



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013.**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

#### **Autoras:**

Gallo Silva Sonia Paola

Mendoza Ramos Diana Carolina

#### **Director:**

Ing. Cárdenas Milton Marcelo MBA.

**Latacunga – Ecuador**

**Enero - 2015**

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación con el tema **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÌODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013.”** Son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....  
Gallo Silva Sonia Paola  
C.I. 050351470-5

.....  
Mendoza Ramos Diana Carolina  
C.I.050297519-6

## AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director de Tesis bajo el título:

**“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÌODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013.”**de Sonia Paola Gallo Silva y Diana Carolina Mendoza Ramos, postulantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 26 de Enero del 2015

El Director

.....

Ing. Cárdenas Milton Marcelo MBA.

C.I. 050181033-7



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
CC.AA.HH  
Latacunga - Ecuador**

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto las postulantes: Gallo Silva Sonia Paola, CI. 050351470-5 y Mendoza Ramos Diana Carolina, CI. 050297519-6 con título de tesis: APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga 26 de Enero del 2015

Para constancia firman:

.....  
Dra. Viviana Panchi

**PRESIDENTE**

.....  
Ing. Efrén Montenegro

**MIEMBRO**

.....  
Dra. Mónica Barbosa Reyes

**OPOSITOR**



**PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE  
HELADOS DE SALCEDO “CORPICECREAM S. A”**  
Av. Velasco Ibarra (Panamericana Norte)  
losheladosdesalcedo.com.ec  
Teléfono: 032-730-254

---

### **CERTIFICADO**

El Sr. Paco Arturo Hinojosa Tapia representante legal de la Productora y Comercializadora de los Helados de Salcedo “CORPICECREAM” con cedula de identidad N° 050152185-0 ubicada en la Parroquia de San Miguel de Salcedo, Av. Velasco Ibarra, Cantón Salcedo.

Certifica que las Señoritas: Gallo Silva Sonia Paola con C.I.050351470-5 y Mendoza Ramos Diana Carolina estudiantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi realizaron el pertinente trabajo investigativo en la Fábrica, la misma que se otorgó información necesaria para el desarrollo del siguiente tema: **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013.”**

Se concede el presente certificado al grupo de investigación, para los fines que crean convenientes.

Latacunga, 26 de Enero del 2015



## *AGRADECIMIENTO*

Un agradecimiento sincero, a Dios y a la Virgen, por guiarme y protegerme, darme una familia maravillosa y contar con el apoyo de excelentes personas, quienes formaron parte de una etapa más de mi vida estudiantil.

Gracias a mis padres José Efraín Gallo y Mariana de Jesús Silva quienes han confiado en mí, brindándome su apoyo incondicional, siendo ejemplo de sacrificio y humildad.

A mis hermanos Liseth, Sandra, Pamela y Alex, por apoyarme en todo momento.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi la cual me permitió ser una gran profesional, a mis profesores por compartir sus conocimientos profesionales y morales y al Ing. Marcelo Cárdenas por su gran paciencia y disciplina lo que me motivo a finalizar con éxito mi tesis.

*Paola*

## *AGRADECIMIENTO*

Doy gracias a Dios, por protegerme y haberme dado salud y guiarme por el camino del bien permitiéndome alcanzar mi meta.

A mis padres Alfredo Mendoza y Blanca Ramos, que me dieron la vida y apoyarme, brindarme la confianza y sus palabras de aliento, enseñándome que no hay límites en la vida.

A mi hermano Robinson Mendoza a mis abuelitos por su apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera por estar siempre pendiente de mí.

A mi tutor el Ing. Marcelo Cárdenas por ser mi guía en la realización de la presente tesis.

*Diana*

## *DEDICATORIA*

Mi trabajo de tesis se la dedico en primer lugar, a Dios y la Virgen quienes han guiado siempre mi camino brindándome fortaleza y sabiduría.

A mis padres quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo la base primordial para que yo siga adelante.

A mis hermanos con quienes he compartido desde mi niñez todos los momentos felices y tristes de mi vida, ayudándome con sus consejos y habilidades.

Siendo todos ellos mi motivo de superación para que cumpla con mi objetivo profesional.

*Paola*

## *DEDICATORIA*

Dedico con infinito amor y cariño a mi Dios  
quién supo guiarme por el buen camino,  
darme fortaleza salud esperanza.

A mis queridos padres quienes creyeron en  
mí, con su amor incondicional, consejos,  
comprensión, y apoyo en los momentos  
difíciles, siendo el pilar fundamental para  
cumplir mis objetivos anhelados.

A mi hermano por estar siempre presente,  
acompañándome en todo momento a todos  
mis familiares por sus consejos y buenos  
deseos que hoy son una hermosa realidad.

*Diana*



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACÁDEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**Y HUMANÍSTICAS**  
**Latacunga - Ecuador**

---

**TEMA:** “APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÌODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013.”

**Authors:**

Gallo Silva Sonia Paola  
Mendoza Ramos Diana Carolina

**Director:**

Ing. Cárdenas Milton Marcelo MBA.

**RESUMEN**

La investigación realizada en la Empresa CORPICECREAM S.A, tiene como objetivo obtener el costo de producción unitario y la utilidad que genera cada uno de los productos elaborados, mediante la aplicación de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción que constituye una herramienta de control adecuado de los elementos del costo permitiendo identificar con exactitud el beneficio en cada uno de los productos. Durante el análisis se aplicaron los métodos de investigación que ayudaron a recopilar información a través de la entrevista, la respectiva guía metodológica que se utiliza en los Sistemas de Costos por Órdenes de Producción, ayudó a identificar el análisis F.O.D.A, a fin de obtener una muestra que conduzca a las investigadoras a tener un conocimiento general de la empresa. Dentro del Sistema de Costos por Órdenes de Producción se realiza un proceso que inicia con los documentos fuente, transacciones, libro diario, mayorización, balance de comprobación y los estados financieros. En la actualidad es muy importante que las empresas que producen por pedidos opten por un Sistema, que les permita identificar los elementos de la producción y conocer el costo unitario real de cada producto terminado, permitiendo evaluar si la utilidad que está obteniendo es la apropiada para que el gerente y sus directivos, adquieran una adecuada toma de decisiones.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI  
SCIENCE ACADEMIC ADMINISTRATIVE UNIT AND  
HUMANITIES  
Latacunga - Ecuador**

---

**TOPIC:** “APPLICATION OF A COST SYSTEM BY ORDERS OF PRODUCTION IN THE PRODUCER AND BROKER OF ICE CREAM SALCEDO CORPICECREAM S.A. LOCATED IN SALCEDO CANTON COTOPAXI PROVINCE, PERIOD JANUARY - JUNE 2013.”

**AUTHORS:**

Gallo Silva Sonia Paola

Mendoza Ramos Diana Carolina

**DIRECTOR:**

Ing. Cárdenas Milton Marcelo MBA

**ABSTRACT**

This research carried out in the Company CORPICECREAM S. A, has as a objective obtain the unit value and profit of production that generates each elaborated products developed through the application of a Cost System by orders of production, it is a tool for proper control of cost elements allowing accurately identify the benefit in each of the products. During the analysis were applied the methods of research that helped us to collect information through the interview, the respective methodological guide that is used in the Cost System by orders of production were applied, helped identify the F.O.D.A analysis in order to obtain a sample leading to the researchers to have a general understanding of the company. Inside the Cost System by orders of production a process that begins with source, transactions, journal, majorization, trial balance and financial statements. Today is very important for companies that produce through orders opting for a System, which allows them to identify the production elements and Know the real cost unit of the finish product, permitting evaluate if the profit is appropriate for that the manager and directors, to acquire an adequate decision-making.



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

## CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

### AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica De Cotopaxi, yo Lic. Martha Cecilia Cueva Mgs. con la C.C. 170502244-8 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión de la Traducción del Abstract; con el tema: **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013.”**, cuya autoras son: Gallo Silva Sonia Paola y Mendoza Ramos Diana Carolina y director de tesis Ing. Marcelo Cárdenas. MBA.

Latacunga, 26 de Enero del 2015

Atentamente:

.....  
Lic. Martha Cecilia Cueva Mgs.

**DOCENTE**

**C.C. 170502244-8**

## ÍNDICE GENERAL

Nº	CONTENIDO	Pág.
	Autoría.....	ii
	Aval del director de tesis.....	iii
	Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
	Aval de la Empresa	v
	Agradecimiento.....	vi
	Dedicatoria.....	viii
	Resumen.....	x
	Abstract.....	xi
	Aval de Traducción.....	xii
	Índice General.....	xiii
	Índice Gráficos y Tablas.....	xvii
	Introducción.....	xviii

### CAPÍTULO I

#### 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1	Antecedentes.....	1
1.2	Categorización.....	2
1.2.1	Gestión Administrativa.....	3
1.2.1.1	Importancia de la Gestión Administrativa.....	3
1.2.1.2	Objetivo de la Gestión Administrativa.....	4
1.2.1.3	Características de la Gestión Administrativa.....	4
1.2.1.4	Elementos de la Gestión Administrativa.....	4
1.2.2	Gestión Financiera.....	5
1.2.2.1	Objetivo Financiero.....	6
1.2.2.2	Importancia.....	6
1.2.2.3	Funciones de la Gestión Administrativa	7
1.2.3	Empresa.....	7
1.2.3.1	Características.....	8
1.2.3.2	Funciones de la Empresa.....	8
1.2.3.3	Clasificación de las Empresas.....	9
1.2.4	Contabilidad.....	11
1.2.4.1	Objetivo de la Contabilidad.....	11
1.2.4.2	La Finalidad de la Contabilidad.....	11
1.2.4.3	Ventajas.....	12
1.2.4.4	Tipos de Contabilidad.....	12
1.2.4.5	Sistema de Codificación.....	13

<b>N°</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
1.2.4.6	Proceso Contable.....	14
1.2.4.7	Normas Contables .....	16
1.2.5	Contabilidad de Costos.....	20
1.2.5.1	Funciones de la Contabilidad de Costos.....	21
1.2.5.2	Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	21
1.2.5.3	Aplicación de la Contabilidad de Costos.....	22
1.2.5.4	Clasificación de la Contabilidad de Costos.....	22
1.2.5.5	Costos.....	24
1.2.5.6	Gasto.....	24
1.2.5.7	Elementos del Costo.....	24
1.2.5.8	Diferencia entre Costo y Gasto.....	26
1.2.5.9	Sistema de Costos.....	26
1.2.6	Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	28
1.2.6.1	Objetivos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	29
1.2.6.2	Características Sistema por Órdenes de Producción.....	29
1.2.6.3	Elementos de la Producción	30
1.2.6.4	Ventajas y Desventajas del Sistema por Órdenes de Producción.....	31
1.2.6.5	Componentes del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	32
1.2.6.6	Proceso Contable del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	43

## **CAPÍTULO II**

### **2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

2.1	Breve Reseña Histórica .....	44
2.2	Factores	45
2.2.1	Análisis Macroambiente.....	45
2.2.2.1	Factor Social.....	45
2.2.2.2	Factor Económico.....	46
2.2.2.3	Factor Cultural.....	47
2.2.2.4	Factor Legal.....	47
2.2.2.5	Factor Político.....	48
2.2.2.	Análisis Microambiente.....	48
2.2.2.1	Factor de Producción.....	48
2.2.2.2	Factor de los Clientes.....	48
2.2.2.3	Factor de Proveedores.....	49

N°	CONTENIDO	Pág.
2.2.2.4	Factor Competencia.....	50
2.2.2.5	Factor Humano.....	51
2.2.3	El F.O.D.A.....	52
2.3	Diseño Metodológico.....	53
2.3.1	Tipos de Investigación.....	53
2.3.1.1	Investigación Descriptiva.....	53
2.3.2	Diseño de la Investigación.....	53
2.3.2.1	Preguntas Científicas.....	53
2.3.2.2	Diseño no Experimental.....	55
2.3.3	Unidad de Estudio.....	55
2.3.3.1	Población o Universo.....	55
2.3.4	Métodos.....	56
2.3.4.1	Método Inductivo.....	56
2.3.5	Técnicas.....	56
2.3.5.1	Observación.....	56
2.3.5.2	Entrevista.....	57
2.3.5.3	Análisis de la Entrevista.....	63

### **CAPITULO III**

#### **3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

3.1	Datos Informativos.....	65
3.1.1	Reseña Histórica.....	65
3.1.2	Organigrama Estructural.....	67
3.1.3	Funciones del Personal.....	67
3.1.4	Misión.....	69
3.1.5	Visión.....	70
3.1.6	Objetivos Empresariales.....	70
3.1.7	Valores Empresariales.....	70
3.2	Objetivos.....	70
3.2.1	Objetivo General.....	70
3.2.2	Objetivos Específicos.....	71
3.3	Descripción de la Propuesta.....	71
3.4	Justificación.....	72
3.5	Aplicación de la Propuesta.....	73
3.5.1	Introducción.....	73
3.5.2	Políticas Empresariales.....	73
3.5.3	Estrategias Empresariales.....	75
3.5.4	Datos Iniciales de la Empresa.....	75

<b>Nº</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>pág.</b>
3.5.5	Transacciones .....	79
3.5.6	Plan de Cuentas .....	106
3.5.7	Estado de Situación Financiera (Inicio).....	109
3.5.8	Libro Diario.....	110
3.5.9	Mayorización.....	159
3.5.10	Balance de Comprobación.....	182
3.5.11	Estado de Costos Productos Vendidos.....	183
3.5.12	Estado de Resultados.....	184
3.5.13	Estado de Situación Financiera.....	185
3.5.14	Orden de Producción.....	186
3.5.15	Orden de Compra.....	196
3.5.16	Orden de Requisición.....	214
3.5.17	Hoja de Costos.....	229
3.5.18	Inventario Kárdex Materia Prima Directa.....	244
3.5.19	Inventario Kárdex Materia Prima Indirecta.....	254
3.5.20	Inventario Kárdex de Productos Terminados.....	266
3.5.21	Rol de Pagos y Provisiones.....	271
3.5.22	Mano de Obra Pagada.....	274
3.5.23	Costos Indirectos de Fabricación.....	280
3.5.24	Depreciación de Activos.....	283
3.5.25	Conclusiones.....	284
3.5.26	Recomendaciones.....	285
3.5.27	Referencias Bibliográficas.....	286
3.5.28	Anexos.....	288

## ÍNDICE DE GRÀFICOS

1.1	Categorización.....	3
3.1	Organigrama Estructural.....	69

## ÌNDICE DE CUADROS

1.1	Diferencia entre Costo y gasto.....	28
1.2	Ventajas y Desventajas.....	33
2.1	Proveedores y materiales.....	52
2.2	F.O.D.A.....	54
2.3	Unidad de Estudio.....	57

## INTRODUCCIÓN

La globalización ha dado un crecimiento constante en las industrias por lo que han visto la necesidad de tener información minuciosa sobre los costos unitarios y totales del producto, la cual permita mejorar la rentabilidad y tomar las decisiones adecuadas, que aseguren la estabilidad y puedan alcanzar un nivel competitivo dentro del mercado local y global. Hoy en día las empresas manufactureras han optado por aplicar sistemas de costos, siendo un factor clave para ser competitivos en el mercado ya que les permite optimizar la producción y comercialización de sus productos garantizando la permanencia de las mismas.

Para la investigación se requirió información al personal del departamento administrativo, financiero y de producción lo que permitió el desarrollo del presente trabajo y la consecución de los objetivos planteados. A través de una visita se ha considerado apropiado la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción porque la empresa no identifica con exactitud los costos unitarios y totales que incurren en la producción, lo que provoca no tener un conocimiento claro y veraz de la inversión en comparación con los beneficios que genera.

El principal objetivo de la investigación es aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para que el Gerente y los administradores de la empresa opten por las decisiones acertadas que garanticen un adecuado control de los elementos del costo unitario y total, en la Productora y Comercializadora de helados de Salcedo CORPICECREAM S.A, ubicado en el cantón Salcedo provincia de Cotopaxi.

La metodología que se aplica para el trabajo investigativo es el Diseño no experimental, porque observa hechos ya existentes, sin la manipulación intencionada de las variables, la investigación descriptiva nos permite medir, evaluar, registrar, analizar estudiar la situación actual en los costos de la producción de la Fábrica de Helados CORPICECREAM, además el método

inductivo el cual recopiló los datos suficientes para el desarrollo de la investigación. En esta investigación la población no sobrepasa de las 100 personas, por lo que no se aplicó el tamaño de la muestra, se usó la técnica de la Observación la cual selecciono información necesaria, veraz y oportuna sobre el proceso productivo, la entrevista a través del cual se obtuvo información directa del personal interno de la empresa la misma que permitió evaluar la factibilidad en la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción.

Esta investigación consta de tres capítulos fundamentales las cuales se resumen de la siguiente manera:

**CAPITULO I:** Engloba de forma teórica cada una de las categorías planteadas al inicio de la investigación y aspectos que se componen dentro de la misma siendo parte importante para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, utilizando de guía para ejecutar la práctica.

**CAPITULO II:** Contiene el análisis e interpretación de resultados que engloba el análisis macro y microambiente, el análisis del FODA, (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas).

El diseño metodológico como los métodos, técnicas e instrumentos de la investigación nos permiten obtener información e identificar claramente los aspectos relevantes que pueden contribuir en el desarrollo de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción.

**CAPITULO III:** Se ejecuta la propuesta, la reseña histórica, la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Fabrica de Helados CORPICECREAM, dentro del cual se determina cada paso a seguir para la obtención del costo real unitario y total de la producción.

# CAPITULO I

## 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 1.1. Antecedentes Investigativos

Para la tesista Bastidas Gallardo Paola Teresa “Diseño Estructuración y aplicación de un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de producción para la microempresa Bordadora de la Brigada de Fuerzas Especiales Patria N°9”.

- a) Proveer sus productos con mayor facilidad y en el menor tiempo posible que permita minimizar costos y optimizar el tiempo en el proceso productivo”
- b) Establecer los costos reales de producción de cada producto, con el fin de obtener información veraz para una correcta toma de decisiones.

De lo antes descrito las investigadoras comentan que la Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción es una herramienta fundamental la cual permite identificar de forma exacta los costos que intervienen en la fabricación de cada producto permitiendo a que la microempresa disminuya tanto el costo como el tiempo empleado en la producción siendo así factible que la microempresa obtenga un nivel competitivo en el mercado.

Para la Tesista Ramírez Yanes María Alexandra Diseño Estructuración y aplicación de un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de producción, para la Fabrica Amoblarte, el objeto de este tema fue para que en sus procesos de producción y venta se logre alcanzar la máxima eficiencia de sus recursos y competitividad en el mercado actual

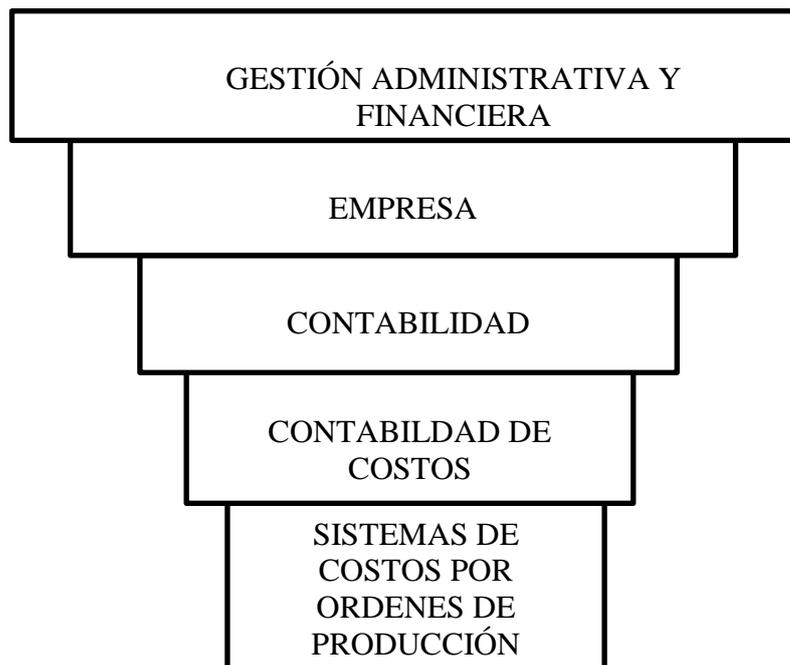
- a) Alcanzar la máxima eficiencia de sus recursos y competitividad en el mercado actual.
- b) Establecer los Costos de Producción de la línea de productos y su contabilización, para una correcta toma de decisiones.

De lo anterior descrito las investigadoras comentan que el Diseño Estructuración y aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción han beneficiado a que la Fábrica mejore su rentabilidad a través de la optimización de los recursos.

## 1.2. Categorización

### GRÁFICO 1.1

#### Categorización



Fuente. Propia

Elaborado por: Las investigadoras

### ***1.2.1. Gestión Administrativa***

Según CUARTAS H, Darío (2008), define a la “Gestión administrativa es un proceso integral para planear, organizar, e integrar una actividad o relación de trabajo la que se fundamenta en la utilización de recursos para alcanzar un fin determinado.” (Pàg.40)

Según RUÍZ, Ángel (2008), define a la” Gestión Administrativa es un examen de la estructura administrativa, para evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el cual se está cumpliendo la planificación, la organización, la dirección, la coordinación, la ejecución y el control de los objetivos trazado desarrollando al mejoramiento continuo, optimizando la productividad hasta lograr la calidad total de los procedimientos administrativos.” (Pág. 32)

Para las investigadoras la gestión administrativa se establece que es un conjunto de pasos establecidos que servirán de guía para un excelente desarrollo de las acciones empresariales buscando cumplir con los objetivos que se han propuesto y con la supervisión apropiada y correcta para la realizar de forma oportuna sus actividades.

#### **1.2.1.1. Importancia de la Gestión Administrativa**

Permite tener un adecuado control de las actividades en la optimización y en la ejecución de cada uno de los procesos que llevan a cabo en la empresa con el fin de incrementar la cantidad y la eficacia de la gestión permitiendo una reducción en el tiempo empleado y efectivamente aplicados, así como también, lograr los propósitos que se desea alcanzar en la empresa.

### **1.2.1.2. Objetivo de la Gestión Administrativa**

Los objetivos de la gestión administrativa son:

- ❖ Obtener una correcta optimización de los recursos existentes en la empresa la misma que ayudara a tener un adecuado control de las actividades logrando un trabajo más eficaz y fácil de realizar.
- ❖ Realizar una evaluación preliminar y perfecta de la situación actual, de tal forma que se conozcan todos y cada uno de los procesos administrativos desarrollados dentro de la institución con el fin de obtener una estimación minuciosa de la empresa.

### **1.2.1.3. Características de la Gestión Administrativa**

La gestión administrativa tienen las siguientes características:

- ❖ Permite establecer de forma organizada cada una de las acciones que se va realizando en la empresa.
- ❖ Tener un completo orden en cada una de las funciones que se van empleando en la cual permita obtener un excelente rendimiento, la prestación de un adecuado servicio y la utilización de manera eficaz de los recursos disponibles.

### **1.2.1.4. Elementos de la Gestión Administrativa**

Los elementos de la gestión administrativa permiten a la organización ser eficiente y eficaz en sus actividades diarias.

Según CUARTAS H, Darío (2008) Los cuatro elementos importantes de la gestión administrativa son:

**Planeación:** Determina los objetivos que desean alcanzar en el futuro y las acciones que emprenden para el logro de los mismos.

