				

Nota: Permite que los empleados marquen su hora de entrada y salida en el trabajo,

5.6.8. Tarjeta Tiempo O boleto de trabajo

Las tarjetas de tiempo deben incluir el registro detallado de las horas trabajadas y cualquier actividad realizada por los empleados, lo que permite un seguimiento preciso de la producción semana tras semana.

Tabla 14

Tarjeta de Tiempo

EMPRESA.....						
TARJETA TIEMPO						
Fecha:						
Nombre del Trabajador:				Código:		
Departamento:						
Salario por hora:						
Orden de Producción	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Terminó	Horas Implicadas	Valor Por Hora	Valor Total
Jefe De Producción						

Nota: Nos ayuda a reconocer las actividades realizadas durante la jornada laboral.

5.6.9. Registros Contables de la Mano de Obra

Tabla 15

Registro de pago de salarios

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Mano de Obra			XXX
	Sueldos			XXX
	Horas Extras Suplementarias			XXX
	Fondos de Reserva			XXX
	Décimo tercer sueldo			XXX
	Décimo cuarto sueldo			XXX
	vacaciones			XXX
	IESS por pagar			XXXX
	Anticipos salarios por pagar			XXX
	Bancos			XXX
	P/R Pago de Salarios a los trabajadores			

Nota: Representa el registro del pago de salarios

Tabla 16

Registro del pago de provisiones

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Mano de Obra			XXX
	IESS por pagar			XXX
	Beneficios sociales por pagar			XXXX
	P/R Pago provisiones a los trabajadores			

Nota: Representa el registro de pago de provisiones

Tabla 17*Registro de transferencia de materia prima interna*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario de producto en proceso			
	Mano de Obra		XX	X
	P/R Transferencia de la mano de obra a inventarios producto en proceso			XX

*Nota: Representa el registro de la transferencia de la materia prima***5.6.10. Costos generales de fabricación**

Los costos generales de fabricación engloban aquellos gastos necesarios para completar el proceso productivo, aunque no estén directamente ligados a la fabricación de un producto específico. Este conjunto incluye la materia prima indirecta, que, a diferencia de la materia prima directa, no puede asignarse directamente a un artículo debido a su naturaleza general o de apoyo en el proceso de producción. Por otro lado, la mano de obra indirecta se refiere a los salarios pagados al personal que realiza funciones de soporte en la producción, como supervisores y técnicos de mantenimiento, cuyo trabajo es esencial para el funcionamiento adecuado de la producción, pero no está directamente relacionado con la fabricación de un artículo específico.

Tabla 18*Registro de una adquisición de materiales indirectos*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario de materia indirecta CIF		XXX	
	Bancos			XXX
	P/R Compra según factura N°			

Nota: Representa el registro de adquisición de materiales indirectos.

Tabla 19

Registro de los materiales indirectos en el proceso de fabricación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Costos indirectos de fabricación		XXX	
	Inventario de materia prima indirecta			XXX
	P/R Requisición N°			

Nota: Representa el registro de los materiales indirectos en el proceso de fabricación

Tabla 20

Registro de transferencia de los CIF a producto el proceso

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario de producto en proceso		X	
	Costos generales de fabricación		XX	XX
	P/R Requisición materiales N° y orden de producción N°			X

Nota: Representa el registro de la transferencia de los CIF

Tabla 21

Registro de devolución de materiales indirectos utilizados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Costos generales de fabricación		XXX	
	Inventario de producto en proceso			XXX
	P/R Según devolución requisición materiales N° y orden de producción N°			

Nota: Representa el registro de las devoluciones de materiales

Tabla 22*Registro del producto en proceso a productos terminados*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Dd/mm/aa	Inventario de Productos Terminados		X	
	Inventario de producto en proceso		XX	XX
				X
	P/R Orden de producción N°			

Nota: Representa el registro del producto en proceso.

5.7. Estados Financieros

5.7.1 Estado de costos de producción y ventas

El informe de producción y ventas, también conocido como estado de costos de los productos vendidos, es un documento clave generado por la contabilidad de costos que detalla y valora las inversiones realizadas por una empresa en los diferentes componentes de costo durante un período específico. Este informe no solo refleja el gasto directo en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, sino que también incluye la integración de los costos asociados con la producción en proceso y el inventario de productos terminados. Su propósito es calcular con precisión las inversiones hechas en la producción y establecer el costo total de los productos vendidos en ese período, proporcionando así una base sólida para la toma de decisiones financieras y operativas. (Zapata, 2019, p. 56)

El estado de costos de producción y ventas está estrechamente relacionado con el estado de resultados a través del renglón final denominado "Costo de los artículos vendidos" o "Costo de ventas". Este renglón representa el primer componente de deducciones aplicado a las ventas netas en el estado de resultados.” (García, 2019; p. 60).

El estado de costos de producción y venta es un documento fundamental que proporciona un desglose detallado y organizado de los costos asociados con la producción finalizada. Este estado registra meticulosamente las transacciones llevadas a cabo en la empresa en relación con los diversos elementos del costo durante un periodo determinado. Además, incluye información relevante sobre la producción en proceso, ofreciendo una visión integral de la inversión realizada en la producción y venta de bienes o servicios.

Figura 10*Estado de costos de producción y ventas*

Empresa..... ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS Del.....aldel 20... EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS
<p>Inventario Materia Prima (MP)</p> <ul style="list-style-type: none"> (+) Inventario Inicial de Materia Prima (+) Compras Netas de Materia Prima (-) Devolución de Materia Prima (=) Materia prima disponible (para la producción) (-) Inventario Final de la Materia Prima (=) MATERIA PRIMA CONSUMIDA <p>MANO DE OBRA</p> <ul style="list-style-type: none"> (+) Mano de obra directa (=) MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PERIODO <p>(=) COSTO PRIMO DIRECTO</p> <p>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> (+) Inventario Inicial de materia prima indirecta (+) Compras Netas de materia prima indirecta (-) Devolución de la materia prima indirecta (=) Materia Prima Indirecta disponible (para la producción) (-) Inventario final de materia indirecta (=) MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMIDA <p>(+) OTROS CIF</p> <ul style="list-style-type: none"> (-) Variaciones del CIF (sub aplicación) <p>TOTAL DE COSTO DE FABRICACIÓN DEL PERIODO</p> <ul style="list-style-type: none"> (+) Inventario Inicial Productos en Proceso (=) Total inventario de productos en proceso (-) Inventario Final Producto en Proceso (=) Costo de Producción Acumulado (+) Inventario Inicial de Productos Terminados (=) Total Inventario productos en terminados (+) Inventario final de productos terminados (=) Costo de producción de productos terminados (+) Inventario Inicial de desperdicio (=) Total inventario de producto terminado (-) Inventario final de desperdicios (=) COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

Nota: Representa a la elaboración de un informe interno

5.7.2. Estado de Resultado Integral

Para el autor Zapata (2019), "El estado de resultados integral es indispensable, porque mide la utilidad y se prepara a partir de la información obtenida del Estado de costos de productos vendidos que se complementa con las ventas y los gastos del periodo" .(p. 57)

Mientras que la autora Elizalde (2019), menciona que el "Estado de resultado presenta el desempeño financiero de una entidad en un periodo de tiempo, por lo tanto, la gerencia podría aplicar su juicio en relación con la forma de presentación en muchas áreas".

El estado de resultados de una empresa es una herramienta crucial que muestra de manera detallada los ingresos, costos y gastos durante un período específico. Su función principal es ofrecer una visión clara de si la empresa está generando utilidades o pérdidas en ese lapso de tiempo. Esto permite a los directivos y accionistas tomar decisiones informadas para impulsar el crecimiento y la rentabilidad de la empresa.

Figura 11

Estado de Resultado Integral

Empresa..... ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Del.....aldel 20... Expresado en USD
Ingresos
Ingresos Corrientes
Ventas ordinarias
Ventas
TOTAL INGRESOS
Costos
Costos de venta de productos
Costos de venta producidos por la empresa
Costo de producción y venta
TOTAL DE COSTOS
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
Gastos
Gastos de actividades operacionales
Gastos administrativos
Sueldo administrativo
Beneficios sociales – administrativo
Gasto servicio básico administración
Gasto administración propiedad planta y equipo
Gasto de gestión
GASTO VENTAS
Publicidad, propaganda y promoción
GASTO DE OPERACIÓN
Utilidad del Ejercicio

Nota: Es una herramienta crucial que muestra de forma detallada los ingresos costos y gastos.

5.7.3. *Estado de situación financiera*

El estado de situación financiera es un documento fundamental que refleja la situación económica de una entidad en una fecha específica. A través de este estado, se proporciona una visión detallada de los activos, pasivos y patrimonio de la entidad. Este informe determina la disposición de las partidas en los estados financieros al presentar de manera organizada y estructurada la información clave sobre los recursos poseídos, las obligaciones pendientes y el capital de la empresa en un momento determinado. (Elizalde, 2019; p. 4)

El estado de situación financiera es uno de los más importante de todos los informes contables conocido también como balance general puesto que integra la situación económica y financiera de la empresa a una fecha dada. La situación financiera se refiere a la capacidad de pago de las deudas contraídas y a la forma de invertir en activos los recursos propios (patrimonio) y los recursos ajenos (pasivos). (Zapata, 2019,p. 57)

El estado de situación financiera es un informe crucial dentro de una empresa, ya que ofrece una visión detallada de su posición económica en un momento dado. Este documento presenta de manera integral los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa, proporcionando una imagen completa de sus recursos y obligaciones financieras. Por su importancia, el estado de situación financiera se presenta ante la junta directiva en una fecha específica, con el fin de respaldar la toma de decisiones estratégicas que impulsen el crecimiento y la estabilidad financiera de la empresa.

Figura 12

Estado de situación Financiera

EMPRESA.... ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL.....AL.....DEL20XX EXPRESADO EN USD	
ACTIVO ACTIVO CORRIENTES Efectivo y equivalente de Efectivo Caja general Caja chica Bancos ACTIVOS FINANCIEROS Cuentas por cobrar clientes INVENTARIOS Inventario de materia prima directa Inventario de materia prima indirecta Inventario de producto terminado IMPUESTOS CORRIENTES Iva en compras Anticipo retenido de IVA 30% Anticipo de impuesto a la renta 1,75% ACTIVOS NO CORRIENTES Propiedad planta y equipo Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo Muebles y enseres Depreciación acumulada de muebles y enseres Equipo de computación Depreciación acumulada de equipo de computación TOTAL ACTIVO	PASIVOS PASIVO CORRIENTES OBLIGACIONES CON PROVEEDORES Proveedores OBLIGACIONES CON EMPLEADOS Beneficios sociales por pagar OBLIGACIONES CON EL FISCO IVA en ventas OBLIGACIONES CON EL IEES IEES por pagar PASIVOS NO CORRIENTES OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Prestamos por pagar TOTAL PASIVO PATRIMONIO NETO CAPITAL Capital social RESULTADOS Utilidad del ejercicio TOTAL PATRIMONIO TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

Nota: Representa una visión de tallada de la posición económica

5. METODOLOGÍA

Para el desarrollo del presente proyecto en la Heladería La Chalupita se basa en la recolección de información con un enfoque cuantitativo, utilizando el conocimiento teórico y práctico adquirido en ciclos académicos. El objetivo es aplicar un sistema de costos por orden de producción que beneficie a la heladería. Este enfoque implica utilizar diferentes metodologías para obtener información relevante y precisa.

5.1. Tipos de Investigación

5.1.2. Investigación documental

Dentro de la investigación documental los sitios web, artículos científicos, libros, entre otros fueron de apoyo para recolectar toda la información necesaria con la finalidad que sea de utilidad para el desarrollo del sistema de costos que carece la heladería la Chalupita.

5.1.3. Investigación de campo

La investigación de campo involucra el proceso productivo de manera directa, de esta forma se realiza las observaciones, se aplican las encuestas a todas las personas que se encuentran elaborando, con el propósito de saber cuál es el tiempo que utiliza para la elaboración del helado y llevar acabo el desarrollo del sistema.

5.2.1. Técnicas e instrumentos

5.2.2. Entrevista

La Gerenta General de Heladería la Chalupita permitió el acceso a la estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con el fin de realizar la entrevista para recopilar información y saber cuál es la manera de llevar el costo de su producto o sabe ser si basan en algún sistema.

5.2.3. Encuesta

La encuesta es un material importante puesto que ayuda a identificar como se están manejando dentro de la heladería para obtener los costos de sus productos, misma encuesta que se logró aplicar, al gerente, empleados y finamente al contador, todos los resultados obtenidos son aplicados al desarrollo de sistema de costos.

5.2.4. Ficha de observación

La ficha de observación permite conocer el registro que lleva acabo la heladería de forma ordenada de toda la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación,

que intervienen en la elaboración del producto, en donde todos los datos necesarios serán utilizados.

6. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

ENTREVISTA AL GERENTE

Objetivo: Recopilar toda la información necesaria sobre la empresa y la producción que realiza con el afán de recolectar todo lo necesario y utilizar todo lo necesario con el fin de elaborar el diseño de un sistema de costos.

¿La heladería la Chalupita en qué año se constituyó?

La heladería la Chalupita se constituyó en 1999 con el nombre de la paisanita, en el año 2005 se cambió de nombre al establecimiento como heladería la Chalupita, en la parroquia Guaytacama, barrio Pilacoto; que dio inicio con una producción de 5 litros de leche y satisfacía el paladar al cliente, se fue expandiendo y empezó a repartirlo desde Quito, y hoy en la actualidad Galápagos.

¿Conoce usted cual es el costo de sus productos por unidad?

Siempre se han manejado de una forma impericia al colocar los precios al producto final, hemos seguido invirtiendo y no hemos investigado el valor real de los helados.

¿Usted como considera la comunicación entre jefe y obrero?

La comunicación en primera instancia, es uno de los valores que lo aplicamos al momento del trabajo, si existen inconvenientes los solucionamos entre las personas que estén involucradas, de esta forma que las 10:00am empiezan con un baile y un break.

¿Usted sabe cuánto tiempo se emplea en la fabricación de los helados?

Al inicio cuando empezaron a elaborar los helados nunca tomaban los tiempos, pero en la actualidad hemos tomado un tiempo de 8 horas laborables con el afán de terminar la producción entregar y con ello satisfacer el paladar de nuestra clientela.

¿A qué lugares están destinados sus productos

La heladería la Chalupita ha ido creciendo de manera representativa, puesto que se encuentra en lugares que son requeridos para que puedan conocer la calidad de productos que ofrecemos los helados empastados, helados de cuatro sabores y surtidos van a lugares como son Cayambe, Ibarra, Ambato, sector la Avelina, Quito, Santo domingo, Lasso, Galápagos.

¿En el mercado que usted tiene cuáles son sus clientes más frecuentes?

Al continuar expandiéndose gracias al arduo trabajo y compromiso que tenemos con la sociedad nuestros clientes son personas que aprecian una excelente calidad de helados son clientes que cuentan con bizcocherías restaurant, minimarket, los nombres son Juan Carlos Flores se encuentra en el Sector la avelina, sr Alexandra Flores y la Sra. Blanca Risueño, que se encuentran en el mismo Lugar

¿Cuál es la jornada laboral de los empleados?

Los trabajadores que cuenta la heladería la Chalupita cumplen una jornada de 8 horas diarias, mismas que pueden extenderse en fechas que tengamos pedidos grandes y debemos completar y cuando no existe ese tipo de producción entonces pueden terminar la producción diaria y se retiran.

¿Usted cree que la competencia que existe en el mercado ha afectado en el nivel de producción?

En la actualidad existen muchas personas dedicadas a la elaboración de helados empastados de cuatro sabores y helados surtidos a menor precio, de un tamaño pequeño y es de muy baja calidad eso es la competencia que existe en el mercado.

¿Conoce usted un sistema de costos que le permita mejorar la rentabilidad?

El mundo se va globalizando y eso es gracias a la tecnología conozco un programa básico de contabilidad, pero en realidad nunca he tomado en cuenta un sistema de costeo, puesto que el precio de cada uno de los helados que se encuentran en el mercado es irreal.

¿Sabía usted que la aplicación de un sistema de costos ayudara a conocer el costo unitario y total de la producción?

En todo el tiempo que la heladería se encuentra en el mercado comercial desconocíamos del sistema, de la misma forma desconocíamos los beneficios que otorga el tener dicho sistema, y sería de gran ayuda para el desarrollo de la heladería puesto que la parte de costos emos venido realizando de forma empírica.

ENTREVISTA AL CONTADOR

Objetivo: Recopilar toda la información necesaria sobre la empresa y la producción que realiza con el afán de recolectar todo lo necesario y utilizar todo lo necesario con el fin de elaborar el diseño de un sistema de costos.

¿Maneja algún sistema contable en la heladería la Chalupita?

Actualmente utilizan un sistema contable llamado Micro plus, pero aún no cuentan con un sistema de costos implementado. Incorporar un sistema de costos a su operación podría proporcionar una serie de beneficios significativos. Con un sistema de costos adecuado, podrían realizar un seguimiento detallado de los costos asociados con la producción de helados, lo que les permitiría calcular con precisión el costo de cada producto y determinar su rentabilidad. También les ayudaría a identificar áreas de ineficiencia y oportunidades para reducir costos.

¿Cuánto es la remuneración que le paga a los trabajadores?

El valor a pagar se basa en lo que la ley estipula, que en este caso es de \$450. Es importante cumplir con las regulaciones y obligaciones legales relacionadas con el pago de salarios para garantizar el cumplimiento normativo y el bienestar de los empleados. Si están pagando \$450 de acuerdo con lo que establece la ley, están actuando de manera adecuada en términos legales.

¿Como realiza el pago de la mano de obra?

El pago que reciben sus colaboradores es de forma mensual. Este método de pago proporciona estabilidad financiera tanto para los empleados como para la empresa, ya que les permite planificar sus gastos y presupuestos en función de un ingreso regular y predecible. Además, el pago mensual simplifica la administración de la nómina y reduce la carga administrativa asociada con la emisión de pagos frecuentes. Es importante asegurarse de cumplir con las regulaciones laborales pertinentes en cuanto a los plazos de pago y las condiciones de empleo.

¿Se paga horas extras a todos los trabajadores?

en ciertas ocasiones, como cuando hay mucha producción y los empleados deben quedarse hasta tarde, es posible que se generen horas extras. En estos casos, es importante asegurarse de que los empleados reciban una compensación justa por el tiempo adicional que dedican al trabajo.

¿Los trabajadores están afiliados al seguro social?

Todos los cuatro trabajadores están afiliados a algún tipo de seguridad social o plan de beneficios. Esto es positivo ya que garantiza que todos los empleados tengan acceso a los beneficios y protecciones proporcionados por la seguridad social, lo que puede incluir atención médica, cobertura de accidentes laborales, pensiones y otros beneficios importantes.

¿Para controlar la entrada a los trabajadores utilizan algún mecanismo de control?

En realidad, no solo es de forma empírica se les dice que vengan a tal hora y ingresan firmando nada mas

¿Cuál es la materia prima que utilizan al elaborar los helados de sabores?

Los ingredientes utilizados en la heladería incluyen leche, frutas con edulcorantes, conservantes, esencias y otros. Estos ingredientes son comunes en la producción de helados y son fundamentales para crear una variedad de sabores y opciones para los clientes.

¿Cuáles son los documentos que utiliza para registrar los movimientos económicos en lo que se refiere a compras, pagos y ventas?

Se registra en un cuaderno los gastos que se va a realizar

¿Cree usted que es necesario aplicar un sistema de costos en la heladería para mejorar la toma de decisiones?

Si es muy necesario un sistema de costos para mejorar en muchos aspectos uno de ellos es mejorar en la toma de decisiones en ciertos productos.

¿Cuáles son los resultados que espera obtener con el diseño del sistema de costos para la heladería la Chalupita?

Los resultados que se espera es saber el costo de la producción, los gastos necesarios que se debe realizar, y cuanto de materia prima se puede adquirir con fin que no exista desperdicios ni perdidas.

ENTREVISTA AL JEFE DE PRODUCCIÓN

- 1. ¿Cuál es el método para controlar al personal que elabora dentro de la heladería la Chalupita?**

No existe ningún método solo se trabaja al diario y vemos reflejado en la producción.

- 2. ¿Registra la entrega de materia prima que solicita en producción?**

Utilizar un cuaderno o libro de registro donde se anoten los detalles de cada entrega de materia prima, como la fecha de entrega, la cantidad recibida, el proveedor, el tipo de material y cualquier otra información relevante.

- 3. ¿Qué tiempo utilizan para la elaboración del helado empastado?**

El proceso implica varias etapas, como la preparación de ingredientes, la mezcla, el enfriamiento, la maduración y posiblemente la congelación. la heladería tiene en cuenta este tiempo al planificar la producción y gestionar los recursos, como el personal y los equipos, de manera efectiva para garantizar una operación fluida y eficiente

- 4. ¿Cuáles son los materiales intervienen con la producción?**

Los materiales son la leche las frutas, los colorantes, las esencias entre otros.

- 5. ¿Cuál es el proceso que tiene cuando existe algún helado dañado?**

El helado que se encuentra dañado no podemos reutilizar puesto que es anti higiénico y eso no se puede realizar en los productos lácteos que son comercializados a la sociedad.

- 6. ¿Cuántas personas están destinadas a la producción?**

Las personas que son destinadas a la producción son 4

- 7. ¿Qué documento utiliza para para solicitar la materia prima necesaria?**

No tenemos un documento específico lo solicitamos en hojas de cuaderno y de la misma forma al recibirla se lo hace de forma empírica.

- 8. ¿Cuáles son los problemas frecuentes que se presentan al realizar la producción?**

Es cuando se escasea o sube de precio de algún producto que es necesario para la producción como es la mora o el taxo, en ciertas maneras existen inconvenientes al adquirir los edulcorantes.

- 9. ¿Cree usted que es necesario aplicar un sistema de costos en la heladería para mejorar la toma de decisiones?**

Un sistema de costos es fundamental para una heladería u cualquier negocio. Permite tener un control detallado de los gastos involucrados en la producción de helados, incluyendo la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos.

ENTREVISTA A LOS TRABAJADORES

1. ¿Cuál es el tiempo que trabaja en la heladería?

Tabla 23

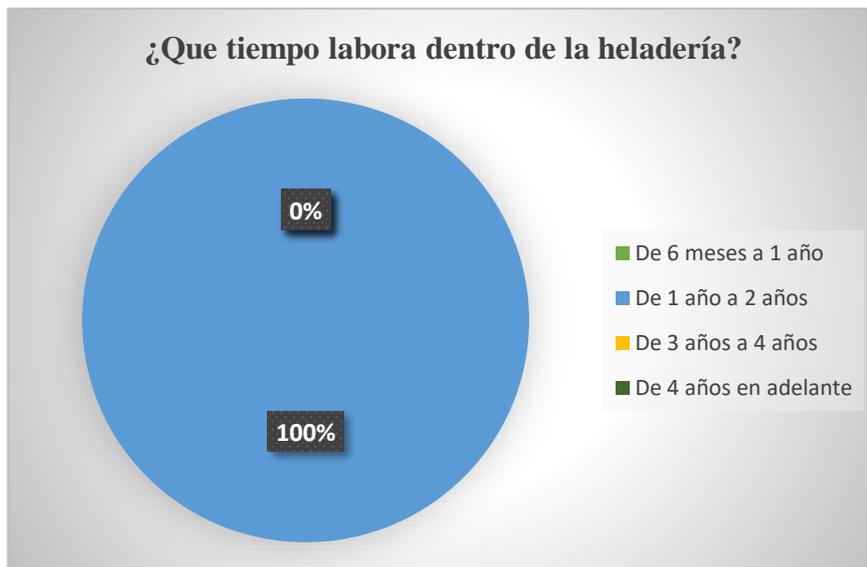
Tiempo de trabajo

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
De 6 meses a 1 año	0	0%
De 1 año a 2 años	4	100%
De 3 años a 4 años	0	0%
De 4 años en adelante	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla representa los años que van trabajando en la heladería

Figura 13

Tiempo Laboral



Nota: El gráfico representa el tiempo que llevan laborando en la heladería

Análisis

En la encuesta realizada a los colaboradores de la Heladería La Chalupita. El hecho de que el 100% de los trabajadores lleven entre 1 y 2 años trabajando en la empresa podría indicar un nivel de satisfacción y estabilidad laboral dentro del equipo. Esto podría reflejar una cultura laboral positiva y posiblemente un ambiente de trabajo que fomente la retención del personal. Sin embargo, sería importante seguir evaluando otros aspectos relacionados con el bienestar laboral y la eficacia del equipo para asegurar un rendimiento óptimo y sostenido.

2. ¿Usted percibe de sueldo que está estipulado por la ley?

Tabla 24

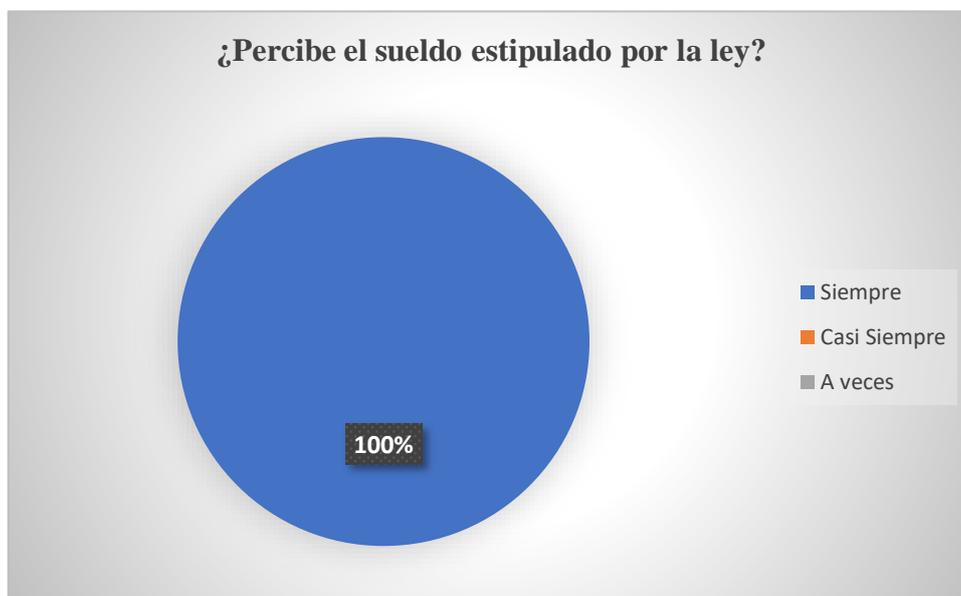
Salario mínimo determinado por la ley

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: Representa la remuneración mínima establecida por normativa legal.