**Organización:** Es la estructura de la organización, donde intervienen los elementos fundamentales para la asignación de funciones y delimitación de responsabilidades mediante los cargos con el fin de lograr los objetivos.

**Dirección:** Consiste en ejecutar lo planeado a través del recurso humano; es el que debe ser liderado, a través de una eficiente administración que conduzca al logro de lo propuesto.

**Control:** Permite comparar resultados durante y después de los procesos, los cuales sirven para tomar decisiones y aplicar los correctivos necesarios.

- ❖ El sistema de información contable permite una adecuada toma de decisiones en el ámbito empresarial.
- ❖ Reconocer de forma rápida las necesidades de financiación que la empresa desea poseer para tener un alto rendimiento en cada actividad empleada a su vez que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente.

### ***1.2.2. Gestión Financiera***

Según ORTIZ, Alicia (2008), “La gestión financiera se desarrolló dentro del contexto de las actividades económicas que obedecen a una estructura de ética y confianza en sus ejecutivos con el objeto de no efectuar transacciones financieras engañosas y fraudulentas.” (Pág. 45)

Según NUNES, Paulo (2008), “La Gestión Financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compartiéndole

los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros” (Pàg.18)

Las investigadoras dan a conocer que la Gestión Financiera es considerada la partida esencial dentro de la organización ya que es el departamento donde se realiza el estudio a los recursos disponibles sean estos económicos, materiales, tecnológicos y talento humano, permitiendo de este manera a la gerencia tener un conocimiento óptimo de cada uno de los recursos y cómo actuar frente a la realidad en que se encuentre la organización.

#### **1.2.2.1. Objetivo Financiero**

A continuación se mencionan los objetivos de la gestión financiera:

- ❖ Tener una optimización adecuada de los recursos disponibles para el buen funcionamiento de la empresa y así lograr la maximización a lo largo de la vida de la misma.
- ❖ Determinar un adecuado control en cada una de las funciones encomendadas en la empresa y tener un aumento de rentabilidad, la disminución del riesgo traerán como consecuencia que la empresa sea atractiva a nivel de futuro.

#### **1.2.2.2. Importancia de la Gestión Financiera**

Mediante la realización adecuada de cada uno de los recursos disponibles en la empresa hace más eficiente la gestión que aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa y de trabajo y el abastecimiento de las fuentes respectivas para hacer factible dicha inversión.

### **1.2.2.3. Funciones de la Gestión Financiera**

Las funciones de la Gestión Financiera permiten a que la empresa distribuya su recurso financiero adecuadamente.

Según NUNES, Paulo (2008) manifiesta las funciones de la gestión financiera:

- ❖ La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa).
- ❖ La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- ❖ La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);
- ❖ El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);
- ❖ El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones

### ***1.2.3. Empresa***

Según NARANJO Marcelo, (2008), “La empresa es toda razón social, creada y asentada en un lugar, determinado con fines y objetivos claramente definidos, además se sirve con la ayuda de recursos humanos, mecanismos útiles para lograr obtener una ganancia o lucro.” (Pág.1)

Según GUZMÁN VALDIVIA, Isaac (2008), “La empresa es una unidad económica que mediante el uso de diversos factores de producción, produce bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad.” (Pág. 14)

Las investigadoras manifiestan que la empresa se constituye como un componente muy importante para el progreso productivo y económico de la sociedad y gracias a la utilización de los factores productivos trabajo, tierra y capital se engrandece la economía del país y la satisfacción de las necesidades humanas.

### **1.2.3.1. Características**

La empresa se caracteriza como una entidad autónoma de producción de bienes o servicios, en la que se integran de forma coordinada diversos medios productivos (trabajo humano y elementos materiales e inmateriales), bajo la dirección del empresario.

- ❖ La empresa como una unidad propia independiente y compleja, en la que se integra un conjunto organizado de bienes, derechos y obligaciones, bajo la titularidad y dirección del empresario.

### **1.2.3.2. Funciones de la Empresa**

Las funciones de la empresa son muy importantes porque nos ayuda a cumplir las actividades apropiadamente.

Las funciones de la empresa son:

**Función de Dirección.-** Al hablar de la función de dirección, nos estamos refiriendo al proceso por el cual una o varias personas tratan de lograr los objetivos que la organización sea marcado., quienes se encargan de las tareas directivas en la empresa pondrán de disponer de todos los recursos, tanto humanos como técnicos y financieras, que esta tenga con el fin de coordinarlos.

**Función Productiva.-** Esta función es conocida también como función técnica. Incluye todo el conjunto de actividades a través de las cuales la empresa crea los productos o presta los servicios que son objeto de su actividad.

**Función Financiera.-** Se ocupa de conseguir los recursos financieros o necesarios para que la actividad pueda desarrollarse.

Esta función incluirá tres actividades esenciales: La planificación de los recursos, el asesoramiento respecto a la viabilidad de las posibles que se pretendan realizar en la toma de decisiones respecto al uso de los recursos.

**Gestión de los Recursos Humanos.-** La actividad humana es un elemento del que no se puede prescindir en el mundo de la empresa. Se ha visto como el trabajo de los seres humanos ha sido considerado siempre como un factor de producción básico.

En la actualidad numerosas organizaciones empresariales consideran a sus trabajadores como la base de su éxito.

**Función Comercial.-** Engloba un amplio grupo de actividades que podemos dividir en dos:

- ❖ Las actividades de venta de producto o servicio que se realiza.
- ❖ Las actividades de compra de los materiales necesarios para la producción del bien o servicio en cuestión.

**Función Administrativa.-** Se encarga de controlar toda la documentación de la empresa. Es una función importante que también engloba un conjunto amplio de actividades, que suelen desarrollarse dentro del campo de la gestión de documentación y de los trámites burocráticos

#### **1.2.3.4. Clasificación de las Empresas**

Para clasificar a una empresa como grande, mediana y pequeña interviene varios factores, entre los más destacados es el monto de capital, número de personas que la integran, volumen de sus activos, espacio físico, volumen de ventas, entre otros.

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009), las empresas se clasifican de la siguiente manera:

#### **Por su naturaleza**

- a) Empresa de Servicios.- Son aquellas que se dedican a la venta de servicios en colectividad.
- b) Empresas Comerciales.- Son aquellas que se dedican a la compra-venta del productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.
- c) Empresas Industriales.- Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

#### **Por el sector al que pertenece**

- a) Empresas Públicas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).
- b) Empresas Privadas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (Personas Naturales o Jurídicas).
- c) Empresas Mixtas.- Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (Personas Jurídicas).

#### **Por la integración del capital**

- a) Empresas Unipersonales.- Son aquellas cuyo capital pertenece a una sola persona.
- b) Sociedades o Compañías.- Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

### ***1.2.4. Contabilidad***

Según MARTINEZ. D, Rafael (2010) “Es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos- financieros”. (Pàg.11)

Según SOLDEVILA, Pilar y OLIVERAS Ester; BAGUR Llorenc (2010) “La contabilidad es una disciplina económica que, mediante la aplicación de un método específico, tiene como objetivo elaborar información de la realidad económica, financiera y patrimonial de la unidad económica para permitir a sus usuarios la toma de decisiones en cada momento”. (Pàg.12)

Las investigadoras manifiestan que la contabilidad es de gran utilidad ya que permite tener un enfoque económico de las actividades que se desarrolla de forma oportuna para la adecuada toma de decisiones conociendo los egresos e ingresos, la ganancia o pérdida que mantiene la empresa

#### **1.2.4.1. Objetivo de la Contabilidad**

El objetivo principal de la contabilidad consiste en la preparación de los estados contables que reflejan los verdaderos resultantes de las actividades comerciales dentro de un período contable presentando la información auténtica de su situación financiera.

#### **1.2.4.2. Finalidad de la Contabilidad**

La contabilidad tiene por finalidad determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, asimismo el resultado del período y la situación de la empresa al final del ejercicio.

### 1.2.4.3. Ventajas de la Contabilidad

La contabilidad proporciona una serie de ventajas, de las cuales se consideran las más principales, estas son:

- ❖ Nos permite tener información confiable y veraz de los ingresos y gastos producidos en una organización.
- ❖ A través de su registro nos permite controlar el ingreso y la salida del efectivo.
- ❖ Le permite tener información para realizar proyecciones y conocer cuánto debe gastar en el siguiente periodo.
- ❖ Identifica si la empresa está ganando o perdiendo si tiene un déficit o superávit.
- ❖ Es orientadora, porque nos permite conocer en un momento dado, la situación financiera y situación económica del negocio a través de sus Estados Financieros como el Balance General y el Estado de Resultados

### 1.2.4.4. Tipos de contabilidad

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala Los tipos de contabilidad de la siguiente manera:

**Contabilidad Administrativa.-** Es una técnica de información que se encuentra al servicio de las necesidades de la administración, es decir estudia las funciones como son la planeación, organización, dirección y control para la efectiva toma de decisiones de la empresa.

**Contabilidad Financiera.-** Es una técnica de información orientada a proporcionar información cuantificable a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, etc. a fin de que la empresa tome decisiones acertadas y mejore la situación económica de la misma.

**Contabilidad de Costos.-** Es una técnica de información que prevee, registra, acumula, distribuye, controla, analiza, interpreta e informa los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, para facilitar la toma de decisiones del Gerente y de sus administrativos. Como se puede considerar es necesario que las organizaciones cuenten con técnicas que les permitan obtener información, clara, oportuna y confiable sobre la situación económica, financiera de una empresa.

**Contabilidad Comercial.-** Registra e inspecciona las operaciones o actividades de una empresa las cuales giran alrededor de la compra y venta de mercancías en las empresas comerciales, sin realizar ningún cambio adicional a las características de producto.

**Contabilidad de Servicios.-** Registra las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios diversos. Entre ellas tenemos la bancaria, la hotelera y la de seguros.

**Contabilidad Agropecuaria.-** Proporciona información sobre el costo de producción de las diferentes actividades agropecuarias en el campo, sea en el ámbito agrícola, ganadero, pecuario, etc.

#### **1.2.4.5. Sistema de Codificación**

Son utilizados de números letras y otros símbolos muy representativos al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas que conforman Activo Pasivo, Patrimonio Ingresos Costos Gastos y otras cuentas.

## **CÒDIGO    NOMBRE DE LA CUENTA**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
1.1	Corriente
1.2	No corriente
1.3	Otros activos
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
2.1	Corriente (corto plazo)
2.2	No corriente (largo plazo)
2.3	Otros pasivos
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	Capital
3.2	Reservas
3.3	Superávit de capital
3.4	Superávit de operación
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1	Operacionales
4.2	No operacionales
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
5.1	Operacionales
5.2	No operacionales
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
6.1	Operacionales
6.2	No operacionales

### **1.2.4.5. Proceso Contable**

El período contable se efectúa de acuerdo al cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicable a este sistema, registrando así las operaciones o actos de comercio como la compra-venta de bienes y servicios, garantizando la confiabilidad de los informes financieros.

**Documento Fuente:** Representa el inicio del proceso, significa reconocer la documentación los mismos que son legalmente autorizados por el Servicio de Rentas Internas, permitiendo identificar el origen y el alcance de las operaciones y cuentas contables afectadas.

**Libro Diario:** En este libro se registran cada transacción realizada durante el día, la semana o el mes. Las transacciones se anotan en forma cronológica, detallada, y resumida, con los nombres de las cuentas y sus montos respectivos, aplicando el principio de la partida doble (una cuenta deudora y una acreedora)

**Libro Mayor:** La finalidad de este libro es llevar los registros por cada cuenta para determinar en cualquier fecha los saldos de estas. La información se obtiene del Libro Diario General.

Tomando en cuenta el principio de la partida doble, todo asiento contiene:

1. Número
2. Fecha
3. Cuenta o cuentas deudoras y el valor afectado
4. Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado
5. Explicación del asiento y el comprobante que origina el registro

**Balance de Comprobación:** En determinadas fechas, trimestralmente o al final de cada año, es habitual preparar un balance de sumas y saldos, llamado también balance de comprobación. Este balance es un estado demostrativo de la situación que presentan las sumas deudoras o acreedoras y los saldos deudores o acreedores de todas las cuentas en un momento determinado.

**Elaboración de los Estados Financieros:** Los estados financieros son reportes que preparan al finalizar un ciclo contable, con el propósito de facilitar información sobre la situación económica y financiera de la entidad, permitiendo analizar los resultados alcanzados y valorar el potencial económico de la empresa.

**Estado de Productos Vendidos.-** Es el estado individual y propio que tiene todas las empresas industriales y de servicios que integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, este emite información de los costos de cada unidad producida. **(Ver Anexo 1.1)**

**Estado de Pérdidas y Ganancias.-** El Estado de Pérdidas y Ganancias conocido también como el Estado de Resultados nos permite identificar si la empresa en su período ha obtenido pérdidas o ganancias y este determina en si la es o no rentable la empresa. **(Ver Anexo 1.2)**

**Balance General.-** Es un informe contable financiero que muestra de manera ordenada las cuentas de los Activos, Pasivos y Patrimonio, visualiza la posición financiera de la entidad en un período determinado. **(Ver Anexo 1.3)**

#### **1.2.4.6. Normas Contables**

Las Normas Contables, constituye un conjunto de normas, lineamientos, metodologías, y procedimientos técnico-contables, emitidos por los organismos de control, a fin de dotar de herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones que afecten la contabilización, con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

### **1. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

Los principios de la contabilidad generalmente aceptados, establecen limitaciones para el ente económico, en las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son:

**Ente Contable.-** Se refiere a que los registros contables y la información financiera que presenta una entidad, una empresa, un negocio perfectamente

definidas, sea separada y distinta de los individuos o grupos relacionados con ella. Por lo tanto los registros contables reflejan las actividades del negocio.

**Período de Tiempo.-** Para cumplir con la función de comunicación de los resultados contables se debe operar dentro de un marco temporal, es decir se tiene que definir el lapso para presentar los estados financieros que pueden ser en forma mensual, trimestral, semestral o anual. Este principio refleja las características y necesidades de quienes usan los informes financieros.

**Medición en Términos Monetarios.-** Este principio se basa en que las operaciones contables se registran en términos monetarios. A partir de abril del año 2000, las empresas deben registrar sus transacciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

**Uniformidad.-** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales, se presentan cambios en los principios técnicos de aplicación, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable.

**Clasificación y Contabilización.-** La presentación de los resultados contables debe efectuarse en forma clara, ordenada y clasificada por grupos, subgrupos y cuentas, de tal manera que la información sea comparable y verificable.

**Registro Inicial.-** El principio para el registro inicial de los activos y pasivos es fundamental en la contabilidad financiera porque determina: La información que debe registrarse en el proceso contable. El momento de registro. Las cantidades a las cuales se registran los activos, pasivos y cuentas de resultados.

**Conservatismo.-** Con mucha frecuencia los activos y pasivos se determinan en un ambiente de significativa incertidumbre. Usualmente, los gerentes, inversionistas y contadores prefieren ante posibles errores en la medición, seguir una política de subestimación, en lugar de sobreestimación de la utilidad neta y los activos netos.

Esto ha conducido a la convención del conservatismo, la cual es expresada en ciertas reglas adoptadas, tales como las reglas por las cuales los inventarios deben ser determinados al valor más bajo de costo o de mercado y que deben reconocerse las pérdidas acumuladas sobre compromisos de compras en firme de artículos para inventario.

**Valor Justo.-** Es la cantidad en la que podrá ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre partes informadas y dispuestas en una transacción de libre competencia.

**Capital de Trabajo.-** Se obtiene por la diferencia entre activos corrientes - pasivos corrientes.

## **2. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)**

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador, en septiembre de 1999, emitió las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) Tomo I y analizan las normas de la 1 a la 15. En el año 2002 emitió el Tomo II que contiene las NEC 16 a la 27.

**NEC 1.- Presentación De Estados Financieros objetivo.-** Describir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los Estados Financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los Estados Financieros de otras empresas.

**NEC 11.- Inventarios objetivo.-** Señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la Contabilidad de inventarios es la cantidad de costos que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos.

### **3. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Contabilidad**

Según ZAPATA, Pedro (2011) las Normas Técnicas Contable de Valoración e Información Financiera manifiestan lo siguiente:

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad conjuntamente con las Normas Internacionales de Contabilidad han contribuido en la armonización y mejora de los informes contables, para que éstos puedan ser reconocidos por las entidades reguladoras y personas involucradas.

**Presentación de Estados Financieros (NEC1=NIC1).**- Determina las bases para presentar los Estados Financieros de carácter general, de modo que permita comparar con los Informes Financieros de períodos anteriores o de otra empresa.

**Inventarios (NEC 11=NIC2).**- Permite el tratamiento contable de los inventarios, es decir el control de los mismos a través del método de valoración FIFO (primero en entrar y primeras en salir) y promedio ponderado para el cálculo de los costos.

### **4. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades**

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican o no Estados Financieros con el propósito de otorgar información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados contables para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales.

**Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice para las pequeñas y medianas entidades (PYMES), estas son entidades que:**

- ❖ No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- ❖ Publican Estados Financieros con el propósito de rendir información general para usuarios externos.

**Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:**

- ❖ Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público, ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales.
- ❖ Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

**5. Impuesto a la Renta.** La Tarifa del impuesto a la renta para sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible. Según el Art. 37 de Ley de Régimen Tributario Interno.

### ***1.2.5. Contabilidad de Costos***

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmen (2009) definen a “la contabilidad de costos como una rama especializada de la contabilidad general, que permite el análisis e interpretación de los costos utilizados en la empresa, determinando el costo de la materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.”  
(Pàg.1)

Según PASQUEL, Jackeline (2009) “son el conjunto de técnicas, procedimientos, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría y la partida doble que tienen por objeto la determinación de los costos reales de producción y el control de las operaciones de la empresa.” (Pág. 199)

Las investigadoras manifiestan que la Contabilidad de Costos es de gran beneficio para la empresa u organización ya que al momento de la realización de algún producto podemos conocer con exactitud los costos y gastos que han incurrido al desarrollar la actividad permitiendo un mejor manejo administrativo y operativo de la organización.

#### **1.2.5.1. Funciones de la Contabilidad de Costos**

A continuación se mencionan las funciones de la contabilidad de costos:

- ❖ Ayuda a determinar el precio accesible de los bienes vendidos.
- ❖ Permite determinar un límite mínimo en las disminuciones de precios.
- ❖ Establece que productos son los más beneficiosos.
- ❖ Inspecciona el inventario.
- ❖ Determina un valor para el inventario.
- ❖ Demuestra la eficacia y eficiencia de los distintos departamentos y procesos.
- ❖ Identifica las pérdidas, despilfarros y fraudes de inventario.
- ❖ Mantiene y presenta informes financieros.

#### **1.2.5.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos**

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala los objetivos que contiene la contabilidad de costos son:

- ❖ Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo como son materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- ❖ Controlar y calcular los inventarios de la materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- ❖ Presentar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas de producción.
- ❖ Proveer a la gerencia los elementos necesarios para la planeación, la toma de decisiones adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

### **1.2.5.3. Aplicación de la Contabilidad de Costos**

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala La aplicación de la Contabilidad de Costos de esta manera:

La Contabilidad de Costos tiene su mayor aplicación en las empresas industriales por la necesidad que tienen estas de conocer el costo de transformación de materias primas en productos terminados.

También se aplica en las empresas de servicios para determinar el costo del servicio prestado.

### **1.2.5.4. Clasificación de la Contabilidad de Costos**

La clasificación de la contabilidad de costos ayuda a identificar cada uno de los costos que incurren en la producción.

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2008) señala la contabilidad de costos se clasifica por:

#### **a) Por la Naturaleza de las Operaciones de Producción**

- ❖ Costo por Órdenes de Producción.-Son aquellos utilizados por las empresas que trabajan mediante pedidos.
- ❖ Costos por Procesos.-Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos iguales.

## **b) Por la Identificación del Producto**

- ❖ Costos Directos.- Son aquellos que se identifican en forma directa con el producto terminado tales como: materia prima directa, mano de obra directa.
- ❖ Costos Indirectos.- Son aquellos que se pueden identificar fácilmente con el producto terminado; tales como materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciaciones, etc.

## **c) Por el Método del Cálculo o por el Origen de Datos**

- ❖ Reales o Históricos.- Son aquellos que se determinan después de haber terminado el periodo de costo.
- ❖ Predeterminado o calculados.- Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de Costos o en el transcurso del mismo
- ❖ Costos Estimados.- Son aquellos que se anticipan de manera informal, para evaluar precios de venta.
- ❖ Costos Estándar.- Son aquellos que se anticipan en forma científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

## **d) Por el Volumen de Producción.**

- ❖ Costos Fijos.-Son aquellos que se mantienen invariables cualquiera que sea el volumen de producción, tales como: arriendos, seguros, depreciaciones en línea recta, etc.
- ❖ Costos Variables.- Son aquellas que varían equitativamente de acuerdo al volumen de producción, tales como: materia prima, mano de obra.
- ❖ Costos Mixtos.- Son aquellos en los que intervienen la parte fija y otra variable, tales como: al consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos.

**e) Por su Inclusión en el Inventario.**

- ❖ Costeo Total o de Absorción.- Es aquel en el que interviene tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son utilizados en su totalidad por la producción.
- ❖ Costeo Directo o Variable.- Es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción.

**1.2.5.5. Costos**

Según NARANJO Marcelo y NARANJO Joselito (2009), “manifiestan que los costos tiene la característica de ser recuperables, puesto que si trasladamos el concepto a la compra de materia prima, mano de obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado se los puede recuperar en su valor esperado.” (Pág. 15)

**1.2.5.6. Gastos**

Según FULLANA BELDA, Carmen y PAREDES ORTEGA José Luis, (2008) “Es el descenso de un activo por uso o consumo sin que se produzca como contrapartida el aumento de otro activo, lo que supone una disminución del patrimonio neto de la empresa. (Pàg.42)

**1.2.5.7. Elementos del Costo**

Los elementos del costo son:

**1. Materiales.**

Son los primordiales recursos que se usan en la producción; esto se transforma en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Se clasifican en:

- a) Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado.
- b) Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto pero tiene una relevancia respectiva frente a los directos, ya que estos son necesarios es decir son el complemento del producto terminado.

## **2. Mano de Obra**

Es el esfuerzo físico o mental utilizado para la elaboración de un producto. Se clasifican en:

- a) Directa.- Es aquella que directamente se involucra en la fabricación de un producto terminado ya que su esfuerzo tanto físico o mental es de gran importancia en la fabricación de un producto.
- b) Indirecta.- Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto, pero si es necesario para la terminación efectiva del producto.

## **3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**

Son todos aquellos costos que se almacenan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

### 1.2.5.8. Diferencias entre costos y gastos

Las diferencias entre costos y gastos son:

**CUADRO N° 1.1**  
**DIFERENCIAS ENTRE COSTOS Y GASTOS**

COSTOS	GASTOS
❖ Forma parte de los productos.	❖ No forma parte del valor de los productos.
❖ Se incorpora al activo junto con los productos terminados.	❖ Se registra directamente como una pérdida.
❖ Se origina en la fábrica.	❖ Se origina en la administración.
❖ Se deriva del proceso de fabricación.	❖ Salario personal Administrativo
❖ Materia primas	❖ Correo y teléfono, publicidad
❖ Mano de obra al destajo	❖ Depreciación de muebles y Enseres
❖ Salarios personal de planta	❖ Vendedores
❖ Mercancías	❖ Mantenimiento vehículo
❖ Servicios públicos	
❖ Fletes	
❖ Depreciación maquinaria y equipo	

FUENTE: Bravo Mercedes y Ubidia Carmita, Contabilidad de Costos  
ELABORADO: Las Investigadoras

### 1.2.5.9. Sistema de Costos

Según BRAVO VALDIVIESO, Mercedes y UBIDIA TAPIA, Carmita (2009).  
“El sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial”. (Pág.123)

Las investigadoras manifiestan que el sistema de costos nos permite controlar el desarrollo de las actividades que se realizan en una empresa industrial y ayuda a determinar los elementos del costo e identificar el costo unitario de la producción.

## 1. Objetivos del Sistema de Costos

Los objetivos que se consideran en el sistema de costos son:

- ❖ Recolectar los costos de los productos o servicios.
- ❖ La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes o administrativos para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros.
- ❖ El sistema de costeo mejora el control suministrando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

## 2. Clasificación del Sistema de Costos

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala el sistema de costos se clasifica de la siguiente manera:

**Sistema de Costos por Órdenes de Producción.-** Este sistema se utiliza en las industrias cuando la producción es interrumpida por que puede comenzar y terminar en cualquier momento; porque se puede; producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere las respectivas órdenes de producción o de trabajos específicos, para cada lote o artículo que se fabrica.

**Sistema de Costos por Procesos.-** Se establece este sistema cuando la producción es continua, interrumpida o en serie y que elaboran productos similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción.

**Sistema de Costos Estándar.-** Es una técnica que se basa en estudios y procedimientos científicos realizado por los ingenieros del departamento técnico, mediante el análisis de cuantificación de tiempos y movimientos resistencia de materiales, investigación de mercado, diseño y planificación de la fábrica, etc.; tomando en cuenta las políticas y metas de la empresa, así como los productos que se van a elaborar, para obtener, lo que debe ser un costo unitario anticipado estándar.

**Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).**- Es un sistema que permite identificar con precisión las actividades y el flujo que estas tienen a lo largo de un proceso en particular y de la organización en general, incluyendo los costos de cada una de ellas las cuales en conjunto serán también incluidas al producto de manera eficiente de tal forma que los mismos logren competitividad.

### ***1.2.6. Sistema de Costos por Órdenes de Producción***

Según BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2009). “El sistema de costos por órdenes de producción se utiliza en las industrias en que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque se pueden producir uno varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específico, para cada lote o artículo que fabrica”. (Pàg. 123)

Según ZAPATA, Pedro (2008), “es la acumulación de costos, denominado costos por órdenes de producción, tienen como particularidad especial que los costos de los productos se averiguan por periodos durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, bien sea en procesos repetitivos o no, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible identificar los elementos de costo de cada unidad terminada, como es el caso del primer sistema de costos por órdenes de producción.”. (Pàg. 203)

Las investigadoras manifiestan que la contabilidad de costos por órdenes de producción es de gran importancia porque nos permite identificar el costo de cada producto y también este proceso se va desarrollando por pedidos, lo que significa que la venta será en su totalidad, dando a conocer la importancia de trabajar apegado a un sistema el mismo que debe estar diseñado para reportar daños o alteraciones en el proceso. Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios en la hoja de costos respectiva.

### **1.2.6.1. Objetivos del Sistema por Órdenes de Producción**

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

- ❖ Calcular el Costo de Producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- ❖ Determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario.
- ❖ Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
- ❖ Mantener un control de la producción, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

### **1.2.6.2. Características del Sistema por Órdenes de Producción**

Al comenzar la producción, se emite una orden de producción o una orden de trabajo, donde se especifica la cantidad de artículos a producir. En esta orden se acumularan los costos de producción de manera que se conoce de una forma muy fácil el costo de la producción que se encuentra en proceso al final del periodo y el costo de artículos terminados en ese mismo periodo y al dividirlo entre el número de artículos producidos en cada orden, se conocerá el costo por unidad.

Entre las características del sistema de costos por órdenes de producción tenemos:

- ❖ Producción por lotes
- ❖ Producción variada
- ❖ La producción se hace generalmente sobre especificaciones (pedido) por parte del cliente.
- ❖ Condiciones de producción flexibles
- ❖ Costos específicos por productos
- ❖ Control más analítico

- ❖ Costos individualizados.
- ❖ Procedimiento más costoso administrativamente.
- ❖ Costos un tanto fluctuantes.
- ❖ No es necesario esperar a que termine el periodo productivo para conocer el precio unitario.
- ❖ Se conoce con todo detalle material y la mano de obra directas impecables a cada artículo.
- ❖ No es necesario determinar la producción equivalente.

### 1.2.6.3. Elementos de la Producción

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala los elementos de la producción son:

Los elementos del costo son:

**Costo Primo:** Se obtiene de la suma de la Materia Prima Directa más la Mano de Obra Directa.

$$\text{COSTO PRIMO} = \text{MPD} + \text{MOD}$$

**Costo de Conversión:** Se obtiene de la suma de la Mano de Obra Directa más los Costos Indirectos de Fabricación.

$$\text{CC} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

**Costo de Producción:** Se obtiene de la suma de Materia Prima Directa, más Mano de Obra Directa, más Costos Indirectos de Fabricación.

$$\text{CPrd} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF}$$

**Gasto o Costo de Distribución y Comercialización:** Se obtiene de la suma de Gastos de Administración más Gastos de Administración más Gastos Financieros.

$$CD \text{ o } C = GA + GV + GF$$

**Costo Total:** Se obtiene de la suma del Costo de Producción más el Costo de distribución o comercialización.

$$CT = CPrd + CD \text{ o } C$$

**Precio de Venta:** Se obtiene de la suma del Costo Total más el Porcentaje de Utilidad

$$PV = CT + \%U$$

#### **1.2.6.4. Desventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala las ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes de producción de la siguiente manera.

**CUADRO N° 1.3**  
**VENTAJAS Y DESVENTAJAS**

<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Establece apreciaciones futuras con base a los costos obtenidos.</li> <li>❖ Controla las operaciones, aun cuando se presentan varios procesos, diferentes entre sí.</li> <li>❖ Dar a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción.</li> <li>❖ Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de proyectarla, ni de efectuar inventarios físicos.</li> <li>❖ Al conocer el valor de cada artículo, se puede saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Se requiere mayor tiempo para precisar costos de producción.</li> <li>❖ Existen dificultades cuando sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entregas parciales.</li> <li>❖ Su costo administrativo es alto, porque requiere obtener los datos en forma detallada.</li> </ul>

FUENTE: Propia  
ELABORADO: Las Investigadoras

#### **1.2.6.5. Componentes del sistema de costos por órdenes de producción:**

##### **a) Materia Prima**

Los materiales constituyen el primer elemento de los costos de producción; son aquellos elementos que con la ayuda del recurso humano y de los recursos técnicos y tecnológicos se convierten en un producto terminado. Se clasifican en: materiales directos y materiales indirectos.

**Materia Prima Directa.-** Son aquellas materias primas que reúnen las siguientes características simultáneamente: plena identificación en el producto terminado y valor elevado o cuantificable dentro del producto terminado. También puede

decirse que los materiales directos son aquellas materias primas que se pueden transformar en un producto terminado

### Asientos Tipo

- ❖ Para registrar la compra de materiales directos:

Detalle	Parcial	Debe	Haber
---x---			
Inventario de Materia Prima Directa		xxxx	
Material "A"			
IVA en Compras		xxxx	
Caja			xxxx
Retenciones de la fuente por pagar			xxxx
Retención IVA			xxxx
P/R Compra según Factura N°			

- ❖ Para registrar la utilización de la materia prima directa en el proceso de fabricación:

Detalle	Parcial	Debe	Haber
--- x---			
Inventario de productos en proceso M.P.D		xxxx	
Inventario materia prima directa			xxxx
P/R Requisición N° Orden de producción			

- ❖ Para registrar devolución en compras de materia prima directa:

Detalle	Parcial	Debe	Haber
---x---			
Inventario de Materia Prima Directa		xxxx	
Inventario de Productos en Proceso M.P.D			xxxx
Orden de producción #	xxxx		
P/R Devolución de materiales de la O.P N°			

**1. Valoración y control de materia prima.-** La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas Kàrdex los métodos de valoración más utilizados son los siguientes:

**PEPS:** Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que los materiales que ingresan primero a la bodega son los primeros que tienen que salir. Proviene del término inglés “firstout” (F.I.F.O).

**Promedio ponderado:** En este método se determina el valor promedio de los materiales que ingresan a la bodega, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario de materiales. (**Ver Anexo 1.4**)

#### **b) Mano de Obra**

La mano de obra se clasifica en:

**Mano de Obra Directa.-** Es el segundo de los elementos de Costo de Fabricación. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que influyen directamente en la fabricación del producto. Se identifica o plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable.

## Asientos Tipo

- ❖ Para registra el pago de la mano de obra directa:

Detalle	Parcial	Debe	Haber
--- X---			
Mano de Obra Directa		XXXX	
Sueldo	XXXX		
Décimo Tercer Sueldo	XXXX		
Décimo Cuarto Sueldo	XXXX		
Vacaciones	XXXX		
Fondos de Reserva	XXXX		
Aporte Patronal 11.15%	XXXX		
Bancos			XXXX
Beneficios Sociales por Pagar			XXXX
IESS por Pagar			XXXX
Aporte Patronal 11.15%	XXXX		
Aporte Patronal 9.35%	XXXX		
P/R Pago de la Mano de Obra Directa			

- ❖ Para registrar la utilización de la mano de obra directa en el proceso de fabricación

Detalle	Parcial	Debe	Haber
--- X---			
Inventario productos en proceso M.O.D		XXXX	
Mano de obra directa			XXXX
P/R Requisición N° Orden de Producción			

### 1. Nóminas, Planilla Rol de Pagos

Se elabora con base en las tarjetas reloj. Es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios; menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal o individual al I.E.S.S,

impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, cuotas sindicales, etc.

La nómina planilla o rol de pagos se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada empresa (**Ver Anexo 1.5**)

## **2. Conversión del Salario Total en Valor Horas Hombre**

El valor monetario de una hora de mano de obra se obtiene dividiendo el costo total que se paga a los trabajadores en el transcurso del mes para el total de horas laboradas.

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Costo total mano de obra (salarios, beneficios y provisiones)}}{\text{Numero de horas reales mensual}}$$

c) **Costos Indirectos de Fabricación (CIF).**- Constituyen aquellos materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conformé fue concebido originalmente. Los costos indirectos de fabricación son aquellos que no se relacionan directamente con la elaboración del bien o servicio pero contribuyen y forman parte de los costos de producción.

### **1. Elementos de los CIF**

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala los elementos de los costos indirectos de fabricación está constituido por:

**Materiales Prima Indirecta.**- Se denomina también materia prima indirecta por materiales y suministros. Son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifican plenamente con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables; requiere ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica: ejemplo los suministros de fábrica, como combustible, cartones, etc.

## Asientos Tipo

- ❖ Para registrar la compra de materiales indirectos:

Detalle	Parcial	Debe	Haber
---X---			
Inventario de Materia Prima Indirecta		XXXX	
Material "A"			
IVA en Compras		XXXX	
Caja			XXXX
Retenciones de la fuente por pagar			XXXX
Retención IVA			XXXX
P/R Compra según Factura N°			

- ❖ Para registrar el prorrateo de los costos indirectos de fabricación

Detalle	Parcial	Debe	Haber
---X---			
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX	
Servicios Básicos (luz, agua)	XXXX		
Depreciación Maquinaria	XXXX		
Depreciación Edificio	XXXX		
Caja			XXXX
Servicios Básicos	XXXX		
Depreciación Acumulada Maquinaria			XXXX
Depreciación Acumulada Edificio			XXXX
P/R Prorrateo de los C.I.F			

- ❖ Para registrar la utilización de materiales indirectos en el proceso de fabricación:

Detalle	Parcial	Debe	Haber
--- X---			
Costos Indirectos de Fabricación		XXXX	
Inventario de materia prima indirecta			XXXX
P/R Requisición N° Orden de Producción			

- ❖ Para registrar la transferencia de los costos indirectos de fabricación

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
--- x---			
Inventario de productos en proceso CIF		xxxx	
Costos Indirectos de Fabricación			xxxx
P/R Transferencia de los CIF a Inv. Productos en Proceso O.P.Nº001			

- ❖ Para registrar devolución en compras de materia prima indirecta:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
--- x---			
Costos Indirectos de Fabricación		xxxx	
Inventario de productos en proceso.			xxxx
Orden de producción #	xxxx		
P/R Devolución de Materiales de la O.P Nº			

**Mano de obra indirecta.**- Forman parte del tercer elemento del Costo de Producción (Costos Indirectos de Fabricación). Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero que sirven de apoyo indispensable en el proceso de producción.

- ❖ Para registrar el pago de la mano de obra indirecta:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
--- x---			
Costos Indirectos de Fabricación		xxxx	
Sueldo	xxxx		
Décimo Tercer Sueldo	xxxx		
Décimo Cuarto Sueldo	xxxx		
Vacaciones	xxxx		
Fondos de Reserva	xxxx		
Aporte Patronal 11,15	xxxx		
Bancos			xxxx
Beneficios Sociales por Pagar			xxxx
IESS por Pagar			xxxx
Aporte Patronal 11,15	xxxx		
Aporte Patronal 9,35%	xxxx		
P/R Pago de la Mano de Obra Pagada			

## Otros Asientos Tipo

- ❖ Para registrar la orden de producción a productos terminados:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
---X---			
Inventario de Productos Terminados		XXXX	
Inventario productos en proceso M.P.D			XXXX
Inventario productos en proceso M.O.D			XXXX
Inventario productos en proceso C.I.F			XXXX
P/R Orden de Producción No.....			

- ❖ Para registrar la transferencia de productos terminados al costo de ventas:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
-- X--			
Costo de Ventas		XXXX	
Inventario de Productos Terminados		XXXX	XXXX
P/R De las Kárdex de Productos Terminados			

- ❖ Para registrar el pago del personal administrativo y de ventas:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
---X---			
Gasto Sueldos y Salarios		XXXX	
Sueldo y Beneficios Sociales	XXXX		
Aporte Patronal 11.15%	XXXX		
Bancos			XXXX
Beneficios Sociales por Pagar			XXXX
IESS por Pagar			XXXX
Aporte Patronal 11.15%	XXXX		
Aporte Patronal 9.35%	XXXX		
P/R Pago al Personal de Adm. y de Ventas			

- ❖ Asiento Tipo.- Para registrar las depreciaciones:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
---X---			
Depreciación Muebles y Enseres		XXXX	
Depreciación Equipo de Computo		XXXX	
Depreciación Acum. Muebles y Enseres			XXXX
Depreciación. Acum. Equipo de Computo			XXXX
P/R Depreciación Muebles y Enseres y Equipo de oficina para el área de Administración			

- ❖ Asiento Tipo.- Para registrar gasto administrativo:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
---X---			
Gasto Administración		XXXX	
IVA en Compras		XXXX	
Caja			XXXX
Retención IVA			XXXX
Retención en la fuente			
P/R Pago de Alimentación			XXXX

- ❖ Asiento Tipo.- Para registrar gasto de ventas:

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
---X---			
Gasto Ventas		XXXX	
IVA en Compras		XXXX	
Caja			XXXX
Retención IVA			XXXX
Retención en la Fuente			XXXX
P/R Pago por Publicidad S/F 0231			

## **2. Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación:**

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) considera a la clasificación de los costos indirectos de fabricación de la siguiente manera:

- a) Costos Fijos: Son aquellos que permanecen constantes cualquiera que sea el volumen de producción, por ejemplo arriendos, depreciación bajo línea recta, seguros, etc.
- b) Costos Variables: Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción por ejemplo materiales indirectos, mano de obra indirecta.
- c) Costos Mixtos. Son aquellos que componen de una parte fija y otra variable, por ejemplo la electricidad y agua.

## **3. Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación**

Consiste en la repartición de los costos a las diferentes órdenes de producción, la misma que permite determinar con mayor exactitud el valor que corresponde por los Costos Indirectos de Fabricación para el tipo de artículo elaborado.

Según BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita (2009) señala la distribución de los costos indirectos de fabricación de la siguiente manera:

Las cuotas de reparto de los costos indirectos de fabricación se determinan tomando en cuenta la base de distribución que más convenga a las necesidades de la empresa.

### **Tasa Predeterminada o Cuota de Reparto**

$$C. R = \frac{C. . I. F}{BASE A DISTRIBUIR}$$

#### **4. Bases de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación son:**

Las bases de distribución de los C.I.F. son:

##### **Base Unidades Producidas**

$$\text{Cuota de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$$

##### **Base Materia Prima**

$$\text{Cuota de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo Materia Prima Directa}}$$

##### **Base Mano de Obra Directa**

$$\text{Cuota de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo Mano de Obra Directa}}$$

##### **Base Costo Primo**

$$\text{Costo Primo} = \text{Materia Prima Directa} + \text{Mano de Obra Directa}$$

$$\text{Cuota de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo Primo}}$$

##### **Base Horas-Hombre**

$$\text{Cuota de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas – Hombre}}$$

##### **Base Horas-Máquina**

$$\text{Cuota de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas – Máquina}}$$

#### **1.2.6.6. Proceso Contable del Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

**Orden de Compra.-** Es un documento con numeración consecutiva, donde se detallan los materiales solicitados al proveedor, se dan instrucciones de despacho y especifica los precios de venta de la negociación previamente acordados.

Se prepara una original para el proveedor, una copia para el bodeguero con el fin de que prepare la aceptación de los materiales y tenga un documento de respaldo de lo que ha de recibir, otra copia queda en la oficina de compras de la empresa. **(Ver Anexo 1.6)**

**Orden de Producción.-** El jefe de producción elabora este formulario que pone en función a las demás unidades de la organización, para iniciar la producción; debe contener de manera general la información necesaria para la correcta ejecución de las tareas, hasta obtener el producto deseado, poniendo énfasis en las normas de acción y responsabilidades de cada área productiva. **(Ver Anexo 1.7)**

**Orden de Requisición.-** Es una hoja indispensable para retirar los materiales de la bodega que tendrán como destino el lugar de producción para la transformación. Las copias de la solicitud se quedan en poder del bodeguero y dos copias se envían a los departamentos de contabilidad.

Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción. **(Ver Anexo 1.8)**

**Hoja de Costos:** Es un formulario en que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción), de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo. El valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene de las ordenes o notas de requisición de materiales utilizados en el proceso productivo; el valor de la mano directa se obtiene del resumen de las tarjetas de tiempo del personal de planta asignado a la orden de producción específica; los costos indirectos de fabricación se asigna la orden de producción o de trabajo. **(Ver Anexo 1.9).**

## **CAPITULO II**

### **2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **2.1 Breve Reseña Histórica**

La Empresa de Helados de Salcedo CORPICECREAM S.A, empezó su funcionamiento en el año 1950 en un Convento. Gracias a las habilidades gastronómicas de la Franciscana Sor Rosa María Durán quien tuvo la iniciativa de formular el delicioso helado de Salcedo con características específicas que lo hacen diferente hasta la actualidad, al pasar el tiempo la relación que tenía la religiosa con varias personas y familiares continuaron con la actividad comercial constituyendo desde el 2006 la Asociación de Productores y Comercializadores de loa Helados de Salcedo con el nombre del "CORPICECREAM S.A", ubicado en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, la cual comercializa helados de diferentes sabores hechos a base de lácteos, frutales y endulzantes. La empresa actualmente mantiene su actividad a nivel nacional, elaborando y distribuyendo una gran variedad de helados, teniendo el compromiso de satisfacer los gustos más específicos de la sociedad.

Ahora y con la humanidad esperamos seguir siendo bendecidos con el apoyo de las instituciones estatales para afianzar este crecimiento de una manera sustentable y así en algún momento no muy lejano competir con empresas multinacionales dedicada a la comercialización de helados en el país.

## **2.2 Factores**

### ***2.2.1. Análisis Macroambiente***

Los siguientes factores externos intervienen de modo importante en el sistema de cualquier empresa. Y los cambios producidos en ellos no solo afectará a unos sino todos en general pero unos más que otros.

Factores del Análisis Macroambiente:

#### **2.2.1.1. Factor Social**

##### **1. Demográfico**

La población ecuatoriana consta 15.774,749 habitantes en el 2013 de origen multiétnico, en comparación con el 2012 se ha visto un crecimiento poblacional, para lo que la fábrica de Helados CORPICECREAM opina que el nivel de crecimiento de la población en consideración con el año 2012, se encuentra favorable por lo que la fábrica tiene la oportunidad de que la demanda del producto se maximice y además consideran que cuanto mayor sea el crecimiento poblacional más posibilidad existirá de que la fábrica incremente su mercado en el futuro.

Tomando en consideración la tasa de desocupación total de marzo 2013 es del 4,6 en comparación con los años anteriores, se ha disminuido la desocupación, situación que la fábrica CORPICECREAM considera una amenaza por el nivel de ingresos de las personas no le alcanzaría a cubrir sus gustos como es del de consumir un helado.

La tasa de subocupación, en el 2013 indica un 45% mientras que en el 2012 indica un 43,9% lo que establece que la subocupación en el Ecuador ha aumentado un 1.1%, para lo cual la empresa COPICECREAM no toma en cuenta este aumento

en el producto por lo tanto pueden consumir todas las personas que deseen y estén en la capacidad de adquirirlo.

El nivel de la pobreza en el 2012 es del 16.1% mientras que para el 2013 es del 17.7% lo que para la empresa CORPICECREAM ha estimado una amenaza si el nivel de pobreza aumenta, las personas no van a poder satisfacer sus gustos y menos los más complementarios.

#### **2.2.1.2. Factor Económico**

Para la fábrica CORPICECREAM el aumento del salario básico para el 2013 que es 318,00 dólares mensuales más los beneficio de ley que alcanza USD 370,8, ha sido una amenaza porque mientras más se incrementan los sueldos a los colaboradores, también los precios en los productos suben, lo que fabrica manifiesta que si los precios de la materia prima suben más costoso le resultaría el producto terminado y si sube el costo del producto, probablemente bajaría la aceptación del producto en el mercado.

Para la empresa CORPICECREAM, la tasa de interés activa en este último año es del 8,17% y la tasa de interés pasiva es del 4,53% las mismas que se han mantenido estables desde el 2011 hasta mayo del 2013, esta situación para la empresa CORPICECREAM opina favorable por la estabilidad de las tasas de interés. Pero para la empresa no le representa una amenaza ni una oportunidad, que su rentabilidad alcance a cubrir sus gastos que son en menor proporción, la misma que suele adquirirse a crédito o a efectivo.

La inflación a finales del año 2013 es del 3.1%, esta tasa se encuentra por debajo de la inflación del 2012 que es del 4,16% y por debajo de la inflación del 2011 que es del 5,41%, para la fábrica de Helados CORPICECREAM S.A aprecia que la disminución de la inflación se presenta como una oportunidad para invertir o realizar financiamientos que eleven la productividad en la empresa.

### **2.2.1.3. Factor Cultural**

Salcedo, cantón de Cotopaxi, considerado como la cantón de los helados y el pinol, el tradicional helado inicialmente conocido por la población como helado de las monjas, se ha diversificado en todos los mercados por su comercialización y distribución a nivel local y nacional, ocupando hasta la actualidad una gran aceptación del producto en el mercado por la conservación de las costumbres de la población Salcedense y clientes fieles que continúan comercializando y degustando el tradicional Helado de Salcedo.