Figura 14

Remuneración



Nota: El gráfico representa el porcentaje de la remuneración

Análisis

Es notable que el 100% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita perciban el sueldo que la ley otorga. Esto puede indicar que la empresa cumple con las regulaciones laborales y paga a sus empleados de acuerdo con los estándares legales establecidos. Además, este hallazgo sugiere una gestión responsable por parte de la empresa en términos de compensación y cumplimiento de las obligaciones laborales. Sin embargo, sería importante seguir monitoreando esta área para garantizar que se mantenga el cumplimiento continuo de las regulaciones y que los empleados reciban una compensación justa y adecuada.

3. ¿Cómo es la forma de pago?

Tabla 25

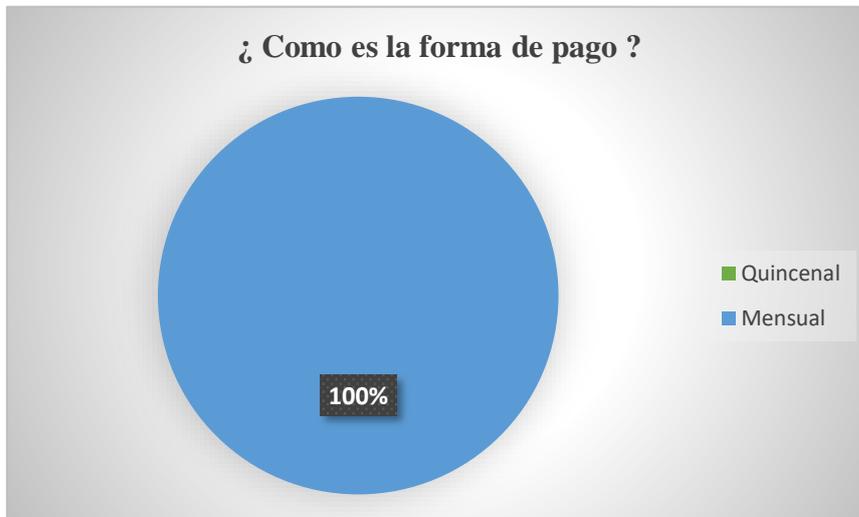
Forma de Pago

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Quincenal	0	0%
Mensual	4	100%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla los métodos de pago empleados por la heladería.

Figura 15

Forma de pago



Nota: El gráfico muestra la distribución porcentual de los métodos de pago utilizados en la heladería La Chalupita.

Análisis

El hecho de que el 100% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita perciban su salario de forma mensual, según la encuesta aplicada, indica una consistencia en el método de pago dentro de la empresa. Esto puede ser beneficioso en términos de gestión de nómina y previsibilidad financiera tanto para los empleados como para la empresa. Además, este hallazgo sugiere que la empresa sigue una estructura de pago mensual que puede ser preferida por la mayoría de los empleados y que puede contribuir a una mejor planificación financiera personal. Sin embargo, es importante tener en cuenta las preferencias individuales de los empleados en términos de frecuencia de pago y asegurarse de cumplir con las regulaciones laborales en cuanto a los plazos de pago establecidos.

4. ¿Las remuneraciones percibidas son pagadas de forma puntual?

Tabla 26

Remuneraciones puntuales

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla muestra la puntualidad en el pago de las remuneraciones.

Figura 16

Las Remuneración



Nota: El gráfico muestra la proporción de pagos realizados a tiempo.

Análisis

El resultado de la encuesta muestra que el 100% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita perciben su salario de manera puntual. Esto refleja una gestión eficiente por parte de la empresa en cuanto al cumplimiento de los pagos a tiempo. El pago puntual no solo cumple con las obligaciones laborales y legales, sino que también contribuye a mantener la satisfacción y la confianza de los empleados. Este hallazgo es positivo ya que sugiere que la empresa tiene un buen control financiero y una gestión sólida de recursos humanos.

5. ¿Usted percibe horas extras?

Tabla 27

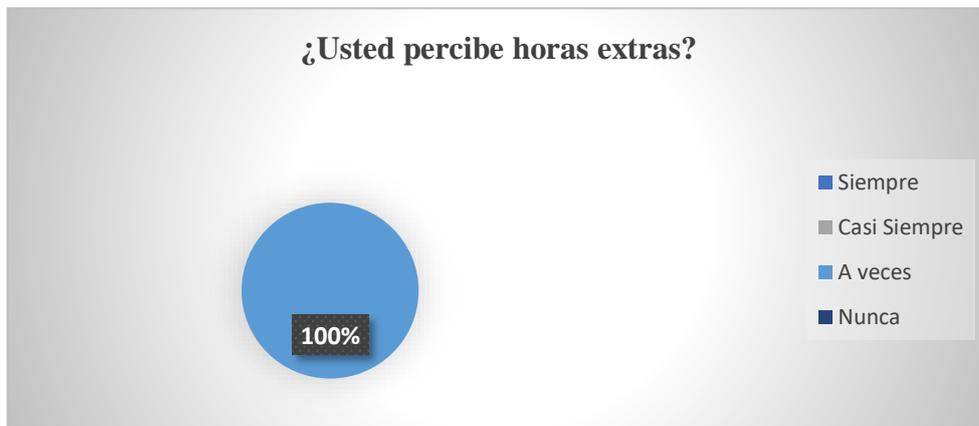
Horas Extras

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	4	100%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: la tabla indica si reciben el pago de horas extras y en que ocasiones lo realizan

Figura 17

Horas Extras



Nota: El gráfico muestra el porcentaje de horas extras trabajadas.

Análisis

Es interesante observar que el 100% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita perciben horas extras en ocasiones especiales o durante períodos de aumento en la producción. Esto puede indicar una práctica común dentro de la empresa de compensar adecuadamente a los empleados por su tiempo adicional y esfuerzo durante momentos de alta demanda. El pago de horas extras en situaciones específicas puede ser beneficioso tanto para los empleados, al reconocer y compensar su trabajo adicional, como para la empresa, al garantizar la disponibilidad de mano de obra cuando sea necesario. Sin embargo, es importante asegurarse de cumplir con las regulaciones laborales relacionadas con el pago de horas extras y establecer políticas claras y transparentes al respecto.

6. ¿Usted percibe todos los beneficios de ley?

Tabla 28

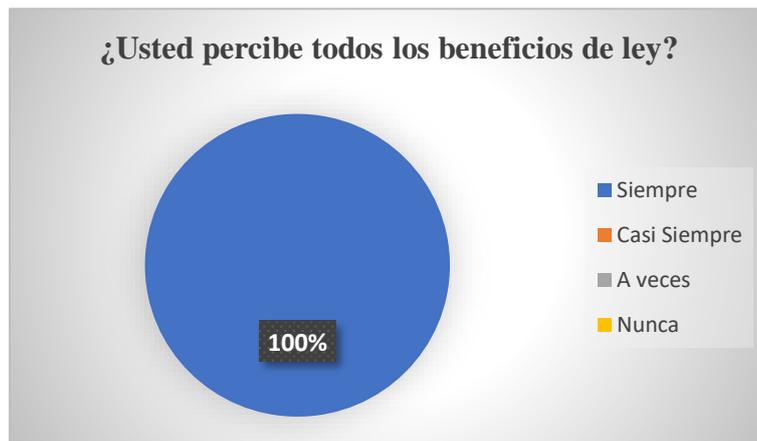
Beneficios de Ley

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla muestra si todos los empleados reciben los beneficios establecidos por la ley.

Figura 18

Beneficios Sociales



Nota: La grafica representa si todos perciben los beneficios de ley

Análisis

El hecho de que el 100% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita perciban los beneficios que otorga la ley por parte de los empleadores es un indicador positivo. Esto demuestra que la empresa cumple con las regulaciones laborales y proporciona los beneficios mínimos requeridos por la ley, como seguro social, vacaciones remuneradas, días festivos pagados, entre otros. El cumplimiento de estos beneficios es fundamental para el bienestar y la satisfacción de los empleados, y contribuye a una relación laboral saludable entre la empresa y su personal.

7. ¿La entrega de materiales para la elaboración de los helados es correcta?

Tabla 29

Materiales para la Elaboración

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla muestra si la materia prima es adecuada o correcta.

Figura 19

Materia Prima



Nota: El gráfico muestra el porcentaje de materiales entregados de manera adecuada o correcta.

Análisis

El resultado de la encuesta, donde el 100% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita indican que los materiales solicitados son entregados de forma correcta y a tiempo, es muy alentador. Esto sugiere una eficiente gestión de inventario y suministros por parte de la empresa, lo que contribuye a mantener un flujo de trabajo sin interrupciones y a garantizar la calidad y la continuidad en la producción de helados. La disponibilidad oportuna de los materiales necesarios es esencial para el funcionamiento eficiente de cualquier negocio, y este resultado refleja un aspecto positivo de la operación de la heladería.

8. **¿La heladería realiza descuentos o multas de su salario por las unidades que estén dañadas?**

Tabla 30

Descuento de Salario

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	2	50%
Nunca	2	50%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla muestra el número de personas que han recibido multas.

Figura 20

Descuenta las unidades dañadas



Nota: El gráfico muestra el porcentaje de multas recibidas

Análisis

El resultado de la encuesta indica que el 50% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita han experimentado descuentos o multas en sus salarios debido a unidades dañadas por las cuales fueron responsables. Por otro lado, el otro 50% de los colaboradores indicaron que nunca han sido objeto de descuentos o multas por este motivo, ya que son responsables en las actividades que realizan con respecto al producto.

9. ¿Usted recibe capacitaciones por parte de la empresa?

Tabla 31

Frecuencia de Capacitaciones

Tiempo	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	4	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Nota: La tabla indica si los empleados de La Chalupita reciben capacitación.

Figura 21

Capacitación a los trabajadores



Nota: El gráfico representa el porcentaje de empleados que han recibido alguna capacitación.

Análisis

El resultado de la encuesta indica que el 100% de los colaboradores de la Heladería La Chalupita reciben capacitaciones para mejorar su formación laboral. Este hallazgo es muy positivo, ya que sugiere que la empresa se preocupa por el desarrollo profesional de su personal y está comprometida en brindarles las herramientas y habilidades necesarias para desempeñarse de manera eficiente en sus funciones.

A vibrant advertisement for La Chalupita Helados. The background is a bright blue sky with white clouds. At the top center is the brand logo: a circular emblem with a mountain peak, the word "HELADOS" in red, "LA CHALUPITA" in blue, and "Productos del Cotopaxi Guaytacama" in red. To the left is a large chocolate-covered ice cream bar with a bite taken out of it. To the right is a tall, multi-layered ice cream bar with pink, green, and orange sections. In the center, a clear plastic container of "MINI CHALUPITAS" is surrounded by several small, colorful ice cream bars. Below the container, a row of ten different flavored mini ice cream bars is displayed, each with its own unique fruit or flavor garnish. The text "El original" is written in red on the left, and "HELADOS DE SABORES Y DE FRUTAS" is written in blue on the right. At the bottom, a Facebook logo is followed by the text "La Chalupita Helados".

HELADOS
LA CHALUPITA
Productos del Cotopaxi
Guaytacama

MINI CHALUPITAS

HELADOS DE SABORES Y DE FRUTAS

El original

f La Chalupita Helados

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

7.1. Antecedentes

El compromiso la perseverancia y el arduo trabajo en familia, ha logrado que la heladería la Paisanita sea pionera en producción y comercialización de los helados de crema, inicio en el año 1999 en el barrio Pilacoto, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, por el Sr Aníbal Chancusig y su Sra. Luisa Casa, quienes a pesar de su dificultad económica lograron mantenerse fuertes y hacer realidad su emprendimiento.

En todo este tiempo la heladería ha ido creciendo y poder ofrecer al mercado nacional productos de calidad y sabores únicos, teniendo como objetivo generar una apropiada atención a los clientes que nos visitan, estos ricos helados tienen una demanda, en Latacunga, Cayambe, Otavalo, Galápagos, Santo Domingo, Ambato, Riobamba, Sector la Avelina, Salcedo, Lasso, actualmente cuanta con el nombre de la Chalupita, puesto que para lograr llegara este nombre tuvieron que utilizar diferentes acrónimos, esta heladería cuenta con diferentes tipos de helados con la finalidad de satisfacer las necesidades del consumidor, de esta forma ofertando fuentes de empleo a las personas que sean comprometidas y responsables con el trabajo, aportando de esta forma al desarrollo de la heladería.

7.2. Normativa Aplicable

7.2.1. Ley del régimen tributario Interno

La Heladería la Chalupita se adhiere a las regulaciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), que abordan los impuestos, tributos y responsabilidades que la empresa debe cumplir. En este sentido, se determina la fecha para realizar los pagos de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC), como se evidencia en el número de RUC proporcionado (N° 0501309959001). Estos pagos incluyen la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado, la declaración del Impuesto a la Renta para personas naturales en marzo y la presentación mensual del anexo transaccional simplificado.

7.2.2. Código de trabajo

El Código de Trabajo establece los derechos y obligaciones tanto de los empleadores como de los empleados en la fábrica de helados La Chalupita. Regula las relaciones laborales y proporciona pautas sobre las jornadas laborales, las condiciones de trabajo y otros aspectos importantes relacionados con el empleo.

7.3. Filosofía Empresarial.

8.3.1. Misión

Ofrecer un producto de calidad, a toda nuestra distinguida clientela, ampliando aún más nuestra línea de productos, siendo líderes en el mercado competitivo e innovación de los precios accesibles, con el afán de posesionar en el mercado como una de las heladerías pioneras del centro del país, todo esto con un trabajo en equipo, compromiso con la sociedad y unión familiar.

7.3.2. Visión

Ser una Heladería La Chalupita es ser reconocida como líder en su industria, destacándose por la calidad de sus productos, su compromiso con la excelencia y su contribución al progreso tanto a nivel local como nacional.

7.3.3. Objetivos Organizacionales

- ✓ Mantener un producto de calidad a precios accesibles.
- ✓ Impulsar el trabajo en equipo, entre empleadores, empleados, proveedores.
- ✓ Contribuir con el ministerio del medio ambiente en reciclar, los cartones y las botellas.
- ✓ Impulsar las fuentes de empleo en la provincia.

7.3.4. Políticas empresariales

Gerente

- ✓ Establecer un ambiente laboral adecuado entre empleadores y trabajadores
- ✓ Realizar una toma de decisiones que ayude al crecimiento de la empresa
- ✓ Guardar respaldos que presenta cada uno de los departamentos.
- ✓ Controlar el cumplimiento de las actividades que debe desarrollar todas las áreas al elaborar los productos.

7.3.5. Departamento de Producción

- ✓ Innovar productos por parte de los obreros de la fábrica para aumentar las ventas y ser competitivos dentro del mercado
- ✓ Identificar los productos con alta demanda en el mercado y continuar elaborando manteniendo la calidad.
- ✓ Establecer límites de tiempo para el inicio y fin de la producción del día
- ✓ Verificar que el producto mantiene su calidad y mantiene el mismo sabor antes de despacharlo.

7.3.6. Departamento de Contabilidad

- ✓ Registrar a diario todos los movimientos económicos que realicen en caja.
- ✓ Presentar estados financieros con saldos correctos sin manchones ni tachones para una toma de decisiones de forma correcta.
- ✓ Realizar el pago a proveedores.
- ✓ Liquidar sueldos y beneficios sociales a los trabajadores de cada departamento

7.3.7. Departamento de Ventas

- ✓ Realizar promociones con el fin de llamar la atención de nuestros clientes
- ✓ Realizar facturas con datos reales de los clientes.
- ✓ Buscar mercado y ser reconocidos por la marca y el producto de calidad

7.3.8. Departamento de Bodega

- ✓ Establecer un orden de los materiales
- ✓ Fijar métodos para obtener un orden en la mercadería que ingresa
- ✓ Revisar de manera continua las fechas de los productos para que no se caduquen
- ✓ Recibir los materiales e insumos adquiridos y valorar su calidad.

7.3.9. Departamento de créditos

- ✓ Verificar sus datos correctos y ubicación.
- ✓ Elaborar reportes diarios de cobro
- ✓ Realizar un presupuesto mensual de cobro

7.3.10. Valores del Negocio

- ✓ Respeto
- ✓ Lealtad
- ✓ Innovación

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Trabajo en Equipo

Tabla 23

Matriz FODA

FORTALEZA	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Infraestructura adecuada ✓ Buen Ambiente Laboral. ✓ Precio final del producto accesible al consumidor. ✓ Disponibilidad de la infraestructura para la correcta elaboración del helado. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Talento humano no capacitado. ✓ Desconocimiento de la contabilidad de costos. ✓ El presupuesto operativo no cubre las necesidades de la fabricación del producto.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Lanzamiento de una nueva línea de productos al mercado. ✓ Abrir sucursales en otras provincias. ✓ Aprovechamiento del espacio físico existente, para mejorar los rendimientos de trabajo en el área operativa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La presencia de los invernales afecta los niveles de producción. ✓ Presencia de vectores (moscas y cucarachas) en el área de producción. ✓ Incremento de precios de la materia prima.

Nota: Esta tabla representa un análisis inter y externo de la heladería.

7.5. Logotipo

Figura 1

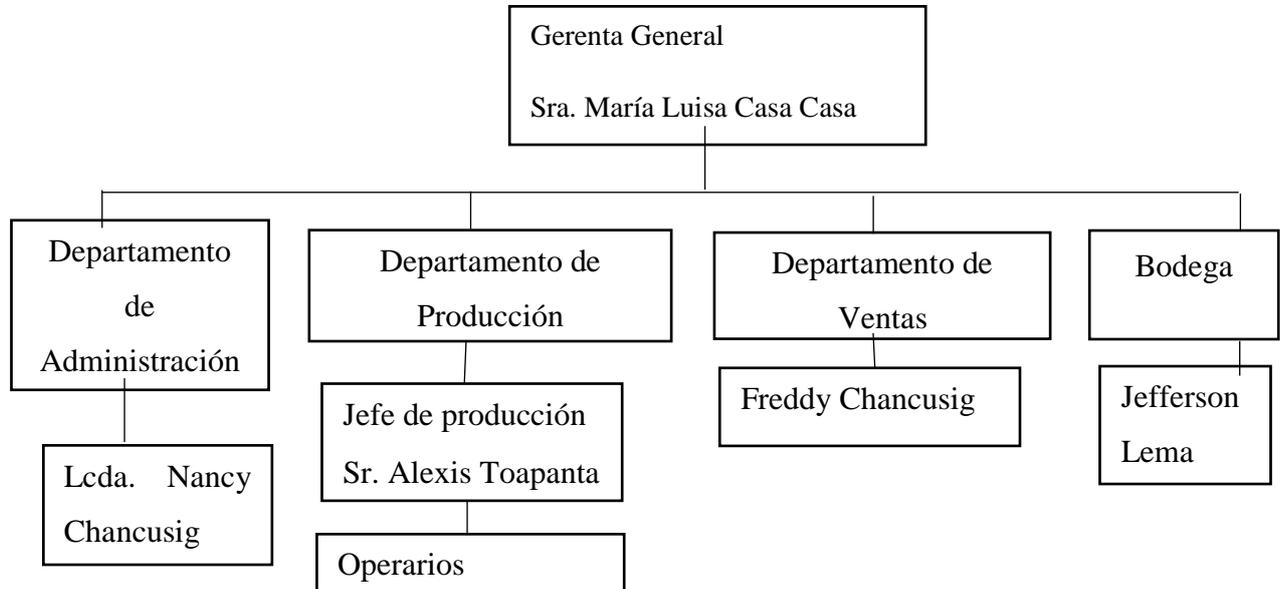
Logotipo de la empresa



Nota: Representa el logotipo de la heladería la Chalupita

7.6. Organigrama estructural

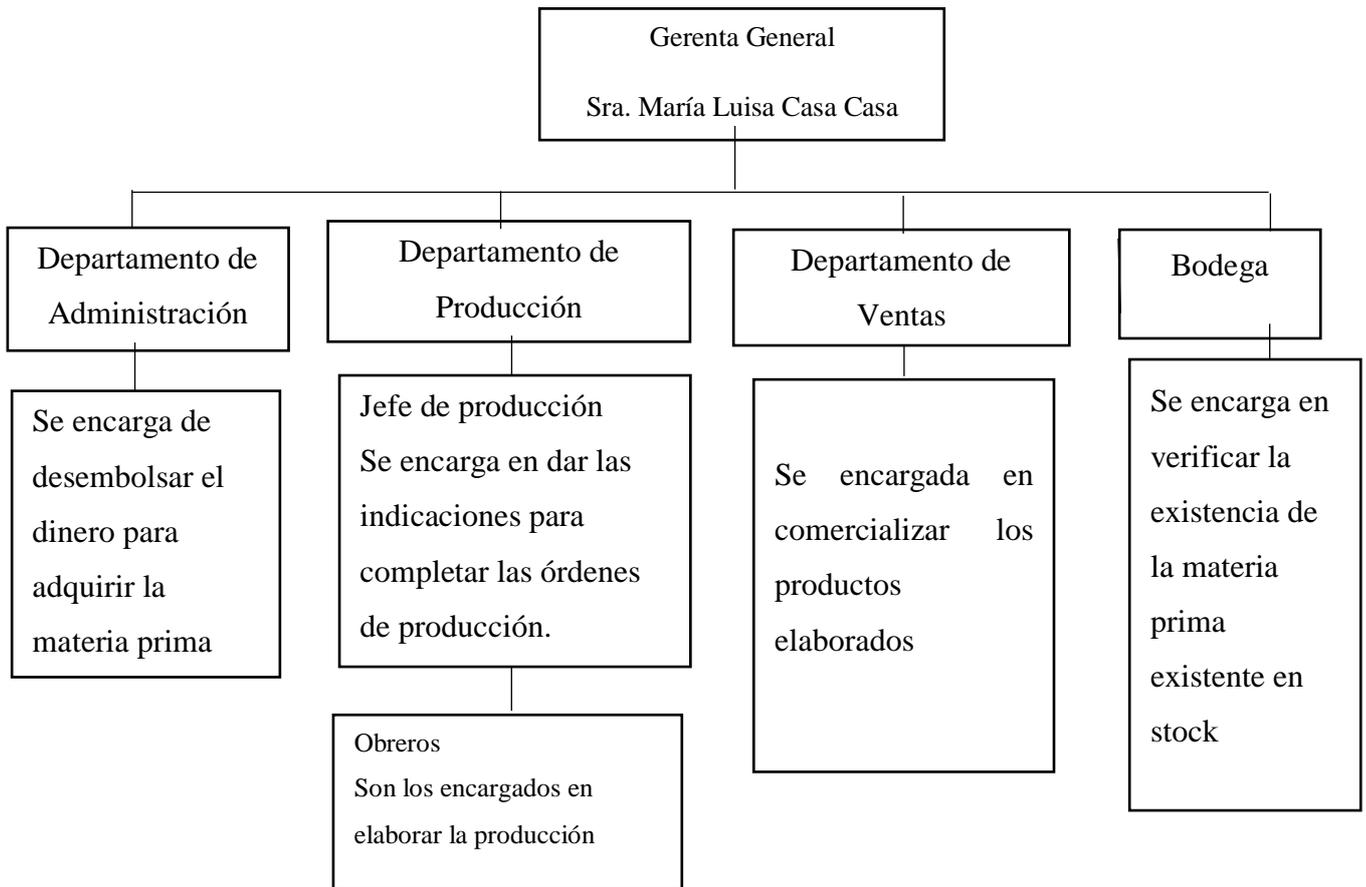
Figura 22 Organigrama Estructural de la Microempresa



Nota: Representante el organigrama de la heladería la Chalupita

7.7.Organigrama Funcional

Figura 23 Organigrama funcional de la microempresa



Nota: Representante el organigrama funcional de la heladería la Chalupita.

7.8. Análisis Operacional

8.7.1. Portafolio de productos

En la línea de productos que oferta heladería la Chalupita se pueden mencionar los siguientes:

Tabla 24 Línea de productos

Helados Empastados	Helados de Sabores
	

Nota: Línea de productos que oferta

De Igual forma, la heladería la Chalupita ofrece a su distinguida clientela helados de diferentes tipos de sabores, diferentes precios y de diferentes tamaños, es decir, se elaboran acorde a lo que el cliente prefiera.

7.8.1. Proveedores

Heladería la Chalupita tiene a diferentes proveedores quienes se encargan en proveer diferentes productos para la elaboración de los helados, los proveedores son los siguientes:

Tabla 25*Proveedores*

Proveedores	Productos
Libio cornejo	Edulcorantes
Multisa	Azúcar
Distribuidora Granda	Chocolate la leche en polvo la Vaquita
Daniel López	Fundas
Festa S. A	Palillos
Fruti Fu	Frutas

Nota: proveedores que tiene la heladería la Chalupita

7.8.2. *Clientes*

La heladería la Chalupita cuenta con clientes ocasionales, es decir que adquieren los helados en ocasiones especiales como son feriados o fiestas de la misma forma cuenta con clientes fijos, es decir, son clientes que adquieren el producto duran la todas las temporadas ya sea en grandes y pequeñas cantidades a continuación presentaremos varios nombres de los clientes fijos.

Tabla 26*Lista de los clientes*

N°	Clientes
1	Juan Carlos Flores
2	Jorge Morales
3	Graciela Navarrete
4	Camilo Veintimilla
6	María Ruiz de Pineda

Nota: Listado de varios de los clientes fijos que consta en la heladería

7.8.3. Máquina y tecnología

Tabla 27

Cantidad y nombre de las maquinarias

Cantidad	Maquina
1	Mantequillera
1	Salmuera
1	Batidora
1	Licuadaora
1	Caldero
10	Congeladores
1	Refrigerador
1	Marmita

Nota: Listado de las maquinarias que posee la heladería

7.8.4. Ficha del proceso

Tabla 28

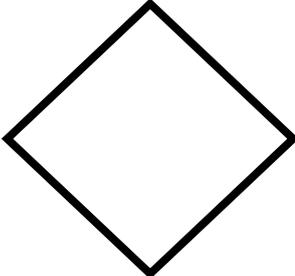
Procesos a elaborar el helado

PASOS DEL PRODUCTO	
Orden de producción “pedido”	En este proceso se trata sobre los clientes que realizan sus pedidos de varios sabores o en empastados, esto se registra la orden de producción.
Adquisición de Materiales	En este proceso se realiza una orden de compra de la materia prima necesario para cumplir la orden de pedido por los clientes.
Cocción en la Marmita	En este proceso se le tamiza la leche y la materia prima directa para realizar la cocción.
Enfriamiento	En este proceso llega a una temperatura exacta y se le saca en barriles se le pone a enfrían para el día siguiente elaborar el helado
Se enciende la Batidora	En este proceso ya se le pone en una batidora en donde se puede tomar el tiempo para poner en los moldes

Entra en la salmuera	Este proceso cuando ya este puesto en los moldes e igualado todo se procede a ingresar en la salmuera para la congelación
Ingreso a los congeladores	Una vez cumplido el tiempo necesario para la congelación se los saca de los moldes y se los mete a los congeladores para que se puedan congelar.
Empastado	Una vez congelado se procese a ponerle el chocolate en todo el helado
Enfundado	En este proceso se empasta el helado se lo pasa a la persona que está enfundando mete en la funda y lo meten al congelador para que pueda congelarse
Sellado	Este proceso se da al siguiente día cuando ya está bien congelado se saca y se lo pasa por una selladora es la misma máquina que tiene la fechadora también.
Despacho	Una vez aplicado el sellado y la fecha ser empacar en cajas terminas y listo para ser comercializados en los distintos locales del país.