La empresa CORPICECREAM estima el factor cultural una oportunidad porque el producto fue conocido hace muchos años y hasta la actualidad continua siendo reconocido.

### **2.2.1.4. Factor Legal**

Para la empresa CORPICECREAM, la aplicación de leyes y normas que el Presidente establece como el Art. 283 constituye que el sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine, el Art. 147 El Reglamento General de la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario Formas de Organización de la Economía Popular y Solidaria, además la fábrica está sujeta a las normas que establece el Instituto Ecuatoriana de Normalización (INEN), quien fija las normas de calidad, Este factor se aprecia como una oportunidad por las leyes que regulan el funcionamiento eficiente y eficaz de la organización, la competencia o en proteger al consumidor, los comportamientos organizacionales se ven afectados cada vez más por estos procesos y opinan que el estar sujetas a las mismas le permiten a la fábrica situarse en un nivel competitivo dentro y fuera del mercado.

### **2.2.1.5. Factor Político**

La política en el Ecuador ha sufrido diversos cambios por un conjunto de leyes que está rigiendo para las empresas proponiendo reformas políticas las mismas que para la fábrica CORPICECREAM se estima una oportunidad porque el gobierno apoya a las empresas asociativas fortaleciendo el sistema micro finanzas, además facilita los acuerdos con otros países para que nuestro productos sean exportados y reconocidos mundialmente, mientras tanto la fábrica considera que las reformas tributarias si incrementan son una amenaza por los altos impuestos que la fábrica tiene que pagar.

## ***2.2.2. Análisis Microambiente***

Las influencias microeconómicas son las que afectan directamente dentro a la empresa.

Factores del Análisis Microambiente:

### **2.2.2.1. Factor de la Producción**

Este factor representa una fortaleza para la empresa por mantener un espacio físico adecuado, maquinaria apropiada y materia prima de calidad para el desarrollo efectivo de las actividades, a su vez representa una debilidad para la empresa porque no requieren un control eficaz de los desperdicios de la materia prima.

### **2.2.2.2. Factor de los Clientes**

La empresa CORPRICECREAM S.A cuenta con clientes fijos entre ellos se encuentra los socios de la empresa que adquieren los productos en efectivo entre ellos están los clientes mayoristas y minoristas que están identificados dentro de la

empresa como un componente esencial que tiene la entidad para que siga realizando sus funciones de forma exitosa.

Este factor representa una fortaleza para la empresa CORPRICECREAM porque sus clientes son leales y fieles.

### 2.2.2.3. Factor Proveedores

Considerando que los proveedores son una parte fundamental del proceso de adquisiciones de la empresa, pues son quienes les proveen de los recursos materiales para la producción.

Principales Proveedores de la Empresa:

**CUADRO N° 2.1  
PROVEEDORES Y MATERIALES**

PROVEEDOR	MATERIALES
Guaicha Fiallos Nelly Susana	Frutas
Carrillo Pullopaxi José	Leche
Calvache Maria	Crema
DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A	Emulsificantes, esencias, extractos
Distribuidora Familia Sancela	Productos de limpieza
MULTISA	Azúcar
FESTA S.A	Paletas
NEXPLEX CÍA LTDA.	Fundas
Zambrano Marín Rómulo Wilfrido	Cocos
FABRICA BIOS Cía. LTDA	Chocolate
Molina Amores Cristian Aníbal	Productos de limpieza
Molina Caicedo Segundo Julio	Suministros de oficina
Morales Punguil Guido Enrique	Compra de congeladores
Aguas de la Sierra	Agua tesalia

**FUENTE:** Empresa CORPRICECREAM

**ELABORADO POR:** Las investigadoras

La empresa CORPICECREAM considera que este factor representa una fortaleza porque los diferentes proveedores entregan productos de calidad de forma adecuada y lo distribuyen de forma oportuna acorde a lo establecido por la entidad, a la vez se comprueba una debilidad cuando exista la escases del producto que se adquiere.

#### **2.2.2.4. Factor competencia**

La empresa CORPICECREAM S.A se identificada por ser una empresa de un alto nivel competitivo con las demás empresas la misma que se caracteriza por brindar un excelente producto, de buena calidad y el sabor de acuerdo al gusto del consumidor, un buen servicio por lo que permite que la empresa conserve sus clientes y permanezca en constante desarrollo.

La empresa CORPICECREAM S.A cuenta con varias empresas competidoras como son:

- ❖ Heladería IVVONDI
- ❖ Heladería SKIMI
- ❖ Heladería GLACIAL
- ❖ Heladería MICHITA
- ❖ Heladería COCOLOW
- ❖ Heladería KEVIN
- ❖ Heladería SAN MIGUEL

La principal competencia de la empresa CORPICECREAM S.A es la empresa IVVONDI que se sitúa a lado de la fábrica, pero eso no dificulta que la empresa CORPICECREAM S.A siga conservando sus clientes y manteniendo su nivel de rentabilidad, mientras que las demás empresas no son una competencia porque se encuentran dispersas del lugar donde está ubicada la organización. Este factor constituye una debilidad para la empresa CORPICECREAM S.A pero que puede ser controlada porque está mantiene un mercado consolidado.

#### **2.2.2.5. Factor Humano**

La empresa CORPICECREAM S.A compone tres departamentos en donde trabajan 11 personas distribuidos de la siguiente manera: departamento administrativo 3 trabajadores, departamento de producción 7 trabajadores, departamento de ventas 1 trabajador que tienen el compromiso de prestar sus servicios de manera eficiente y eficaz.

El factor humano de la empresa CORPICECREAM S.A se encuentran en constantes capacitaciones y son ubicados de acuerdo a su profesión en las diferentes áreas, por lo tanto el factor humano representa una fortaleza para la empresa porque es el pilar fundamental para el desarrollo de la producción, el cual se encuentra capacitado y se admite una debilidad por no mantener un departamento de recursos humanos lo que ocasiona que no realicen gestiones en beneficio de los trabajadores.

### 2.2.3. F.O.D.A.

CUADRO N° 2.2

<b>F.O.D.A</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Espacio físico adecuado</li><li>• Maquinaria apropiada y de calidad</li><li>• Materia prima de calidad</li><li>• Proveedores estables</li><li>• Recurso humano capacitado</li><li>• Clientes leales y fijos</li><li>• Trabajadores eficientes y eficaces</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Desperdicios de la materia prima</li><li>• Escases de productos</li><li>• Falta departamento de Recursos Humanos</li><li>• El producto se vende más en temporadas</li></ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Aplicación de leyes y normas</li><li>• Disminución de la inflación</li><li>• Conservación de las costumbres</li><li>• Estabilidad de las tasas de interés</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Incremento de la pobreza</li><li>• Altos impuestos del gobierno</li><li>• Competencia</li><li>• Aumento de la desocupación</li></ul>

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las investigadoras

## **2.3. Diseño Metodológico**

### ***2.3.1. Tipos de Investigación***

Para la realización del estudio se utilizó los siguientes tipos de investigación.

#### **2.3.1.1. Investigación Descriptiva**

La investigación descriptiva permitió detallar todos y cada uno de los efectos encontrados, evaluando la situación actual de la Empresa CORPICECREAM, que nos proporcionó toda la información necesaria para determinar los problemas correspondientes a causa de la falta de un sistema apropiado permitiéndonos brindar una solución oportuna en el desarrollo de la producción.

### ***2.3.2. Diseño de la Investigación***

Para la realización de la presente investigación, se ha considerado adecuado establecer preguntas científicas, que serán de gran beneficio en la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, logrando proporcionar una herramienta útil para la empresa CORPICECREAM que ayude a mejorar la productiva y rentabilidad de la empresa.

#### **2.3.2.1. Preguntas Científicas**

**¿Qué contenidos teóricos permitirán la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa CORPICECREAM que identifiquen de manera exacta los costos que incurren en cada orden de producción?**

Para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción se debe basar específicamente en los contenidos teóricos como son la gestión administrativa y

financiera, la empresa, contabilidad, contabilidad de costos y sistema de costos por órdenes de producción, los cuales fueron de guía fundamental para la realización de este sistema.

**¿Cuáles son los métodos de investigación que ayudarán a identificar la situación actual de la Empresa CORPICECREAM S.A, para la adecuada toma de decisiones?**

Para esta investigación se utilizó el análisis macro y micro, que ayudo a identificar la situación actual externa e interna de la empresa CORPICECREAM S.A, además la utilización de los siguientes métodos de investigación como la investigación no experimental permitió obtener información basada en hechos históricos, la descriptiva ayudo a describir las falencias encontradas en la empresa CORPICECREAM entre las técnicas de investigación como la observación sirvió para conocer las dificultades que tienen en la producción y la entrevista se utilizó para recopilar la información necesaria y detectar si es factible aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

**¿La aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción ayudo a mejorar la productividad y rentabilidad de la empresa?**

A través de la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción se calculó de forma exacta el costo unitario real, de cada producto, evaluando los elementos de la producción materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación permitiendo de esta manera optimizar los recursos de la producción, con el fin de incrementar su rentabilidad alcanzando obtener una ventaja competitiva dentro mercado.

### 2.3.2.2. Diseño no Experimental

Para la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción ubicadas en el cantón Salcedo, utilizamos el diseño no experimental ya que este se basa únicamente en la recopilación de datos ya existentes.

Este tipo de investigación fue de gran ayuda para la obtención y estructuración de información alcanzando así los objetivos planteados en la investigación de la propuesta de tesis.

### 2.3.3. Unidad de Estudio

#### 2.3.3.1. Población o universo

En esta investigación se toma como tamaño de la muestra el total de la población que es de 28 personas entre las personas que manifestamos para obtener la unidad de estudio tenemos a los propietarios, empleados y proveedores.

**CUADRO N° 2.4**  
**UNIDAD DE ESTUDIO**

<b>INVOLUCRADOS</b>	<b>POBLACIÓN O UNIVERSO</b>
Gerente General	1
Contadora	1
Jefa de Producción	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las investigadoras

### ***2.3.4. Métodos***

Los métodos y técnicas que son utilizados para la recopilación de datos en nuestra investigación son los siguientes:

#### **2.3.4.1. Método Inductivo**

El método inductivo aplicado en la empresa CORPICECREAM S.A, se basa en la información investigada, el análisis de los aspectos teóricos lo cual permitió examinar los resultados obtenidos, y desarrollar adecuadamente la propuesta de tesis

### ***2.3.5. Técnicas***

Las técnicas que se utilizó para la obtención de la información en la investigación son las siguientes:

#### **2.3.5.1. Observación**

Esta técnica es aplicada a la Empresa CORPICECREAM S.A permitió recopilar toda la información necesaria para la ejecución del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

### 2.3.5.2. Entrevista



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

**OBJETIVO:** Realizar una entrevista dirigida al Gerente de la Industria CORPICECREAM S.A, evaluando sus diversas deficiencias para el establecimiento de una solución apropiada a dicha empresa.

**1) Ha existido algún problema en la empresa por no tener un adecuado control de los costos.**

Bueno en realidad no ha existido problemas pero si me gustaría mantener un sistema adecuado de costos para saber cuánto estoy invirtiendo en cada producto elaborado.

**2) La empresa cuenta con un sistema contable que le controle el desperdicio de la materia prima.**

No contamos con ningún sistema de costos que controle el desperdicio de materia prima pero sería de gran utilidad que se incremente un sistema de costos para el beneficio de la empresa.

**3) La empresa hasta la actualidad ha cumplido sus objetivos planteados.**

No todas las empresas alcanzan a cubrir sus objetivos por diversos problemas que en algún momento pueden surgir. Nuestra empresa no es la excepción ya que día a día la empresa trata de alcanzar todas las metas y sus objetivos planteados.

**4) Existen capacitaciones para el eficiente desempeño de sus colaboradores.**

Si siempre les estamos capacitando a nuestros trabajadores, mediante, seminarios. Conferencias, charlas para poder ser una empresa competitiva en el mercado.

**5) Piensa usted que sería necesario aplicar un método que mejore la rentabilidad de su empresa.**

Por supuesto, toda empresa debe tener un método que le facilite la toma de decisiones y le ayude a llevar la contabilidad para conocer si la empresa ha obtenido ganancias o pérdidas y que de esa manera le permita a la entidad controlar sus activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.

**6) Ha escuchado hablar sobre el sistema de costos por órdenes de producción.**

Si he escuchado hablar de estos sistemas de costos por órdenes de producción pero por el momento en la empresa no mantenemos este sistema pero si me gustaría que se implemente.

**7) La empresa de helados CORPICECREAM S.A maneja algún sistema de costos que permite el control de la producción.**

No contamos con ningún sistema de costos, ya que para fijar el costo de producción sumamos los elementos de costos en forma general.

**8) Cree que el nivel de rentabilidad de su empresa mejoraría mediante la aplicación de este sistema**

Si, por supuesto que mejorara mediante este sistema ya que se podrá conocer la cantidad de producto que se requiere para la elaboración de cada pedido permitiendo optimizar la materia prima, minimizar costos y gastos cumpliendo con los objetivos proyectados para el siguiente período.

**9) Qué piensa usted sobre la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa.**

Es muy bueno porque muchas empresas ya lo aplican y les ha venido dando buenos resultados ya que les ha permitido tener mayor rentabilidad para proyectarse a futuro.

**10) Piensa usted que la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción mejoraría el proceso productivo.**

Sí porque de esa manera se podrá planificar los procesos de producción que se realiza bajo pedido.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**

**OBJETIVO:** Realizar una entrevista dirigida a la Jefa del DEPARTAMENTO de Producción CORPICECREAM S.A, evaluando sus diversas deficiencias para el establecimiento de una solución apropiada a dicha empresa.

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

Problema contable no; si pero cuando cambia el precio de la materia prima principal ya que el costo es variable esto depende de la época y a su vez del mercado.

**2) La empresa cuenta con un sistema contable que le controle el desperdicio de la materia prima.**

En la empresa CORPICECREAM S.A no cuentan con ningún sistema de costos el cual no les facilita tener un conocimiento lógico y claro del control de la materia prima.

**3) El personal de producción posee conocimiento en cuanto al proceso de producción.**

Si bien acerca del proceso ya que es repetitivo durante la jornada de trabajo y a su vez es indispensable que se del conocimiento de los colaboradores; además es continuo y manual y a través de la maquinaria empleada para la elaboración del producto de lo que requiere de toda la concentración de quienes estén laborando, siempre pensando en la salud del consumidor aplicando las normas sanitarias.

**4) La empresa CORPICECREAM, mantiene algún sistema o método que controle los costos de la producción.**

Actualmente llevamos un costo de producción semanal quincenal con lo que es materia prima directa para el producto; pero no contamos con un sistema de costos por órdenes de producción.

**5) La empresa de helados CORPICECREAM S.A maneja algún sistema de costos que permite el control de la producción.**

La empresa no maneja ningún sistema de costos por esa razón no se puede conocer el costo real y unitario.

**6) ¿Qué piensa usted sobre el sistema de costos por órdenes de producción?**

Que es importante mantener un sistema de costos de producción ya que nos ayudara a mantener un detalle cronológico, sistemático y costeable de todas y cada una de las operaciones que afecten actual y aun contingente al patrimonio de la empresa, además nos ayudara a conocer la naturaleza y valores de este se suministrara la administración a todos los accionistas de la compañía.

**7) Ha aplicado un tratamiento que mejore los costos de su producción.**

Anteriormente no, actualmente mejorando los costos de la producción mediante el programa FENIX.

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

Mejorará en un porcentaje el proceso en lo que si será de mucha ayuda para conocer el costo real de nuestro producto y saber cuál es el gasto a que se está dando como valor agregado al costo neto de producción.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**

**OBJETIVO:** Realizar una entrevista dirigida a la Contadora de la empresa CORPICECREAM S.A, evaluando sus diversas deficiencias para el establecimiento de una solución apropiada a dicha empresa.

**1) Actualmente como llevan el control de los costos de producción en la empresa.**

No tienen un control de costos, están recién queriendo implementar mediante un sistema contable.

**2) Mediante que técnicas o métodos contabilizan los costos de la producción.**

Mediante las técnicas de sistematización, y de acuerdo a la producción que produce.

**3) Que estados financieros mantiene la empresa.**

Los básicos, requeridos por la superintendencia de compañías, balance general, estado de resultados, flujo de efectivo, superávit, cambios en el patrimonio.

**4) Hasta la actualidad la empresa mantiene un déficit o un superávit.**

Tiene un superávit la empresa es nueva y está en constante crecimiento, mes a mes y año tras año está teniendo utilidad.

**5) La empresa de helados CORPICECREAM S.A maneja algún sistema de costos que permite el control de la producción.**

No contamos con ningún sistema de costos apropiado, para controlar el costo de la producción, ni los recursos que se manejan para la fabricación del producto.

**6) La empresa maneja presupuestos.**

Actualmente no maneja presupuestos está queriendo implementar un nuevo sistema para en base a eso tener presupuestos.

**7) La empresa cuenta con un sistema contable que le controle el desperdicio de la materia prima.**

No tienen un sistema de costo que le ayude a controlar de manera adecuada el desperdicio de la materia prima existente en la empresa.

**8) La empresa manejan algún método que controle los costos de la producción.**

Ninguno por el momento

**9) Qué piensa usted sobre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.**

Es un método muy bueno porque ayuda a dirigir y saber específicamente cuanto es lo que necesita para cada orden de producción.

**10) Piensa que la empresa mejoraría su rentabilidad al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción.**

Si mejoraría porque tendríamos un valor específico en cuanto, materia prima insumos y los costos sería mucho más reala en cada orden de producción

**2.3.5.3. Análisis de las Entrevistas**

El Gerente, la Jefa de Producción, y la Contadora de la empresa de Helados CORPICECREAM, y la Jefa de Producción proporcionaron la información necesaria para conocer con certeza la viabilidad de aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Mediante la entrevista realizada al Sr. Paco Hinojosa Gerente de la empresa de Helados CORPICECREAM S.A, podemos notar claramente la falta de un sistema que controle los costos reales unitarios, evidencia que el gerente de la empresa no tiene un conocimiento veraz sobre la obtención de su rentabilidad, el mismo que considera de gran importancia la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para llevar un control adecuado de sus inventarios, optimizar tiempo, costos y gastos innecesarios y la mejor toma de decisiones para la producción y la administración.

A la vez la entrevista realizada a la Ing. Mena Katy Jefa de Producción de la empresa de Helados CORPICECREAM S.A, nos permite conocer que la empresa carece de un sistema de costos, lo que repercute no saber con exactitud cuánto es el valor exacto del precio de venta que debería presentar cada unidad producida, y aprecia que sería adecuado la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción que le permitirá mantener de manera ordenada cada uno de los

elementos del costo obteniendo resultados rentables que protejan el patrimonio de la empresa y suministren información confiable a los accionistas de la misma.

Mientras la entrevista realizada a la Ing. Soledad Albán Contadora de la empresa de Helados CORPICECREAM S.A, nos ayuda a determinar que la empresa no mantiene una contabilización exacta de los elementos del costo, la Contadora opina que es apropiado que se aplique un sistema de costos por órdenes de producción que optimizara su rentabilidad y permitirá conocer el valor definitivo unitario exacto de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en la realización de cada orden de producción.

## CAPÍTULO III

### 3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI DURANTE EL PERÌODO 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DEL 2013”.

#### 3.1. Datos Informativos

**Institución:** Industria Productora y Comercializadora de Helados de Salcedo CORPICECREAM S.A.

**Dirección:** Provincia Cotopaxi, Cantón Salcedo, Parroquia San Miguel Calles Av. Velasco Ibarra (Panamericana Norte), Frente Al Patronato Municipal.

**Responsable De La Empresa:** Sr. Paco Hinojosa.

**Email:** losheladosdesalcedo.com.ec

**Teléfono:** 032-730-254

#### *3.1.1. Reseña Histórica*

Por el año 1950 la difícil situación económica de la comunidad franciscana del cantón Salcedo, y en el anhelo de mejores días, inspiraron a la franciscana Sor

Rosa María Duran a formular el hoy famoso helado de Salcedo, inicialmente conocido por la población como helado de las monjas.

Esta madre franciscana muy reconocida por sus habilidades gastronómicas, conjugó perfectamente los ingredientes naturales como los lácteos, frutales y endulzantes de la prodigiosa zona Cotopaxense para obtener como resultado un producto muy delicioso que pronto fue adquiriendo notoriedad en todo Salcedo. El helado de las monjitas era elaborado entonces en el interior del convento y comercializado por una ventana, pues para esos años las monjas se resguardaban de toda tentación externa.

En los años posteriores, varias personas y familiares que habían tenido acceso a la formulación por la cercana relación con las religiosas franciscanas, continuaron con esta actividad de elaborar este rico helado.

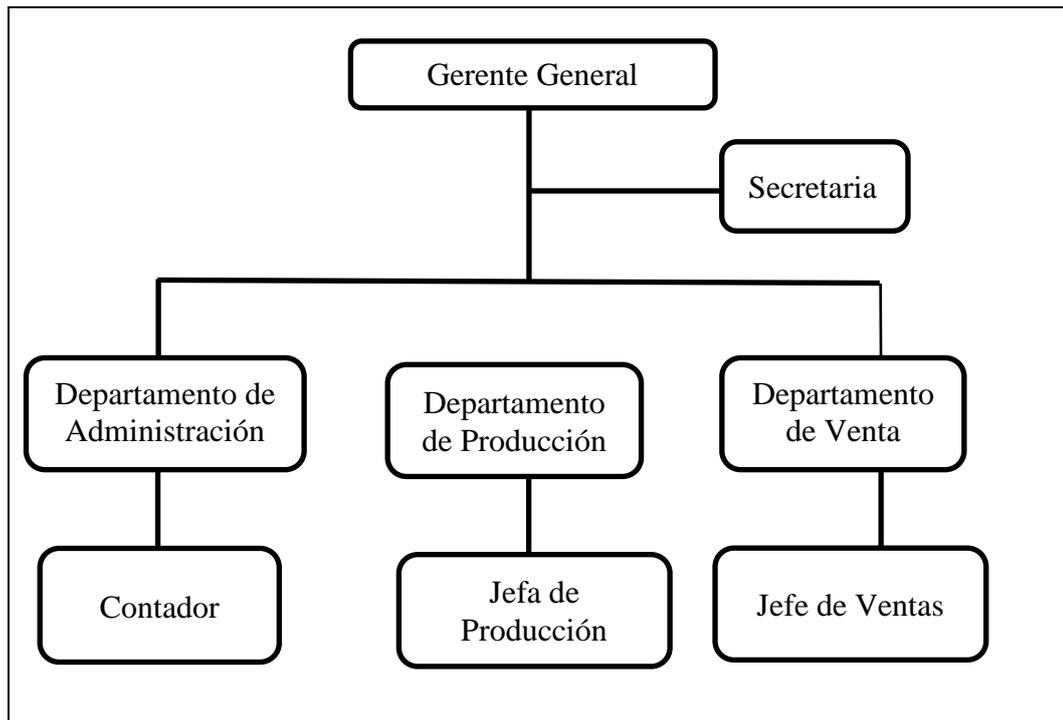
Luego la necesidad de ingresar a los mercados más importantes en el Ecuador y el extranjero, obligaron a que los productores y comercializadores de este delicioso producto, en un ejemplo de organización y solidaridad se hayan unido para formar desde el 2006 la Asociación de Productores y Comercializadores de “Los Helados de Salcedo”, organización que entre sus filas tiene a mujeres y hombres Salcedences con espíritu emprendedor y especial don de gentes, que tienen como misión principal, la protección del tradicional helado de Salcedo, para así retribuir a la colectividad la confianza depositada en ellos, resguardando tanto el delicioso sabor (la formulación), como su particular forma y colores.

Hoy la asociación y sus productos son reconocidos en el contexto nacional e internacional, “Los Helados de Salcedo” son la marca con mayor potencial de crecimiento, brillando con liderazgo en el mercado de los helados artesanales, que hoy son un verdadero PATRIMONIO CULTURAL Y TURISTICO de la ciudad de Salcedo y el centro del país. Además de todo ello tenemos el compromiso de cumplir con todas las normas de calidad para salvaguardar la salud de nuestros consumidores, entregándolos un producto sano, natural seguro

nutricional; que con su sabor exquisito ha conquistado el paladar de ecuatorianos y extranjeros.

### ***3.1.2. Organigrama Estructural***

**GRAFICO N° 3.1**  
**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



FUENTE: Propia  
ELABORADO POR: Las Investigadores

### ***3.1.3. Funciones del Personal***

#### **Función Administrativa**

##### **Gerente General**

- ❖ Convoca a Junta General.
- ❖ Representa legal, judicial y extrajudicial a la compañía.
- ❖ Cumple y hace cumplir las resoluciones de la Junta General y las disposiciones de la Ley.

- ❖ Realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- ❖ Planea y desarrolla metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales.
- ❖ Crea y mantiene buenas relaciones con los clientes, proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.

### **Secretaria**

- ❖ Realiza las solicitudes de servicios por parte del departamento de servicio al cliente.
- ❖ Hacer una evaluación periódica de proveedores para verificar el cumplimiento y servicios de estos.
- ❖ Recibir e informar asuntos que tenga que ver con el departamento correspondiente para que todo estemos informados y desarrollar bien el trabajo asignado.
- ❖ Obedecer y realizar instrucciones que le sean asignadas por su jefe.

### **Contador**

- ❖ Organizar, coordinar y controlar las labores del departamento, y asegura que se cumpla a cabalidad las políticas y normas de la empresa.
- ❖ Elaborar y emitir estados financieros, flujos de efectivo e informes de costos a la gerencia.
- ❖ Proponer procedimientos para la custodia de los bienes, verificación de su exactitud y confiabilidad de las operaciones. Efectuar cálculos para la respectiva liquidación de impuestos.
- ❖ Organizar archivos contables.
- ❖ Controlar la ejecución de labores de personal a su cargo.
- ❖ Elaborar cheques y pago a proveedores.

## **Función Productiva y Comercial**

### **Jefe de Planta**

- ❖ Planificar y programar la producción de conformidad a los planes establecidos por la gerencia.
- ❖ Solicitar las necesidades de materia prima para la producción de muebles y poner a conocimiento del gerente para que disponga las compras pertinentes
- ❖ Determinar la necesidad de personal de obreros requeridos para las diferentes áreas de producción y poner en consideración de la gerencia.
- ❖ Elaborar el plan anual de mantenimiento de los equipos y maquinaria de la empresa.

### **Jefe de Ventas**

- ❖ Receptar pedidos
- ❖ Elaborar pro-formas de ventas
- ❖ Enviar reportes a la secretaria
- ❖ Entregar al jefe de producción las órdenes para un pedido.
- ❖ Coordinar correctamente con la producción llevar un control contable de las ventas.

### ***3.1.4. Misión***

CORPRICECREAM S.A produce y comercializa los helados de Salcedo cumpliendo con todos los estándares de calidad manteniendo la inocuidad y la cadena de frío para garantizar y satisfacer a nuestros distribuidores y consumidores finales salud y nutrición conservando el medio ambiente.

### ***3.1.5. Visión***

Ser una empresa sólida y reconocida a nivel nacional internacional que cuente con maquinaria de punta, personal capacitado para lograr nuestro helado de salcedo, mantenga estándares de calidad y servicios llegando a ser el helado número uno del país.

### ***3.1.6. Objetivos Empresariales***

- ❖ Estructurar técnicamente la empresa (procesos de calidad en planta y distribución.
- ❖ Consolidar nuestro prestigio a nivel nacional e internacional, como empresa seria que aporta al desarrollo del país y la región.
- ❖ Incrementar nuestras ventas a razón de un 30% anual por tres años y los dos años siguientes un incremento de 5% anual.

### ***3.1.7. Valores Empresariales***

- ❖ Responsabilidad
- ❖ Honradez
- ❖ Ética
- ❖ Respeto al ser humano

## **3.2. Objetivos**

### ***3.2.1. Objetivo General***

Aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, mediante la obtención de documentos fuente para la determinación de los costos reales unitarios de cada

unidad producida, con la finalidad que empresa de Helados de CORPICECREAM tome las decisiones pertinentes y mejore su productividad.

### ***3.2.2. Objetivos Específicos***

- ❖ Aplicar los modelos de control como las órdenes de producción, órdenes de compras, libro diario, requisición de materiales, tarjeta kárdex, hoja de costos, para la contabilización correcta de los elementos del costo.
- ❖ Identificar los elementos que intervienen en la producción de los helados como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para la elaboración correcta de cada orden de producción.
- ❖ Determinar los costos reales unitarios totales y la utilidad bruta de cada producto elaborado, a través de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, para el mejoramiento productivo de la empresa.

### **3.3. Descripción de la Propuesta**

La propuesta que se plantea a dedicada a la producción y comercialización de helados, tiene como finalidad aplicar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción el cual determine los elementos del costo e identifique los costos reales unitarios y totales de cada producto proponiendo una herramienta que controle y mejore el rendimiento de la producción.

La empresa de Helados de Salcedo CORPICECREAM S.A cuenta con varios productos de consumo como son:

- ❖ Helados de Sabores
- ❖ Helados de Mora
- ❖ Helados de Coco
- ❖ Helados de Chocolate
- ❖ Helados de Frutilla

De los productos se determinó el costo de la producción, en forma mensual por la complejidad de los pedidos y se obtuvo la información real financiera dando inicio al proceso con la emisión de la orden de producción por parte de la vendedora, luego enviada al Jefe de Producción, quien prepara la orden de requisición, con su respectiva hoja de costos, para enviarla al bodeguero quien es el encargado de emitir la orden de compra al Jefe de Producción, para la elaboración de cada uno de los pedidos con su respectivo control de inventarios, mediante la utilización de tarjetas kárdex, que ayudará a conocer los costos reales de producción y el control de los mismos y finalmente obtener el Estado de Costos de Productos Vendidos, el Estado de Pérdidas y Ganancias y el Estado de Situación Financiera.

### **3.4. Justificación**

En la actualidad la empresa CORPICECREAM S.A busca promover el crecimiento de su productividad a través de la utilización de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, por eso su aplicación ayudo a corregir las deficiencias encontradas en el departamento de producción, controlando los elementos de la producción, utilizados en la elaboración de los helados, y conociendo la utilidad real de cada uno de los productos terminados.

La ejecución de la presente investigación, sirvió de aporte práctico para mejorar la situación actual de la industria, a través de métodos y procedimientos que proporciono un mejor control en el proceso productivo, suministrando información confiable y veraz a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa.

Es factible aplicar este instrumento ya que permite al Departamento de Producción optimizar materia prima, tiempo y costos evaluando con claridad el precio de venta para que el gerente tome las decisiones oportunas que impulsen a la empresa llegar a ser más competitiva dentro mercado local y nacional e incrementar sus utilidades.

## **3.5. Aplicación de la Propuesta**

### ***3.5.1. Introducción***

En la aplicación de la propuesta las investigadoras basadas en la información suministrada por la empresa CORPICECREAM llevaron a cabo el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, el cual consiste en la utilización de los formatos como son la orden de producción, la orden de compra y la requisición de materiales las tarjetas, kárdex, hojas de costos, estado de productos vendidos y el estado de resultados, los mismos que permiten conocer el costo unitario de producción y la utilidad real de cada unidad producida para luego proveer resultados que garanticen al Gerente y Jefa de Producción una acertada toma de decisiones.

### ***3.5.2. Políticas Empresariales***

El Trabajo en equipo, eficiente y eficaz es la base de nuestra organización, que encuentra en la actitud mental positiva y un excelente ambiente de trabajo las fortalezas para el buen trato a nuestros clientes, satisfaciendo las necesidades del mercado aplicando nuestro Sistema de Calidad con la mejor atención al público en general.

#### **a) Políticas y Programas de la Empresa**

- ❖ Firmas conjuntas
- ❖ Información contable al día
- ❖ Planificación financiera
- ❖ Elaboración del presupuesto
- ❖ Reinversión de utilidades
- ❖ Información trimestral de estados financieros contables
- ❖ Creación del departamento financiero

- ❖ Establecer auditores externas

#### **b) Políticas de Producción**

- ❖ Requisito de formula
- ❖ Estricta discreción de la formula por parte de la producción y personal
- ❖ Buenas prácticas de manufactura
- ❖ Control de calidad permanente.
- ❖ Elaboración e implementación

#### **c) Políticas del Gerente de Recursos Humanos**

- ❖ Capacitación al personal anualmente
- ❖ Dotación de implementos adecuados a los trabajadores
- ❖ Chequeos médicos al personal ambiente de trabajo agradable
- ❖ Trabajo en equipo

#### **d) Políticas de Clientes y Comercialización**

- ❖ Distribuidores deben respetar rutas establecidas
- ❖ Buen servicio al trato
- ❖ Unificación del precio del producto accionistas no ser desleales con la empresa
- ❖ Dotación de publicidad
- ❖ Estrategia de mercadotecnia

#### **e) Políticas Contables**

- ❖ Sistema de inventario permanente
- ❖ Método inventario promedio ponderado
- ❖ Sistema de costos órdenes de producción
- ❖ Depreciación en línea recta

### ***3.5.3. Estrategias Empresariales***

- ❖ Tratar de elevar las condiciones competitivas para los retadores y nuevos entrantes por medio de mayor publicidad, servicio al cliente e investigación y desarrollo.
- ❖ Ampliar e innovar helados desconocidos para cerrar los posibles nichos vacantes en los cuales se pudieran meter los competidores.
- ❖ Mantener precios razonables y helados de acuerdo al gusto del consumidor.
- ❖ Invertir lo suficiente para continuar siendo competitivos en costos y permanecer en el avance tecnológico.
- ❖ Firmar contratos exclusivos con los mejores proveedores y comerciantes/distribuidores).

### ***3.5.4. Datos Iniciales de la Empresa***

**Enero 01. Inicia con las siguientes cuentas y valores:**

<b>CANTIDAD</b>	<b>MATERIAL</b>
Caja	12824,60
Inventario de Materia Prima Directa	255,36
Inventario de Materia Prima Indirecta	552,90
Edificio	17045,45
Muebles y Enseres	1592,32
Maquinaria y Equipo	21136,36
Equipo de Computación	1318,47
Cuentas por Pagar	8025,79
Capital Suscrito y Pagado	46234,90
Resultado del Ejercicio	464,78

Los saldos de inventarios son los siguientes:

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 001**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Mora	76 kilos	1,22	92,72
			92,72

FUENTE: Propia  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 002**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Taxo	76 kilos	0,70	53,20
			53,20

FUENTE: Propia  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 003**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>
Naranjilla	76 Kilos	1,44	109,44
			109,44

FUENTE: Propia  
ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 004**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Azúcar	209 kilos	0,78	163,02
			163,02

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 005**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Esencias	1900 mililitros	0,004	7,60
			163,02

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 006**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Extractos	570 mililitros	0,004	2,28
			2,28

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 007**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Emulsificantes	19 kilos	4,00	76,00
			76,00

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 008**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Fundas	7600 unidades	0,02	152,00
			152,00

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Investigadoras

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA N° 009**

 <b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM</b> <b>Inventario de Materiales Directos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Paletas	7600 unidades	0,02	152,00
			152,00

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Investigadoras

### ***3.5.5. Transacciones***

#### **TRANSACCIONES DEL MES DE ENERO 2013**

**Enero 02:** Se realiza una compra de 3750 litros de leche pura a 0,40 ctvs., cada litro, se cancela en efectivo al proveedor Sr. Carrillo José con orden de compra N° 001 S/F N° 000479.

**Enero 02** Se realiza una compra de 800 litros de crema c/u 1,20 ctvs. Se cancela en efectivo a la proveedora Sra. Calvache María con orden de compra N° 002 S/F N° 0001678.

**Enero 02:** Se realiza una compra de 432 kilos de mora contiene (23 canastos) a 1,22 cada kilo; 40 kilos de taxo (4 cajas) a 0,70 cada kilo; 75 kilos de naranjilla (3 cajas) a 1,44 cada kilo; 300 kilos de frutilla (6 canastos) cada kilo 1,10 se paga en efectivo a la señora Guaicha Nelly con orden de compra N° 004 S/F N° 000535.

**Enero 02:** Se compra 210 cocos a 1,20 c/u se cancela en efectivo al proveedor el Sr. Rómulo Zambrano con orden de compra N° 005 S/F N° 0000312

**Enero 02:** se compra 12 kilos de chocolate (1 caja) a 7,00 \$ cada kilo se paga a contado a la FABRICA BIOS Cía. LTDA con orden de compra N° 006 S/F N° 00013078.

**Enero 02:** Se realiza la compra de 600 kilos de azúcar que contienen (12 quintales) a 0,78 cada kilo se cancela en efectivo a MULTISA con orden de compra N° 003 S/F N° 0075456.

**Enero 02:** Se realiza la compra de 3078 mililitros de extracto (1 galón) a 0,004 ctvs. cada mililitros; 9234 mililitros de esencia (3 galones ) a 0,004 cada mililitros; 72 kilos de emulsificantes (3 cajas) a 4,00 \$ cada kilo se cancela en

efectivo a la empresa DIRICOFood SOLUTIONS S.A con orden de compra N° 007 S/F N° 000001282

**Enero 02:** Se compra 32000 fundas selladas (4 bultos) a 0,02 c/u se cancela en efectivo a la empresa OYEMPAQUES C.A con orden de compra N° 008 S/F N° 000016538

**Enero 02:** Se compra 32000 paletas selladas (4 bultos) 0,02 c/u se cancela al proveedor FESTA S.A con orden de compra N° 009 S/F N° 027073.

**Enero 02:** Se recibe la orden de pedido de 11600 helados de sabores para lo cual se genera la orden de producción N° 001.

**Enero 02:** Bodega solicita los materiales faltantes mediante orden de requisición N° 001 para la orden de producción N° 001.

**Enero 02:** Bodega solicita los materiales faltantes mediante la orden de requisición N° 001 para la orden de producción N°001, 40 kilos de mora, 40 kilos de taxo, 40 kilos de naranjilla, 1450 litros de leche, 290 litros de crema, 110 kilos de azúcar, 1000 mililitros de esencias, 300 mililitros de extractos, 10 kilos de emulsificantes, 4000 unidades de fundas, 4000 unidades de paletas.

**Enero 31:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 001 y hoja de costos N° 001 para el respectivo cierre.

**Enero 31:** Se realiza la orden de producción N° 002 de 5200 helados de mora, según orden de requisición N° 001.

**Enero 02:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 002 para la orden de producción N°002; 390 kilos de mora, 130 litros de leche, 130 litros de crema, 117 kilos de azúcar, 1300 mililitros, 390

mililitros de esencias, 13 kilos de emulsificantes, 5200 unidades de fundas, 5200 unidades paletas.

**Enero 31:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 002 y hoja de costos N° 002 para el respectivo cierre.

**Enero 31:** Se realiza la orden de producción N° 003 de 5600 helados de coco, según orden de requisición N° 003.

**Enero 02:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 003 para la orden de producción N°003; 210 unidades de cocos, 840 litros de leche, 140 litros de crema, 126 kilos de azúcar, 1400 mililitros de esencias, 420 mililitros de extractos, 14 kilos de emulsificantes, 5600 unidades de fundas. 5600 unidades de paletas.

**Enero 31:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 003 y hoja de costos N° 003 para el respectivo cierre.

**Enero 31:** Se realiza la orden de producción N° 004 de 4400 helados de chocolate, según orden de requisición N° 004.

**Enero 02:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 004 para la orden de producción N°004; 11 kilos de chocolate en polvo, 550 litros de leche, 110 litros de crema, 99 kilos de azúcar, 1100 mililitros de esencias, 130 mililitros de extractos, 11 kilos de emulsificantes, 4400 unidades de fundas. 4400 unidades de paletas.

**Enero 02:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 004 y hoja de costos N° 004 para el respectivo cierre.

**Enero 02:** Se realiza la orden de producción N° 005 de 5200 helados de frutilla, según orden de requisición N° 005.

**Enero 02:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 005 para la orden de producción N°005; 260 kilos de frutilla, 780 litros de leche, 130 litros de crema, 117 kilos de azúcar, 1300 mililitros de esencias, 390 mililitros de extractos, 13 kilos de emulsificantes, 5200 unidades de fundas, 5200 unidades de paletas.

**Enero 31:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 005 y hoja de costos N° 005 para el respectivo cierre.

**Enero 31:** Se efectúa la venta de 11600 helados de sabores, 5200 helados de mora, 5600 helados de coco, 4400 helados de chocolate y 5200 helados de frutilla se cancelan en efectivo más IVA.

**Enero 31:** Se paga los sueldos a los trabajadores de la producción y administración según rol de pagos y rol de provisiones

**Enero 31:** Se paga por consumo de (luz agua) el valor de 47.40 para la producción.

**Enero 31:** Se realiza los registros de las depreciaciones de los activos del mes de Enero.

**Enero 31:** Se cancela por alimentación el valor de \$310,00 en efectivo S/F N°000739 más IVA.

**Enero 31:** Se cancela por capacitación al personal de la empresa el valor de 65,00 en efectivo.

**Enero 31:** Se cancela por publicidad y propaganda el valor de \$250,00, a crédito más IVA N° 00320 más IVA.

**Enero 31:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de administración un valor de \$ 24,50, en efectivo.

**Enero 31:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de ventas un valor de \$28,45, en efectivo.

**Enero 31:** Se cancela por botellón de agua un valor de \$11,00 para el departamento de administración y el departamento de ventas S/F N°0231.

**Enero 31:** Se cancela por servicio telefónico la cantidad de \$92,73 en efectivo.

**Enero 31:** A la Bazar Doña Elvira se cancela 95,00 por materiales para la oficina, se paga a crédito, N°0768 más IVA

**Enero 31:** Al comercial MULTISA 55,00 por útiles de limpieza, se paga en efectivo S/F 012467 más IVA.

### **TRANSACCIONES DEL MES DE FEBRERO 2013**

**Febrero 01:** Se realiza una compra de 3670 litro de leche pura a 0,40 ctvs., cada litro se cancela en efectivo al proveedor Sr. Carrillo José con orden de compra N° 010 S/F N° S/F N° 000500

**Febrero 01:** Se realiza una compra de 800 litros de crema c/u 1,20 ctvs. Se cancela en efectivo a la proveedora Sra. Calvache María con orden de compra N° 011 S/F N° 0001695

**Febrero 01:** Se realiza la compra de 750 kilos de azúcar (15 quintales) a 0,78 cada kilo se cancela en efectivo a MULTISA con orden de compra N° 012 S/F N° 0076558.

**Febrero 01:** Se realiza una compra de 558 kilos de mora contiene (31 canastos) a 1,22 cada kilo; 120 kilos de taxo (12 cajas) a 0,70 cada kilo; 100 kilos de naranjilla (4 cajas) a 1,44 cada kilo; 250 kilos de frutilla (5 canastos) cada kilo 1,10 se paga en efectivo a la señora Guaicha Nelly con orden de compra N° 013 S/F N° 000582.

**Febrero 01:** se compra 225 cocos a 1,20 c/u se cancela en efectivo al proveedor el Sr. Rómulo Zambrano con orden de compra N° 014 S/F N° 0000364

**Febrero 01:** se compra 12 kilos de chocolate (1 caja) a 7,00 \$ cada kilo se paga a contado a la FABRICA BIOS Cía. LTDA con orden de compra N° 015 S/F N° 00013191.

**Febrero 01:** Se realiza la compra de 1539 mililitros de Extracto (medio galón) a 0,004 ctvs, cada mililitros; 6156 mililitros de Esencia (2 galones y medio) a 0,004 cada mililitros; 72 kilos de emulsificantes (3 cajas) a 4,00 \$ cada kilo se cancela en efectivo a la empresa DIRICOFood SOLUTIONS S.A con orden de compra N° 016 S/F N° 000001395.

**Febrero 01:** Se compra 32000 fundas selladas (4 bultos) a 0,02 c/u se cancela en efectivo a la empresa OYEMPAQUES C.A con orden de compra N° 017 S/F N° 000018747.

**Febrero 01:** Se compra 32000 paletas selladas (/4 bultos) 0,02 c/u se cancela al proveedor FESTA S.A con orden de compra N° 018 S/F N° 027633.

**Febrero 01:** Se realiza la orden de producción N° 006 de 10400 helados de sabores, según orden de requisición N° 006.

**Febrero 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 006 para la orden de producción N° 006; 104 kilos de mora, 104 kilos de taxo, 104 kilos de naranjilla, 1300 litros de leche, 260 litros de

crema, 286 kilos de azúcar, 2600 mililitros de esencias, 780 mililitros de extractos, 26 kilos de emulsificantes, 10400 unidades de fundas, 10400 unidades de paletas.

**Febrero 28:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 006 y hoja de costos N° 006 para el respectivo cierre.

**Febrero 28:** Se realiza la orden de producción N° 007 de 6000 helados de mora, según orden de requisición N° 007.

**Febrero 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 007 para la orden de producción N°007, 450 kilos de mora, 150 litros de leche, 150 litros de crema, 135 kilos de azúcar, 1500 mililitros de esencias, 450 mililitros de extractos, 15 kilos de emulsificantes, 6000 unidades de fundas, 6000 unidades de paletas.

**Febrero 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 007 y hoja de costos N° 007 para el respectivo cierre.

**Febrero 01:** Se realiza la orden de producción N° 008 de 6000 helados de coco, según orden de requisición N° 008.

**Febrero 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 008 para la orden de producción N°008; 225 unidades de cocos, 900 litros de leche, 150 litros de crema, 135 kilos de azúcar, 1500 mililitros de esencias, 450 mililitros de extractos, 15 kilos de emulsificantes, 6000 unidades de fundas, 6000 unidades de paletas.

**Febrero 28:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 008 y hoja de costos N° 008 para el respectivo cierre.

**Febrero 28:** Se realiza la orden de producción N° 009 de 4800 helados de chocolate, según orden de requisición N° 009.

**Febrero 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 009 para la orden de producción N° 009; 12 kilos de chocolate en polvo, 600 litros de leche, 120 litros de crema, 108 kilos de azúcar, 1200 mililitros de esencias, 360 mililitros de extractos, 12 kilos de emulsificantes, 4800 unidades de fundas, 4800 unidades de paletas.

**Febrero 28:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 009 y hoja de costos N° 009 para el respectivo cierre.