Nota: Listado de las maquinarias que posee la heladería

Tabla 29 Desarrollo del diagrama de flujo Simbología de flujograma

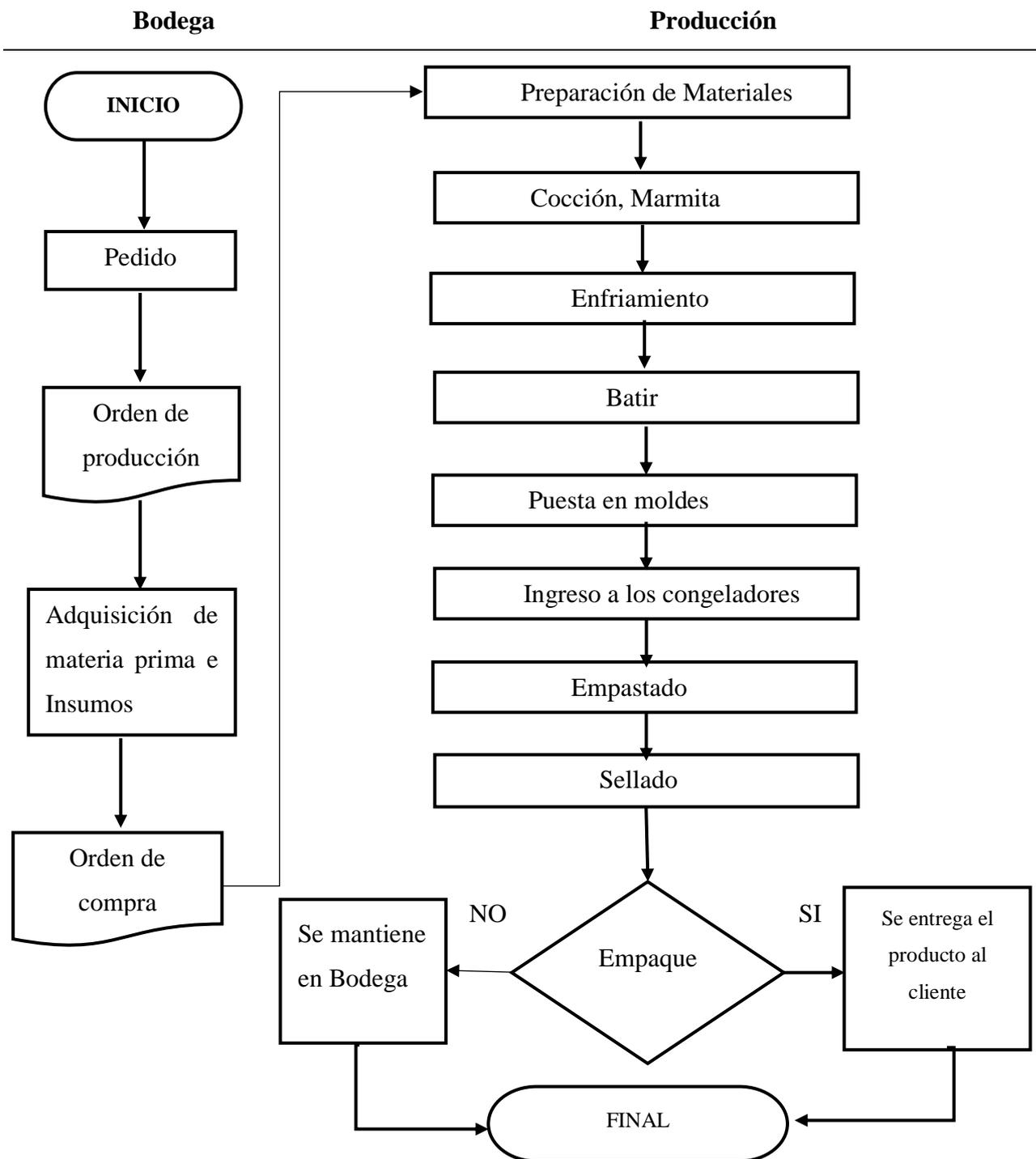
Símbolo	Nombre	Significado
	Inicio/finalización	El símbolo representa el inicio y el fin de un proceso
	Proceso	En este símbolo se describe el proceso y sub proceso que se lleva a cabo
	Línea de flujo	Muestra los pasos del proceso
	Documentos	Este símbolo representa todo documento que ingrese o salga del procedimiento
	Punto de decisión	Representa la decisión final que se tome las respuestas a escoger son un “Si o un No”

Nota: Simbología del Flujograma

Para efectuar el sistema de costos se necesita conocer el proceso que tiene que llevar a cabo para la elaboración de los helados empastados. A continuación se presenta el flujograma.

Tabla 30

Diagrama de flujo para la elaboración de los helados



Nota: Representa el diagrama de las etapas de producción.

8. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Figura 24 Índice



8.1.POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables para una heladería dependen de los factores como su tamaño, ubicación, estructura organizativa y preferencias del propietario.

- 8.1.1. Costeo de materiales directos:** Se registran los costos de los materiales directamente utilizados en la producción de cada orden. Esto implica el seguimiento detallado de la cantidad y el costo de los materiales utilizados en cada orden específica.
- 8.1.2. Costeo de mano de obra directa:** Los costos de mano de obra directa empleados en la producción de cada orden son registrados, abarcando los salarios de los empleados directamente implicados en la elaboración de los productos de Heladería La Chalupita.
- 8.1.3. Costeo de los costos indirectos de fabricación:** Los costos indirectos de fabricación, como los costos de la fábrica y el equipo, se asignan a cada orden de producción utilizando bases de asignación apropiadas, como horas de trabajo directas o costos de materiales directos, energía, depreciaciones, se lo realizara mediante el uso de tasas predeterminadas.

- 8.1.4. Valoración de inventarios:** Se determinará que para valorar el inventario de las materias primas productos en proceso y productos terminados se optará por utilizar el método de costo promedio ponderado. Esto implica calcular el costo de los productos en proceso y los productos terminados en función de los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación acumulados hasta el momento del inventario.
- 8.1.5. Registro de costos de producción:** Se mantiene un registro detallado de los costos de producción incurridos en cada orden, lo que permite el seguimiento preciso de los costos asociados con cada trabajo en particular.
- 8.1.6. Reconciliación de costos reales y predeterminados:** Se comparan los costos reales con los costos predeterminados para evaluar la eficiencia y la rentabilidad del proceso de producción. Esto implica la realización de ajustes necesarios para corregir cualquier desviación entre los costos estimados y los costos reales.
- 8.1.7. Reconocimiento de ingresos:** Se registrará en el momento en el que se reconoce los ingresos por la venta de helados, ya sea a la entrega o cuando se tenga el derecho de recibir la cancelación.
- 8.1.8. Seguimiento de costos por orden de producción:** Se asignan los costos totales de cada orden de producción específica para determinar el costo total de producción de cada artículo fabricado.
- 8.1.9. Tasa de Depreciación.** Se debe calcular las tasas de depreciación anual para cada categoría de activo fijo basadas en su vida útil estimada.

Tabla 31

Porcentaje de Depreciación

ACTIVOS	PORCENTAJE	EQUIVALENTES	EQUIVALENTE
	ANUAL	AÑOS	EN MESES
Maquinaria y Equipos	10%	10.00	120,00
Muebles y Enseres	10%	10.00	120.00
Equipo de	20%	5.00	60.00
Computación			

Nota: Este es un resumen de los porcentajes utilizados para calcular la depreciación de cada tipo de activo fijo en base a su vida útil estimada.

Tabla 32

Plan de Cuentas



HELADERÍA LA CHALUPITA
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.01.01	Caja general
1.1.01.02	Caja chica
1.1.01.03	Bancos
1.1.01.03.01	Banco Pichincha
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.02.01	Inversiones financieras
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes
1.1.02.03	Cuentas por cobrar accionistas / socios
1.1.02.04	Cuentas por cobrar empleados
1.1.02.05	Documentos por cobrar clientes
1.1.02.06	Provisión de cuentas incobrables
1.1.03.	INVENTARIOS
1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa
1.1.03.01.01	Azucar
1.1.03.01.02	Crema
1.1.03.01.03	Leche
1.1.03.01.04	Huevos
1.1.03.01.05	Leche en Polvo
1.1.03.01.05.01	Mora
1.1.03.01.05.02	Taxo
1.1.03.01.05.03	Naranjilla
1.1.03.01.05.04	Coco
1.1.03.01.05.05	Chocolate
1.1.03.01.05.06	Mantequilla
1.1.03.01.05.07	Parafina
1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta
1.1.03.02.01	Escencia de Vainilla
1.1.03.02.02	Cremodan
1.1.03.02.03	Colorante
1.1.03.02.04	Ice Cream
1.1.03.02.05	Mxt

1.1.03.02.06	Esencia de Coco
1.1.03.02.07	Homogel
1.1.03.02.08	Esencia de Mora
1.1.03.02.09	Palillos
1.1.03.02.10	Fundas
1.1.03.02.11	Esencia de Taxo
1.1.03.02.12	Esencia de Naranjilla
1.1.03.03.	Inventario de suministros de fábrica
1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso
1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP
1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO
1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF
1.1.03.05.	Inventario de producto terminado
1.1.03.05.01	Helados de sabores
1.1.03.05.02	Helados de Coco
1.1.03.05.03	Helados Empastados
1.1.03.06	Inventario de Desperdicios
1.1.03.07	Inventario de suministros de oficina
1.1.03.07.01	Calculadora
1.1.03.07.02	Libretas
1.1.03.07.03	Resma de papel bond
1.1.03.07.04	Sellos
1.1.03.07.05	Esferos
1.1.03.08	Otros inventarios
1.1.03.09	(-) provisión en el inventario
1.1.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS PREPAGADOS
1.1.04.01	Seguros prepagado
1.1.04.02	Arriendo prepagado
1.1.04.03	Anticipo a proveedores
1.1.04.04	Publicidad prepagada
1.1.04.05	Otros anticipos entregados
1.1.05.	IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.05.01	IVA en compras
1.1.05.02	Anticipo retenido de IVA 10%
1.1.05.03	Anticipo retenido de IVA 20%
1.1.05.04	Anticipo retenido de IVA 30%
1.1.05.05	Anticipo retenido de IVA 70%
1.1.05.06	Anticipo retenido de IVA 100%
1.1.05.07	Crédito tributario de IVA por compras
1.1.05.08	Crédito tributario de IVA por compras por retenciones de IVA

1.1.05.09	Crédito tributario de impuesto a la renta
1.1.05.10	Anticipo de impuesto a la renta 1%
1.1.05.11	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%
1.1.05.12	Anticipo de impuesto a la renta 2%
1.1.05.13	Anticipo de impuesto a la renta 2,75%
1.1.05.14	Anticipo de impuesto a la renta 8%
1.1.05.15	Anticipo de impuesto a la renta 10%
1.1.05.16	Anticipo de impuesto a la renta 25%
1.1.05.17	Anticipo del impuesto a la renta pagado
1.1.05.18	Crédito tributario ISD
1.1.06.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	Terrenos
1.2.01.02	Deterioro acumulado terreno
1.2.01.03	Edificios
1.2.01.04	Depreciación acumulada de edificios
1.2.01.05	Maquinaria y equipo
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.2.01.07	Muebles y enseres
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.01.09	Equipos de oficina
1.2.01.10	Depreciación acumulada de equipo de oficina
1.2.01.11	Vehículos
1.2.01.12	Depreciación acumulada de vehículos
1.2.01.13	Equipo de computación
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo
1.2.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.2.02.01	Inversión de terrenos
1.2.02.02	Deterioro acumulado terreno
1.2.03.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.2.03.01	Activos por impuestos diferidos
1.2.04.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE
1.2.04.01	Inversiones mantenidas al vencimiento mayores a 1 año
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.01	ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.01.01	Gastos por la constitución
1.3.01.02	Amortización acumulada por gastos de constitución
1.3.01.03	Gastos de organización
1.3.01.04	Amortización acumulada por gastos de organización

1.3.01.05	Gastos de investigación
1.3.01.06	Otros
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.1.01.01	Locales
2.1.01.02	Del exterior
2.1.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES
2.1.02.01	Proveedores
2.1.02.01.01	Festa S.A
2.1.02.01.02	Coorporacion Multisa
2.1.02.01.03	Lácteos Inesita
2.1.02.01.04	Frutería Susanita
2.1.02.01.05	Distribuidora Libio Cornejo
2.1.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.03.01	Cuentas por pagar
2.1.03.02	Documentos por pagar
2.1.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.1.04.01	Nómina por pagar
2.1.04.01.01	Sueldos y Salarios
2.1.04.01.02	Horas Extras
2.1.04.01.03	Aporte Patronal
2.1.04.02	Beneficios sociales por pagar
2.1.04.02.01	Decimo tercera remuneración por pagar
2.1.04.02.02	Decimo cuarta remuneración por pagar
2.1.04.02.03	Fondos de reserva por pagar
2.1.04.02.04	Vacaciones
2.1.04.03	Participación laboral por pagar 15%
2.1.04.04	Jubilación patronal
2.1.05.	OBLIGACIONES CON EL FISCO
2.1.05.01	IVA por pagar
2.1.05.02	IVA en ventas
2.1.05.03	Retención IR por pagar 1%
2.1.05.04	Retención IR por pagar 1,75%
2.1.05.05	Retención IR por pagar 2%
2.1.05.06	Retención IR por pagar 2,75%
2.1.05.07	Retención IR por pagar 8%
2.1.05.08	Retención IR por pagar 10%
2.1.05.09	Retención IR por pagar 25%
2.1.05.10	Retención IR en relación de dependencia

2.1.05.11	Retención IVA por pagar 10%
2.1.05.12	Retención IVA por pagar 20%
2.1.05.13	Retención IVA por pagar 30%
2.1.05.14	Retención IVA por pagar 70%
2.1.05.15	Retención IVA por pagar 100%
2.1.05.16	Impuesto causado por pagar
2.1.06.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.06.01	IESS por pagar
2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar
2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar
2.1.06.02	Prestamos de empleados al IESS por pagar
2.1.07.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
2.1.07.01	Anticipo de clientes
2.1.07.02	Subvenciones del gobierno
2.1.07.03	Otros
2.1.08.	OTROS DESCUENTOS POR PAGAR
2.1.08.01	Retenciones judiciales por pagar
2.1.08.02	Asociación por pagar
2.1.08.03	Comisariato por pagar
2.1.09.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.09.01	Dividendos por pagar
2.1.09.02	Cuentas por pagar diversas – relacionadas
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.2.01.01	Préstamos por pagar
2.2.01.02	Hipotecas por pagar
2.2.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES
2.2.02.01	Locales
2.2.02.02	Del exterior
2.2.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.03.01	Cuentas por pagar
2.2.03.02	Documentos por pagar
2.2.04.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.2.04.01	Jubilación patronal
2.2.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados
2.2.05.	PASIVO DIFERIDO
2.2.05.01	Ingresos diferidos
2.2.05.02	Pasivos por impuestos diferidos
2.2.05.03	Otros pasivos no corrientes
3.	PATRIMONIO NETO

3.1.	PATRIMONIO
3.1.01.	CAPITAL
3.1.01.01	Capital social
3.1.01.02	(-) capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
3.1.02.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3.1.03.	RESULTADOS
3.1.03.01	Resultados acumulados
3.1.03.02	Utilidad del ejercicio
3.1.03.03	Utilidad antes del impuesto
3.1.03.04	Utilidad antes del dividendo
3.1.03.05	Dividendo del 50%
3.1.03.06	Utilidad antes de reservas
3.1.03.07	Utilidad neta
3.1.03.08	Reservas
3.1.04.	RESULTADOS GENERADOS
3.1.04.01	Superávit
3.1.05.	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
3.1.05.01	Pérdidas y ganancias
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES
4.1.01.	VENTAS ORDINARIAS
4.1.01.01	Ventas
4.2.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES
4.2.01.	INTERESES
4.2.01.01	Intereses por ventas a crédito
4.2.01.02	Otros intereses generados
4.2.02.	DIVIDENDOS
4.2.03.	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
4.2.03.01	Ganancias netas por reversiones de deterioro en el valor
4.3.	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES
4.3.01.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS
4.3.01.01	Comisiones ganadas
4.3.01.02	Arriendos ganados
4.3.01.03	Ganancia por venta de propiedades, planta y equipo
4.3.01.04	Ganancia en inversiones en asociadas/ subsidiarias y otras
4.3.01.05	Ganancia
4.3.01.06	Ganancia de propiedades de inversión a valor razonable
4.3.01.07	Utilidad bruta en ventas
5.	COSTOS

5.1.	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.1.01.	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS
5.1.01.01	Costo de producción y ventas
5.1.01.02	Inventario materia prima (MP)
5.1.01.03	Inventario de productos en proceso (PP)
5.1.01.04	Inventario de productos terminados (PT)
5.1.02.	COSTO DE MANO DE OBRA
5.1.02.01	Mano de obra directa
5.1.03.	COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales
5.1.03.01.01.	Depreciación propiedad planta y equipo fábrica
5.1.03.01.01.01	Gasto depreciación maquinaria
5.1.03.01.02.	Deterioro de propiedad, planta y equipo
5.1.03.01.02.01	Deterioro de maquinaria
5.1.03.01.03	Efecto valor neto de realización de inventarios
5.1.03.01.04	Mantenimiento y reparaciones
5.1.03.01.05	Suministros de fábrica
5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica
5.1.03.01.07	Materia prima indirecta
5.1.03.01.08	Lubricantes
5.1.03.02.	Mano de obra indirecta
5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados
5.1.03.04	Variación del CIF (Subaplicacion)
5.1.03.05	Variación del CIF (Sobreaplicacion)
6.	GASTOS
6.1.	GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES
6.1.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01.01	Sueldos administrativos
6.1.01.01.01	Remuneración
6.1.01.01.02	Horas Extras
6.1.01.01.03	Aporte Patronal
6.1.01.02	Aportes a la seguridad social
6.1.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones – administrativo
6.1.01.03.01	Decima tercera remuneración
6.1.01.03.02	Decima cuarta remuneración
6.1.01.03.03	Fondos de reserva
6.1.01.03.04	Vacaciones
6.1.01.04	Jubilación patronal
6.1.01.05	Desahucio
6.1.01.06	Mantenimiento y reparación administración

6.1.01.07	Gastos servicios
6.1.01.08	Repuestos y materiales
6.1.01.09	Impuestos, contribuciones y otros
6.1.01.10	Gasto de transporte y movilidad administración
6.1.01.11	Gastos de gestión
6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración
6.1.01.13	Gasto de cuentas incobrables
6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo
6.1.01.14.01	Gasto depreciación de edificios
6.1.01.14.02	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres
6.1.01.14.04	Gasto depreciación equipos de oficina
6.1.01.14.05	Gasto depreciación vehículos
6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo
6.1.01.14.07	Gasto depreciación de propiedades de inversión
6.1.01.15	Gasto amortización de gasto de constitución
6.1.01.16	Gasto deterioro
6.1.01.17	Gastos suministros de limpieza
6.1.01.18	Gasto suministros de oficina
6.1.01.19	Gasto por contingentes
6.1.01.20	Gastos de seguridad
6.1.01.21	Gasto de inventario de desperdicios
6.1.01.22	Otros gastos
6.1.02.	GASTOS VENTAS
6.1.02.01	Sueldo de ventas
6.1.02.02	Aportes a la seguridad social
6.1.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones – ventas
6.1.02.04	Beneficios sociales e indemnizaciones – administración
6.1.02.04	Jubilación patronal
6.1.02.05	Deshaucio
6.1.02.06	Mantenimiento y reparación ventas
6.1.02.07	Gastos servicios
6.1.02.08	Repuestos y materiales
6.1.02.09	Impuestos, contribuciones y otros
6.1.02.10	Gasto de transporte y movilidad ventas
6.1.02.11	Gastos de gestión
6.1.02.12	Gastos servicios básicos ventas
6.1.02.13	Notarios y registradores de la propiedad
6.1.02.14	Gasto depreciación edificios
6.1.02.15	Gasto depreciación maquinaria y equipo

6.1.02.16	Gasto depreciación muebles y enseres
6.1.02.17	Gasto depreciación equipos de oficina
6.1.02.18	Gasto depreciación vehículos
6.1.02.19	Gasto depreciación equipos de computo
6.1.02.20	Depreciación de propiedades de inversión
6.1.02.21	Amortizaciones
6.1.02.22	Gasto deterioro
6.1.02.23	Gasto por contingentes
6.1.02.24	Otros
6.1.02.25	Publicidad, propaganda y promoción
6.2.	GASTOS DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES
6.2.01.	GASTOS FINANCIEROS
6.2.01.01	Arrendamiento mercantil
6.2.01.02	Costo de transacción
6.2.01.03	Intereses con instituciones financieras
6.2.01.04	Intereses pagados a terceros
6.2.01.05	Pérdidas en inversión
6.2.01.06	Costos financieros obligaciones beneficios definidos
6.2.01.07	Otros gastos financieros

8.2. TRANSACCIONES PROPUESTAS

La Heladería “La Chalupita” representada por la Sra. Luisa Casa, presenta las siguientes transacciones realizadas durante el periodo contable del 01 de enero al 31 de marzo del 2023, presenta las siguientes transacciones.

5.1.1. MES DE ENERO

1/1/2023. La Heladería “La Chalupita” entrega un reporte contable con los saldos iniciales, para generar la producción de helados:

Tabla 31 reporte contable con los saldos iniciales

Caja general	\$	5.000,00
Bancos	\$	3.000,00
Cuentas por cobrar clientes	\$	600,00
Inventario de materia prima directa	\$	251,04
Inventario de materia prima indirecta	\$	36,00
Inventario de producto terminado	\$	-
Maquinaria y equipo	\$	63.855,00
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$	(34.481,70)
Muebles y enseres	\$	1.490,00

Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$	(804,60)
Equipo de computación	\$	1.050,00
Depreciación acumulada de equipo de computo	\$	(504,00)
Proveedores	\$	5.000,00
Préstamos por pagar	\$	15.000,00
Capital social	\$	20.800,00

2/1/2023. Según Orden de Producción N°1 y Hoja de Costos N°1: Se solicita la elaboración de 28000 unidades de helados de sabores este trabajo debe ser entregado el 16 de enero del 2023 al Sr: Camilo Veintimilla, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.

2/1/2023. Se compra a Corporación Multisa entidad Obligada a llevar Contabilidad según factura N° 00002250 el siguiente articulo s se cancela con cheque N°306

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
5	Quintal.	Azúcar	\$36,00	180,00

2/1/2023. La Heladería La Chalupita realiza una compra a la distribuidora Festa s.a según factura N.º 000101 los siguientes artículos que cancela con crédito de 10 días plazo.

Tabla 32 Transacciones 3

Cant.	Unidad de medida	v. Unitario	v. Total
28000	Palillos	\$0,02	560,00
28000	Fundas	\$0,03	840,00

2/1/2023. La Heladería La Chalupita realiza una compra FRUTI FU, entidad no Obligada a llevar contabilidad según comprobante de egreso 0000121 los siguientes artículos que cancela con cheque N°00307

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
00	Libras	Mora	0,54	270,00
00	Libras	Taxo	0,58	290,00

00	Libras	Naranja	0,50	250,00
----	--------	---------	------	--------

2/1/2023. La Heladería la Chalupita realiza una compra a Lácteos Inesita, entidad No Obliga a llevar contabilidad según comprobante de egreso N.º 0000151 los siguientes artículos que se cancela con cheque N° 00603

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
2000	Litros.	Leche	\$0,45	900,00
1500	Litros	Crema	\$0,80	1.200,00

2/1/2023. la Heladería la Chalupita realiza una compra a su proveedor Casa de los lácteos, entidad obligada a llevar contabilidad según factura N.º 0000321 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N°00604

Cant.	Unidad de Medida	Descripción	v. Unitario	v.Total
6500	Mililitros	Esencia de vainilla	0,003	19,50
3000	Kilogramos	Homogel	\$0.005	15,00
6500	Mililitros	Saborizante de mora	0,003	19,50
6500	Mililitros	Saborizante naranja	0,003	19,50
6500	Mililitros	Saborizante de taxo	0,003	19,50

2/1/2023. Se solicita a almacén la siguiente materia prima para elaborar la orden de producción N°1 y Requisición N° 1.

Descripción	Medida	Cantidad
Materia Prima directa		
Azúcar	quintal	5
Mora	libras	500
Taxo	libras	500
Naranja	libras	500
Leche	litros	2000
Crema	litros	1500
Materia Prima Indirecta		
Palillos	Unidad	28000
Fundas	Unidad	28000
Esencia de vainilla	mililitros	1200

Homogel	Kilogramos	3000
Saborizante de mora	mililitros	1200
Saborizantes de naranjilla	mililitros	1200
Saborizantes de taxo	mililitros	1200

16/1/2023. Para la asignación de la mano de obra directa se a trabajado 120 horas a los 4 colaborador

16/1/2023. Se registran los costos generales de fabricación.

16/1/2023. Se procede a registrar el costo de producción a inventario de producto terminado.

16/1/2023. Se transfiere el valor de los productos en proceso a productos terminados cerrando la orden de producción No 001.

16/1/2023. Se registra la venta de las 28000 unidades de helados de sabores al cliente Sr. Camilo Veintimilla según la orden de producción N°1.

16/1/2023. Se establece el costo de venta anterior.

17/1/2023. Se procede a registrar el pago mensual del préstamo bancario por un valor de \$600.00 valor que se paga con Cheque N°00405

17/1/2023. Según la orden de producción N°2, Hoja de Costos N°2: Se requiere la elaboración de 29000 unidades de helados Empastados para el Sr. Juan Carlos Flores, Persona Natural No Obliga a llevar contabilidad este trabajo debe ser entregado el 29 de enero.