**Febrero 28:** Se realiza la orden de producción N° 010 de 4800 helados de frutilla, según orden de requisición N° 010.

**Febrero 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 010 para la orden de producción N° 010; 240 kilos de frutilla, 720 litros de leche, 120 litros de crema, 108 kilos de azúcar, 1200 mililitros de esencias, 360 mililitros de extractos, 12 kilos de emulsificantes, 4800 unidades de fundas, 4800 unidades de fundas.

**Febrero 28:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 010 y hoja de costos N° 010 para el respectivo cierre.

**Febrero 28:** Se efectúa la venta de 10400 helados de sabores, 6000 helados de mora, 6000 helados de coco, 4800 helados de chocolate y 4800 helados de frutilla se cancelan en efectivo más IVA.

**Febrero 28:** Se paga los sueldos a los trabajadores de la producción y administración según rol de pagos y rol de provisiones.

**Febrero 28:** Se paga por consumo de (luz agua) el valor de 47.40 para la producción.

**Febrero 28:** Se realiza los registros de las depreciaciones de los activos del mes de Enero.

**28 Febrero:** Se cancela por alimentación el valor de \$345,00 en efectivo S/F N°000739 más IVA.

**Febrero 28:** Se cancela por capacitación al personal de la empresa el valor de 65,00 en efectivo.

**Febrero 28:** cancela por publicidad y propaganda el valor de \$250,00, a crédito más IVA N° 00320 más IVA.

**Febrero 28:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de administración un valor de \$ 22,95 en efectivo.

**Febrero 28:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de ventas un valor de \$26,94, en efectivo.

**Febrero 28:** Se cancela por botellón de agua un valor de \$11,00 para el departamento de administración y el departamento de ventas S/F N°0231.

**Febrero 28:** Se cancela por servicio telefónico la cantidad de \$99,80 en efectivo.

**Febrero 28:** A la Bazar Doña Elvira se cancela 79,00 por materiales para la oficina, se paga a crédito, N°0768 más IVA

**Febrero 28:** Al comercial MULTISA 65,00 por útiles de limpieza, se paga en efectivo S/F 012467 más IVA.

### TRANSACCIONES DEL MES DE MARZO 2013

**Marzo 01:** Se realiza una compra de 3690 litros de leche pura a 0,40 ctvs., cada litro, se cancela en efectivo al proveedor Sr. Carrillo José con orden de compra N° 019 S/F N° S/F N° 000534

**Marzo 01:** Se realiza una compra de 800 litros de crema c/u 1,20 ctvs. Se cancela en efectivo a la proveedora Sra. Calvache María con orden de compra N° 020 S/F N° 0001730.

**Marzo 01:** Se realiza la compra de 800 kilos de azúcar (16 quintales) a 0,78 cada kilo se cancela en efectivo a MULTISA con orden de compra N° 0.21 S/F N° 0077648.

**Marzo 01:** Se realiza una compra de 558 kilos de mora contiene (31 canastos) a 1,22 cada kilo; 100 kilos de taxo (10 cajas) a 0,70 cada kilo; 100 kilos de naranjilla (4 cajas) a 1,44 cada kilo; 200 kilos de frutilla (4 canastos) cada kilo 1,10 se paga en efectivo a la señora Guaicha Nelly con orden de compra N° 022 S/F N° 000601.

**Marzo 01:** Se compra 285 cocos a 1,20 c/u se cancela en efectivo al proveedor el Sr. Rómulo Zambrano con orden de compra N° 023 S/F N° 0000395.

**Marzo 01:** Se compra 12 kilos de chocolate (1 caja) a 7,00 \$ cada kilo se paga a contado a la FABRICA BIOS Cía. LTDA con orden de compra N° 024 S/F N° 00013186.

**Marzo 01:** Se realiza la compra de 3078 mililitros de extracto (1 galón) a 0,004 ctvs. cada mililitro; 7695 mililitros de esencia (2 galones y medio) a 0,004 cada mililitro; 96 kilos de emulsificantes (4 cajas) a 4,00 \$ cada kilo se cancela en efectivo a la empresa DIRICOFood SOLUTIONS S.A con orden de compra N° 025 S/F N° 000001480.

**Marzo 01:** Se compra 32000 fundas selladas (4 bultos) a 0,02 c/u se cancela en efectivo a la empresa OYEMPAQUES C.A con orden de compra N° 026 S/F N° 000018207.

**Marzo 01:** Se compra 32000 paletas selladas (/4 bultos) 0,02 c/u se cancela al proveedor FESTA S.A con orden de compra N° 027 S/F N° 027925.

**Marzo 29:** Se realiza la orden de producción N° 011 de 10800 helados de sabores, según orden de requisición N° 011.

**Marzo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 011 para la orden de producción N° 011; 108 kilos de mora, 108 kilos de taxo, 108 kilos de naranjilla, 1350 litros de leche, 270 litros de crema, 297 kilos de azúcar, 2800 mililitros de esencias, 810 mililitros de extractos, 27 kilos de emulsificantes, 10800 unidades de fundas, 10800 unidades de paletas.

**Marzo 29:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 011 y hoja de costos N° 011 para el respectivo cierre.

**Marzo 29:** Se realiza la orden de producción N° 012 de 6000 helados de mora, según orden de requisición N° 012.

**Marzo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 012 para la orden de producción N° 012; 450 kilos de mora, 150 litros de leche, 150 litros de crema, 135 kilos de azúcar, 1500 mililitros de esencias, 450 mililitros de extractos, 15 kilos de emulsificantes, 6000 unidades de fundas, 6000 unidades de paletas.

**Marzo 29:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 012 y hoja de costos N° 012 para el respectivo cierre.

**Marzo 29:** Se realiza la orden de producción N° 013 de 7600 helados de coco, según orden de requisición N° 013.

**Marzo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 013 para la orden de producción N°013; 285 unidades de cocos, 1140 litros de leche, 190 litros de crema, 171 kilos de azúcar, 1900 mililitros de esencias, 570 mililitros extractos, 19 kilos de emulsificantes, 7600 unidades de fundas, 7600 unidades de paletas.

**Marzo 29:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 013 y hoja gde costos N° 013 para el respectivo cierre.

**Marzo 29:** Se realiza la orden de producción N° 014 de 3600 helados de chocolate, según orden de requisición N° 014.

**Marzo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 014 para la orden de producción N°014; 9 kilos de chocolate en polvo, 450 litros de leche, 90 litros de crema, 81 kilos azúcar, 900 mililitros de esencias, 270 mililitros de extractos, 9 kilos de emulsificantes, 3600 unidades de fundas, 3600 unidades de paletas.

**Marzo 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 014 y hoja de costos N° 014 para el respectivo cierre.

**Marzo 01:** Se realiza la orden de producción N° 015 de 4000 helados de frutilla, según orden de requisición N° 015.

**Marzo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 015 para la orden de producción N°015; 200 kilos de frutilla, 600 litros de leche, 100 litros de crema, 90 kilos de azúcar, 1000 mililitros de esencias, 300 mililitros de extractos, 10 kilos de emulsificantes, 4000 unidades de fundas, 4000 unidades de fundas.

**Marzo 29:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 015 y hoja de costos N° 015 para el respectivo cierre.

**Marzo 29:** Se efectúa la venta de 10800 helados de sabores, 6000 helados de mora, 7600 helados de coco, 3600 helados de chocolate y 4000 helados de frutilla se cancelan en efectivo más IVA.

**Marzo 29:** Se paga los sueldos a los trabajadores de la producción y administración según rol de pagos y rol de provisiones.

**Marzo 29:** Se paga por consumo de (luz agua) el valor de 47.40 para la producción.

**Marzo 29:** Se realiza los registros de las depreciaciones de los activos del mes de Enero.

**Marzo 29:** Se cancela por alimentación el valor de \$340,00 en efectivo S/F N°000739 más IVA.

**Marzo 29:** Se cancela por capacitación al personal de la empresa el valor de 65,00 en efectivo.

**Marzo 29:** cancela por publicidad y propaganda el valor de \$99,00, a crédito más IVA N° 00320 más IVA.

**Marzo 29:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de administración un valor de \$ 27,35, en efectivo.

**Marzo 29:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de ventas un valor de \$28,45, en efectivo.

**Marzo 29:** Se cancela por botellón de agua un valor de \$11,00 para el departamento de administración y el departamento de ventas S/F N°0231.

**Marzo 29:** Se cancela por servicio telefónico la cantidad de \$99,56 en efectivo.

**Marzo 29:** A la Bazar Doña Elvira se cancela 79,00 por materiales para la oficina, se paga a crédito, N°0768 más IVA

**Marzo 29:** Al comercial MULTISA 62,00 por útiles de limpieza, se paga en efectivo S/F 012467 más IVA.

### **TRANSACCIONES DEL MES DE ABRIL 2013**

**Abril 01:** Se realiza una compra de 3730 litros de leche pura a 0,40 ctvs., cada litro, se cancela en efectivo al proveedor Sr. Carrillo José con orden de compra N° 028 S/F N° 000569.

**Abril 01:** Se realiza una compra de 800 litros de crema c/u 1,20 ctvs. Se cancela en efectivo a la proveedora Sra. Calvache María con orden de compra N° 029 S/F N° 0001751.

**Abril 01:** Se realiza la compra de 750 kilos de azúcar (15 quintales) a 0,78 cada kilo se cancela en efectivo a MULTISA con orden de compra N° 030 S/F N° 0077848.

**Abril 01:** Se realiza una compra de 504 kilos de mora contiene (28 canastos) a 1,22 cada kilo; 110 kilos de taxo (11 cajas) a 0,70 cada kilo; 125 kilos de naranjilla (5 cajas) a 1,44 cada kilo; 250 kilos de frutilla (4 canastos) cada kilo 1,10 se paga en efectivo a la señora Guaicha Nelly con orden de compra N° 031 S/F N° 000641.

**Abril 01:** Se compra 180 Cocos a 1,20 c/u se cancela en efectivo al proveedor el Sr. Rómulo Zambrano con orden de compra N° 032 S/F N° 0000441.

**Abril 01:** Se compra 12 kilos de Chocolate (1 caja) a 7,00 \$ cada kilo se paga a contado a la FABRICA BIOS Cía. LTDA con orden de compra N° 033 S/F N° 00013373.

**Abril 01:** Se realiza la compra de 1539 mililitros de extracto (medio galón) a 0,004 ctvs. cada mililitros; 7695 mililitros de esencia (2 galones y medio) a 0,004 cada mililitros; 72 kilos de emulsificantes (3 cajas) a 4,00 \$ cada kilo se cancela en efectivo a la empresa DIRICOFood SOLUTIONS S.A con orden de compra N° 034 S/F N° 000001540.

**Abril 01:** Se compra 32000 fundas selladas (4 bultos) a 0,02 c/u se cancela en efectivo a la empresa OYEMPAQUES C.A con orden de compra N° 035 S/F N° 000019853.

**Abril 01:** Se compra 32000 paletas selladas (/4 bultos) 0,02 c/u se cancela al proveedor FESTA S.A con orden de compra N° 036 S/F N° 028073.

**Abril 30:** Se realiza la orden de producción N° 011 de 10000 helados de sabores, según orden de requisición N° 011.

**Abril 30:** Se realiza la orden de producción N° 016 de 11600 helados de sabores, según orden de requisición N° 016.

**Abril 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 016 para la orden de producción N° 016; 116 kilos de mora, 116 kilos taxo, 116 kilos de naranjilla, 1450 litros de leche, 290 litros de crema, 319 kilos de azúcar, 2900 mililitros de esencias, 870 mililitros extractos, 29 kilos de emulsificantes, 11600 unidades de fundas, 11600 unidades de paletas.

**Abril 30:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 016 y hoja de costos N° 016 para el respectivo cierre.

**Abril 30:** Se realiza la orden de producción N° 017 de 5200 helados de mora, según orden de requisición N° 017.

**Abril 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 017 para la orden de producción N°017, 390 kilos de mora, 130 litros de leche, 130 litros de crema, 117 kilos de azúcar, 1300 mililitros de esencias, 390 mililitros de extractos, 13 kilos de emulsificantes, 5200 unidades de fundas, 5200 unidades de paletas.

**Abril 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 017 y hoja de costos N° 017 para el respectivo cierre.

**Abril 01:** Se realiza la orden de producción N° 018 de 4800 helados de coco, según orden de requisición N° 018.

**Abril 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 018 para la orden de producción N°018; 180 unidades de cocos, 720 litros de leche, 120 litros de crema, 108 kilos de azúcar, 1200 mililitros de esencias, 360 mililitros de extractos, 12 kilos de emulsificantes, 4800 unidades de fundas, 4800 unidades de paletas.

**Abril 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 018 y hoja de costos N° 018 para el respectivo cierre.

**Abril 01:** Se realiza la orden de producción N° 019 de 5200 helados de chocolate, según orden de requisición N° 019.

**Abril 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 019 para la orden de producción N° 019; 13 kilos de chocolate en polvo, 650 litros de leche, 130 litros de crema, 117 kilos de azúcar, 1300 mililitros de esencias, 390 mililitros de extractos, 13 kilos de emulsificantes, 5200 unidades de fundas, 5200 unidades de paletas.

**Abril 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 019 y hoja de costos N° 019 para el respectivo cierre.

**Abril 01:** Se realiza la orden de producción N° 020 de 5200 helados de frutilla, según orden de requisición N° 020.

**Abril 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 020 para la orden de producción N° 020; 260 kilos de frutilla, 780 litros de leche, 130 litros de crema, 117 kilos de azúcar, 1300 mililitros de esencias, 390 mililitros de extractos, 13 kilos de emulsificantes, 5200 unidades de fundas, 5200 unidades de paletas.

**Abril 30:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 020 y hoja de costos N° 020 para el respectivo cierre.

**Abril 30:** Se efectúa la venta de 11600 helados de sabores, 5200 helados de mora, 4800 helados de coco, 5200 helados de chocolate y 5200 helados de frutilla se cancelan en efectivo más IVA.

**Abril 30:** Se paga los sueldos a los trabajadores de la producción y administración según rol de pagos y rol de provisiones.

**Abril 30:** Se paga por consumo de (luz agua) el valor de 47.40 para la producción.

**Abril 30:** Se realiza los registros de las depreciaciones de los activos del mes de Enero.

**Abril 30:** Se cancela por alimentación el valor de \$310,00 en efectivo S/F N°000739 más IVA.

**Abril 30:** Se cancela por capacitación al personal de la empresa un valor de 65,00 en efectivo.

**Abril 30:** cancela por publicidad y propaganda el valor de \$150,00, a crédito más IVA N° 00320 más IVA.

**Abril 30:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de administración un valor de \$ 22,65, en efectivo.

**Abril 30:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de ventas un valor de \$ 26,75, en efectivo.

**Abril 30:** Se cancela por botellón de agua un valor de \$11,00 para el departamento de administración y el departamento de ventas S/F N°0231.

**Abril 30:** Se cancela por servicio telefónico la cantidad de \$89,90 en efectivo.

**Abril 30:** A la Bazar Doña Elvira se cancela 86,00 por materiales para la oficina, se paga a crédito, N°0768 más IVA

**Abril 30:** Al comercial MULTISA 58,00 por útiles de limpieza, se paga en efectivo S/F 012467 más IVA.

### **TRANSACCIONES DEL MES DE MAYO DEL 2013**

**Mayo 01:** Se realiza una compra de 3570 litros de leche pura a 0,40 ctvs., cada litro, se cancela en efectivo al proveedor Sr. Carrillo José con orden de compra N° 037 S/F N° 000583.

**Mayo 01:** Se realiza una compra de 800 litros de crema c/u 1,20 ctvs. Se cancela en efectivo a la proveedora Sra. Calvache María con orden de compra N° 038 S/F N° 0001786.

**Mayo 01:** Se realiza la compra de 800 kilos de azúcar (16 quintales) a 0,78 cada kilo se cancela en efectivo a MULTISA con orden de compra N° 039 S/F N° 0077992.

**Mayo 01:** Se realiza una compra de 630 kilos de mora contiene (35 canastos) a 1,22 cada kilo; 110 kilos de taxo (11 cajas) a 0,70 cada kilo; 100 kilos de naranjilla (4 cajas) a 1,44 cada kilo; 200 kilos de frutilla (4 canastos) cada kilo 1,10 se paga en efectivo a la señora Guaicha Nelly con orden de compra N° 040 S/F N° 000657.

**Mayo 01:** Se compra 225 Cocos a 1,20 c/u se cancela en efectivo al proveedor el Sr. Rómulo Zambrano con orden de compra N° 041 S/F N° 0000492.

**Mayo 01:** Se compra 12 kilos de chocolate (1 caja) a 7,00 \$ cada kilo se paga a contado a la FABRICA BIOS Cía. LTDA con orden de compra N° 042 S/F N° 00013439.

**Mayo 01:** Se realiza la compra de 3078 mililitros de extracto (1 galón) a 0,004 ctvs. cada mililitros; 9234 mililitros de esencia (3 galones) a 0,004 cada mililitros; 96 kilos de emulsificantes (4 cajas) a 4,00 \$ cada kilo se cancela en efectivo a la empresa DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A con orden de compra N° 043 S/F N° 000001638.

**Mayo 01:** Se compra 32000 fundas selladas (4 bultos) a 0,02 c/u se cancela en efectivo a la empresa OYEMPAQUES C.A con orden de compra N° 044 S/F N° 000019623.

**Mayo 01:** Se compra 32000 paletas selladas (4 bultos) 0,02 c/u se cancela al proveedor FESTA S.A con orden de compra N° 045 S/F N° 028353.

**Mayo 01:** Se realiza la orden de producción N° 021 de 10800 helados de sabores, según orden de requisición N° 021.

**Mayo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 021 para la orden de producción N° 021; 108 kilos de mora, 108 kilos de taxo, 108 kilos de naranjilla, 1350 litros de leche, 270 litros de crema, 270 litros de azúcar, 297 kilos de azúcar, 2800 mililitros de esencias, 810 mililitros de extractos, 27 kilos de emulsificantes, 10800 unidades de fundas. 10800 unidades de paletas.

**Mayo 31:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 021 y hoja de costos N° 021 para el respectivo cierre.

**Mayo 31:** Se realiza la orden de producción N° 022 de 6800 helados de mora, según orden de requisición N° 022.

**Mayo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 022 para la orden de producción N° 022, 510 kilos de mora, 170 litros de leche, 170 litros de crema, 153 kilos de azúcar, 1700 mililitros de esencias, 510 mililitros de extractos, 17 kilos de emulsificantes, 6800 unidades de fundas, 6800 unidades de paletas.

**Mayo 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 022 y hoja de costos N° 022 para el respectivo cierre.

**Mayo 31:** Se realiza la orden de producción N° 023 de 6000 helados de coco, según orden de requisición N° 023.

**Mayo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 023 para la orden de producción N°023; 225 unidades de cocos, 900 litros de leche, 150 litros de crema, 135 kilos de azúcar, 1500 mililitros de esencias, 450 mililitros de extractos, 15 kilos de emulsificantes, 6000 unidades de fundas, 6000 unidades de paletas.

**Mayo 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 023 y hoja de costos N° 023 para el respectivo cierre.

**Mayo 01:** Se realiza la orden de producción N° 024 de 4400 helados de chocolate, según orden de requisición N° 024.

**Mayo 01:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 024 para la orden de producción N° 024; 11 kilos de chocolate en polvo, 550 litro de leche, 110 litros de crema, 99 kilos de azúcar, 1100 mililitros de esencias, 330 mililitros de extractos, 11 kilos de emulsificantes, 4400 unidades de fundas, 4400 unidades de paletas.

**Mayo 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 024 y hoja de costos N° 024 para el respectivo cierre.

**Mayo 01:** Se realiza la orden de producción N° 025 de 4000 helados de frutilla, según orden de requisición N° 025.

**Mayo 01 - Mayo 31:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 025 para la orden de producción N°025; 200 kilos de frutilla, 600 litros de leche, 100 litros de crema, 90 kilos de azúcar, 1000 mililitros de esencias, 300 mililitros de extractos, 10 kilos de emulsificantes, 4000 unidades de fundas, 4000 unidades de fundas.

**Mayo 01:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 025 y hoja de costos N° 025 para el respectivo cierre.

**Mayo 31:** Se efectúa la venta de 10800 helados de sabores, 6800 helados de mora, 6000 helados de coco, 4400 helados de chocolate y 4000 helados de frutilla se cancelan en efectivo más IVA.

**Mayo 31:** Se paga los sueldos a los trabajadores de la producción y administración según rol de pagos y rol de provisiones.

**Mayo 31:** Se paga por consumo de (luz agua) el valor de 47.40 para la producción.

**Mayo 31:** Se realiza los registros de las depreciaciones de los activos del mes de Enero.

**Mayo 31:** Se cancela por alimentación el valor de \$300,00 en efectivo S/F N°000739 más IVA.

**Mayo 31:** Se cancela por capacitación al personal de la empresa un valor de 65,00 en efectivo.

**Mayo 31:** cancela por publicidad y propaganda el valor de \$180,00, a crédito más IVA N° 00320 más IVA.

**Mayo 31:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de administración un valor de \$ 27,43 en efectivo.

**Mayo 31:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de ventas un valor de \$ 29,20 en efectivo.

**Mayo 31:** Se cancela por botellón de agua un valor de \$11,00 para el departamento de administración y el departamento de ventas S/F N°0231.

**Mayo 31:** Se cancela por servicio telefónico la cantidad de \$99,89 en efectivo.

**Mayo 31:** A la Bazar Doña Elvira se cancela 86,00 por materiales para la oficina, se paga a crédito, N°0768 más IVA

**Mayo 31:** Al comercial MULTISA 58,00 por útiles de limpieza, se paga en efectivo S/F 012467 más IVA.

### **TRANSACCIONES DEL MES DE JUNIO DEL 2013**

**Junio 03:** Se realiza una compra de 3750 litros de leche pura a 0,40 ctvs., cada litro, se cancela en efectivo al proveedor Sr. Carrillo José con orden de compra N° 046 S/F N° 000611

**Junio 03:** Se realiza una compra de 800 litros de crema c/u 1,20 ctvs. Se cancela en efectivo a la proveedora Sra. Calvache María con orden de compra N° 047 S/F N° 0001838.

**Junio 03:** Se realiza la compra de 750 kilos de azúcar (15 quintales) a 0,78 cada kilo se cancela en efectivo a MULTISA con orden de compra N° 048 S/F N° 00078680.

**Junio 03:** Se realiza una compra de 486 kilos de mora contiene (27 canastos) a 1,22 cada kilo; 110 kilos de taxo (11 cajas) a 0,70 cada kilo; 100 kilos de naranjilla (4 cajas) a 1,44 cada kilo; 250 kilos de frutilla (5 canastos) cada kilo 1,10 se paga en efectivo a la señora Guaicha Nelly con orden de compra N° 049 S/F N° 000678.

**Junio 03:** Se compra 210 cocos a 1,20 c/u se cancela en efectivo al proveedor el Sr. Rómulo Zambrano con orden de compra N° 050 S/F N° 0000505.

**Junio 03:** Se compra 12 kilos de chocolate (1 caja) a 7,00 \$ cada kilo se paga a contado a la FABRICA BIOS Cía. LTDA con orden de compra N° 051 S/F N° 00013521.

**Junio 03:** Se realiza la compra de 1539 mililitros de extracto (medio galón) a 0,004 ctvs. cada mililitros; 7695 mililitros de esencia (2 galones y medio) a 0,004

cada mililitros; 72 kilos de emulsificantes (3 cajas) a 4,00 \$ cada kilo se cancela en efectivo a la empresa DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A con orden de compra N° 052 S/F N° 000001763.

**Junio 03:** Se compra 32000 fundas selladas (4 bultos) a 0,02 c/u se cancela en efectivo a la empresa OYEMPAQUES C.A con orden de compra N° 053 S/F N° 000019979.

**Junio 03:** Se compra 32000 paletas selladas (4 bultos) 0,02 c/u se cancela al proveedor FESTA S.A con orden de compra N° 054 S/F N° 028542.

**Junio 03:** Se realiza la orden de producción N° 026 de 11200 helados de sabores, según orden de requisición N° 026.

**Junio 03:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 026 para la orden de producción N° 026, 112 kilos de mora, 112 kilos de taxo, 112 kilos de naranjilla, 1400 litros de leche, 280 litros de crema, 308 kilos de azúcar, 2800 mililitros de esencias, 840 mililitros de extractos, 28 kilos de emulsificantes, 11200 unidades de fundas, 11200 unidades de paletas.

**Junio 03:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 026 y hoja de costos N° 026 para el respectivo cierre.

**Junio 28:** Se realiza la orden de producción N° 027 de 5200 helados de mora, según orden de requisición N° 027.

**Junio 03:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 027 para la orden de producción N°027; 390 kilos de mora, 130 litros de leche, 130 litros de crema, 117 kilos de azúcar, 1300 mililitros de esencia, 390 mililitros de extractos, 13 kilos de emulsificantes, 5200 unidades de fundas, 5200 unidades de paletas

**Junio 03:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 027 y hoja de costos N° 027 para el respectivo cierre.

**Junio 03:** Se realiza la orden de producción N° 028 de 5600 helados de coco, según orden de requisición N° 028.

**Junio 03:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 028 para la orden de producción N° 028, 210 unidades de cocos, 840 litros de leche, 140 litros de crema, 126 kilos de azúcar, 1400 mililitros de esencias, 420 mililitros de extractos, 14 kilos de emulsificantes, 5600 unidades de fundas, 5600 unidades de paletas

**Junio 28:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 028 y hoja de costos N° 028 para el respectivo cierre.

**Junio 28:** Se realiza la orden de producción N° 029 de 4800 helados de chocolate, según orden de requisición N° 029.

**Junio 03:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 029 para la orden de producción N° 029; 12 kilos de chocolate en polvo, 600 litros de leche, 120 litros de crema, 108 kilos azúcar, 1200 mililitros de esencias, 360 mililitros de extractos, 12 kilos de emulsificantes, 4800 unidades de fundas, 4800 unidades de paletas.

**Junio 28:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 029 y hoja de costos N° 029 para el respectivo cierre.

**Junio 28:** Se realiza la orden de producción N° 030 de 5200 helados de frutilla, según orden de requisición N° 030.

**Junio 03:** Producción solicita los siguientes materiales a bodega mediante orden de requisición N° 030 para la orden de producción N°030; 260 kilos de frutilla,

780 litros de leche, 130 litros de crema, 117 kilos de azúcar, 1300 mililitros de esencias, 390 mililitros de extractos, 13 kilos de emulsificantes, 5200 unidades de fundas, 5200 unidades de paletas.

**Junio 28:** Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 030 y hoja de costos N° 030 para el respectivo cierre.

**Junio 28:** Se efectúa la venta de 11200 helados de sabores, 5200 helados de mora, 5600 helados de coco, 4800 helados de chocolate y 5200 helados de frutilla se cancelan en efectivo más IVA.

**Junio 28:** Se paga los sueldos a los trabajadores de la producción y administración según rol de pagos y rol de provisiones.

**Junio 28:** Se paga por consumo de (luz agua) el valor de 47.40 para la producción.

**Junio 28:** Se realiza los registros de las depreciaciones de los activos del mes de Enero.

**Junio 28:** Se cancela por alimentación el valor de \$399,70 en efectivo S/F N°000739 más IVA.

**Junio 28:** Se cancela por capacitación al personal de la empresa un valor de 65,00 en efectivo.

**Junio 28:** cancela por publicidad y propaganda el valor de \$200 a crédito más IVA N° 00320 más IVA.

**Junio 28:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de administración un valor de \$ 23,75, en efectivo.

**Junio 28:** Se cancela por consumo de energía eléctrica para el departamento de ventas un valor de \$25,45, en efectivo.

**Junio 28:** Se cancela por botellón de agua un valor de \$11,00 para el departamento de administración y el departamento de ventas S/F N°0231.

**Junio 28:** Se cancela por servicio telefónico la cantidad de \$97,00 en efectivo.

**Junio 28:** A la Bazar Doña Elvira se cancela 86,00 por materiales para la oficina, se paga a crédito, N°0768 más IVA

**Junio 28:** Al comercial MULTISA 54,00 por útiles de limpieza, se paga en efectivo S/F 012467 más IVA.

### 3.5.6. Plan de Cuentas

<b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM S.A</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
1.	<b>ACTIVO</b>
1.1	<b>CORRIENTE</b>
1.1.1.	Caja
1.1.2.	Bancos
1.1.3.	Documentos y cuentas por cobrar a clientes
1.1.4.	Cuentas por cobrar
1.1.5.	Anticipo
1.1.6.	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.7.	IVA en Compras
1.1.8.	Anticipo Rfir 1%
1.1.9.	Rfir de IVA Anticipado 30% (Bienes)
1.1.10.	Rfir de IVA Anticipado 70% (Servicios)
1.1.12.	Inventario Productos Terminados
1.1.13.	Inventario de Productos En Proceso
1.1.14.	Inv. Materia Prima Directa
1.1.15.	Suministros de Oficina
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.2.1.	Terrenos
1.2.2.	Edificios
1.2.2.1.	(-) Depreciación. Acumulada de Edificio
1.2.3.	Maquinaria y Equipo
1.2.3.1.	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.4.	Muebles y Enseres
1.2.4.1.	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.5.	Equipo de Oficina
1.2.5.1.	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.6.	Vehículos
1.2.6.1.	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo
1.2.7.	Equipo de Computación
1.2.7.1.	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.2.8	Marcas y Patentes
1.3	<b>OTROS ACTIVOS</b>

<b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM S.A</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
1.3.1.	Otros Activos
2.	<b>PASIVO CORRIENTES</b>
2.1.	Proveedores
2.2.	Cuentas por Pagar
2.3.	Documentos por Pagar
2.4.	IVA Ventas
2.5.	Retención del IVA 30% por Pagar
2.6.	Retención del IVA 70%
2.7.	Retención del IVA 100%
2.8.	22% Impuesto a la Renta por Pagar
2.9.	Aporte Patronal por Pagar
2.10.	IESS por Pagar
2.11.	Nómina por Pagar
2.12.	Provisiones Patronales por Pagar
2.12.1.	Décimo Tercer Sueldo
2.12.2.	Vacaciones por Pagar
2.2.	<b>Pasivo No corriente</b>
2.2.1	Préstamos por Pagar
2.2.2	Hipotecas por Pagar
3.	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.	Capital
3.2.	Ganancia del Ejercicio
3.3.	Pérdida del Ejercicio
3.4.	<b>RESULTADOS</b>
3.4.1	Resultado del ejercicio
3.4.2	Utilidad del ejercicio
3.4.3	(-)Pérdida del ejercicio
4.1.	<b>INGRESOS</b>
4.1.1.	Ventas de Productos Terminados
4.1.2.	(-)Descuento en Ventas
4.1.3.	(-)Devolución en Ventas
4.1.4.	(-)Transporte en Ventas
4.1.5.	Utilidad Bruta en Ventas
4.2.	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.2.1	Otros ingresos
5.	<b>GASTOS</b>
5.1.	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.1.1.	Compras
5.1.2.	Descuento en Compras
5.1.3.	Devolución en Compras

<b>EMPRESA DE HELADOS CORPICECREAM S.A</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
5.1.3.	Devolución en Compras
5.1.4.	Transporte en Compras
5.2.	<b>GASTO DE ADMINISTRACIÓN</b>
5.2.1	Gasto Sueldos y Salarios
5.3.	<b>GASTO SERVICIOS</b>
5.3.1	Gasto Servicios Básicos
5.3.2.	Energía Eléctrica
5.3.3.	Agua Potable
5.3.4.	Gasto Suministros y Materiales de Fábrica
5.3.5	Gasto Mantenimiento Vehículo
5.3.6.	Gasto Publicidad
5.3.7	Gasto Útiles de Oficina
6.	<b>COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>
6.1	<b>COSTOS DIRECTOS</b>
6.1.1.	Materia Prima Directa
6.1.2.	Mano de Obra Directa
6.2.	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>
6.2.1.	Costos Indirectos de Fabricación
6.2.2.	Materia Prima Indirecta
6.2.3.	Mano de Obra Indirecta
6.3.	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>
6.3.1	Costo de Producción
7.	<b>CUENTAS ESPECIALES</b>
7.1.	Costos de Ventas
6.1	<b>COSTOS DIRECTOS</b>
6.1.1.	Materia Prima Directa
6.1.2.	Mano de Obra Directa
6.2.	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>
6.2.1.	Costos Indirectos de Fabricación
6.2.2.	Materia Prima Indirecta
6.2.3.	Mano de Obra Indirecta
6.3.	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>
6.3.1	Costo de Producción
7.	<b>CUENTAS ESPECIALES</b>
7.1.	Costos de Ventas

### 3.5.7. Estado de Situación Financiera Financiera



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (INICIAL)**  
**Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 \$**

			116551,63
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			61303,26
Efectivo y Equivalente al Efectivo		60495,00	
Caja	28045,00		
Bancos	32450,00		
Inventarios		<u>808,26</u>	
Inventario de Materia Prima Directa		255,36	
Mora	92,72		
Taxo	53,20		
Naranjilla	<u>109,44</u>		
Inventario de Materia Prima Indirecta		552,90	
Azúcar	163,02		
Esencias	7,60		
Extractos	2,28		
Emulsificantes	76,00		
Fundas	152,00		
Paletas	<u>152,00</u>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<u>55248,37</u>
Propiedades, planta y equipo		<u>55248,37</u>	
Edificio	27400,00	24660,00	
Depreciación Acumulada Edificio	2740,00		
Muebles y Enseres	2900,00	2878,25	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	21,75		
Maquinaria y Equipo	25300,00	22770,00	
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	2530,00		
Equipo de Computación	5033,33	4940,12	
Depreciación Acumulada Computación	<u>93,21</u>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u><b>116551,63</b></u>
<b>PASIVO</b>			116551,63
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<u>19477,67</u>
Cuentas por Pagar		<u>19477,67</u>	
Locales		<u>19477,67</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			
<b>PATRIMONIO NETO</b>			<u>97073,96</u>
<b>CAPITAL</b>		<u>97073,96</u>	
Capital suscrito y pagado	51381,46		
Resultado del Ejercicio	28670,00		
Ganancia Neta del período	<u>17022,50</u>		
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>			<u><b>116551,63</b></u>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

### 3.5.8. Libro Diario

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			FOLIO N°1
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	<b>1</b>				
02/01/2013	Caja		28045,00		
	Bancos		32450,00		
	Inventario de Materia Prima Directa		255,36		
	Mora 76 kilos	92,72			
	Taxo 76 kilos	53,20			
	Naranja 76 kilos	109,44			
	Inventario de Materia Prima Indirecta		552,90		
	Azúcar 209 kilos	163,02			
	Esencias 1900 mililitros	7,60			
	Extractos 570 mililitros	2,28			
	Emulsificantes 19 kilos	76,00			
	Fundas 7600 unidades	152,00			
	Paletas 7600 unidades	152,00			
	Edificio	27400,00	24660,00		
	Depreciación Acumulada Edificio	2740,00			
	Muebles y Enseres	2900,00	2878,25		
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	21,75			
	Maquinaria y Equipo	25300,00	22770,00		
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	2530,00			
	Equipo de Computación	5033,33	4940,12		
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	93,21			
	Cuentas por Pagar			19477,67	
	Capital Suscrito y Pagado			51381,46	
	Resultado del Ejercicio			28670,00	
	Ganancia Neta Período Anterior			17022,50	
	P/R Estado de Situación Inicial				
	<b>2</b>				
02/01/2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		255,36		
	Costos Indirectos de Fabricación		552,90		
	Inventario de M.P.D			255,36	
	Mora 76 kilos	92,72			
	Taxo 76 kilos	53,20			
	Naranja 76 kilos	109,44			
	Inventario de M.P.I			552,90	
	Azúcar 209 kilos	163,02			
	Esencias 1900 mililitros	7,60			
	Extractos 570 mililitros	2,28			
	Emulsificantes 19 kilos	76,00			
	Fundas 7600 unidades	152,00			
	Paletas 7600 unidades	152,00			
	P/R Materiales en Stock para la O/P N°001				
	<b>3</b>				
02/01/2013	Inventario de Materia Prima Directa		1500,00		
	Leche	1500,00			
	Caja			1485,00	
	Sr Carrillo José	1485,00			
	Retención en la fuente			15,00	
	P/R O/C 001 S/F N° 000479				
	<b>4</b>				
02/01/2013	Inventario de Materia Prima Directa		960,00		
	Crema	960,00			
	IVA en Compras		115,20		
	Caja			1031,04	
	Sra. Calvache María	1031,04			
	Retención en la fuente			9,60	
	Retención IVA			34,56	
	P/R O/C 002 S/F N° 0001678				
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>119935,09</b>	<b>119935,09</b>	





**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°3**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>122836,73</b>	<b>122836,73</b>
	<b>11</b>			
02/01/2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		640,00	
	Paletas	640,00		
	IVA en Compras		76,80	
	Caja			687,36
	FESTA S.A	687,36		
	Retención en la fuente			6,40
	Retención IVA			23,04
	P/R O/C 009 S/F N° 027073			
	<b>12</b>			
02/01/2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		1062,40	
	Inventario de Productos en Proceso M.O.D		970,48	
	Costos Indirectos de Fabricación		291,00	
	Inventario de M.P.D			1062,40
	Mora 40 kilos	48,80		
	Taxo 40 kilos	28,00		
	Naranja 40 kilos	57,60		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			291,00
	Azúcar 110 kilos	85,80		
	Esencias 1000 mililitros	4,00		
	Extractos 300 mililitros	1,20		
	Emulsificantes 10 kilos	40,00		
	Fundas 4000	80,00		
	Paletas 4000	80,00		
	Mano de Obra Directa			970,48
	P/R Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001			
	<b>13</b>			
31/01/2013	Inventario Productos en Proceso CIF		1299,57	
	Costos Indirectos de Fabricación			1299,57
	Inventario de Materia Prima Indirecta	843,90		
	Mano de Obra Indirecta	248,82		
	Servicios Básicos (luz, agua)	113,10		
	Depreciación Maquinaria	61,91		
	Depreciación Edificio	31,85		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>14</b>			
31/01/2013	Inventario de Productos Terminados		3587,81	
	Helados de Salcedo	3587,81		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			1317,76
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			970,48
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			1299,57
	P/R Realiza la O/P N°001			
	<b>15</b>			
31/01/2013	Costos Indirectos de Fabricación		455,67	
	Mano de Obra Indirecta	248,82		
	Servicios Básicos (luz, agua)	113,10		
	Depreciación Maquinaria	61,91		
	Depreciación Edificio	31,85		
	Bancos			248,82
	Mano de Obra Indirecta	248,82		
	Caja			113,10
	Servicios Básicos	113,10		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			61,91
	Depreciación Acumulada Edificio			31,85
	P/R Prorrateo de los CIF/Tabla N° 001, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>131220,46</b>	<b>131220,46</b>









**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°7**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>142432,20</b>	<b>142322,20</b>
	<b>28</b>			
02/01/2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		754,00	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		435,04	
	Costos Indirectos de Fabricación		358,02	
	Inventario de Materia Prima Directa			754,00
	Leche 780 litros	312,00		
	Crema 130 litros	156,00		
	Frutilla 260 kilos	286,00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			358,02
	Azúcar 117 kilos	91,26		
	Esencias 1300 mililitros	5,20		
	Extractos 390 mililitros	1,56		
	Emulsificantes 13 kilos	52,00		
	Fundas 5200 unidades	104,00		
	Paletas 5200 unidades	104,00		
	Mano de Obra Directa			435,04
	P/R Requisición para O/P N°005			
	<b>29</b>			
31/01/2013	Inventario Productos en Proceso CIF		562,29	
	Costos Indirectos de Fabricación			562,29
	Inventario de Materia Prima Indirecta	358,02		
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Servicios Básicos (luz, agua)	50,70		
	Depreciación Maquinaria	27,75		
	Depreciación Edificio	14,28		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>30</b>			
02/01/2013 31/01/2013	Inventario de Productos Terminados		1751,33	
	Helados de Frutilla	1751,33		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			754,00
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			435,04
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			562,29
	P/R Realiza la O/P N°005			
	<b>31</b>			
31/01/2013	Costos Indirectos de Fabricación		204,27	
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Servicios Básicos (luz, agua)	50,70		
	Depreciación Maquinaria	27,75		
	Depreciación Edificio	14,28		
	Bancos			111,54
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Caja			50,70
	Servicios Básicos	50,70		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			27,75
	Depreciación Acumulada Edificio			14,28
	P/R Prorrato de los CIF/Tabla N° 005, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>32</b>			
31/01/2013	Caja		17760,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		160,00	
	Ventas			16000,00
	Helados de Salcedo	5800,00		
	Helados de Mora	2600,00		
	Helados de Coco	2800,00		
	Helados de Chocolate	2200,00		
	Helados de Frutilla	2600,00		
	IVA en Ventas			1920,00
	P/R Venta al Precio de Venta			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>164417,14</b>	<b>164417,14</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°8**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Vienen		<b>164417,14</b>	<b>164417,14</b>
	<b>33</b>			
31/01/2013	Costo de Ventas		10123,20	
	Inventario de Productos Terminados			10123,20
	Helados de Salcedo	3587,81		
	Helados de Mora	1681,13		
	Helados de Coco	1830,05		
	Helados de Chocolate	1272,89		
	Helados de Frutilla	1751,33		
	P/R De las Kárdex de Productos Terminados			
	<b>34</b>			
31/01/2013	Mano de Obra Directa		2677,18	
	Sueldo	1908,00		
	Décimo Tercer Sueldo	159,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
	Vacaciones	79,50		
	Fondos de Reserva	158,94		
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Bancos			1729,60
	Beneficios Sociales por Pagar			556,44
	IESS por Pagar			391,14
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Aporte Patronal 9.35%	178,40		
	P/R Pago de Nómina			
	<b>35</b>			
31/01/2013	Gasto Sueldos y Salarios		1908,85	
	Sueldo y Beneficios Sociales	1756,54		
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Bancos			1238,28
	Beneficios Sociales por Pagar			390,54
	IESS por Pagar			280,03
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Aporte Patronal 9.35%	127,72		
	P/R Pago al Personal de Administrativo y de Ventas			
	<b>36</b>			
31/01/2013	Depreciación Muebles y Enseres		21,59	
	Depreciación Equipo de Computo		91,49	
	Depreciación Edificio 10%		9,76	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			21,59
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			91,49
	Depreciación Acumulada Edificio 10%			9,76
	P/R Depreciación muebles y ens. y equipo de cómputo como el área de administración			
	<b>37</b>			
31/01/2013	Gasto Administración		310,00	
	Alimentación	310,00		
	IVA en Compras		37,20	
	Caja			314,96
	Retención IVA			26,04
	Retención en la fuente			6,20
	P/R Pago Alimentación			
	<b>38</b>			
31/01/2013	Gasto Administración		65,00	
	Capacitaciones	65,00		
	IVA en Compras		7,80	
	Caja			66,04
	Retención de IVA			5,46
	Retención en la Fuente			1,30
	P/R Pago de las capacitaciones al personal			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>179669,21</b>	<b>179669,21</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°9**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>179669,21</b>	<b>179669,21</b>
	<b>39</b>			
31/01/2013	Gasto Ventas		250,00	
	Publicidad y propaganda	250,00		
	IVA en Compras		30,00	
	Caja			256,50
	Retención de IVA			21,00
	Retención en la Fuente			2,50
	P/R Pago por servicios de publicidad			
	<b>40</b>			
31/01/2013	Gasto Administración		24,50	
	Servicio Básico (Luz)	24,50		
	Caja			24,50
	P/R Pago de luz para el área administrativa			
	<b>41</b>			
31/01/2013	Gasto Ventas		28,45	
	Servicio Básico (Luz)	28,45		
	Caja			28,45
	P/R Pago de luz			
	<b>42</b>			
31/01/2013	Gasto Administrativo		11,00	
	Botellón de agua	11,00		
	Caja			10,89
	Retención en la Fuente			0,11
	P/R Pago por botellón de agua S/F 0231			
	<b>43</b>			
31/01/2013	Gasto Administrativo		92,73	
	Servicio telefónico	92,73		
	Caja			92,73
	P/R Pago servicio telefónico			
	<b>44</b>			
31/01/2013	Gastos Administrativos		95,00	
	Útiles de oficina	95,00		
	IVA en Compras		11,40	
	Caja			102,03
	Retención IVA			3,42
	Retención en la Fuente			0,95
	P/R Pago útiles de oficina S/F 0768			
	<b>45</b>			
31/01/2013	Gasto Administrativo		55,00	
	Útiles de limpieza	55,00		
	IVA en Compras		6,60	
	Caja			59,07
	Retención IVA			1,98
	Retención en la Fuente			0,55
	P/R Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.			
	<b>46</b>			
01-02-2013	Inventario de Materia Prima Directa		1468,00	
	Leche	1468,00		
	Caja			1453,32
	Sr Carrillo José	1453,32		
	Retención en la fuente			14,68
	P/R O/C 010 S/F N° 000500			
	<b>47</b>			
01-02-2013	Inventario de Materia Prima Directa		960,00	
	Crema	960,00		
	IVA en Compras		115,20	
	Caja			1031,04
	Sra. Calvache María	1031,04		
	Retención IVA			34,56
	Retención en la fuente			9,60
	P/R O/C 011 S/F N° 0075476			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>182817,09</b>	<b>182817,09</b>





**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°11**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>186023,76</b>	<b>186023,76</b>
	<b>54</b>			
01-02-2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		640,00	
	INVENTARIO DE C.I.F			
	Paletas	640,00		
	IVA en Compras		76,80	
	Caja			687,36
	FESTA S.A	687,36		
	Retención IVA			23,04
	Retención en la fuente			6,40
	P/R O/C 018 S/F N° 027623			
	<b>55</b>			
01-02-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		1181,44	
	Inventario de Productos en Proceso M.O.D		870,08	
	Costos Indirectos de Fabricación		756,60	
	Inventario de Materia Prima Directa			1181,44
	Leche 1300 litros	520,00		
	Crema 260 litros	312,00		
	Mora 104 kilos	126,88		
	Taxo 104 kilos	72,80		
	Naranja 104 kilos	149,76		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			756,60
	Azúcar 286 kilos	223,08		
	Esencias 2600 mililitros	10,40		
	Extractos 780 mililitros	3,12		
	Emulsificantes 26 kilos	104,00		
	Fundas 10400 unidades	208,00		
	Paletas 10400 unidades	208,00		
	Mano de Obra Directa			870,08
	P/R Requisición para O/P N°006			
	<b>56</b>			
28-02-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		1165,13	
	Costos Indirectos de Fabricación			1165,13
	Inventario de Materia Prima Indirecta	756,60		
	Mano de Obra Indirecta	223,08		
	Servicios Básicos (luz, agua)	101,40		
	Depreciación Maquinaria	55,50		
	Depreciación Edificio	28,55		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>57</b>			
28-02-2013	Inventario de Productos Terminados		3216,66	
	Helados de Salcedo	3216,66		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			1181,44
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			870,08
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			1165,13
	P/R Realiza la O/P N°006			
	<b>58</b>			
31/01/2013	Costos Indirectos de Fabricación		408,53	
	Mano de Obra Indirecta	223,08		
	Servicios Básicos (luz, agua)	101,40		
	Depreciación Maquinaria	55,50		
	Depreciación Edificio	28,55		
	Bancos			223,08
	Mano de Obra Indirecta	223,08		
	Caja			101,40
	Servicios Básicos	101,40		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			55,50
	Depreciación Acumulada Edificio			28,55
	P/R Prorrato de los CIF/Tabla N° 006, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>194339,01</b>	<b>194339,01</b>