17/1/2023. La Heladería “La Chalupita” para cubrir la orden de producción N°2 realiza las siguientes compras:

17/1/2023. Se realiza una compra a Corporación Multisa entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 00002250 los siguientes artículos el pago se cancela con cheque N°606

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
7	Quintal.	Azúcar	\$36,00	252,00
20	Fundas	Leche en polvo	\$3,00	60,00
15	Paquete de 150 gramos	Cremodan	2,00	30,00

10	Cubetas	Huevos	3,80	38,00
24	Tabletas	Chocolate semiamargo	13,01	312,24
36	Kilos	Mantequilla	6	216
12	Unidad	Velas	1,80	21,60
TOTAL				896,48

17/1/2023. Se compra a Festa S.A entidad Obligada a llevar contabilidad según factura N° 0000450 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Unidad de medida	v. Unitario	v. Total
30000	Palillos	\$0,02	600,00
30000	Fundas	\$0,03	900,00
TOTAL			1500,00

17/1/2023. Se compra a Lácteos Inesita, entidad no Obliga a llevar según comprobante de egreso N° 0000350 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N° 607

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
3500	Litros.	Leche	\$0,45	1.575,00
2300	Litros	Crema	\$0,80	1.840,00
TOTAL				3.415,00

18/1/2023. la Heladería la Chalupita realiza una compra casa de los lácteos, entidad Obligada a llevar Contabilidad según factura N.° 0000367 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N°00645

Cant.	Unidad de Medida	Descripción	v. Unitario
6500	Mililitros	Colorante	0,003

18/1/2023. Se necesita disponer en el almacén de los siguientes materiales básicos para la orden de producción N°2 y Requisición N°2

Materiales	Cant.	Precio Unitario	Total
Materia Prima Directa			
Azúcar	7	36,00	252,00

Leche en polvo	20	3,00	60,00
Huevos	10	3,80	38,00
Leche	3500	0,45	1.575,00
Crema	2300	0,80	1.840,00
Chocolate	24	13,01	312,24
Mantequilla	36	6	216
Vela	12	1,80	21,60
Materia Prima Indirecta			
Palillos	30000	0,02	600,00
Fundas	30000	0,03	900,00
Colorante	1500	0,003	4,50
Cremodan	15	2,00	30,00
Esenca de vainilla	1500	0,003	4,50

29/1/2023. Se han empleado 120 horas en la asignación de la mano de obra directa por cada operario.

29/1/2023. Se registran los costos generales de fabricación.

29/1/2023. Se procede a registrar el costo de producción a inventario de producto terminado.

29/1/2023. El valor de los productos en proceso se ha transportado a productos terminados, completando así la orden de producción N° 002.

29/1/2023. Se entregan las 30000 unidades de helados de empastados al cliente según la orden de producción N°2 se cancelan con cheque.

31/1/2023. Se procede a registrar el pago del área de producción sobre los servicios básicos por un valor de \$30,00 correspondiente a agua, \$400,00 correspondiente a energía eléctrica. Para el área administrativa se cancela \$ 10 dólares en luz y \$4 en agua. El pago se realiza en efectivo

31/1/2023. Se efectúa la remuneración correspondiente al mes para todos los empleados de la heladería.

31/1/2023. Se distribuye la mano de obra indirecta y se asigna a los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) Reales, teniendo en cuenta que se han dedicado 120 horas a la tarea de asignar la mano de obra indirecta.

31/1/2023. Se contabilizan las amortizaciones pertinentes de los activos fijos.

31/1/2023. Se calcula y anota la fluctuación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) que se han generado durante el mes de enero.

8.2.1. TRANSACCIONES DEL MES DE FEBRERO

1/2/2023. Se procede a registrar el pago al proveedor Festa S.A el valor de \$5000 según transferencia bancaria 0300

1/2/2023. Según Orden de Producción No3 y Hoja de Costos No3: La Sra. Blanca Risueño, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, solicita la elaboración de 29000 unidades de helados de coco este trabajo debe ser entregado el 14 de febrero

1/2/2023. La Heladería “La Chalupita” para cubrir la orden de producción N°3 realiza las siguientes compras:

Se compra a Corporación Multisa entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 00002250 los siguientes artículos el pago se cancela con cheque N°610

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
7	Quintal.	Azúcar	\$36,00	252,00
TOTAL				\$144,00

1/2/2023. Se realiza una compra a Festa S.A entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 0000450 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Unidad de medida	v. Unitario	v. Total
29000	Palillos	\$0,02	580,00
29000	Fundas	\$0,03	870,00
TOTAL			\$1450.00

1/2/2023. Se compra a Lácteos Inesita, entidad No Obliga a llevar contabilidad según factura N° 0000350 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N° 611

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
25001	Litros.	Leche	\$0,45	1.125,00
1800	Litros	Crema	0,80	1.440,00
TOTAL				2.565,00

1/2/2023. Se compra a Fruti Fu, entidad No Obliga a llevar contabilidad según comprobante de egreso N° 0000850 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N°612.

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
350	Unidad	Coco	\$1,00	350,00

1/2/2023. Se compra a Distribidora Casa de los Lácteos, entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 00009850 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N°613.

Cant.	Descripción	v. Unitario	v. Total
6500	Saborizante de coco	0,003	19,50
3000	Homogel	0,005	15,00
TOTAL			34,50

1/2/2023. Se solicita al almacén el suministro de materia prima necesaria para procesar la orden. de producción N° 3 y Requisición N° 3

Materia Prima Directa	Unidad de Medida	Cantidad
Azucar	Quintal	7
Leche	Litros	2700
Crema	Litros	1800
Coco	Unidad	350
Materia Prima Indirecta		Cantidad
Palillos	Unidad	29000
Fundas	Unidad	29000
Saborizante de coco	Mililitros	6500
Homogel	Kilogramos	3000

15/2/2023. Se efectúa el registro del abono mensual al crédito bancario, que asciende a \$500.00, que incluye capital e interés utilizando un cheque para realizar el pago. N°00487

12/2/2023. Se realiza el registro de la liquidación de las obligaciones fiscales correspondientes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) del mes de enero.

13/2/2023. Se han dedicado 120 horas de trabajo por cada operario para la asignación de

la mano de obra directa.

13/2/2023. Se registra los costos generales de fabricación

14/2/2023. Se procede a registrar el costo de producción a inventario de producto terminado.

14/2/2023. El valor de los productos en proceso se mueve a productos terminados, finalizando así la orden de producción N° 003.

15/2/2023. Se entregan las 29000 unidades de helados de Coco Sra Blanca Risueño según la orden de producción N°3 cancelan con cheque.

15/2/2023. Se determina el costo de la venta anterior

16/2/2023. De acuerdo con la Orden de Producción. N°4 y Hoja de Costos N°4: Se solicita la elaboración de 28000 unidades de helados Empastados para el Sr. Alexandra Flores, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, este trabajo debe ser entregado el 27 de febrero.

16/2/2023. La Heladería “La Chalupita” para cubrir la orden de producción N°4 realiza las siguientes compras:

16/2/2023. Se compra a Corporación Multisa, entidad obligada a llevar contabilidad ,según factura N° 0000342 los siguientes artículos el pago se cancela con cheque N°720

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
7	Quintal.	Azúcar	\$36,00	252,00
19	Fundas	Leche en polvo	\$3,00	60,00
15	Paquete de 150 gramos	Cremodan	2,00	30,00
19	Cubetas	Huevos	3,80	38,00
22	Tabletas	Chocolate semiamargo	13,01	260,20
34	Kilos	Mantequilla	6	180,00
11	Unidad	Vela	1,80	16,20
TOTAL				380,00

17/2/2023. Se compra a Festa S.A, entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 0000450 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Unidad de medida	v. Unitario	v. Total
28000	Palillos	\$0,02	560,00
28000	Fundas	\$0,03	840,00
TOTAL			1400,00

17/2/2023. Se compra a Lácteos Inesita, entidad no Obliga a llevar contabilidad según comprobante de egreso N.º 000037 los siguientes artículos que se cancelan medida con cheque N° 721

Cant.	Unidad de	Descripción	v. Unitario	v. Total
3400	Litros.	Leche	\$0,45	1.575,00
2200	Litros	Crema	\$0,80	1.840,00
TOTAL				3.415,00

17/2/2023. Se requiere al almacén la siguiente materia prima para llevar a cabo la orden de producción N°4y Requisición N°4

Materiales	Cant.	Precio Unitario	Total
Materia Prima Directa			
Azúcar	6	36,00	216,00
Leche en polvo	19	3,00	57,00
Huevos	18	3,80	68,40
Leche	3400	0,45	1.530,00
Crema	2200	0,80	1.760,00
Chocolate semiamargo	22	13,01	286,22
Mantequilla	35	6	210
Vela	11	1,80	19,80
Materia Prima Indirecta			
Palillos	30000	0,02	600,00
Fundas	30000	0,03	900,00
Colorante	1500	0,003	4,50
Cremodan	15	2,00	30,00
Esenca de vainilla	1500	0,003	4,50

26/2/2023. Cada operario ha trabajado 120 horas para la asignación de la mano de obra directa.

26/2/2023. Se registra los costos generales de fabricación

26/2/2023. Se procede a registrar el costo de producción a inventario de producto terminado.

26/2/2023. Se traslada el valor de los productos en proceso a productos terminados cerrando la orden de producción N° 003.

27/2/2023. Se entregan las 29000 unidades de Empastados Sr. Sra Alexandra Flores según la orden de producción N°4 cancelan con cheque.

27/2/2023. Se calcula el costo de la venta previa.

27/2/2023. Se realiza el registro del pago de los servicios básicos del área de producción, con \$15,00 destinados al agua y \$300,00 a la energía eléctrica, abonados en efectivo. Asimismo, para el área administrativa se cancelan \$10 en concepto de luz y \$4 en agua.

28/2/2023. Se efectúa la remuneración mensual para todos los empleados de la empresa.

28/2/2023. Se lleva a cabo la distribución de la mano de obra indirecta y se registra como Costos Indirectos de Fabricación (CIF) Reales, teniendo en cuenta que se han empleado 120 horas para su asignación.

28/2/2023. Se procede a registrar las amortizaciones pertinentes de los activos fijos.

28/2/2023. Se determina y registra la variación de los costos incurridos durante el mes.

8.2.2. TRANSACCIONES DEL MES DE MARZO

2/3/2023. Según Orden de Producción No5 y Hoja de Costos No5: Se solicita la elaboración de 22000 unidades de helados de sabores este trabajo debe ser entregado el 16 de marzo del 2023 al Sr: Napoleón Bósquez, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.

2/3/2023. Se compra a Corporación Multisa, entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 00004098 el siguiente artículo se cancela con cheque N°726

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
4	Quintal.	Azúcar	\$36,00	144,00

2/3/2023. La Heladería La Chalupita realiza una compra a la distribuidora Festa s.a entidad obligada a llevar contabilidad según factura N.º 000102 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Unidad de medida	v. Unitario	v. Total
22000	Palillos	\$0,02	440,00
22000	Fundas	\$0,03	660,00

2/3/2023. La Heladería La Chalupita realiza una compra FRUTI FU, entidad No Obliga a llevar contabilidad según comprobante de egreso N.º 0000126 los siguientes artículos que conceden con cheque Nª00727

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
350	Libras	Mora	0,54	189,00
350	Libras	Taxo	0,58	203,00
350	Libras	Naranjilla	0,50	175,00

2/3/2023. La Heladería la Chalupita realiza una compra a Lácteos Inesita, entidad No Obliga a llevar contabilidad según comprobante de egreso N.º 0000162 los siguientes artículos que se concede con cheque N° 00728

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
1500	Litros.	Leche	\$0,45	675,00
1000	Litros	Crema	\$0,80	800,00

2/3/2023. la Heladería la Chalupita realiza una compra casa de los lácteos, s entidad obligada a llevar contabilidad según factura N.º 0000221 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N°00729

Cant.	Unidad de Medida	Descripción	v. Unitario
4500	Mililitros	Esencia de vainilla	0,003
1800	Kilogramos	Homogel	0.005
4500	Mililitros	Saborizante de mora	0,003
4500	Mililitros	Saborizante naranjilla	0,003
4500	Mililitros	Saborizante de taxo	0,003

2/3/2023. Se solicita al almacén la siguiente materia prima para la elaboración de la Orden de Producción N° 5 y la Requisición N° 5.

Descripción	Medida	Cantidad
Materia Prima directa		
Azúcar	Quintal	5
Mora	Libras	350
Taxo	Libras	350
Naranjilla	Libras	350
Leche	Litros	1500
Crema	Litros	1000
Materia Prima Indirecta		
Palillos	Unidad	22000
Fundas	Unidad	22000
Esencia de vainilla	Mililitros	900
Homogel	Kilogramos	3000
Saborizante de mora	Mililitros	1200
Saborizantes de naranjilla	Mililitros	1200
Saborizantes de taxo	Mililitros	1200

16/3/2023. Cada colaborador ha dedicado 120 horas para la asignación de la mano de obra directa.

16/3/2023. Se registran los costos generales de fabricación.

16/3/2023. Se procede a registrar el costo de producción a inventario de producto terminado.

16/3/2023. Se traslada el valor de productos en proceso a productos terminados cerrando la orden de producción N° 005.

16/3/2023. Se entregan las 22000 unidades de helados de sabores al cliente según la orden de producción N°5.

16/3/2023. Se calcula el costo de la venta previa.

16/3/2023. Se registra el abono mensual al crédito bancario, \$524,90, que incluye capital con cheque N°00730.

17/3/2023. Según Orden de Producción N° 6 y Hoja de Costos No6: Se solicita la elaboración de 26000 unidades de helados de coco para el Sra. Graciela Navarrete, Persona Natural No Obliga a llevar contabilidad, este trabajo debe ser entregado el 31 de marzo.

17/3/2023. La Heladería “La Chalupita” para cubrir la orden de producción N°6 realiza las siguientes compras:

17/3/2023. Se compra a Corporación Multisa, entidad obligada a llevar contabilidad según factura N.º 00008794 los siguientes artículos el pago se cancela con cheque N°801

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
5	Quintal.	Azúcar	\$36,00	252,00
TOTAL				380,00

17/3/2023. Se compra a Festa S.A, entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 00006754 los siguientes artículos que conceden con crédito de 100 días plazo.

Cant.	Unidad de medida	v. Unitario	v. Total
26000	Palillos	\$0,02	480,00
26000	Fundas	\$0,03	720,00
TOTAL			1200,00

17/3/2023. Se compra Lácteos Inesita, entidad no Obligada a llevar contabilidad según comprobante de egreso N° 00005643 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N° 802

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
2400	Litros.	Leche	\$0,45	1.080,00
1200	Litros	Crema	\$0,80	960,00
TOTAL				2.040,00

17/3/2023. Se compra a Fruti Fu, entidad No Obliga a llevar contabilidad según factura N° 0000980 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N°803.

Cant.	Unidad de medida	Descripción	v. Unitario	v. Total
350	Unidad	Coco	\$1,00	350,00

18/3/2023. Se compra a Distribuidora Casa de los Lácteos, entidad obligada a llevar contabilidad según factura N° 00009850 los siguientes artículos que se cancelan con cheque N°804.

Cant.	Descripción	v. Unitario	v. Total
2300	Saborizante de coco	0,003	6,90
2100	Homogel	0,005	10,50
TOTAL			17,40

18/3/2023. Se solicita al almacén la materia prima necesaria para llevar a cabo la orden de producción N° 6 y Requisición N° 6

Materia Prima Directa	Unidad de Medida	Cantidad
Azucar	Quintal	5
Leche	Litros	2400
Crema	Litros	1200
Coco	Unidad	300
Materia Prima Indirecta		Cantidad
Palillos	Unidad	24000
Fundas	Unidad	24000
Saborizante de coco	Mililitros	2300
Homogel	Kilogramos	2100

28/3/2023. Se han empleado 120 horas por cada trabajador en la asignación de la mano de obra directa.

28/3/2023. Se registra los costos generales de fabricación

28/3/2023. Se procede a registrar el costo de producción a inventario de producto terminado.

28/3/2023. Se traslada el valor de los productos en proceso a productos terminados cerrando la orden de producción N° 006.

30/3/2023. Se entregan las 24000 unidades de helados de coco Sra. Graciela Navarrete, Persona Natural No Obliga a llevar contabilidad según la orden de producción N°6 cancelan con cheque.

30/3/2023. Se determina el costo de la venta anterior.

30/3/2023. Se registra el pago de los servicios básicos del área de producción, con \$15,00 destinados al agua y \$315,00 a la energía eléctrica, abonados en efectivo. Asimismo, se cancelan \$10 en luz y \$4 en agua para el área administrativa.

30/3/2023. Se efectúa el desembolso correspondiente a la nómina mensual de todos los empleados de la heladería.

31/3/2023. Se lleva a cabo la distribución de la mano de obra indirecta y se contabiliza en los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) Reales, teniendo en cuenta que se han empleado 120 horas para esta asignación.

31/3/2023. Se procede a contabilizar las amortizaciones adecuadas de los activos fijos de propiedad, planta y equipo.

31/3/2023. Se identifica y registra la variación de los costos incurridos durante el mes.

8.3.Estado de Situación Financiera Inicial

Figura 25 Estado de Situación Financiera Inicial

		HELADERIA LA CHALUPITA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS	
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 10.628,27
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		\$ 9.764,00
1.1.01.01	Caja General	\$ 3.000,00	
1.1.01.03	Bancos	\$ 6.764,00	
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 577,23
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 577,23	
1.1.03.	INVENTARIOS		\$ 287,04
1.1.03.01.	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 251,04	
1.1.03.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 36,00	
1.1.03.05.	Inventario de Producto Terminado	\$ -	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 30.604,70
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$30.604,70
1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 63.855,00	
1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ (34.481,70)	
1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.490,00	
1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ (804,60)	
1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 1.050,00	
1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ (504,00)	
	TOTAL ACTIVO		\$ 41.232,97
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		\$ 7.000,00
2.1.01.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES		\$ 7.000,00
2.1.02.01	Proveedores	\$ 7.000,00	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 13.432,97
2.2.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$13.432,97
2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 13.432,97	
	TOTAL PASIVO		\$ 20.432,97
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.01.	CAPITAL		\$20.800,00
3.1.01.01	Capital social	\$ 20.800,00	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 20.800,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 41.232,97
	_____ GERENTE PROPIETARIO		_____ CONTADORA

8.4.Libro Diario

Figura 26 Libro diario

 HELADERIA LA CHALUPITA LIBRO DIARIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/1/2023		1			
	1.1.01.01	Caja General		\$ 3.000,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 6.764,00	
	1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes		\$ 577,23	
	1.1.03.01.	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 251,04	
	1.1.03.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 36,00	
	1.1.03.05.	Inventario de Producto Terminado		\$ -	
	1.2.01.05	Maquinaria y equipo		\$ 63.855,00	
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo		\$ -34.481,70	
	1.2.01.07	Muebles y enseres		\$ 1.490,00	
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ -804,60	
	1.2.01.13	Equipo de computación		\$ 1.050,00	
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo		\$ -504,00	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 7.000,00
	2.2.01.01	Préstamos por pagar			\$ 13.432,97
	3.1.01.01	Capital social			\$ 20.800,00
		P/R ESFI primer trimestre 2023			
2/1/2023		2			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 725,80	
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 725,80		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ -	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 725,80
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 725,80		
		P/R Compra de materiales según cheque N°601			
2/1/2023		3			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.400,00	
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 560,00		
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 840,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 168,00	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 1.568,00
	2.1.02.01.01	Festa S.A	\$ 1.568,00		
		P/R Compra de materiles a credito de 10 días plazo			
2/1/2023		4			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 874,80	
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 291,60		
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$ 270,00		
	1.1.03.01.05.03	Naranjailla	\$ 313,20		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 874,80
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 874,80		
		P/R Compra de materiles según cheque N°602			
2/1/2023		5			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 2.408,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 960,00		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 1.448,00		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 2.408,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 2.408,00		
		P/R Compra de materiales según cheque N°603			
2/1/2023		6			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 93,00	
	1.1.03.02.01	Esencia de vainilla	\$ 19,50		
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 15,00		
	1.1.03.02.08	Esencia de Mora	\$ 19,50		
	1.1.03.02.12	Esencia de Naranjailla	\$ 19,50		
	1.1.03.02.11	Esencia de Taxo	\$ 19,50		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 11,16	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 104,16
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 104,16		
		P/R Compra de materiles según cheque N° 604			
2/1/2023		7			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 3.535,80	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.535,80		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 3.535,80
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 725,80		
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 270,00		
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$ 250,00		
	1.1.03.01.05.03	Naranjailla	\$ 290,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 800,00		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 1.200,00		
		P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°1			
SUMA Y PASA				\$ 50.449,53	\$ 50.449,53

VIENE				\$ 50.449,53	\$ 50.449,53
2/1/2023		8			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.429,40	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 1.429,40
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 560,00		
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 840,00		
	1.1.03.02.01	Esencia de vainilla	\$ 3,60		
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 15,00		
	1.1.03.02.08	Esencia de Mora	\$ 3,60		
	1.1.03.02.12	Esencia de Naranja	\$ 3,60		
	1.1.03.02.11	Esencias de Taxo	\$ 3,60		
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de producción N°1</i>			
16/1/2023		9			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 1.271,82
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°1</i>			
16/1/2023		10			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.268,30	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.268,30		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 2.268,30
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°1</i>			
16/1/2023		11			
	5.1.01.04	Inventario de producto terminado		\$ 7.075,92	
	1.1.03.05.01	Helados de sabores	\$ 7.075,92		
	5.1.01.03	Inventario de producto en proceso			\$ 7.075,92
	5.1.01.02	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.535,80		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.268,30		
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>			
16/1/2023		12			
	1.1.01.03	Bancos		\$ 10.698,79	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 10.698,79		
		Ventas			\$ 9.552,49
	2.1.05.02	Iva en Ventas			\$ 1.146,30
		<i>P/R Venta de 28.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Camilo Veintimilla</i>			
16/1/2023		13			
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 7.075,92	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 7.075,92
	1.1.03.05.01	Helados de sabores	\$ 7.075,92		
		<i>P/R Costo de venta de helados de crema de sabores</i>			
15/1/2023		14			
	2.2.01.01	Obligaciones por pagar a largo plazo		\$ 2.167,41	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 2.167,41
	1.1.01.03.01	Cooperativa Unión Familiar	\$ 2.167,41		
		<i>P/R Pago de préstamo bancario según cheque N°000605</i>			
17/1/2023		15			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 3.731,00	
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 324,00		
	1.1.03.01.05	Leche en polvo	\$ 300,00		
	1.1.03.01.04	Huevos	\$ 240,00		
	1.1.03.01.05.05	Chocolate	\$ 1.040,00		
	1.1.03.01.05.06	Mantequilla	\$ 1.800,00		
	1.1.03.01.05.07	Homogel	\$ 27,00		
	2.1.05.02	IVA en compras		\$ 3,24	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 3.734,24
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 3.734,24		
		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°606</i>			
		SUMA Y PASA		\$ 35.721,80	\$ 35.721,80

VIENE				\$ 35.721,80	\$ 35.721,80	
17/1/2023	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.450,00		
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 580,00			
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 870,00			
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 174,00		
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 1.624,00	
	2.1.02.01.01	Festa S.A	\$ 1.624,00			
17/1/2023		<i>P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo</i>				
17/1/2023	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 9.075,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 2.475,00			
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 6.600,00			
	1.1.01.03	Bancos			\$ 9.075,00	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 9.075,00			
	17/1/2023		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°607</i>			
17/1/2023	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 92,00		
	1.1.03.02.03	Colorante	\$ 52,00			
	1.1.03.02.02	Cremodan	\$ 40,00			
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 11,04		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 103,04	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 103,04			
17/1/2023		<i>P/R Compra de materiles según cheque N° 604</i>				
17/1/2023	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 12.570,00		
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 12.570,00			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 12.570,00	
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 324,00			
	1.1.03.01.05	Leche en polvo	\$ 64,00			
	1.1.03.01.04	Huevos	\$ 240,00			
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 2.475,00			
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 6.600,00			
	1.1.03.01.05.05	Chocolate	\$ 1.040,00			
	1.1.03.01.05.06	Mantequilla	\$ 1.800,00			
	1.1.03.01.05.07	Parafina	\$ 27,00			
	17/1/2023		<i>P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°2</i>			
	17/1/2023	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.554,00	
		1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 1.554,00
1.1.03.02.09		Palillos	\$ 580,00			
1.1.03.02.10		Fundas	\$ 870,00			
1.1.03.02.03		Colorante	\$ 52,00			
1.1.03.02.02		Cremodan	\$ 40,00			
1.1.03.02.01		Esenca de vainilla	\$ 12,00			
29/1/2023			<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2</i>			
29/1/2023		1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.271,82	
		1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 1.271,82	
29/1/2023		<i>P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°2</i>				
29/1/2023	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.392,90		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.392,90			
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 2.392,90	
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°2</i>				
SUMA Y PASA				\$ 28.590,76	\$ 28.590,76	

VIENE			\$ 28.590,76	\$ 28.590,76
29/1/2023	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado Helados Empastado	\$ 16.234,72	\$ 16.234,72
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 16.234,72
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso MP	\$ 12.570,00	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.392,90	
29/1/2023		P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado		
		24		
	1.1.01.03	Bancos		\$ 24.546,90
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 24.546,90	
	4.1.01.01	Ventas		\$ 21.916,87
	2.1.05.02	Iva en Ventas		\$ 2.630,02
29/1/2023		P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado de sabores a cliente Sr. Juan Carlos Flores		
		25		
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas		\$ 16.234,72
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminad		\$ 16.234,72
	1.1.03.05.03	Helados Empastados	\$ 16.234,72	
31/1/2023		P/R Costo de venta de helados de crema de sabores		
		26		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 430,00
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	\$ 430,00	
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración		\$ 14,00
	1.1.01.01	Caja general		\$ 444,00
31/1/2023		P/R Pago de servicios basicos mes de enero		
		27		
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 3.312,53
	2.1.04.01.01	Sueldos Y Salarios	\$ 2.350,00	
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 285,53	
	2.1.04.02.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 195,83	
	2.1.04.02.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 187,50	
	2.1.04.02.03	Fondo de Reserva	\$ 195,76	
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 97,92	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 1.842,40
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.842,40	
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 507,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 222,08	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 285,53	
	2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar		\$ 962,53
31/1/2023		P/P Pago de nomina del area operativa del mes de enero		
		28		
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 2.543,64
	5.1.03.02.	Mano de Obra Indirecta		\$ 768,89
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 3.312,53
31/1/2023		P/R Distribución de la nómina del mes de enero		
		29		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 768,89
		Orden de produccion 1	\$ 384,45	
		Orden de produccion 2	\$ 384,45	
	5.1.03.02.	Mano de Obra Indirecta		\$ 768,89
31/1/2023		P/R Mano de obra indirecta ord Prod 002		
		30		
	6.1.01.01	Sueldos Administrativos		\$ 672,90
	6.1.01.01.01	Remuneración	\$ 600,00	
	2.1.06.01.02	Aporte Patronal 12,15%	\$ 72,90	
	6.1.02.04	Beneficios Sociales e Indemnizaciones- Administración		\$ 162,48
	6.1.01.03.01	Decima tercera remuneración	\$ 50,00	
	6.1.01.03.02	Decima cuarta remuneración	\$ 37,50	
	6.1.01.03.03	Fondo de Reserva	\$ 49,98	
	6.1.01.03.04	Vacaciones	\$ 25,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 543,30
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha		\$ 129,60
	2.1.06.01	IESS POR PAGAR		\$ 129,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 56,70	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 72,90	
	2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar		\$ 162,48
		P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de enero		
		SUMA Y PASA	\$ 65.689,67	\$ 65.689,67

VIENE			\$ 65.689,67	\$ 65.689,67
31/1/2023		31		
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 25,18	
	6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres	\$ 11,18	
	6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo	\$ 14,00	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 478,91	
	6.1.01.14.02	Gasto depreciación maquinaria y equipo	\$ 478,91	
	1.2.01.06	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		\$ 478,91
	1.2.01.08	(-)Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		\$ 11,18
	1.2.01.14	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		\$ 14,00
		<i>P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.</i>		
31/1/2023		32		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 4.661,20	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 4.661,20
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion enero</i>		
1/2/2023		33		
	2.1.02.01	Proveedores	\$ 5.000,00	
	2.1.02.01.01	Festa S.A	\$ 5.000,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 5.000,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 5.000,00	
		<i>P/R Pago a Distribuidora centro con transferencia bancaria</i>		
1/2/2023		34		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 252,32	
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 252,32	
	1.1.05.01	IVA en compras	\$ -	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 252,32
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 252,32	
		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°610</i>		
1/2/2023		35		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 1.450,00	
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 580,00	
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 870,00	
	1.1.05.01	IVA en compras	\$ 174,00	
	2.1.02.01	Proveedores		\$ 1.624,00
	2.1.02.01.01	Festa S.A	\$ 1.624,00	
		<i>P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo</i>		
1/2/2023		36		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 2.810,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.530,00	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 1.280,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 2.810,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 2.810,00	
		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°611</i>		
1/2/2023		37		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 700,00	
	1.1.03.01.05.04	Coco	\$ 700,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 700,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 700,00	
		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°612</i>		
SUMA Y PASA			\$ 15.551,61	\$ 15.551,61

VIENE				\$ 15.551,61	\$ 15.551,61
1/2/2023		38			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 34,50	
	1.1.03.02.06	Esencia de coco	\$ 19,50		
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 15,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 4,14	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 38,64
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 38,64		
		P/R Compra de materiales según cheque N° 613			
1/2/2023		39			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 3.762,32	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.762,32		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 3.762,32
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 252,32		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.530,00		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 1.280,00		
	1.1.03.01.05.04	Coco	\$ 700,00		
		P/R Recargo de MPD según orden de producción N°3			
1/2/2023		40			
		Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.474,00	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 1.474,00
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 580,00		
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 870,00		
	1.1.03.02.06	Esencia de coco	\$ 9,00		
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 15,00		
		P/R Recargo de MPI según orden de producción N°3			
1/2/2023		41			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82		
	5.1.02.01	Mano de obra directa			\$ 1.271,82
		P/R Recargo de MOD según orden de producción N°3			
15/2/2023		42			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 2.312,90	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.312,90		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación aplicados			\$ 2.312,90
		P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°3			
15/2/2023		43			
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 7.347,04	
	1.1.03.05.02	Helados de coco	\$ 7.347,04		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso			\$ 7.347,04
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 3.762,32		
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82		
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.312,90		
		P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado			
15/2/2023		44			
	1.1.01.03	Bancos		\$ 11.108,73	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 11.108,73		
	4.1.01.01	Ventas			\$ 9.918,51
	2.1.05.02	Iva en Ventas			\$ 1.190,22
		P/R Venta de 29000 unidades de helados de coco a la Sra. Blanca Risueño			
15/2/2023		45			
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas		\$ 7.347,04	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado			\$ 7.347,04
	1.1.03.05.02	Helados de coco	\$ 7.347,04		
		P/R Costo de venta de helados de coco			
15/2/2023		46			
	2.2.01.01	Obligaciones Financieras a largo plazo		\$ 2.167,41	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 2.167,41
	1.1.01.03.01	Cooperativa Unión Familiar	\$ 2.167,41		
		P/R Registrar la cuota del préstamo con cheque N°000487			
		SUMA Y PASA		\$ 36.829,90	\$ 36.829,90

VIENE				\$ 36.829,90	\$ 36.829,90
15/2/2023		47			
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 129,60	
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 56,70		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 72,90		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 129,60
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 129,60		
16/2/2023		<i>P/R Liquidación de impuestos con el IESS del mes de Febrero</i>			
		48			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 2.692,60	
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 216,60		
	1.1.03.01.05	Leche en polvo	\$ 225,00		
	1.1.03.01.04	Huevos	\$ 160,00		
	1.1.03.01.05.05	Chocolate Semiamargo	\$ 624,00		
	1.1.03.01.05.06	Mantequilla	\$ 1.440,00		
	1.1.03.01.05.07	Parafina	\$ 27,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 3,24	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 2.695,84
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 2.695,84		
16/2/2023		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°720</i>			
		49			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.450,00	
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 580,00		
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 870,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 174,00	
	2.1.02.01	Proveedores			\$ 1.624,00
	2.1.02.01.01	Festa S.A	\$ 1.624,00		
16/2/2023		<i>P/R Compra de materiles a crédito de 100 días plazo</i>			
		50			
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 30,00	
	1.1.03.02.02	Cremodan	\$ 30,00		
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 3,60	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 33,60
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 33,60		
16/2/2023		<i>P/R Compra de materiles según cheque N° 700</i>			
		51			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 5.930,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.530,00		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 4.400,00		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 5.930,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 5.930,00		
16/2/2023		<i>P/R Compra de materiales 004 según cheque N°721</i>			
		52			
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 8.622,60	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 8.622,60		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa			\$ 8.622,60
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 216,60		
	1.1.03.01.05	Leche en polvo	\$ 225,00		
	1.1.03.01.04	Huevos	\$ 160,00		
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.530,00		
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 4.400,00		
	1.1.03.01.05.05	Chocolate Semiamargo	\$ 624,00		
	1.1.03.01.05.06	Mantequilla	\$ 1.440,00		
	1.1.03.01.05.07	Parafina	\$ 27,00		
16/2/2023		<i>P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°4</i>			
		53			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 1.489,00	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta			\$ 1.489,00
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 580,00		
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 870,00		
	1.1.03.02.03	Colorante	\$ 4,50		
	1.1.03.02.02	Cremodan	\$ 30,00		
	1.1.03.02.01	Esencia de vainilla	\$ 4,50		
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4</i>			
SUMA Y PASA				\$ 20.524,64	\$ 20.524,64

VIENE			\$ 20.524,64	\$ 20.524,64
16/2/2023		54		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO		
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 1.271,82
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de producción N°4</i>		
16/2/2023		55		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 2.327,90	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.327,90	
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 2.327,90
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de producción N°4</i>		
20/2/2023		56		
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 12.222,32	
	1.1.03.05.03	Helados Empastado	\$ 12.222,32	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 12.222,32
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 8.622,60	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.327,90	
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>		
26/2/2023		57		
	1.1.01.03	Bancos	\$ 18.480,15	
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 18.480,15	
	4.1.01.01	Ventas		\$ 16.500,13
	2.1.05.02	Iva en Ventas		\$ 1.980,02
		<i>P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado de sabores a la Sra. Alexandra Flores</i>		
26/2/2023		58		
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas	\$ 12.222,32	
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 12.222,32
	1.1.03.05.03	Helados Empastados	\$ 12.222,32	
		<i>P/R Costo de venta de helados de crema de sabores</i>		
26/2/2023		59		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 430,00	
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	\$ 430,00	
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 14,00	
	1.1.01.01	Caja general		\$ 444,00
		<i>P/R Pago de servicios básicos mes de febrero</i>		
27/2/2023		60		
	2.1.04.01	Nómina por pagar	\$ 3.312,53	
	2.1.04.01.01	Sueldos Y Salarios	\$ 2.350,00	
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 285,53	
	2.1.04.02.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 195,83	
	2.1.04.02.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 187,50	
	2.1.04.02.03	Fondo de Reserva	\$ 195,76	
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 97,92	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 1.842,40
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.842,40	
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 507,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 222,08	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 285,53	
	2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar		\$ 962,53
		<i>P/P Pago de nómina del área operativa del mes de enero</i>		
SUMA Y PASA			\$ 50.281,04	\$ 50.281,04

VIENE				\$ 50.281,04	\$ 50.281,04
27/2/2023		61			
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 2.543,64	
	5.1.03.02.	Mano de Obra Indirecta		\$ 768,89	
	2.1.04.01	Nómina por pagar			\$ 3.312,53
		<i>P/R Distribución de la nómina del mes de febrero</i>			
27/2/2023		62			
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 768,89	
		Orden de produccion 3	\$ 384,45		
		Orden de produccion 4	\$ 384,45		
	5.1.03.02.	Mano de Obra Indirecta			\$ 768,89
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>			
27/2/2023		63			
	6.1.01.01	Sueldos Administrativos		\$ 672,90	
	6.1.01.01.01	Remuneración	\$ 600,00		
	2.1.06.01.02	Aporte Patronal 12,15%	\$ 72,90		
	6.1.02.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-ADMINISTRACIÓN		\$ 162,48	
	2.1.04.02.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 50,00		
	2.1.04.02.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 37,50		
	2.1.04.02.03	Fondo de Reserva	\$ 49,98		
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 25,00		
	1.1.01.03	Bancos			\$ 543,30
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 543,30		
	2.1.06.01	IESS POR PAGAR			\$ 129,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 56,70		
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 72,90		
	2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar			\$ 162,48
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de febrero</i>			
27/2/2023		64			
	6.1.01.14	Gasto Depreciación Propiedad planta y equipo		\$ 25,18	
	6.1.01.14.03	Gasto Depreciación Muebles y enseres	\$ 11,18		
	6.1.01.14.06	Gasto Depreciación Equipos de computación	\$ 14,00		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 478,91	
	6.1.01.14.02	Gasto depreciación maquinaria	\$ 478,91		
	1.2.01.06	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ 478,91
	1.2.01.08	(-)Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres			\$ 11,18
	1.2.01.14	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			\$ 14,00
		<i>P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de febrero.</i>			
27/2/2023		65			
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 4.640,80	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales			\$ 4.640,80
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricación</i>			
1/3/2023		66			
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 144,00	
	Azucar	Azúcar	\$ 144,00		
	1.1.05.01	Iva en compras		\$ -	
	1.1.01.03	Bancos			\$ 144,00
	1.1.01.03.01	Banco del pichincha	\$ 144,00		
		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°726</i>			
SUMA Y PASA				\$ 10.205,69	\$ 10.205,69

VIENE			\$ 10.205,69	\$ 10.205,69
1/3/2023		67		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 1.100,00	
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 440,00	
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 660,00	
	1.1.05.01	Iva en compras	\$ 132,00	
	2.1.02.01	Proveedores		\$ 1.232,00
	2.1.02.01.01	Festa S.A	\$ 1.232,00	
		<i>P/R Compra de materiles a credito de 10 días plazo</i>		
1/3/2023		68		
	1.1.03.01.	Inventariaio de materia prima directa	\$ 455,00	
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 135,00	
	1.1.03.01.05.03	Naranjilla	\$ 175,00	
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$ 145,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 455,00
	1.1.01.03.01	Banco del pichincha	\$ 455,00	
		<i>P/R Compra de materia prima directa según cheque N°727</i>		
1/3/2023		69		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 1.435,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 675,00	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 760,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 1.435,00
	1.1.01.03.01	Banco del pichincha	\$ 1.435,00	
		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°728</i>		
2/3/2023		70		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 15,00	
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 15,00	
	1.1.05.01	Iva en compras	\$ 1,80	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 16,80
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 16,80	
		<i>P/R Compra de materiles según cheque N° 729</i>		
8/3/2023		71		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 2.034,00	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.034,00	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 2.034,00
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 144,00	
	1.1.03.01.05.01	Mora	\$ 135,00	
	1.1.03.01.05.03	Naranjilla	\$ 175,00	
	1.1.03.01.05.02	Taxo	\$ 145,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 675,00	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 760,00	
		<i>P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°1</i>		
8/3/2023		72		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 1.125,80	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.125,80
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 440,00	
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 660,00	
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 2,70	
	1.1.03.02.01	Esencia de Vainilla	\$ 15,00	
	1.1.03.02.08	Esencia de mora	\$ 2,70	
	1.1.03.02.12	Esencia de naranjilla	\$ 2,70	
	1.1.03.02.11	Esencia de taxo	\$ 2,70	
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°5</i>		
10/3/2023		73		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82	
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 1.271,82
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°5</i>		
SUMA Y PASA			\$ 7.570,42	\$ 7.570,42

VIENE			\$ 7.570,42	\$ 7.570,42
10/3/2023		74		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 1.964,70
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.964,70	
		Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 1.964,70
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°5</i>		
10/3/2023		75		
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 5.270,52
	1.1.03.05.01	Helados de crema de sabores	\$ 5.270,52	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 5.270,52
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.034,00	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.964,70	
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>		
15/3/2023		76		
	1.1.01.03	Bancos		\$ 7.969,03
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 7.969,03	
	4.1.01.01	Ventas		\$ 7.115,20
	2.1.05.02	Iva en Ventas		\$ 853,82
		<i>P/R Venta de 22.000 unidades de helados de 4 sabores al Sr. Napoleón Bósquez</i>		
15/3/2023		77		
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas		\$ 5.270,52
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 5.270,52
	1.1.03.05.01	Helados de crema de sabores	\$ 5.270,52	
		<i>P/R Costo de venta de helados de crema de sabores</i>		
15/3/2023		78		
	2.2.01.01	Obligaciones a Largo Plazo		\$ 2.167,41
	1.1.01.03	Bancos		\$ 2.167,41
	1.1.01.03.01	Cooperativa Unión Familiar	\$ 2.167,41	
		<i>P/R Registrar la cuota del prestamo con cheque N°000730</i>		
17/3/2023		79		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 216,00
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 216,00	
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ -
	1.1.01.03	Bancos		\$ 216,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 216,00	
		<i>P/R Compra de materiales según cheque N°801</i>		
17/3/2023		80		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.300,00
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 520,00	
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 780,00	
	1.1.05.01	IVA en compras		\$ 156,00
	2.1.02.01	Proveedores		\$ 1.456,00
	2.1.02.01.01	Festa S.A	\$ 1.456,00	
		<i>P/R Compra de MPI a credito de 10 días plazo</i>		
17/3/2023		81		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 2.120,00
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.080,00	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 1.040,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 2.120,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 2.120,00	
		<i>P/R Compra de MPD según cheque N°802</i>		
SUMA Y PASA			\$ 26.434,18	\$ 26.434,18

VIENE			\$ 26.434,18	\$ 26.434,18
18/3/2023		82		
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa	\$ 290,00	
	1.1.03.01.05.04	Coco	\$ 290,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 290,00
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 290,00	
		<i>P/R Compra de materiles según cheque N° 803</i>		
18/3/2023		83		
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta	\$ 15,00	
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 15,00	
	1.1.05.01	Iva en compras	\$ 1,80	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 16,80
	1.1.01.03.01	Banco del pichincha	\$ 16,80	
		<i>P/R Compra de materiles según cheque N° 804</i>		
24/3/2023		84		
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso	\$ 2.626,00	
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.626,00	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima directa		\$ 2.626,00
	1.1.03.01.01	Azucar	\$ 216,00	
	1.1.03.01.03	Leche	\$ 1.080,00	
	1.1.03.01.02	Crema	\$ 1.040,00	
	1.1.03.01.05.04	Coco	\$ 290,00	
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6</i>		
24/3/2023		85		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 1.324,00	
	1.1.03.02.	Inventario de materia prima indirecta		\$ 1.324,00
	1.1.03.02.09	Palillos	\$ 520,00	
	1.1.03.02.10	Fundas	\$ 780,00	
	1.1.03.02.06	Esencia de coco	\$ 9,00	
	1.1.03.02.07	Homogel	\$ 15,00	
		<i>P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6</i>		
24/3/2023		86		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82	
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 1.271,82
		<i>P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°6</i>		
24/3/2023		87		
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 2.162,90	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.162,90	
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados		\$ 2.162,90
		<i>P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°6</i>		
24/3/2023		88		
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado	\$ 6.060,72	
	1.1.03.05.02	Helado de Coco	\$ 6.060,72	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso		\$ 6.060,72
	1.1.03.04.01	Inventario de producto en proceso MP	\$ 2.626,00	
	1.1.03.04.02	Inventario de producto en proceso MO	\$ 1.271,82	
	1.1.03.04.03	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 2.162,90	
		<i>P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado</i>		
SUMA Y PASA			\$ 13.752,24	\$ 13.752,24

VIENE			\$ 13.752,24	\$ 13.752,24
29/3/2023		89		
	1.1.01.03	Bancos		\$ 9.163,81
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 9.163,81	
	4.1.01.01	Ventas		\$ 8.181,97
	2.1.05.02	Iva en Ventas		\$ 981,84
		<i>P/R Venta de 26000 Unidades de sabor a Coco al cliente Sra. Graciela Navarrete</i>		
29/3/2023		90		
	5.1.01.01	Costo de produccion y ventas		\$ 6.060,72
	1.1.03.05.	Inventario de producto terminado		\$ 6.060,72
	1.1.03.05.02	Helados de Coco	\$ 6.060,72	
		<i>P/R Costo de venta de helados de sabor a coco</i>		
29/3/2023		91		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 430,00
	5.1.03.01.06	Servicios básicos de fábrica	\$ 315,00	
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración		\$ 14,00
	1.1.01.01	Caja general		\$ 444,00
		<i>P/R Pago de servicios basicos mes de marzo</i>		
30/3/2023		92		
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 3.312,53
	2.1.04.01.01	Sueldo Y Salario	\$ 2.350,00	
	2.1.04.01.03	Aporte Patronal	\$ 285,53	
	2.1.04.02.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 195,83	
	2.1.04.02.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 187,50	
	2.1.04.02.03	Fondo de Reserva	\$ 195,76	
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 97,92	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 1.842,40
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$ 1.842,40	
	2.1.06.01	IESS por pagar		\$ 507,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 222,08	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 285,53	
	2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar		\$ 962,53
		<i>P/P Pago de nomina del area operativa del mes de Marzo</i>		
30/3/2023		93		
	5.1.02.01	Mano de obra directa		\$ 2.543,64
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 768,89
	2.1.04.01	Nómina por pagar		\$ 3.312,53
		<i>P/R Distribución de la nómina del mes de Marzo</i>		
30/3/2023		94		
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 768,89
		Orden de produccion 5	\$ 384,45	
		Orden de produccion 6	\$ 384,45	
	5.1.03.02.	Mano de obra indirecta		\$ 768,89
		<i>P/R Mano de obra indirecta</i>		
SUMA Y PASA			\$ 23.062,48	\$ 23.062,48

VIENE			\$ 23.062,48	\$ 23.062,48
30/3/2023		95		
	6.1.01.01	Sueldos Administrativos	\$ 672,90	
	6.1.01.01.01	Remuneración	\$ 600,00	
	2.1.06.01.02	Aporte Patronal 12,15%	\$ 72,90	
	6.1.02.04	Beneficios sociales e indemnizaciones - administración	\$ 162,48	
	2.1.04.02.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 50,00	
	2.1.04.02.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 37,50	
	2.1.04.02.03	Fondo de Reserva	\$ 49,98	
	2.1.04.02.04	Vacaciones	\$ 25,00	
	1.1.01.03	Bancos		\$ 543,30
	1.1.01.03.01	Banco Pichincha		\$ 543,30
	2.1.06.01	IESS POR PAGAR		\$ 129,60
	2.1.06.01.01	Aporte personal 9,45% al IESS por pagar	\$ 56,70	
	2.1.06.01.02	Aporte patronal 12,15% al IESS por pagar	\$ 72,90	
	2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar		\$ 162,48
		<i>P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de marzo</i>		
30/3/2023		96		
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 25,18	
	6.1.01.14.03	Gasto depreciación muebles y enseres	\$ 11,18	
	6.1.01.14.06	Gasto depreciación equipo de computo	\$ 14,00	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 478,91	
	6.1.01.14.02	Gasto depreciación maquinaria y equipo	\$ 478,91	
	1.2.01.06	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		\$ 478,91
	1.2.01.08	(-)Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		\$ 11,18
	1.2.01.14	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		\$ 14,00
		<i>P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.</i>		
31/3/2023		97		
	5.1.03.03	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 4.127,60	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales		\$ 4.127,60
		<i>P/R Cierre de costos generales de fabricacion</i>		
		TOTAL	\$ 390.131,04	\$ 390.131,04
		ASIENTO DE CIERRE		
31/3/2023		98		
	4.1.01.01	Ventas	\$ 73.185,18	
	5.1.	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 54.211,25
	4.3.01.07	Utilidad Bruta en Ventas		\$ 18.973,94
		<i>P/R utilidad bruta en ventas</i>		
31/3/2023		99		
	4.3.01.07	Utilidad Bruta en Ventas	\$ 18.973,94	
	6.1.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 2.623,67
	3.1.03.02	Utilidad del ejercicio		\$ 16.350,27
		<i>P/R Cierre de cuentas del estado de resultados</i>		
SUMAN			\$ 872.421,20	\$ 872.421,20
GERENTE			CONTADOR	

8.5. Libro Mayor

 HELADERIA LA CHALUPITA LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESA EN USD(\$)					
MAYOR GENERAL				FOLIO N°	1
CUENTA:	Caja General	CÓDIGO	1.1.01.01		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00
31/1/2023	P/R Pago de servicios basicos mes de enero	26		\$ 444,00	\$ 2.556,00
26/2/2023	P/R Pago de servicios basicos mes de febrero	59		\$ 444,00	\$ 2.112,00
29/3/2023	P/R Costo de venta de helados de sabor a coco	91		\$ 444,00	
	TOTAL		\$ 3.000,00	\$ 1.332,00	\$ 1.668,00

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	2
CUENTA:	Bancos	CÓDIGO	1.1.01.03		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 6.764,00		\$ 6.764,00
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°601	2		180	\$ 6.584,00
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°602	4		\$ 810,00	\$ 5.774,00
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°603	5		\$ 2.100,00	\$ 3.674,00
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 604	6		\$ 104,16	\$ 3.569,84
16/1/2023	P/R Venta de 28.000 unidades de helados de crema de sabores a c	12	\$ 9.545,88		\$ 13.115,72
16/1/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000605	14		\$ 600,00	\$ 12.515,72
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	15		\$ 958,43	\$ 11.557,29
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°607	17		\$ 3.415,00	\$ 8.142,29
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 604	18		55,44	\$ 8.086,85
29/1/2023	9000 unidades de helados empastado de sabores a cliente Sr. Juan	24	\$ 11.475,81		\$ 19.562,67
31/1/2023	P/P Pago de nomina del area operativa del mes de enero	27		\$ 1.842,40	\$ 17.720,27
31/1/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de enero	30		\$ 543,30	\$ 17.176,97
1/2/2023	P/R Pago a Distribuidora centro con transferencia bancaria	33		\$ 5.000,00	\$ 12.176,97
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°610	34		\$ 252,00	\$ 11.924,97
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°611	36		\$ 2.415,00	\$ 9.509,97
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°612	37		\$ 350,00	\$ 9.159,97
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 613	38		\$ 38,64	\$ 9.121,33
15/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados de coco a la Sra. Blanca	44	\$ 9.504,99		\$ 18.626,32
15/2/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000514	46		\$ 500,00	\$ 18.126,32
15/2/2023	P/R Liquidación de impuestos con el IESS del mes de Febrero	47		\$ 129,60	\$ 17.996,72
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	48		\$ 859,80	\$ 17.136,92
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 700	50		\$ 33,60	\$ 17.103,32
16/2/2023	P/R Compra de materiales 004 según cheque N°721	51		\$ 3.290,00	\$ 13.846,92
26/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado de sabores a l	57	\$ 11.154,14		\$ 25.001,06
27/2/2023	P/P Pago de nomina del area operativa del mes de enero	60		\$ 1.842,40	\$ 23.158,66
27/2/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de febrero	63		\$ 543,30	\$ 22.615,36
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°726	66		\$ 144,00	\$ 22.471,36
1/3/2023	P/R Compra de materia prima directa según cheque N°727	68		\$ 455,00	\$ 22.016,36
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°728	69		\$ 1.435,00	\$ 20.581,36
2/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 729	70		\$ 16,80	\$ 20.564,56
15/3/2023	P/R Venta de 22.000 unidades de helados de 4 sabores al Sr. Napo	76	\$ 7.588,36		\$ 28.152,93
16/3/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # N°000730	78		\$ 600,00	\$ 27.552,93
17/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°801	79		\$ 216,00	\$ 27.336,93
17/3/2023	P/R Compra de MPD según cheque N°802	81		\$ 2.120,00	\$ 25.216,93
18/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 803	82		\$ 290,00	\$ 24.926,93
18/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 804	83		\$ 16,80	\$ 24.910,13
29/3/2023	P/R Venta de 26000 Unidades de sabor a Coco al cliente Sra. Grad	89	\$ 8.726,07		\$ 33.636,20
30/3/2023	P/P Pago de nomina del area operativa del mes de Marzo	92		\$ 1.842,40	\$ 31.793,80
30/3/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de marzo	95		\$ 543,30	\$ 31.250,50
	TOTAL		\$ 64.759,27	\$ 33.542,37	\$ 31.216,90

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	3
CUENTA:	Cuentas por cobrar clientes	CÓDIGO	1.1.02.02		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 577,23		\$ 577,23
0/1/1900		0		\$ -	\$ 577,23
TOTAL			\$ 577,23	\$ -	\$ 577,23

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	4
CUENTA:	Inventario de Materia Prima Directa	CÓDIGO	1.1.03.01.		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 251,04		\$ 251,04
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°601	2	\$ 180,00	\$ -	\$ 431,04
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°602	4	\$ 810,00		\$ 1.241,04
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°603	5	\$ 2.100,00		\$ 3.341,04
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°	7		\$ 3.090,00	\$ 251,04
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	15	\$ 955,84		\$ 1.206,88
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°607	17	\$ 3.415,00		\$ 4.621,88
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°	19		\$ 4.370,84	\$ 251,04
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°610	34	\$ 252,00		\$ 503,04
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°611	36	\$ 2.415,00		\$ 2.918,04
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°612	37	\$ 350,00		\$ 3.268,04
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°	39		\$ 3.017,00	\$ 251,04
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	48	\$ 857,42		\$ 1.108,46
16/2/2023	P/R Compra de materiales 004 según cheque N°721	51	\$ 3.290,00		\$ 4.398,46
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°	52		\$ 4.147,42	\$ 251,04
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°726	66	\$ 144,00		\$ 395,04
1/3/2023	P/R Compra de materia prima directa según cheque	68	\$ 455,00		\$ 850,04
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°728	69	\$ 1.435,00		\$ 2.285,04
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°	71		\$ 2.034,00	\$ 251,04
17/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°801	79	\$ 216,00		\$ 467,04
17/3/2023	P/R Compra de MPD según cheque N°802	81	\$ 2.120,00		\$ 2.587,04
18/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 803	82	\$ 290,00		\$ 2.877,04
24/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°	84		\$ 2.626,00	\$ 251,04
TOTAL			\$ 19.536,30	\$ 19.285,26	\$ 251,04

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	5
CUENTA:	Inventario de Materia Prima Indirecta	CÓDIGO	1.1.03.02.		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 36,00		\$ 36,00
2/1/2023	P/R Compra de materiales a credito de 10 dias plazo	3	\$ 1.400,00	\$ -	\$ 1.436,00
2/1/2023	#;REF!	6	\$ 93,00		\$ 1.529,00
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°1	8		\$ 1.429,40	\$ 99,60
17/1/2023	P/R Compra de materiales a credito de 100 dias plazo	16	\$ 1.450,00		\$ 1.549,60
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 604	18	\$ 49,50		\$ 1.599,10
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2	20		\$ 1.489,00	\$ 110,10
1/2/2023	P/R Compra de materiales a credito de 100 dias plazo	35	\$ 1.450,00		\$ 1.560,10
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 613	38	\$ 34,50		\$ 1.594,60
1/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3	40		\$ 1.474,00	\$ 120,60
16/2/2023	P/R Compra de materiales a crédito de 100 dias plazo	49	\$ 1.450,00		\$ 1.570,60
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 700	50	\$ 30,00		\$ 1.600,60
16/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4	53		\$ 1.489,00	\$ 111,60
1/3/2023	P/R Compra de materiales a credito de 10 dias plazo	67	\$ 1.100,00		\$ 1.211,60
2/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 729	70	\$ 15,00		\$ 1.226,60
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°5	72		\$ 1.125,80	\$ 100,80
17/3/2023	P/R Compra de MPI a credito de 10 dias plazo	80	\$ 1.300,00		\$ 1.400,80
18/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 804	83	\$ 15,00		\$ 1.415,80
24/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6	85		\$ 1.324,00	\$ 91,80
TOTAL			\$ 8.423,00	\$ 8.331,20	\$ 91,80

MAYOR GENERAL				FOLIO N°		6
CUENTA:	Inventario de Producto Terminado	CÓDIGO	1.1.03.05.			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ -			\$ -
16/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	11	\$ 6.630,12			\$ 6.630,12
16/1/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	13		\$ 6.630,12		\$ -
29/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	23	\$ 7.970,56			\$ 7.970,56
29/1/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	25		\$ 7.970,56		\$ -
15/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	43	\$ 6.601,72			\$ 6.601,72
15/2/2023	P/R Costo de venta de helados de coco	45		\$ 6.601,72		\$ -
20/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	56	\$ 7.747,14			\$ 7.747,14
26/2/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	58		\$ 7.747,14		\$ -
10/3/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	75	\$ 5.270,52			\$ 5.270,52
16/3/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	77		\$ 5.270,52		\$ -
24/3/2023	P/R Transferencia de inv de prod en proceso a inv prod terminado	88	\$ 6.060,72			\$ 6.060,72
29/3/2023	P/R Costo de venta de helados de sabor a coco	90		\$ 6.060,72		\$ -
TOTAL			\$ 40.280,79	\$ 40.280,79		\$ -

MAYOR GENERAL				FOLIO N°		7
CUENTA:	Maquinaria y equipo	CÓDIGO	1.2.01.05			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 63.855,00			\$ 63.855,00
0/1/1900		0		\$ -		\$ -
TOTAL			\$ 63.855,00	\$ -		\$ 63.855,00

MAYOR GENERAL				FOLIO N°		8
CUENTA:	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	CÓDIGO	1.2.01.06			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ -34.481,70			\$ -34.481,70
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de	31		\$ 478,91		\$ -34.960,61
27/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de	64		\$ 478,91		\$ -35.439,53
30/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de	96		\$ 478,91		\$ -35.918,44
TOTAL			\$ -34.481,70	\$ 1.436,74		\$ -35.918,44

MAYOR GENERAL				FOLIO N°		9
CUENTA:	Muebles y enseres	CÓDIGO	2.1.02.01.01			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 1.490,00			\$ 1.490,00
0/1/1900	Remuneración			\$ -		\$ -
TOTAL			\$ 1.490,00	\$ -		\$ 1.490,00

MAYOR GENERAL				FOLIO N°		10
CUENTA:	Depreciación acumulada de muebles y enseres	CÓDIGO	1.2.01.08			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ -804,60			\$ -804,60
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	31		\$ 11,18		\$ -815,78
27/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de febrero.	64		\$ 11,18		\$ -826,95
30/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	96		\$ 11,18		\$ -838,13
TOTAL			\$ -804,60	\$ 33,53		\$ -838,13

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	11
CUENTA:	Equipo de computación	CÓDIGO	1.2.01.13		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
0/1/1900		0		\$ -	\$ -
TOTAL			\$ 1.050,00	\$ -	\$ 1.050,00

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	12
CUENTA:	Depreciación acumulada de equipo de computo	CÓDIGO	1.2.01.14		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ -504,00		\$ -504,00
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de	31		\$ 14,00	\$ -518,00
27/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de	64		\$ 14,00	\$ -532,00
30/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de	96		\$ 14,00	\$ -546,00
TOTAL			\$ -504,00	\$ 42,00	\$ -546,00

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	13
CUENTA:	Proveedores	CÓDIGO	2.1.02.01		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1		\$ 7.000,00	\$ 7.000,00
2/1/2023	P/R Compra de materiales a credito de 10 dias plazo	3		\$ 1.568,00	\$ 8.568,00
17/1/2023	P/R Compra de materiales a credito de 100 dias plazo	16		\$ 1.624,00	\$ 10.192,00
1/2/2023	P/R Pago a Distribuidora centro con transferencia bancaria	33	\$ 5.000,00		\$ 5.192,00
1/2/2023	P/R Compra de materiales a credito de 100 dias plazo	35		\$ 1.624,00	\$ 6.816,00
16/2/2023	P/R Compra de materiales a crédito de 100 dias plazo	49		\$ 1.624,00	\$ 8.440,00
1/3/2023	P/R Compra de materiales a credito de 10 dias plazo	67		\$ 1.232,00	\$ 9.672,00
17/3/2023	P/R Compra de MPI a credito de 10 dias plazo	80		\$ 1.456,00	\$ 11.128,00
TOTAL			\$ 5.000,00	\$ 16.128,00	\$ -11.128,00

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	14
CUENTA:	Préstamos por pagar	CÓDIGO	2.2.01.01		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ -	\$ 13.432,97	\$ 13.432,97
16/1/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000605	14	\$ 600,00	\$ -	\$ 12.832,97
15/2/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # n°000514	46	\$ 500,00		\$ 12.332,97
16/3/2023	P/R Pago de prestamo bancario según cheque # N°000730	78	\$ 600,00		\$ 11.732,97
TOTAL			\$ 1.700,00	\$ 13.432,97	\$ -11.732,97

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	15
CUENTA:	Capital social	CÓDIGO	3.1.01.01		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2023	P/R ESFI primer trimestre 2023	1	\$ -	\$ 20.800,00	\$ 20.800,00
0/1/1900		0		\$ -	\$ -
TOTAL			\$ -	\$ 20.800,00	\$ -20.800,00

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	16
CUENTA:	IVA en compras	CÓDIGO	1.1.05.01		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
2/1/2023	P/R Compra de materiles a credito de 10 dias plazo	3	\$ 168,00		\$ 168,00
2/1/2023	#iREF!	6	\$ 11,16	\$ -	\$ 179,16
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	15	\$ 2,59		\$ 181,75
17/1/2023	P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo	16	\$ 174,00		\$ 355,75
17/1/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 604	18	\$ 5,94		\$ 361,69
1/2/2023	P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo	35	\$ 174,00		\$ 535,69
1/2/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 613	38	\$ 4,14		\$ 539,83
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	48	\$ 2,38		\$ 542,21
16/2/2023	P/R Compra de materiles a crédito de 100 dias plazo	49	\$ 174,00		\$ 716,21
16/2/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 700	50	\$ 3,60		\$ 719,81
1/3/2023	P/R Compra de materiles a credito de 10 dias plazo	67	\$ 132,00		\$ 851,81
2/3/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 729	70	\$ 1,80		\$ 853,61
17/3/2023	P/R Compra de MPI a credito de 10 dias plazo	80	\$ 156,00		\$ 1.009,61
18/3/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 804	83	\$ 1,80		\$ 1.011,41
TOTAL			\$ 1.011,41	\$ -	\$ 1.011,41

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	17
CUENTA:	Inventario de producto en proceso	CÓDIGO	1.1.03.04.		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°1	7	\$ 3.090,00		\$ 3.090,00
16/1/2023	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°1	9	\$ 1.271,82	\$ -	\$ 4.361,82
16/1/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°1	10	\$ 2.268,30		\$ 6.630,12
16/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	11		\$ 6.630,12	\$ -
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°2	19	\$ 4.370,84		\$ 4.370,84
29/1/2023	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°2	21	\$ 1.271,82		\$ 5.642,66
29/1/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°2	22	\$ 2.327,90		\$ 7.970,56
29/1/2023	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	23		\$ 7.970,56	\$ -
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°3	39	\$ 3.017,00		\$ 3.017,00
1/2/2023	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°3	41	\$ 1.271,82		\$ 4.288,82
15/2/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°3	42	\$ 2.312,90		\$ 6.601,72
15/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	43		\$ 6.601,72	\$ -
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°4	52	\$ 4.147,42		\$ 4.147,42
16/2/2023	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°4	54	\$ 1.271,82		\$ 5.419,24
16/2/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°4	55	\$ 2.327,90		\$ 7.747,14
20/2/2023	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	56		\$ 7.747,14	
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°1	71	\$ 2.034,00		\$ 2.034,00
10/3/2023	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°5	73	\$ 1.271,82		\$ 3.305,82
10/3/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°5	74	\$ 1.964,70		\$ 5.270,52
10/3/2023	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	75		\$ 5.270,52	
24/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6	84	\$ 2.626,00		\$ 2.626,00
24/3/2023	P/R Recargo de MOD según orden de produccion N°6	86	\$ 1.271,82		\$ 3.897,82
24/3/2023	P/R Recargo de costos aplicables de orden de produccion N°6	87	\$ 2.162,90		\$ 6.060,72
24/3/2023	P/R Transferencia de inv de prod en preceso a inv prod terminado	88		\$ 6.060,72	\$ -
TOTAL			\$ 40.280,79	\$ 40.280,79	\$ -

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	21
CUENTA:	Anticipo retenido de IVA 30%	CÓDIGO	1.1.05.04		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
16/1/2023	P/R Venta de 28.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente Cam	12	\$ 322,22	\$ -	\$ 322,22
29/1/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado de sabores a cliente Sr.	24	\$ 387,37	\$ -	\$ 709,59
15/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados de coco a la Sra. Blanca Risueño	44	\$ 320,84		\$ 1.030,44
26/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado de sabores a la Sra. Ale	57	\$ 376,51		\$ 1.406,95
15/3/2023	P/R Venta de 22.000 unidades de helados de 4 sabores al Sr. Napoleón Bósc	76	\$ 256,15		\$ 1.663,10
29/3/2023	P/R Venta de 26000 Unidades de sabor a Coco al cliente Sra. Graciela Nava	89	\$ 294,55		\$ 1.957,65
TOTAL			\$ 1.957,65	\$ -	\$ 1.957,65

HELADERIA LA CHALUPITA LIBRO MAYOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESA EN USD(\$)					
MAYOR GENERAL				FOLIO N°	22
CUENTA:	Anticipo de impuesto a la renta 1,75%	CÓDIGO	1.1.05.11		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
16/1/2023	P/R Venta de 28.000 unidades de helados de crema de sabores a cliente C	12	\$ 156,64	\$ -	\$ 156,64
29/1/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado de sabores a cliente	24	\$ 188,30	\$ -	\$ 344,94
15/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados de coco a la Sra. Blanca Risueñ	44	\$ 155,97		\$ 500,91
26/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado de sabores a la Sra.	57	\$ 183,03		\$ 683,93
15/3/2023	P/R Venta de 22.000 unidades de helados de 4 sabores al Sr. Napoleón E	76	\$ 124,52		\$ 808,45
29/3/2023	P/R Venta de 26000 Unidades de sabor a Coco al cliente Sra. Graciela N	89	\$ 143,18		\$ 951,63
TOTAL			\$ 951,63	\$ -	\$ 951,63

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	23
CUENTA:	Ventas	CÓDIGO	0		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
16/1/2023	P/R Venta de 28.000 unidades de helados de c	12	\$ -	\$ 8.950,66	\$ 8.950,66
29/1/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados emp	24	\$ -	\$ 10.760,26	\$ 19.710,92
15/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados de co	44		\$ 8.912,32	\$ 28.623,25
26/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados emp	57		\$ 10.458,64	\$ 39.081,89
15/3/2023	P/R Venta de 22.000 unidades de helados de 4	76		\$ 7.115,20	\$ 46.197,09
29/3/2023	P/R Venta de 26000 Unidades de sabor a Coc	89		\$ 8.181,97	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resutados	99	\$ 54.379,06		
SUMAS			\$ 54.379,06	\$ 54.379,06	\$ -

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	24
CUENTA:	Iva en Ventas	CÓDIGO	2.1.05.02		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
16/1/2023	P/R Venta de 28.000 unidades de helados de crema	12	\$ -	\$ 1.074,08	\$ 1.074,08
29/1/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado	24	\$ -	\$ 1.291,23	\$ 2.365,31
15/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados de coco a	44		\$ 1.069,48	\$ 3.434,79
26/2/2023	P/R Venta de 29000 unidades de helados empastado	57		\$ 1.255,04	\$ 4.689,83
15/3/2023	P/R Venta de 22.000 unidades de helados de 4 sabo	76		\$ 853,82	\$ 5.543,65
29/3/2023	P/R Venta de 26000 Unidades de sabor a Coco al c	89		\$ 981,84	\$ 6.525,49
TOTAL			\$ -	\$ 6.525,49	\$ -6.525,49

MAYOR GENERAL				FOLIO N°	25
CUENTA:	Costo de produccion y ventas	CÓDIGO	16/1/2023		
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo
16/1/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	13	\$ 6.630,12	\$ -	\$ 6.630,12
29/1/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	25	\$ 7.970,56	\$ -	\$ 14.600,68
15/2/2023	P/R Costo de venta de helados de coco	45	\$ 6.601,72		\$ 21.202,40
26/2/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	58	\$ 7.747,14		\$ 28.949,55
16/3/2023	P/R Costo de venta de helados de crema de sabores	77	\$ 5.270,52		\$ 34.220,07
29/3/2023	P/R Costo de venta de helados de sabor a coco	90	\$ 6.060,72		\$ 40.280,79
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resultados	99		\$ 40.280,79	
TOTAL			\$ 40.280,79	\$ 40.280,79	\$ -

MAYOR GENERAL					FOLIO N°	31
CUENTA:	Sueldos Administrativos	CÓDIGO	6.1.01.01			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo de	30	\$ 672,90	\$ -	\$ 672,90	
27/2/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo de	63	\$ 672,90	\$ -	\$ 1.345,80	
30/3/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo de	95	\$ 672,90		\$ 2.018,70	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resutados	99		\$ 2.018,70		
TOTAL			\$ 2.018,70	\$ 2.018,70	\$ -	

MAYOR GENERAL					FOLIO N°	32
CUENTA:	Beneficios Sociales e Indemnizaciones-Administración	CÓDIGO	6.1.02.04			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de	30	\$ 162,48	\$ -	\$ 162,48	
27/2/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de	63	\$ 162,48		\$ 162,48	
30/3/2023	P/P Pago de nomina personal administrativo del mes de	95	\$ 162,48		\$ 162,48	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resutados	99		\$ 487,44		
TOTAL			\$ 487,44	\$ 487,44	\$ -	

MAYOR GENERAL					FOLIO N°	33
CUENTA:	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	CÓDIGO	6.1.01.14			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de enero.	31	\$ 25,18	\$ -	\$ 25,18	
27/2/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de febrero.	64	\$ 25,18	\$ -	\$ 50,35	
30/3/2023	P/R Depreciación propiedad, planta y equipo mes de marzo.	96	\$ 25,18		\$ 75,53	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resutados	99		\$ 75,53		
TOTAL			\$ 75,53	\$ 75,53	\$ -	

MAYOR GENERAL					FOLIO N°	34
CUENTA:	Utilidad Bruta en Ventas	CÓDIGO	0			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/3/2023	P/R utilidad bruta en ventas	98	\$ -	\$ 14.098,28	\$ 14.098,28	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resutados	99	\$ 14.098,28		\$ -	
TOTAL			\$ 14.098,28	\$ 14.098,28	\$ -	

MAYOR GENERAL					FOLIO N°	35
CUENTA:	Utilidad del ejercicio	CÓDIGO	0			
Fecha	Detalle	Asiento	Debe	Haber	Saldo	
31/3/2023	P/R Cierre de cuentas del estado de resutados	99	\$ -	\$ 11.474,61	\$ -	
TOTAL			\$ -	\$ 11.474,61	\$ -11.474,61	

8.6. Balance de Comprobación

Figura 27 Balance de comparación

						
HELADERÍA LA CHALUPITA BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN USD(\$)						
N°	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	1.1.01.01	Caja General	\$ 3.000,00	\$ 1.332,00	\$ 1.668,00	
	1.1.01.03	Bancos	\$ 88.731,41	\$ 52.967,96	\$ 35.763,45	
	1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 577,23	\$ -	\$ 577,23	
	1.1.03.01.	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 34.110,56	\$ 33.150,72	\$ 959,84	
	1.1.03.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 8.465,50	\$ 8.396,20	\$ 69,30	
	1.1.03.05.	Inventario de Producto Terminado	\$ 54.211,25	\$ 54.211,25	\$ -	
	1.2.01.05	Maquinaria y equipo	\$ 63.855,00	\$ -	\$ 63.855,00	
	1.2.01.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ -34.481,70	\$ 1.436,74	\$ -35.918,44	
	1.2.01.07	Muebles y enseres	\$ 1.490,00	\$ -	\$ 1.490,00	
	1.2.01.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ -804,60	\$ 33,53	\$ -838,13	
	1.2.01.13	Equipo de computación	\$ 1.050,00	\$ -	\$ 1.050,00	
	1.2.01.14	Depreciación acumulada de equipo de computo	\$ -504,00	\$ 42,00	\$ -546,00	
	2.1.02.01	Proveedores	\$ 5.000,00	\$ 16.128,00		\$ 11.128,00
	2.2.01.01	Préstamos por pagar	\$ 6.502,22	\$ 13.432,97		\$ 6.930,75
	3.1.01.01	Capital social	\$ -	\$ 20.800,00		\$ 20.800,00
	2.1.05.02	IVA en compras	\$ 1.018,02	\$ -	\$ 1.018,02	
	1.1.03.04.	Inventario de producto en proceso	\$ 54.211,25	\$ 54.211,25	\$ -	
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación reales	\$ 26.859,22	\$ 26.859,22	\$ -	
	5.1.02.01	Mano de obra directa	\$ 7.630,92	\$ 7.630,92		\$ -
	5.1.03.01	Costos indirectos de fabricación aplicados	\$ 13.429,61	\$ 13.429,61		\$ -
	4.1.01.01	Ventas	\$ 73.185,18	\$ 73.185,18		
	2.1.05.02	Iva en Ventas	\$ -	\$ 8.782,22		\$ 8.782,22
	5.1.01.01	Costo de producción y ventas	\$ 54.211,25	\$ 54.211,25	\$ -	
	6.1.01.12	Gasto servicios básicos administración	\$ 42,00	\$ 42,00	\$ -	
	2.1.04.01	Nómina por pagar	\$ 9.937,59	\$ 9.937,59	\$ -	
	2.1.06.01	IESS por pagar	\$ 129,60	\$ 1.911,60		\$ 1.782,00
	2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar	\$ -	\$ 3.375,03		\$ 3.375,03
	5.1.03.02.	Mano de Obra Indirecta	\$ 2.306,67	\$ 2.306,67	\$ -	
	6.1.01.01	Sueldos Administrativos	\$ 2.018,70	\$ 2.018,70	\$ -	
	6.1.02.04	Beneficios Sociales e Indemnizaciones- Administra	\$ 487,44	\$ 487,44	\$ -	
	6.1.01.14	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	\$ 75,53	\$ 75,53	\$ -	
	4.3.01.07	Utilidad Bruta en Ventas	\$ 18.973,94	\$ 18.973,94		
	3.1.03.02	Utilidad del Ejercicio	\$ -	\$ 16.350,27		\$ 16.350,27
		TOTAL GENERAL	\$495.719,77	\$ 495.719,77	\$ 69.148,27	\$ 69.148,27

8.7.Estado De Costos Productos

Figura 28 Estado de costos de productos

		HELADERÍA LA CHALUPITA ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)	
Materiales Directos		\$	33.150,72
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa	\$ 251,04		
(+) Compras Netas de Materia Prima Directa	\$ 33.859,52		
(-) Devolución de materia prima directa	\$ -		
(=) Materia Prima Disponible	\$ 34.110,56		
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	\$ 959,84		
(-) Materia Prima Directa Utilizada	\$ 33.150,72		
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	\$ 36,00		
(+) Compras Netas de materia prima indirecta	\$ 8.429,50		
(-) Devolución de materia prima indirecta	\$ -		
(=) Materia Prima Indirecta disponible (para la producción).	\$ 8.465,50		
(-) Inventario final de materia prima indirecta	\$ 103,37		
(=) MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 2.107,20		
(-) OTROS CIF			
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN		\$	54.211,25
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso.	\$ -		
(=) Total Inventario de Productos en Proceso.	\$ 54.211,25		
(-) Inventario Final de Productos en Proceso.	\$ -		
(=) Costo de Producción Acumulado.	\$ 54.211,25		
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados.	\$ -		
(=) Total Inventario de Productos Terminados.	\$ 54.211,25		
(-) Inventario Final de Productos Terminados.	\$ -		
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.	\$ 54.211,25		
GERENTE PROPIETARIO		CONTADORA	

Elaborado por: Chancusig Luisa (2023)

9.7. Estado de Resultado Integral

Figura 29 Estado de Resultado Integral

		HELADERÍA LA CHALUPITA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)	
INGRESOS			\$73.185,18
INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES			\$73.185,18
VENTA DE BIENES		\$73.185,18	
VENTA DE HELADOS	\$ 73.185,18		
COSTOS			\$54.211,25
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			\$54.211,25
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		\$54.211,25	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 54.211,25		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$18.973,94
GASTOS			\$ 2.623,67
GASTOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES			\$ 2.623,67
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 2.623,67	
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	\$ 2.018,70		
BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES-	\$ 487,44		
GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN	\$ 42,00		
GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y	\$ 75,53		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$16.350,27
<hr/> GERENTE PROPIETARIO		<hr/> CONTADORA	

9.8. Estado de Situación Financiera Final

Figura 30 Estado de Situación Financiera Final

		HELADERÍA LA CHALUPITA ESTADO FINANCIERO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 EXPRESADO EN DÓLARES (\$)	
CÓDIGOS ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$40.055,84
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$37.431,45	
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.1.01.01	Caja General	\$ 1.668,00	
1.1.01.03.01	Banco Pichincha	\$35.763,45	
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 577,23	
1.1.02.02	Cuentas por cobrar clientes	\$ 577,23	
1.1.03.	INVENTARIOS		\$ 1.029,14
1.1.03.01.	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 959,84	
1.1.03.02.	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 69,30	
1.1.03.05.	Inventario de Producto Terminado	\$ -	
1.1.05.	IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 1.018,02
2.1.05.02	Iva en Compras	\$ 1.018,02	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$29.092,44
1.2.01.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$29.092,44	
1.2.01.05	Maquinaria y Equipos	\$ 63.855,00	
1.2.01.06	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipos	\$-35.918,44	
1.2.01.07	Muebles y Enseres	\$ 1.490,00	
1.2.01.08	(-)Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ -838,13	
1.2.01.13	Equipo de Computación	\$ 1.050,00	
Depreciación (-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		\$ -546,00	
	TOTAL ACTIVO		<u>\$69.148,27</u>
2. PASIVOS			
2.1. PASIVOS CORRIENTES			
2.2.02.	OBLIGACIONES CON PROVEEDORES		\$11.128,00
2.1.02.01	Proveedores	\$11.128,00	
2.1.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 6.930,75
2.2.01.01	Préstamo por pagar	\$ 6.930,75	
2.1.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		\$ 3.375,03
2.1.04.02	Beneficios Sociales por pagar	\$ 3.375,03	
2.1.05.	OBLIGACIONES CON EL FISCO		\$ 8.782,22
2.1.05.02	Iva en ventas	\$ 8.782,22	
2.1.06.	OBLIGACIONES CON EL IEISS		\$ 1.782,00
2.1.06.01	IEISS por pagar	\$ 1.782,00	
2.	TOTAL PASIVO		\$ 31.998,00
3. PATRIMONIO NETO			
	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		\$ 37.150,27
	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$20.800,00	
3.1.01.01	CAPITAL SOCIAL	\$20.800,00	
3.1.03.01	RESULTADOS ACUMULADOS		\$16.350,27
3.1.03.02	Utilidad del Ejercicio	\$16.350,27	
3.1.	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$37.150,27</u>
3.	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		<u>\$69.148,27</u>
<hr/> GERENTE PROPIETARIO		<hr/> CONTADORA	

9.9. Documentos Internos de Producción

9.9.1. Orden de Producción

Figura 31 Ordenes de producción

 HELADERÍA LA CHALUPITA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°001			
Cliente:	Sr: Camilo Veintimilla	Fecha de Inicio:	2/1/2023
Producto:	Helados de sabores	Fecha de Finalización:	15/1/2023
		Fecha de Entrega:	16/1/2023
Especificaciones:			
28000 Helados de sabores de tamaño normal			
<hr/> Jefe De Producción			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°002			
Cliente:	Sr. Juan Carlos Flores	Fecha de Inicio:	17/1/2023
Producto:	Empastados	Fecha de Finalización:	28/1/2023
		Fecha de Entrega:	29/1/2023
Especificaciones:			
29000 Helados Empastados			
<hr/> Jefe De Producción			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°003			
Cliente:	Sra. Blanca Risueños	Fecha de Inicio:	1/2/2023
Producto:	Helados de coco	Fecha de Finalización:	14/2/2023
		Fecha de Entrega:	15/2/2023
Especificaciones:			
29000 Helados de coco de tamaño normal			
<hr/> Jefe De Producción			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°004			
Cliente:	Sra. Alexandra Flores	Fecha de Inicio:	16/2/2023
Producto:	Helados de sabores	Fecha de Finalización:	26/2/2023
		Fecha de Entrega:	27/2/2023
Especificaciones:			
29000 Helados Empastados			
<hr/> Jefe De Producción			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°005			
Cliente:	Sr . Napoleon Bosquez	Fecha de Inicio:	1/3/2023
Producto:	Helados de Sabores	Fecha de Finalización:	16/3/2023
		Fecha de Entrega:	17/3/2023
Especificaciones:			
22000 Helados de sabores			
<hr/> Jefe De Producción			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°006			
Cliente:	Sra. Graciela Navarrete	Fecha de Inicio:	17/3/2023
Producto:	Helados de Sabores	Fecha de Finalización:	30/3/1900
		Fecha de Entrega:	31/3/2023
Especificaciones:			
26000 Helados de Coco			
<hr/> Jefe De Producción			

9.9.2. Orden de Compra

Figura 32 Órdenes de compra

 HELADERÍA LA CHALUPITA ORDEN DE COMPRA N° 001			
Producto: Helado de Sabores			
Cantidad: 28000			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Azucar	1910	0,38	725,80
Mora	540	0,54	291,60
Taxo	540	0,50	270,00
Naranja	540	0,58	313,20
Leche	2400	0,40	960,00
Crema	1810	0,80	1.448,00
Total Materia Prima directa			4.008,60
Materia Prima Indirecta			
Palillos	28000	0,02	560,00
Fundas	28000	0,03	840,00
Esencia de vainilla	6500	0,003	19,50
Homogel	3000	0,005	15,00
Saborizante de mora	6500	0,003	19,50
Saborizantes de naranja	6500	0,003	19,50
Saborizantes de taxo	6500	0,003	19,50
Total Materia Prima Indirecta			1.493,00
TOTAL MATERIA PRIMA			5.501,60
JEFE DE PRODUCCIÓN			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ORDEN DE COMPRA N° 002			
Producto: Helado Empastado			
Cantidad: 29000			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Azúcar	9	36,00	324,00
Leche en polvo	375	0,80	300,00
Huevos	60	4,00	240,00
Leche	5500	0,45	2.475,00
Crema	3300	2,00	6.600,00
Chocolate	40	26,00	1.040,00
Mantequilla	50	36,00	1.800,00
Homogel	15	1,8	27
Total Materia Prima directa			12.806,00
Materia Prima Indirecta			
Palillos	29000	0,02	580,00
Fundas	29000	0,03	870,00
Colorante	6500	0,008	52,00
Cremodan	20	2,00	40,00
Total Materia Prima Indirecta			1.502,00
TOTAL MATERIA PRIMA			14.308,00
<p>_____</p> JEFE DE PRODUCCIÓN			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ORDEN DE COMPRA N° 003			
Producto: Helado decoco			
Cantidad: 29000			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Azúcar	664	0,38	252,32
Leche	3400	0,45	1.530,00
Crema	1600	0,80	1.280,00
Coco	350	2,00	700,00
Total Materia Prima directa			3.762,32
Materia Prima Indirecta			
Palillos	29000	0,02	580,00
Fundas	29000	0,03	870,00
Saborizante de coco	6500	0,003	19,50
Homogel	3000	0,005	15,00
Total Materia Prima Indirecta			1.484,50
TOTAL MATERIA PRIMA			5.246,82
<p>_____</p> JEFE DE PRODUCCIÓN			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ORDEN DE COMPRA N° 004			
Producto: Helado Empastado			
Cantidad: 28000			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Azucar	570	0,38	216,60
Leche en polvo	60	3,75	225,00
Huevos	40	4,00	160,00
Leche	3400	0,45	1.530,00
Crema	2200	2,00	4.400,00
Chocolate	26	24,00	624,00
Mantequilla	40	36,00	1.440,00
Homogel	15	1,8	27,00
Total Materia Prima directa			8.622,60
Materia Prima Indirecta			
Palillos	29000	0,02	580,00
Fundas	29000	0,03	870,00
Cremodan	15	2,00	30,00
Total Materia Prima Indirecta			1.450,00
TOTAL MATERIA PRIMA			10.072,60
JEFE DE PRODUCCIÓN			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ORDEN DE COMPRA N° 005			
Producto: Helado de Sabores			
Cantidad: 22000			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Azucar	4	36,00	144,00
Mora	250	0,54	135,00
Taxo	250	0,58	145,00
Naranjilla	350	0,50	175,00
Leche	1500	0,45	675,00
Crema	950	0,80	760,00
Total Materia Prima directa			2.034,00
Materia Prima Indirecta			
Palillos	22000	0,02	440,00
Fundas	22000	0,03	660,00
Homogel	3000	0,005	15,00
Total Materia Prima Indirecta			1.115,00
TOTAL MATERIA PRIMA			3.149,00
JEFE DE PRODUCCIÓN			

 HELADERÍA LA CHALUPITA ORDEN DE COMPRA N° 006			
Producto: Helado decoco			
Cantidad: 26000			
Descripción	Cantidad	V.Unitario	V.Total
Materia Prima Directa			
Azucar	6	36,00	216,00
Leche	2400	0,45	1.080,00
Crema	1300	0,80	1.040,00
Coco	290	1,00	290,00
Total Materia Prima directa			2.626,00
Materia Prima Indirecta			
Palillos	26000	0,02	520,00
Fundas	26000	0,03	780,00
Homogel	3000	0,005	15,00
Total Materia Prima Indirecta			1.315,00
TOTAL MATERIA PRIMA			3.941,00
<hr/> JEFEDPRODUCCIÓN			

9.9.3. Orden de Requisición

Figura 33 Ordenes de requisición

 HELADERIA LA CHALUPITA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
FECHA DE SOLICITUD		2/1/2023	Fecha de Entega	2/1/2023
DEPARTAMENTO		Producción		
ORDEN DE PRODUCCIÓN		1		
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Azucar	libras	1910	0,38	725,80
Mora	libras	500	0,54	270,00
Taxo	libras	500	0,50	250,00
Naranjailla	Litros	500	0,58	290,00
Leche	Litros	2000	0,40	800,00
Crema	Libras	1500	0,80	1.200,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Palillos	Unidad	28000	0,02	560,00
Fundas	Unidad	28000	0,03	840,00
Esencia de vainilla	Mililitros	1200	0,003	3,60
Homogel	Kilogramos	3000	0,005	15,00
Saborizante de mora	Mililitros	1200	0,003	3,60
Saborizantes de naranjailla	Mililitros	1200	0,003	3,60
Saborizantes de taxo	Mililitros	1200	0,003	3,60
TOTAL MATERIA PRIMA DIERCTA				3535,80
TOTAL MATERIA PRIMA INDIERCTA				1.429,40
Requerida por		Aprobada por		Entregada por

 HELADERIA LA CHALUPITA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
FECHA DE SOLICITUD		17/1/2023	Fecha de Entega	29/1/2023
DEPARTAMENTO		Producción		
ORDEN DE PRODUCCIÓN		2		
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Azucar	libras	9	36,00	324,00
Leche en polvo	libras	80	0,80	64,00
Huevos	Cubeta	60	4,00	240,00
Leche	Litros	5500	0,45	2.475,00
Crema	Litros	3300	2,00	6.600,00
Chocolate	Unidad	40	26,00	1.040,00
Mantequilla	Libras	50	36,00	1.800,00
Parafina	Unidad	15	1,80	27,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Palillos	Unidad	29000	0,02	580,00
Fundas	Unidad	29000	0,03	870,00
Colorante	Mililitros	6500	0,01	52,00
Cremodan	Gramos	20	2,00	40,00
Esenca de vainilla	Mililitros	1500	0,01	12,00
TOTAL MATERIA PRIMA DIERCTA				12543,00
TOTAL MATERIA PRIMA INDIERCTA				1.542,00
Requerida Por		Aprobada por		Entregada Por

 HELADERIA LA CHALUPITA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
FECHA DE SOLICITUD		1/2/2023	Fecha de Entega	15/2/2023
DEPARTAMENTO		Producción		
ORDEN DE PRODUCCIÓN		3		
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Azucar	libras	664	0,38	252,32
Leche	Litros	3400	0,45	1.530,00
Crema	Litros	1600	0,80	1.280,00
Coco	Unidad	350	2,00	700,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Palillos	Unidad	29000	0,02	580,00
Fundas	Unidad	29000	0,03	870,00
Saborizante de coco	Mililitros	3000	0,003	9,00
Homogel	Kilogramos	3000	0,005	15,00
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				3762,32
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.474,00
Requerida por		Aprobada por		Entregada por

 HELADERIA LA CHALUPITA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
FECHA DE SOLICITUD		16/2/2023	Fecha de Entega	27/2/2023
DEPARTAMENTO		Producción		
ORDEN DE PRODUCCIÓN		4		
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Azucar	libras	570	0,38	216,60
Leche en polvo	libras	60	3,75	225,00
Huevos	Cubeta	40	4,00	160,00
Leche	Litros	3400	0,45	1.530,00
Crema	Litros	2200	2,00	4.400,00
Chocolate	Unidad	26	24,00	624,00
Mantequilla	Libras	40	36,00	1.440,00
Parafina	Unidad	15	1,80	27,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Palillos	Unidad	29000	0,02	580,00
Fundas	Unidad	29000	0,03	870,00
Colorante	Mililitros	1500	0,003	4,50
Cremodan	Paquete de 150 gramos	15	2,00	30,00
Esencia de vainilla	Mililitros	1500	0,003	4,50
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				8595,60
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.489,00
Requerida por		Aprobada por		Entregada Por

 HELADERIA LA CHALUPITA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
FECHA DE SOLICITUD	1/3/2023	Fecha de Entega	17/3/2023	
DEPARTAMENTO	Producción			
ORDEN DE PRODUCCIÓN	5			
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Azucar	libras	4	36,00	144,00
Mora	libras	250	0,54	135,00
Taxo	libras	250	0,58	145,00
Naranja	Litros	350	0,50	175,00
Leche	Litros	1500	0,45	675,00
Crema	Libras	950	0,80	760,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Palillos	Unidad	22000	0,02	440,00
Fundas	Unidad	22000	0,03	660,00
Esencia de vainilla	Mililitros	900	0,003	2,70
Homogel	Kilogramos	3000	0,005	15,00
Saborizante de mora	Mililitros	900	0,003	2,70
Saborizantes de naranja	Mililitros	900	0,003	2,70
Saborizantes de taxo	Mililitros	900	0,003	2,70
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				2034,00
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.125,80
Requerida por		Aprobada por		Entregada por

 HELADERIA LA CHALUPITA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
FECHA DE SOLICITUD	17/3/2023	Fecha de Entega	31/3/2023	
DEPARTAMENTO	Producción			
ORDEN DE PRODUCCIÓN	6			
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	V.Unitario	V. Total
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Azucar	libras	6	36,00	216,00
Leche	Litros	2400	0,45	1.080,00
Crema	Litros	1300	0,80	1.040,00
Coco	Unidad	290	1,00	290,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Palillos	Unidad	26000	0,02	520,00
Fundas	Unidad	26000	0,03	780,00
Saborizante de coco	Mililitros	3000	0,003	9,00
Homogel	Kilogramos	3000	0,005	15,00
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA				2626,00
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA				1.324,00
Requerida por		Aprobada por		Entregada Por

 HELADOS "LA CHALUPITA" HOJA DE COSTOS EXPRESADO EN USD							
Cliente	SR. Napoleon Bosquez				Orden de Produccion N°		5
Artículo	Helados de Sabores						
Fecha de Inicio	1/3/2023				Cantidad diaria:		1375
Fecha de término	16/3/2023				Total Cantidades Producidas:		22000
Materia Prima			Mano de Obra		CIF APLICABLES		CIF
Descripción	Cantidad	Total	Trabajadores	Total	Descripción	Cantidad	Valor
Azucar	4	\$ 144,00	Alexis Toapanta	\$ 317,96	Materia Prima Indirecta	50600	\$ 1.125,80
Mora	250	\$ 135,00	Jefferson Lema	\$ 317,96	Mano de Obra Indirecta	120	\$ 384,45
Taxo	250	\$ 145,00	Martha Gualpa	\$ 317,96	Otros CIF		\$ 454,46
Naranja	350	\$ 175,00	Jonathan Casa	\$ 317,96			
Leche	1500	\$ 675,00					
Crema	950	\$ 760,00					
Suma:		\$ 2.034,00	Suma:	\$ 1.271,82	Suma:		\$ 1.964,70
Resumen	Valor						
Materia Prima Directa	\$ 2.034,00						
Mano de Obra	\$ 1.271,82						
Costo Primo	\$ 3.305,82						
CIF	\$ 1.964,70						
Costo de Fabricación	\$ 5.270,52						
Unidades a Producir	22000,00						
COSTO UNITARIO	\$ 0,24						
Utilidad	35%	\$ 0,08					
COSTO DE VENTA AL PUBLICO	\$ 0,32						

Lic. Fernanda Chancusig
Contador



 HELADOS "LA CHALUPITA" HOJA DE COSTOS EXPRESADO EN USD							
Cliente	Sra. Graciela Navarrete				Orden de Produccion N°		6
Artículo	Helados de Coco						
Fecha de Inicio	16/3/2023				Cantidad diaria:		1500
Fecha de término	30/3/2023				Total Cantidades Producidas:		26000
Materia Prima			Mano de Obra		CIF APLICABLES		CIF
Descripción	Cantidad	Total	Trabajadores	Total	Descripción	Cantidad	Valor
Azucar	6	\$ 216,00	Alexis Toapanta	\$ 317,96	Materia Prima Indirecta	58000	\$ 1.324,00
Leche	2400	\$ 1.080,00	Jefferson Lema	\$ 317,96	Mano de Obra Indirecta	120	\$ 384,45
Crema	1300	\$ 1.040,00	Martha Gualpa	\$ 317,96	Otros CIF		\$ 454,46
Coco	290	\$ 290,00	Jonathan Casa	\$ 317,96			
Suma:		\$ 2.626,00	Suma:	\$ 1.271,82	Suma:		\$ 2.162,90
Resumen	Valor						
Materia Prima Directa	\$ 2.626,00						
Mano de Obra	\$ 1.271,82						
Costo Primo	\$ 3.897,82						
CIF	\$ 2.162,90						
Costo de Fabricación	\$ 6.060,72						
Unidades a Producir	26000						
COSTO UNITARIO	\$ 0,23						
Utilidad	35%	\$ 0,08					
COSTO DE VENTA AL PUBLICO	\$ 0,31						

Lic. Fernanda Chancusig
Contador



9.11. Documentos y Cálculos Adicionales

9.11.1. Kardex de Materia Prima

Figura 35 Kardex materia prima directa

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 001											
Producto:		Azucar					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Multisa					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Quintales									
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							3	\$ 36,00	\$ 108,00	
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°601	5	36	180				8	\$ 36,00	\$ 288,00	
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				5	36	\$ 180,00	3	\$ 36,00	\$ 108,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	7,5	36	\$ 270,00				10,5	\$ 36,00	\$ 378,00	
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°2				7,5	36	\$ 270,00	3	\$ 36,00	\$ 108,00	
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°610	7	36	252				10	\$ 36,00	\$ 360,00	
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°3				7	36	\$ 252,00	3	\$ 36,00	\$ 108,00	
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	6	36	\$ 216,00				9	\$ 36,00	\$ 324,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4				6	36	\$ 216,00	3	\$ 36,00	\$ 108,00	
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°726	4	36	\$ 144,00				7	\$ 36,00	\$ 252,00	
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				4	36	\$ 144,00	3	\$ 36,00	\$ 108,00	
17/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°801	6	36	\$ 216,00				9	\$ 36,00	\$ 324,00	
17/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°6				6	36	\$ 216,00	3	\$ 36,00	\$ 108,00	
 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 002											
Producto:		Mora					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		FRUTI FU					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Libraas									
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							10	\$ 0,54	\$ 5,40	
2/1/2023	P/R Compra de materiles según cheque N°602	500	0,54	270				510	\$ 0,54	\$ 275,40	
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				500	0,54	\$270,00	10	\$ 0,54	\$ 5,40	
1/3/2023	P/R Compra de materia prima directa según cheque N°727	250	0,54	\$135,00				260	\$ 0,54	\$ 140,40	
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				250	0,54	\$ 135,00	10	\$ 0,54	\$ 5,40	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 003												
Producto:		Taxo					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:			
Proveedor:		FRUTI FU					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X	
Medida:		Libras					Entradas		Salidas		Existencias	
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							9	\$ 0,58	\$ 5,22		
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°602	500	0,58	290				509	\$ 0,58	\$ 295,22		
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				500	0,58	\$ 290,00	9	\$ 0,58	\$ 5,22		
1/3/2023	P/R Compra de materia prima directa según cheque N°727	250	0,58	\$ 145,00				259	\$ 0,58	\$ 150,22		
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				250	0,58	\$ 145,00	9	\$ 0,58	\$ 5,22		

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 004												
Producto:		Naranja					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:			
Proveedor:		FRUTI FU					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X	
Medida:		libras					Entradas		Salidas		Existencias	
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							10	\$ 0,50	\$ 5,00		
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°602	500	0,5	250				510	\$ 0,50	\$ 255,00		
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				500	0,5	\$ 250,00	10	\$ 0,50	\$ 5,00		
1/3/2023	P/R Compra de materia prima directa según cheque N°727	350	0,5	\$ 175,00				360	\$ 0,50	\$ 180,00		
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				350	0,5	\$ 175,00	10	\$ 0,50	\$ 5,00		

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 005												
Producto:		Leche					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:			
Proveedor:		Lácteos Inesita					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X	
Medida:		Litros					Entradas		Salidas		Existencias	
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							40	\$ 0,45	\$ 18,00		
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°603	2000	0,45	900				2040	\$ 0,45	\$ 918,00		
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				2000	0,45	\$ 900,00	40	\$ 0,45	\$ 18,00		
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°607	3500	0,45	\$ 1.575,00				3540	\$ 0,45	\$ 1.593,00		
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°2				3500	0,45	\$ 1.575,00	40	\$ 0,45	\$ 18,00		
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°611	2700	0,45	\$ 1.215,00				2740	\$ 0,45	\$ 1.233,00		
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°3				2700	0,45	\$ 1.215,00	40	\$ 0,45	\$ 18,00		
16/2/2023	P/R Compra de materiales 004 según cheque N°721	3400	0,45	\$ 1.530,00				3440	\$ 0,45	\$ 1.548,00		
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4				3400	0,45	\$ 1.530,00	40	\$ 0,45	\$ 18,00		
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°728	1500	0,45	\$ 675,00				1540	\$ 0,45	\$ 693,00		
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				1500	0,45	\$ 675,00	40	\$ 0,45	\$ 18,00		
17/3/2023	P/R Compra de MPD según cheque N°802	2400	0,45	\$ 1.080,00				2440	\$ 0,45	\$ 1.098,00		
#jREF!	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°6				2400	0,45	\$ 1.080,00	40	\$ 0,45	\$ 18,00		

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 006											
Producto:		Crema					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Lácteos Inesita					Promedio:		Lifo:		Ponderado: X
Medida:		Litros					Fifo:				
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	\$ 0,80	\$ 24,00	
2/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°603	1500	0,8	1200				1530	\$ 0,80	\$ 1.224,00	
2/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				1500	0,8	\$ 1.200,00	30	\$ 0,80	\$ 24,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°607	2300	0,8	\$ 1.840,00				2330	\$ 0,80	\$ 1.864,00	
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°2				2300	0,8	\$ 1.840,00	30	\$ 0,80	\$ 24,00	
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°611	1500	0,8	\$ 1.200,00				1530	\$ 0,80	\$ 1.224,00	
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°3				1500	0,8	\$ 1.200,00	30	\$ 0,80	\$ 24,00	
16/2/2023	P/R Compra de materiales 004 según cheque N°721	2200	0,8	\$ 1.760,00				2230	\$ 0,80	\$ 1.784,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4				2200	0,8	\$ 1.760,00	30	\$ 0,80	\$ 24,00	
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°728	950	0,8	\$ 760,00				980	\$ 0,80	\$ 784,00	
8/3/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°1				950	0,8	\$ 760,00	30	\$ 0,80	\$ 24,00	
17/3/2023	P/R Compra de MPD según cheque N°802	1300	0,8	\$ 1.040,00				1330	\$ 0,80	\$ 1.064,00	
24/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°6				1300	0,8	\$ 1.040,00	30	\$ 0,80	\$ 24,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 007											
Producto:		Leche en polvo					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Multisa					Promedio:		Lifo:		Ponderado: X
Medida:		Fundas					Fifo:				
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							4	\$ 3,00	\$ 12,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	20	3	60				24	\$ 3,00	\$ 72,00	
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°2				20	3	\$ 60,00	4	\$ 3,00	\$ 12,00	
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	19	3	\$ 57,00				23	\$ 3,00	\$ 69,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4				19	3	\$ 57,00	4	\$ 3,00	\$ 12,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 008											
Producto:		Huevos					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Multisa					Promedio:		Lifo:		Ponderado: X
Medida:		Cubeta					Fifo:				
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							3	\$ 3,80	\$ 11,40	
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	20	3,8	76				23	\$ 3,80	\$ 87,40	
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°2				20	3,8	\$ 76,00	3	\$ 3,80	\$ 11,40	
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	18	3,8	\$ 68,40				21	\$ 3,80	\$ 79,80	
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de producción N°4				18	3,8	\$ 68,40	3	\$ 3,80	\$ 11,40	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 009											
Producto:		Chocolate					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Multisa					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Tabletas									
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							2	\$ 13,01	\$ 26,02	
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	24	13,01	312,24				26	\$ 13,01	\$ 338,26	
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°2				24	13,01	\$ 312,24	2	\$ 13,01	\$ 26,02	
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	22	13,01	\$ 286,22				24	\$ 13,01	\$ 312,24	
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°4				22	13,01	\$ 286,22	2	\$ 13,01	\$ 26,02	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 0010											
Producto:		Mantequilla					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Multisa					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Kilos									
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							3	\$ 6,00	\$ 18,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	36	6	216				39	\$ 6,00	\$ 234,00	
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°2				36	6	\$ 216,00	3	\$ 6,00	\$ 18,00	
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	35	6	\$ 210,00				38	\$ 6,00	\$ 228,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°4				35	6	\$ 210,00	3	\$ 6,00	\$ 18,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 0011											
Producto:		Parafina					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Multisa					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Unidad									
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	\$ 1,80	\$ 9,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°606	12	1,8	21,6				17	\$ 1,80	\$ 30,60	
17/1/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°2				12	1,8	\$ 21,60	5	\$ 1,80	\$ 9,00	
16/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°720	11	1,8	\$ 19,80				16	\$ 1,80	\$ 28,80	
16/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°4				11	1,8	\$ 19,80	5	\$ 1,80	\$ 9,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA N° 0012											
Producto:		Coco					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		FRUTI FU					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Unidad									
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							9	\$ 1,00	\$ 9,00	
0/1/1900	P/R Compra de materiles según cheque N° 604	350	1	350				359	\$ 1,00	\$ 359,00	
1/2/2023	P/R Recargo de MPD según orden de produccion N°3				350	1	\$ 350,00	9	\$ 1,00	\$ 9,00	
18/3/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 803	290	1	\$ 290,00				299	\$ 1,00	\$ 299,00	
24/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6				290	1	\$ 290,00	9	\$ 1,00	\$ 9,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 001											
Producto:		Pajillos					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Festa S.a.					Promedio:	Lifo:	Fifo:	Ponderado: X	
Medida:		Unidad									
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	
2/1/2023	P/R Compra de materiles a credito de 10 dias plazo	28000	0,02	560				28100	\$ 0,02	\$ 562,00	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°1				28000	0,02	\$ 560,00	100	\$ 0,02	\$ 2,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo	29000	0,02	\$ 580,00				29100	\$ 0,02	\$ 582,00	
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2				29000	0,02	\$ 580,00	100	\$ 0,02	\$ 2,00	
1/2/2023	P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo	29000	0,02	\$ 580,00				29100	\$ 0,02	\$ 582,00	
1/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3				29000	0,02	\$ 580,00	100	\$ 0,02	\$ 2,00	
16/2/2023	P/R Compra de materiles a crédito de 100 dias plazo	29000	0,02	\$ 580,00				29100	\$ 0,02	\$ 582,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4				29000	0,02	\$ 580,00	100	\$ 0,02	\$ 2,00	
1/3/2023	P/R Compra de materiles a credito de 10 dias plazo	22000	0,02	\$ 440,00				22100	\$ 0,02	\$ 442,00	
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°5				22000	0,02	\$ 440,00	100	\$ 0,02	\$ 2,00	
17/3/2023	P/R Compra de MPI a credito de 10 dias plazo	26000	0,02	\$ 520,00				26100	\$ 0,02	\$ 522,00	
17/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6				26000	0,02	\$ 520,00	100	\$ 0,02	\$ 2,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 002											
Producto:		Fundas					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Festa S.a.					Promedio:	Lifo:	Fifo:	Ponderado: X	
Medida:		Unidad									
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	
2/1/2023	P/R Compra de materiles a credito de 10 dias plazo	28000	0,03	840				28100	\$ 0,03	\$ 843,00	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°1				28000	0,03	\$ 840,00	100	\$ 0,03	\$ 3,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo	29000	0,03	\$ 870,00				29100	\$ 0,03	\$ 873,00	
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2				29000	0,03	\$ 870,00	100	\$ 0,03	\$ 3,00	
1/2/2023	P/R Compra de materiles a credito de 100 dias plazo	29000	0,03	\$ 870,00				29100	\$ 0,03	\$ 873,00	
1/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3				29000	0,03	\$ 870,00	100	\$ 0,03	\$ 3,00	
16/2/2023	P/R Compra de materiles a crédito de 100 dias plazo	29000	0,03	\$ 870,00				29100	\$ 0,03	\$ 873,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4				29000	0,03	\$ 870,00	100	\$ 0,03	\$ 3,00	
1/3/2023	P/R Compra de materiles a credito de 10 dias plazo	22000	0,03	\$ 660,00				22100	\$ 0,03	\$ 663,00	
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°5				22000	0,03	\$ 660,00	100	\$ 0,03	\$ 3,00	
17/3/2023	P/R Compra de MPI a credito de 10 dias plazo	26000	0,03	\$ 780,00				26100	\$ 0,03	\$ 783,00	
#1REF1	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6				26000	0,03	\$ 780,00	100	\$ 0,03	\$ 3,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 003											
Producto:		Esencia de vainilla					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de Lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Mililitros									
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							1000	\$ 0,003	\$ 3,00	
2/1/2023	#REF!	6500	0,003	19,5				7500	\$ 0,003	\$ 22,50	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°1				1200	0,003	\$ 3,60	6300	\$ 0,003	\$ 18,90	
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°2				1500	0,003	\$ 4,50	4800	\$ 0,003	\$ 14,40	
16/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°4				1500	0,003	\$ 4,50	3300	\$ 0,003	\$ 9,90	
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°5				900	0,003	\$ 2,70	2400	\$ 0,003	\$ 7,20	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 004											
Producto:		Homogel					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de Lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Mililitros									
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							1000	\$ 0,005	\$ 5,00	
2/1/2023	#REF!	3000	0,005	15				4000	\$ 0,005	\$ 20,00	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°1				3000	\$ 0,005	\$ 15,00	1000	\$ 0,005	\$ 5,00	
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 613	3000	0,005	\$ 15,00				4000	\$ 0,005	\$ 20,00	
1/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°3				3000	0,005	\$ 15,00	1000	\$ 0,005	\$ 5,00	
1/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 729	3000	0,005	\$ 15,00				4000	\$ 0,005	\$ 20,00	
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°5				3000	0,005	\$ 15,00	1000	\$ 0,005	\$ 5,00	
18/3/2023	P/R Compra de materiales según cheque N° 804	3000	0,005	\$ 15,00				4000	\$ 0,005	\$ 20,00	
24/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°6				3000	0,005	\$ 15,00	1000	\$ 0,005	\$ 5,00	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 005											
Producto:		Esencia de Mora					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de Lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Mililitros									
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							1000	\$ 0,003	\$ 3,00	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción	6500	0,003	19,5				7500	\$ 0,003	\$ 22,50	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°1				1200	0,003	\$ 3,60	6300	\$ 0,003	\$ 18,90	
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°5				900	0,003	\$ 2,70	5400	\$ 0,003	\$ 16,20	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 006											
Producto:		Esencia de Naranja					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de Lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Mililitros									
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							1000	\$ 0,003	\$ 3,00	
2/1/2023	#REF!	6500	0,003	19,5				7500	\$ 0,003	\$ 22,50	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°1				1200	0,003	\$ 3,60	6300	\$ 0,003	\$ 18,90	
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de producción N°5				900	0,003	\$ 2,70	5400	\$ 0,003	\$ 16,20	

 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 007											
Producto:		Esencia de Taxo					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de Lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Mililitros					Existencias				
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							1000	\$ 0,003	\$ 3,00	
2/1/2023	#1 REF!	6500	0,003	19,5				7500	\$ 0,003	\$ 22,50	
2/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°1				1200	0,003	\$ 3,60	6300	\$ 0,003	\$ 18,90	
8/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°5				900	0,003	\$ 2,70	5400	\$ 0,003	\$ 16,20	
 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 008											
Producto:		Colorante					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de los lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Mililitros					Existencias				
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							1000	\$ 0,003	\$ 3,00	
17/1/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 604	6500	0,003	19,5				7500	\$ 0,003	\$ 22,50	
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2				1500	0,003	\$ 4,50	6000	\$ 0,003	\$ 18,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4				1500	0,003	\$ 4,50	4500	\$ 0,003	\$ 13,50	
 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 009											
Producto:		Cremodan					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de los lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Paquete de 150 gramos					Existencias				
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							4	\$ 2,00	\$ 8,00	
1/2/2023	P/R Compra de materiales según cheque N°612	15	2	30				19	\$ 2,00	\$ 38,00	
17/1/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°2				15	2,00	\$ 30,00	4	\$ 2,00	\$ 8,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4	15	2	\$ 30,00				19	\$ 2,00	\$ 38,00	
16/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°4				15	2	\$ 30,00	4	\$ 2,00	\$ 8,00	
 HELADERIA LA CHALUPITA KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA N° 0010											
Producto:		Esencia de coco					Exis. Mínima:		Exis. Máxima:		
Proveedor:		Casa de Lácteos					Promedio:		Lifo:	Fifo:	Ponderado: X
Medida:		Mililitros					Existencias				
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							1000	\$ 0,003	\$ 3,00	
1/2/2023	P/R Compra de materiles según cheque N° 613	6500	0,003	19,5				7500	\$ 0,003	\$ 22,50	
1/2/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°3				3000	0,003	\$ 9,00	4500	\$ 0,003	\$ 13,50	
24/3/2023	P/R Recargo de MPI según orden de produccion N°6				3000	0,003	\$ 9,00	1500	\$ 0,003	\$ 4,50	

9.12.Tarjeta Tiempo

Figura 36 Tarjeta tiempo

 HELADERIA LA CHALUPITA TARJETA DE TIEMPO MANO DE OBRA DIRECTA										
DEPARTAMENTO: Producción										
MES	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DIAS DE PRODUCCIÓN	OP #	TRABAJADORES	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL
Enero	2/1/2023	15/1/2023	15	1	Alexis Toapanta	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Enero	15/1/2023	16/1/2023	15	1	Jefferson Lema	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Enero	16/1/2023	0/1/1900	15	1	Martha Gualpa	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Enero	0/1/1900	0/1/1900	15	1	Jonathan Casa	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
TOTAL										1.271,82
450,00	Total de Ingresos				Valor por hora=	$\frac{\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios Sociaes}}{\text{N Total de Horas}}$				
54,68	Aporte Patronal									
131,24	Total de beneficios Sociaes				Valor por hora=	$\frac{450,00 + 54,68 + 131,24}{240}$				
240	Total de Horas				Valor por hora=	$\frac{635,91}{240} = 2,65$				
 HELADERIA LA CHALUPITA TARJETA DE TIEMPO MANO DE OBRA INDIRECTA										
DEPARTAMENTO: Producción										
MES	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DIAS DE PRODUCCIÓN	OP #	TRABAJADORES	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	TOTAL HORAS	COSO POR HORA	TOTAL
Enero	17/1/2023	29/1/2023	15	2	Ing .Anibal Chancusig	7:00 a.m	16:00 p.m	120	3,20	384,45
550,00	Total de Ingresos				Valor por hora=	$\frac{\text{Total Ingreos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Total Beneficios sociaes}}{\text{N Total de Horas}}$				
66,83	Aporte Patronal									
152,07	Total de beneficios Sociaes				Valor por hora=	$\frac{550,00 + 66,83 + 152,07}{240}$				
240	Total de Horas				Valor por hora=	$\frac{768,89}{240} = 3,20$				

 HELADERIA LA CHALUPITA TARJETA DE TIEMPO MANO DE OBRA DIRECTA										
DEPARTAMENTO: Producción										
MES	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DIAS DE PRODUCCIÓN	OP #	TRABAJADORES	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL
Febrero	1/2/2023	14/2/2023	15	3	Alexis Toapanta	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Febrero	1/2/2023	14/2/2023	15	3	Jefferson Lema	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Febrero	1/2/2023	14/2/2023	15	3	Martha Gualpa	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Febrero	1/2/2023	14/2/2023	15	3	Jonathan Casa	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
TOTAL										1.271,82
450,00	Total de Ingresos				Valor por hora=	<u>Total IngreSos+Aporte Patronal+Total Beneficios sociaes</u>				
54,68	Aporte Patronal					N Total de Horas				
131,24	Total de beneficios Socilaes				Valor por hora=	450,00 + 54,68 +				131,24
240	Total de Horas					240				
					Valor por hora=	<u>635,91</u>				2,65
						240				

 HELADERIA LA CHALUPITA TARJETA DE TIEMPO MANO DE OBRA INDIRECTA										
DEPARTAMENTO: Producción										
MES	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DIAS DE PRODUCCIÓN	OP #	TRABAJADORES	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	TOTAL HORAS	COSO POR HORA	TOTAL
Febrero	1/2/2023	14/2/2023	15	3	Ing .Anibal Chancusig	7:00 a.m	16:00 p.m	120	3,20	384,45
550,00	Total de Ingresos				Valor por hora=	<u>Total Ingreos+Aporte Patronal+Total Beneficios sociaes</u>				
66,83	Aporte Patronal					N Total de Horas				
152,07	Total de beneficios Socilaes				Valor por hora=	550,00 66,83				152,07
240	Total de Horas					240				
					Valor por hora=	<u>768,89</u>				3,20
						240				

 HELADERIA LA CHALUPITA TARJETA DE TIEMPO MANO DE OBRA DIRECTA										
DEPARTAMENTO: Producción										
MES	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DIAS DE PRODUCCIÓN	OP #	TRABAJADORES	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL
Marzo	1/3/2023	16/3/2023	15	5	Alexis Toapanta	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Marzo	1/3/2023	17/3/2023	15	5	Jefferson Lema	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Marzo	1/3/2023	16/3/2023	15	5	Martha Gualpa	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
Marzo	1/3/2023	16/3/2023	15	5	Jonathan Casa	7:00 a.m	16:00 p.m	120	2,65	317,96
TOTAL										1.271,82
450,00	Total de Ingresos				Valor por hora=	<u>Total IngreSos+Aporte Patronal+Total Beneficios sociaes</u>				
54,68	Aporte Patronal					N Total de Horas				
131,24	Total de beneficios Socilaes				Valor por hora=	450,00 +	54,68 +	131,24		
240	Total de Horas					240				
					Valor por hora=	<u>635,91</u>	2,65	240		

 HELADERIA LA CHALUPITA TARJETA DE TIEMPO MANO DE OBRA INDIRECTA										
DEPARTAMENTO: Producción										
MES	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	DIAS DE PRODUCCIÓN	OP #	TRABAJADORES	HORA DE INGRESO	HORA DE SALIDA	TOTAL HORAS	COSTO POR HORA	TOTAL
Marzo	1/3/2023	16/3/2023	16	5	Ing .Anibal Chancusig	7:00 a.m	16:00 p.m	120	3,20	384,45
550,00	Total de Ingresos				Valor por hora=	<u>Total Ingreos+Aporte Patronal+Total Beneficios sociaes</u>				
66,83	Aporte Patronal					N Total de Horas				
152,07	Total de beneficios Socilaes				Valor por hora=	550,00	66,83	152,07		
240	Total de Horas					240				
					Valor por hora=	<u>768,89</u>	3,20	240		

9.13.ROL DE PAGOS

Figura 37 Rol de pagos

 HELADERIA LA CHALUPITA ROL DE PAGOS MES DE ENERO											
N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO BÁSICO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	SUBTOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	PRESTAMOS IESS	ANTICIPO DE SUELDOS	TOTAL DE DEDUCCIONES	VALOR NETO
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN											
Mano de Obra Indirecta											
1	Ing. Anibal Chancusig	Jefe de Producción	550,00	-	-	550,00	51,98	-	-	51,98	498,03
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			550,00	-	-	550,00	51,98	-	-	51,98	498,03
Mano de Obra Directa											
2	Alexis Toapan	trabajador 1	450,00	-	-	450,00	42,53	-	-	42,53	407,48
3	Jefferson Lema	trabajador 2	450,00	-	-	450,00	42,53	-	-	42,53	407,48
4	Martha Gualpa	trabajador 3	450,00	-	-	450,00	42,53	-	-	42,53	407,48
5	Jonathan Casa	trabajador 4	450,00	-	-	450,00	42,53	-	-	42,53	407,48
Subtotal de Mano de Obra Directa			\$ 1.800,00	\$ -	\$ -	\$ 1.800,00	\$ 170,10	\$ -	\$ -	\$ 170,10	\$ 1.629,90
TOTAL			\$ 2.350,00	\$ -	\$ -	\$ 2.350,00	\$ 222,08	\$ -	\$ -	\$ 222,08	\$ 2.127,93
 HELADERIA LA CHALUPITA ROL DE PAGOS MES DE ENERO											
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Lic. Nancy Chancusig											
N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO BÁSICO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	SUBTOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	PRESTAMOS IESS	ANTICIPO DE SUELDOS	TOTAL DE DEDUCCIONES	VALOR NETO
6		CONTADOR	600,00	-	-	600,00	56,70	-	-	56,70	543,30
Total de Departamento de Administración			\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 543,30
TOTAL			\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 543,30

9.14.ROL DE PROVISIONES

Figura 38 Rol de provisiones

 HELADERIA LA CHALUPITA ROL DEPROVISIONES MES DE ENERO									
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. Anibal Chancusig	Jefe de Producción	550,00	45,83	37,50	22,92	45,82	66,83	218,89
Subtotal de Mano de Obra Indirecta			550,00	45,83	37,50	22,92	45,82	66,83	218,89
Mano de Obra Directa									
2	Alexis Toapanta	trabajador 1	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
3	Jefferson Lema	trabajador 2	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
4	Adriana López	trabajador 3	450,00	37,50	37,50	18,75	37,49	54,68	185,91
5	Marco 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									
 HELADERIA LA CHALUPITA ROL DE PROVISIONES MES DE ENERO									
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL DE PROVISIONES
DEPARTAMENTO DE ADMIISTRACIÓN: Lic. Nancy Chancusig									
6		CONTADOR	600,00	50,00	37,50	25,00	49,98	72,90	235,38
Total de Departamento de Producción			\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 37,50	\$ 25,00	\$ 49,98	\$ 72,90	\$ 235,38
TOTAL			\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 37,50	\$ 25,00	\$ 49,98	\$ 72,90	\$ 235,38

9.15. CÁLCULO DEL PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Figura 39 Presupuestos de costos indirectos de fabricación

 HEADERIA LA CHAUPITA PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
PRODUCTO	Helado de sabores			
PRODUCCIÓN	28000			
Concepto	Cantidad	Precio	Importe	Importe
Materia Prima Indirecta	63800			1.429,40
Palillos	28000	0,02		560,00
Fundas	28000	0,03		840,00
Esencia de vainilla	1200	0,003		3,60
Homogel	3000	0,005		15,00
Saborizante de mora	1200	0,003		3,60
Saborizantes de naranjilla	1200	0,003		3,60
Saborizantes de taxo	1200	0,003		3,60
Mano de Obra Indirecta	120	3,20		384,45
Otros CIF				454,46
Energía Eléctrica				200
Agua				15
Deprecaciones de Maquinaria				239,46
TOTAL CIF				2.268,30

Tasa de Distribución =	$\frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$
Tasa de Distribución =	$\frac{2.268,30}{28000}$
Tasa de Distribución =	0,08

 HEADERIA LA CHAUPITA PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
PRODUCTO	Helados de coco			
PRODUCCIÓN	29000			
Concepto	Cantidad	Precio	Importe	Importe
Materia Prima Indirecta	64000			1.474,00
Palillos	29000	0,02		580,00
Fundas	29000	0,03		870,00
Saborizante de coco	3000	0,003		9,00
Homogel	3000	0,01		15,00
Mano de Obra Indirecta	120	3,20		384,45
Otros CIF				454,46
Energía Eléctrica				200
Agua				15
Deprecaciones de Maquinaria				239,46
TOTAL CIF				2.312,90

Tasa de Distribución =	$\frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$
Tasa de Distribución =	$\frac{2.312,90}{29000}$
Tasa de Distribución =	0,08

 HEADERIA LA CHAUPITA PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
PRODUCTO	Helados Empastado		
PRODUCCIÓN	29000		
Concepto	Cantidad	Precio Importe	Importe
Materia Prima Indirecta	61015		1.489,00
Palillos	29000	0,02	580,00
Fundas	29000	0,03	870,00
Colorante	1500	0,003	4,50
Cremodan	15	2,00	30,00
Esenca de vainilla	1500	0,003	4,50
Mano de Obra Indirecta	120	3,20	384,45
Otros CIF			454,46
Energía Eléctrica			200
Agua			15
Deprecaciones de Maquinaria			239,46
TOTAL CIF			2.327,90

Tasa de Distribución	=	$\frac{\text{CIF Presupuestado}}{\text{Promedio de unidades producidas}}$
Tasa de Distribución	=	$\frac{2.327,90}{29000}$
Tasa de Distribución	=	0,08

9.16. CUADRO COMPARATIVO

Figura 40 Cuadro comparativo

 HELADERÍA LA CHALUPITA CUADRO COMPARATIVO HELADOS DE SABORES					
	Costo de Producción de 28000 Unidades	Costo de Producción Unitario	Precio de Venta Unitario	Costo Total	
COSTO EMPRICIO	\$ 7.389,72	\$ 0,24	\$ 0,30	\$ 8.400,00	\$ 313,80
COSTO REAL	\$ 7.075,92	\$ 0,25	\$ 0,34	\$ 9.552,49	-4%
HELADO EMPASTADO					
	Costo de Producción de 29000 Unidades	Costo de Producción Unitario	Precio de Venta Unitario	Costo Total	
COSTO EMPRICIO	\$ 16.997,89	\$ 0,50	\$ 0,75	\$ 21.750,00	\$ 763,17
COSTO REAL	\$ 16.234,72	\$ 0,56	\$ 0,76	\$ 21.916,87	-4%
HELADO DE COCO					
	Costo de Producción de 29000 Unidades	Costo de Producción Unitario	Precio de Venta Unitario	Costo Total	
COSTO EMPRICIO	\$ 7.629,98	\$ 0,26	\$ 0,32	\$ 9.280,00	\$ 282,94
COSTO REAL	\$ 7.347,04	\$ 0,25	\$ 0,34	\$ 9.918,51	-4%

10. IMPACTOS

8.8. Impacto Técnico

El sistema diseñado facilita que la fábrica reconozca los costos de materiales, labor y gastos generales de producción, mejorando la eficiencia operativa y la optimización de recursos. Esto resulta en la creación de productos de alta calidad y la determinación precisa del margen de beneficio para la empresa. Además, el sistema apoya en el desarrollo de tácticas de mercado que permiten sostener, incrementar o modificar la posición de un producto específico en el mercado.

8.9. Impacto Social

El impacto social al desarrollo del proyecto es el progreso estratégico de la elaboración de helados empastados y sabores, el manejo de materiales, mano de obra e insumos de fabricación realizando los respectivos cálculos de la elaboración del producto final, manteniendo un producto de calidad a un precio justo, con el objetivo que el producto se venda más y exista oportunidades laborales.

8.10. Impacto Ambiental

En la heladería La Chalupita el diseño del sistema basado en órdenes ayuda a la fábrica a reducir los residuos y pérdidas en la producción gracias a una mejor gestión de los materiales, tanto directos como indirectos, y del uso de la maquinaria para cada encargo. Esto beneficia al medio ambiente al contribuir al mantenimiento de la flora y fauna, la producción de oxígeno y la reforestación, ya que la empresa se compromete a un uso responsable de los materiales y al manejo eficiente de las máquinas.

8.11. Impacto Económico

La implementación de un sistema de costeo en "La Chalupita" genera un impacto económico positivo al elevar su rentabilidad. permite distinguir claramente entre los costos asociados a la producción y los ingresos obtenidos por las ventas, facilitando la eliminación de gastos superfluos. Al determinar con precisión el costo de producción de cada helado, la heladería es capaz de fijar precios que son competitivos en el mercado, lo que a su vez puede incrementar las ventas y los ingresos. Este enfoque no solo fomenta la creación de empleo y el

mejoramiento de la calidad de vida, sino que también contribuye al bienestar de la comunidad local, promoviendo un negocio próspero y estable desde el punto de vista financiero..

9. Conclusiones

- ✚ Mediante la fundamentación teórica sobre la contabilidad de costos y el sistema de costos se pudo identificar el diseño apropiado que puede utilizar la heladería La Chalupita para calcular la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y saber el valor real de la producción y venta de cada helado.
- ✚ Al realizar el control interno en la heladería “La Chalupita” se pudo identificar que los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, han tenido un aumento debido a que lo llevan de manera empírica mediante un largo tiempo, por lo tanto, desconocen la inversión que están realizando en la producción de los helados provocando una variación en el costo de producción y venta.
- ✚ Con la implementación del sistema de costos en la Heladería “La Chalupita”, se logró la determinación del costo real de los helados, la hoja de costos nos proporciona datos verídicos, el cual nos permite obtener los valores exactos de los gastos que intervienen en la producción, este sistema ha resultado ser una herramienta de gran ayuda para la toma de decisiones en el ámbito financiero.

10. Recomendaciones

- ✚ Se sugiere a los dueños de la heladería La Chalupita, realicen una revisión de manera continua a la contabilidad de costos, dado que contiene toda la información necesaria del sistema de costos por órdenes de producción para una empresa industrial, con ello se permita tomar decisiones alineadas a la realidad productiva y económica.
- ✚ Realizar un control interno adecuado y exhaustivo dado que tienen inconvenientes de aumento en la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, por la forma en que llevan los registros, deben ser considerados por la heladería con el fin de conocer la inversión que están realizando.
- ✚ Se recomienda implementar este sistema de costeo por órdenes de producción puesto que ha sido diseñado de forma cuantitativa, es decir que es comparativo y sistemático el cual nos permite calcular el costo de producción y la determinación del precio de venta para ser comercializado al público.

11. Referencias

- Altahona Quijano, T. (2018). *LIBRO PRÁCTICO SOBRE CONTABILIDAD GENERAL*. Bucaramanga.
- Alvarado , P., & Calle, M. (2019). SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION. *dspace.ucuenca*, 49.
- Anda, L. (2019). CONTABILIDAD DE COSTOS. *UPIICSA, IPN*, 19.
- Bohórquez Forero, N. (2021). Implementación de norma internacional de Inventarios. *Redalyc*, 8.
- Bravo Valdivieso, M. (2019). *Contabilidad General (Primer Edición)*. Quito: Escobar Impresiones.
- Calderon Huaman, L., Yupaycana Serrano, R., & Santivañez Villavicencio, Y. (2020). Sistema de Costo por Órdenes de Producción. En L. Calderon Huaman, R. Yupaycana Serrano, & Y. Santivañez Villavicencio, *Sistema de Costo por Órdenes de Producción* (pág. 6). Lima: Educat Huic Vitae Aeternitati.
- Chillagana, J. (2018). *Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra: UTN 2017.
- Chillagana, J. (2019). *Modalidad Órdenes de Producción*.
- Cruz Pezo, M. (2021). Sistema de Costos como herramienta de gestión. *UPSE*, 5.
- Denilson. (2022). Clasificación de los costos. *Gerencie.com*.
- Duran, S. (2018). Un sistema de Costos. *Revista Digital Implementación de un Sistema de Costos*.
- Elizalde, L. (2019). Los Estados Financieros y las Políticas Contables . *Dialnet*, 4.
- Eslava , R., & González , B. (2019). COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (ABC). *2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas*, (pág. 4). Bogotá: Universidad Libre .
- Fernandez, E. (2022). Elementos de los Costos de Produccion. *Redalyc*, 8.
- García Colin, J. (2019). *Contabilidad de Costos Tercera Edición*. Mexico: Mc Graw Hill.
- García Colín, J. (2019). *Contabilidad de Costos Tercera Edición*. Chile: Mc Graw Hill.

- García, J. (2018). Diseño del sistema de costos por órdenes de producción a fin de mejorar los márgenes de rentabilidad. En J. Garcia, *Diseño del sistema de costos por órdenes de producción a fin de mejorar los márgenes de rentabilidad* (pág. 17). Colombia.
- García, J. (2019). Contabilidad De Costos. En J. G. Colín, *Contabilidad De Costos tercera edición*. Mexico: McGraw-Hill Interamerican.
- Gil, S. (2020). Sistemma de Costos . *Economipedia*, 1.
- Gómez , O. (2019). CONTABILIDAD DE COSTOS. 35.
- Gómez, O. (2019). Los costos y procesos de producción. *scielo*, 17.
- Guerrero, C., & Galindo, F. (2018). *Que es un sistema de costos por ordenes de produccion*. México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Lara , E. (20 de Noviembre de 2019). Definición. *Contador*, 37. Obtenido de Contador: <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos-autores/>
- Naranjo , P. (2020). Sistema de información de costos en la pequeña empresa de servicios. 33.
- Orozco Torres, J. (2019). LA CONTABILIDAD DE COSTOS. 6.
- Paredes Ortiz, R., & Espadas Villavicencio , A. L. (2018). Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la elaboración de dulces de guayaba en la dulcería "El Viejo Pedro". *Repositorio Institucional Uniandes*, 26.
- Salazar Gutiérrez, J., & Ponce Vega, M. (2021). *Manual de Contabilidad Básica*. Chile: Inacap.
- Sistema de Costos. (2018). En *Sistema de Costos* . Obtenido de Sistema de costos : <https://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/>
- Teran Gangalillas, G. (1996). TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA. En T. Gonzalo, *TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA*. (pág. 4). La paz: Editorial Educación y Cultura.
- Thompson, I. (2007). Tipos de empresa. *PromonegocioS.net*, s.p. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Torres, J. (2022). La contabilidad De Costos. 1.
- Westreicher, G. (2021). Sistema de costos. *Economipedia*, 4.

Yolanda, M. E. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espiritu Emprendedor Test*, 7.

Zapata , P. (2017). *Contabilidad General Octava Edición* . Colombia : Alfaomega.

Zapata Sánchez, P. (2019). Contabilidad de Costos. En Z. S. Pedro, *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de desiciones Tercera Edición* (pág. 22). Colombia: Alfaomega Colombia S.A.

12. ANEXOS

Anexo 1. Infraestructura



Anexo 2. Batido y a la piscina directo



Anexo 3. Sacado de la Salmuera y enviado al congelador



Anexo 4. Metido al Congelador para que conserve Frio



Anexo 5. Proceso de sacado, enfundado y sellado



Anexo 6. Proceso de igualación



Anexo 5. Maquinaria