**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°15**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>206733,91</b>	<b>206733,91</b>
	<b>71</b>			
01-02-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		696,00	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		401,58	
	Costos Indirectos de Fabricación		330,48	
	Inventario de Materia Prima Directa			696,00
	Leche 720 litros	288,00		
	Crema 120 litros	144,00		
	Frutilla 240 kilogramos	264,00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			330,48
	Azúcar 108 kilos	84,24		
	Esencias 1200 mililitros	4,80		
	Extractos 360 mililitros	1,44		
	Emulsificantes 12 kilos	48,00		
	Fundas 4800 unidades	96,00		
	Paletas 4800 unidades	96,00		
	Mano de Obra Directa			401,58
	P/R Requisición para O/P N°010			
	<b>72</b>			
28-02-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		519,03	
	Costos Indirectos de Fabricación			519,03
	Inventario de Materia Prima Indirecta	330,48		
	Mano de Obra Indirecta	102,96		
	Servicios Básicos (luz, agua)	46,80		
	Depreciación Maquinaria	25,62		
	Depreciación Edificio	13,18		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>73</b>			
28-02-2013	Inventario de Productos Terminados		1616,61	
	Helados de Frutilla	1616,61		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			696,00
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			401,58
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			519,03
	P/R Realiza la O/P N°010			
	<b>74</b>			
28-02-2013	Costos Indirectos de Fabricación		188,55	
	Mano de Obra Indirecta	102,96		
	Servicios Básicos (luz, agua)	46,80		
	Depreciación Maquinaria	25,62		
	Depreciación Edificio	13,18		
	Bancos			102,96
	Mano de Obra Indirecta	102,96		
	Caja			46,80
	Servicios Básicos	46,80		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			25,62
	Depreciación Acumulada Edificio			13,18
	P/R Prorratio de los CIF/Tabla N° 010, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>75</b>			
28-02-2013	Caja		17760,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		160,00	
	Ventas			16000,00
	Helados de Salcedo	5200,00		
	Helados de Mora	3000,00		
	Helados de Coco	3000,00		
	Helados de Chocolate	2400,00		
	Helados de Frutilla	2400,00		
	IVA en Ventas			1920,00
	P/R Venta a precio de venta			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>228406,17</b>	<b>228406,17</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°16**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Vienen		<b>228406,17</b>	<b>228406,17</b>
	<b>76</b>			
28-02-2013	Costo de Ventas		10122,40	
	Inventario de Productos Terminados			10122,40
	Helados de Salcedo	3216,66		
	Helados de Mora	1939,76		
	Helados de Coco	1960,76		
	Helados de Chocolate	1388,61		
	Helados de Frutilla	1616,61		
	P/R Ventas al Costo Promedio			
	<b>77</b>			
28-02-2013	Mano de Obra Directa		2677,18	
	Sueldo	1908,00		
	Décimo Tercer Sueldo	159,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
	Vacaciones	79,50		
	Fondos de Reserva	158,94		
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Bancos			1729,60
	Beneficios Sociales por Pagar			556,44
	IESS por Pagar			391,14
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Aporte Patronal 9.35%	178,40		
	P/R Pago de Nómina			
	<b>78</b>			
28-02-2013	Gasto Sueldos y Salarios		1908,85	
	Sueldos y beneficios Sociales	1756,54		
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Bancos			1238,28
	Beneficios Sociales por Pagar			390,54
	IESS por Pagar			280,03
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Aporte Patronal 9.35%	127,72		
	P/R Pago al Personal de Administrativo			
	<b>79</b>			
28-02-2013	Depreciación Muebles y Enseres		21,59	
	Depreciación Equipo de Computo		91,49	
	Depreciación Edificio 10%		9,76	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			21,59
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			91,49
	Depreciación Acumulada Edificio			9,76
	P/R Depreciación muebles y enseres y equipo de oficina para el área de administración			
	<b>80</b>			
28-02-2013	Gasto Administración		345,00	
	Alimentación	345,00		
	IVA en Compras		41,40	
	Caja			350,52
	Retención IVA			28,98
	Retención en la fuente			6,90
	P/R Pago Alimentación			
	<b>81</b>			
28-02-2013	Gasto Administración		65,00	
	Capacitaciones	65,00		
	IVA en Compras		7,80	
	Caja			66,04
	Retención de IVA			5,46
	Retención en la Fuente			1,30
	P/R Pago de las capacitaciones al personal			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>243696,64</b>	<b>243696,64</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°17**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>243696,64</b>	<b>243696,64</b>
	<b>82</b>			
28-02-2013	Gasto Ventas		250,00	
	Publicidad y Propaganda	250,00		
	IVA en Compras		30,00	
	Caja			258,70
	Retención IVA			21,00
	Retención en la Fuente			0,30
	P/R Pago por publicidad S/F 0231			
	<b>83</b>			
28-02-2013	Gasto Administración		22,95	
	Servicio Básico (Luz)	22,95		
	Caja			22,95
	P/R Pago de la Luz			
	<b>84</b>			
28-02-2013	Gasto Ventas		26,94	
	Servicio Básico (Luz)	26,94		
	Caja			26,94
	P/R Pago de luz			
	<b>85</b>			
28-02-2013	Gasto Administrativo		11,00	
	Botellón de agua	11,00		
	Caja			10,89
	Retención en la Fuente			0,11
	P/R Pago por botellón de agua S/F 0295			
	<b>86</b>			
28-02-2013	Gasto Administración		99,80	
	Servicio Telefónico	99,80		
	Caja			99,80
	P/R Pago del servicio telefónico			
	<b>87</b>			
28-02-2013	Gastos Administrativos		79,00	
	Útiles de oficina	79,00		
	IVA en Compras		9,48	
	Caja			84,85
	Retención IVA			2,84
	Retención en la Fuente			0,79
	P/R Pago útiles de oficina S/F 0768			
	<b>88</b>			
28-02-2013	Gasto Administrativo		65,00	
	Útiles de limpieza	65,00		
	IVA en Compras		7,80	
	Caja			69,81
	Retención IVA			2,34
	Retención en la Fuente			0,65
	P/R Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.			
	<b>89</b>			
01-03-2013	Inventario de Materia Prima Directa		1476,00	
	Leche	1476,00		
	Caja			1461,24
	Sr Carrillo José	1461,24		
	Retención en la fuente			14,76
	P/R O/C 019 S/F N° 000534			
	<b>90</b>			
01-03-2013	Inventario de Materia Prima Directa		960,00	
	Crema	960,00		
	IVA en Compras		115,20	
	Caja			1031,04
	Sra. Calvache María	1031,04		
	Retención IVA			34,56
	Retención en la fuente			9,60
	P/R O/C 020 S/F N° 0001730			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>246849,81</b>	<b>246849,81</b>





**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°19**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Vienen		<b>250219,79</b>	<b>250219,79</b>
	<b>97</b>			
01-03-2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		640,00	
	Paletas	640,00		
	IVA en Compras		76,80	
	Caja			687,36
	FESTA S.A			
	Retención IVA			23,04
	Retención en la fuente			6,40
	P/R O/C 027 S/F N° 027925			
	<b>98</b>			
01-03-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		1226,88	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		903,55	
	Costos Indirectos de Fabricación		785,70	
	Inventario de Materia Prima Directa			1226,88
	Leche 1350 litros	540,00		
	Crema 270 litros	324,00		
	Mora 108 kilos	131,76		
	Taxo 108 kilos	75,60		
	Naranja 108 kilos	155,52		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			785,70
	Azúcar 297 kilos	231,66		
	Esencias 2700 mililitros	10,80		
	Extractos 810 mililitros	3,24		
	Emulsificantes 27 kilos	108,00		
	Fundas 10800	216,00		
	Paletas 10800	216,00		
	Mano de Obra Directa			903,55
	P/R Requisición para O/P N°011			
	<b>99</b>			
01-03-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		1209,95	
	Costos Indirectos de Fabricación			1209,95
	Inventario de Materia Prima Indirecta	785,70		
	Mano de Obra Indirecta	231,66		
	Servicios Básicos (luz, agua)	105,30		
	Depreciación Maquinaria	57,64		
	Depreciación Edificio	29,65		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>100</b>			
29-03-2013	Inventario de Productos Terminados		3340,37	
	Helados de Salcedo	3340,37		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			1226,88
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			903,55
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			1209,95
	P/R Realiza la O/P N°011			
	<b>101</b>			
29-03-2013	Costos Indirectos de Fabricación		424,25	
	Mano de Obra Indirecta	231,66		
	Servicios Básicos (luz, agua)	105,30		
	Depreciación Maquinaria	57,64		
	Depreciación Edificio	29,65		
	Bancos			231,66
	Mano de Obra Indirecta	231,66		
	Caja			105,30
	Servicios Básicos	105,30		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			57,64
	Depreciación Acumulada Edificio			29,65
	P/R Prorateo de los CIF/Tabla N° 011, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>258827,28</b>	<b>258827,28</b>







 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>DEL 01 ENERO AI 30 DE JUNIO DEL 2013</b>					FOLIO N°23
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Vienen		<b>271616,86</b>	<b>271616,86</b>	
	<b>114</b>				
29-03-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		580,00		
	Inventario de Productos en Proceso MOD		334,65		
	Costos Indirectos de Fabricación		275,40		
	Inventario de Materia Prima Directa			580,00	
	Leche 600 litros	240,00			
	Crema 100 litros	120,00			
	Frutilla 200 kilos	220,00			
	Inventario de Materia Prima Indirecta			275,40	
	Azúcar 90 kilos	70,20			
	Esencias 1000 mililitros	4,00			
	Extractos 300 mililitros	1,20			
	Emulsificantes 10 kilos	40,00			
	Fundas 4000 unidades	80,00			
	Paletas 4000 unidades	80,00			
	Mano de Obra Directa			334,65	
	P/R Requisición para O/P N°015				
	<b>115</b>				
29-03-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		432,53		
	Costos Indirectos de Fabricación			432,53	
	Inventario de Materia Prima Indirecta	275,40			
	Mano de Obra Indirecta	85,80			
	Servicios Básicos (luz, agua)	39,00			
	Depreciación Maquinaria	21,35			
	Depreciación Edificio	10,98			
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001				
	<b>116</b>				
29-03-2013	Inventario de Productos Terminados		1347,18		
	Helados de Frutilla	1347,18			
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			580,00	
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			334,65	
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			432,53	
	P/R Realiza la O/P N°015				
	<b>117</b>				
29-03-2013	Costos Indirectos de Fabricación		157,13		
	Mano de Obra Indirecta	85,80			
	Servicios Básicos (luz, agua)	39,00			
	Depreciación Maquinaria	21,35			
	Depreciación Edificio	10,98			
	Bancos			85,80	
	Mano de Obra Indirecta	85,80			
	Caja			39,00	
	Servicios Básicos	39,00			
	Depreciación Acumulada Maquinaria			21,35	
	Depreciación Acumulada Edificio			10,98	
	P/R Prorratio de los CIF/Tabla N° 015, pago de la MOI y servicios básicos.				
	<b>118</b>				
29-03-2013	Caja		17760,00		
	Anticipo Retención en la Fuente		160,00		
	Ventas			16000,00	
	Helados de Salcedo	5400,00			
	Helados de Mora	3000,00			
	Helados de Coco	3800,00			
	Helados de Chocolate	1800,00			
	Helados de Frutilla	2000,00			
	IVA en Ventas			1920,00	
	P/R Venta al precio de venta				
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>292663,74</b>	<b>292663,74</b>	



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°24**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>Vienen</b>		<b>292663,74</b>	<b>292663,74</b>
	<b>119</b>			
29-03-2013	Costo de Ventas		10152,40	
	Inventario de Productos Terminados			10152,40
	Helados de Salcedo	3340,37		
	Helados de Mora	1939,76		
	Helados de Coco	2483,63		
	Helados de Chocolate	1041,46		
	Helados de Frutilla	1347,18		
	P/R Ventas al Costo Promedio			
	<b>120</b>			
29-03-2013	Mano de Obra Directa		2677,18	
	Sueldo	1908,00		
	Décimo Tercer Sueldo	159,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
	Vacaciones	79,50		
	Fondos de Reserva	158,94		
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Bancos			1729,60
	Beneficios Sociales por Pagar			556,44
	IESS por Pagar			391,14
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Aporte Patronal 9.35%	178,40		
	P/R Pago de Nómina			
	<b>121</b>			
29-03-2013	Gasto Sueldos y Salarios		1908,85	
	Sueldos y beneficios Sociales	1756,54		
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Bancos			1238,28
	Beneficios Sociales por Pagar			390,54
	IESS por Pagar			280,03
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Aporte Patronal 9.35%	127,72		
	P/R Pago al Personal de Administrativo y de Ventas			
	<b>122</b>			
29-03-2013	Depreciación Muebles y Enseres		21,59	
	Depreciación Equipo de Computo		91,49	
	Depreciación Edificio 10%		9,76	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			21,59
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			91,49
	Depreciación Acumulada Edificio			9,76
	P/R Depreciación muebles y enseres y equipo de computo			
	<b>123</b>			
29-03-2013	Gasto Administración		340,00	
	Alimentación	340,00		
	IVA en Compras		40,80	
	Caja			345,44
	Retención IVA			28,56
	Retención en la fuente			6,80
	P/R Pago Alimentación			
	<b>124</b>			
29-03-2013	Gasto Administración		65,00	
	Capacitaciones	65,00		
	IVA en Compras		7,80	
	Caja			66,04
	Retención de IVA			5,46
	Retención en la Fuente			1,30
	P/R Pago de las capacitaciones al personal			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>307978,61</b>	<b>307978,61</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°25**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>Vienen</b>		<b>307978,61</b>	<b>307978,61</b>
	<b>125</b>			
29-03-2013	Gasto Ventas		99,00	
	Publicidad y Propaganda	99,00		
	IVA en Compras		11,88	
	Caja			102,45
	Retención IVA			8,32
	Retención en la Fuente			0,12
	P/R Pago por publicidad S/F 0231			
	<b>126</b>			
29-03-2013	Gasto Administración		27,35	
	Servicio Básico (Luz)	27,35		
	Caja			27,35
	P/R Pago de luz			
	<b>127</b>			
29-03-2013	Gasto Ventas		28,45	
	Servicio Básico (Luz)	28,45		
	Caja			28,45
	P/R Pago de luz			
	<b>128</b>			
29-03-2013	Gasto Administrativo		11,00	
	Botellón de agua	11,00		
	Caja			10,89
	Retención en la Fuente			0,11
	P/R Pago por botellón de agua S/F 00308			
	<b>129</b>			
29-03-2013	Gasto Administrativo		99,56	
	Servicio telefónico	99,56		
	Caja			99,56
	P/R Gasto servicio telefónico			
	<b>130</b>			
29-03-2013	Gastos Administrativos		79,00	
	Útiles de oficina	79,00		
	IVA en Compras		9,48	
	Caja			84,85
	Retención IVA			2,84
	Retención en la Fuente			0,79
	P/R Pago útiles de oficina S/F 0768			
	<b>131</b>			
29-03-2013	Gasto Administración		62,00	
	Gasto útiles de limpieza	62,00		
	IVA en Compras		7,44	
	Caja			50,22
	Retención IVA			18,60
	Retención en la Fuente			0,62
	P/R Adquisición útiles de limpieza S/F 012497.			
	<b>132</b>			
01-04-2013	Inventario de Materia Prima Directa		1492,00	
	Leche	1492,00		
	Caja			1477,08
	Sr Carrillo José	1477,08		
	Retención en la fuente			14,92
	P/R O/C 028 S/F N° 000569			
	<b>133</b>			
01-04-2013	Inventario de Materia Prima Directa		960,00	
	Crema	960,00		
	IVA en Compras		115,20	
	Caja			1031,04
	Sra. Calvache María	1031,04		
	Retención IVA			34,56
	Retención en la fuente			9,60
	P/R O/C 029 S/F N° 0001751			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>310980,97</b>	<b>310980,97</b>





**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N° 27**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>314103,66</b>	<b>314103,66</b>
	<b>140</b>			
01-04-2013	Materia Prima Indirecta		640,00	
	Paletas	640,00		
	IVA en Compras		76,80	
	Caja			687,36
	FESTA S.A	687,36		
	Retención IVA			23,04
	Retención en la fuente			6,40
	P/R O/C 036 S/F N° 028073			
	<b>141</b>			
01-04-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		1317,76	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		970,48	
	Costos Indirectos de Fabricación		843,90	
	Inventario de Materia Prima Directa			1317,76
	Leche 1450 litros	580,00		
	Crema 290 litros	348,00		
	Mora 116 kilos	141,52		
	Taxo 116 kilos	81,20		
	Naranja 116 kilos	167,04		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			843,90
	Azúcar 319 kilos	248,82		
	Esencias 2900 mililitros	11,60		
	Extractos 870 mililitros	3,48		
	Emulsificantes 29 kilos	116,00		
	Fundas 11600 unidades	232,00		
	Paletas 11600 unidades	232,00		
	Mano de Obra Directa			970,48
	P/R Requisición para O/P N° 016			
	<b>142</b>			
30-04-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		1299,57	
	Costos Indirectos de Fabricación			1299,57
	Inventario de Materia Prima Indirecta	843,90		
	Mano de Obra Indirecta	248,82		
	Servicios Básicos (luz, agua)	113,10		
	Depreciación Maquinaria	61,91		
	Depreciación Edificio	31,85		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>143</b>			
30-04-2013	Inventario de Productos Terminados		3587,81	
	Helados de Salcedo	3587,81		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			1317,76
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			970,48
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			1299,57
	P/R Realiza la O/P N° 016			
	<b>144</b>			
30-04-2013	Costos Indirectos de Fabricación		455,67	
	Mano de Obra Indirecta	248,82		
	Servicios Básicos (luz, agua)	113,10		
	Depreciación Maquinaria	61,91		
	Depreciación Edificio	31,85		
	Bancos			248,82
	Mano de Obra Indirecta	248,82		
	Caja			113,10
	Servicios Básicos	113,10		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			61,91
	Depreciación Acumulada Edificio			31,85
	P/R Prorateo de los CIF/Tabla N° 016, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>323295,65</b>	<b>323295,65</b>









**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°31**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>334447,39</b>	<b>334447,39</b>
	<b>157</b>			
01-04-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		754,00	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		435,04	
	Costos Indirectos de Fabricación		358,02	
	Inventario de Materia Prima Directa			754,00
	Leche 780 litros	312,00		
	Crema 130 litros	156,00		
	Frutilla 260 kilos	286,00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			358,02
	Azúcar 117 kilos	91,26		
	Esencias 1300 mililitros	5,20		
	Extractos 390 mililitros	1,56		
	Emulsificantes 13 kilos	52,00		
	Fundas 5200 unidades	104,00		
	Paletas 5200 unidades	104,00		
	Inventario de Mano de Obra Directa			435,04
	P/R Requisición para O/P N° 020			
	<b>158</b>			
30-04-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		562,29	
	Costos Indirectos de Fabricación			562,29
	Inventario de Materia Prima Indirecta	358,02		
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Servicios Básicos (luz, agua)	50,70		
	Depreciación Maquinaria	27,75		
	Depreciación Edificio	14,28		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>159</b>			
30-04-2013	Inventario de Productos Terminados		1751,33	
	Helados de Frutilla	1751,33		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			754,00
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			435,04
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			562,29
	P/R Realiza la O/P N°020			
	<b>160</b>			
30-04-2013	Costos Indirectos de Fabricación		204,27	
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Servicios Básicos (luz, agua)	50,70		
	Depreciación Maquinaria	27,75		
	Depreciación Edificio	14,28		
	Bancos			111,54
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Caja			50,70
	Servicios Básicos	50,70		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			27,75
	Depreciación Acumulada Edificio			14,28
	P/R Prorratio de los CIF/Tabla N° 020, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>161</b>			
30-04-2013	Caja		17760,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		160,00	
	Ventas			16000,00
	Helados de Salcedo	5800,00		
	Helados de Mora	2600,00		
	Helados de Coco	2400,00		
	Helados de Chocolate	2600,00		
	Helados de Frutilla	2600,00		
	IVA en Ventas			1920,00
	P/R Realiza la Venta a Precio de Venta			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>356432,33</b>	<b>356432,33</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°32**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>356432,33</b>	<b>356432,33</b>
	<b>162</b>			
30-04-2013	Costo de Ventas		10093,20	
	Inventario de Productos Terminados			10093,20
	Helados de Salcedo	3587,81		
	Helados de Mora	1681,13		
	Helados de Coco	1568,61		
	Helados de Chocolate	1504,33		
	Helados de Frutilla	1751,33		
	P/R Ventas al Costo Promedio			
	<b>163</b>			
30-04-2013	Mano de Obra Directa		2677,18	
	Sueldo	1908,00		
	Décimo Tercer Sueldo	159,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
	Vacaciones	79,50		
	Fondos de Reserva	158,94		
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Bancos			1729,60
	Beneficios Sociales por Pagar			556,44
	IESS por Pagar			391,14
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Aporte Patronal 9.35%	178,40		
	P/R Pago de Nómina			
	<b>164</b>			
30-04-2013	Gasto Sueldos y Salarios		1908,85	
	Sueldos y beneficios Sociales	1756,54		
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Bancos			1238,28
	Beneficios Sociales por Pagar			390,54
	IESS por Pagar			280,03
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Aporte Patronal 9.35%	127,72		
	P/R Pago al Personal de Administrativo y de Ventas			
	<b>165</b>			
30-04-2013	Depreciación Muebles y Enseres		21,59	
	Depreciación Equipo de Computo		91,49	
	Depreciación Edificio 10%		9,76	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			21,59
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			91,49
	Depreciación Acumulada Edificio 10%			9,76
	P/R Depreciación muebles y enseres y equipo de computo			
	<b>166</b>			
30-04-2013	Gasto Administración		310,00	
	Alimentación	310,00		
	IVA en Compras		37,20	
	Caja			314,96
	Retención IVA			26,04
	Retención en la fuente			6,20
	P/R Pago Alimentación			
	<b>167</b>			
30-04-2013	Gasto Administración		65,00	
	Capacitaciones	65,00		
	IVA en Compras		7,80	
	Caja			66,04
	Retención de IVA			5,46
	Retención en la Fuente			1,30
	P/R Pago de las capacitaciones al personal			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>371654,40</b>	<b>371654,40</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°33**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>371654,40</b>	<b>371654,40</b>
	<b>168</b>			
30-04-2013	Gasto Ventas		150,00	
	Publicidad y Propaganda	150,00		
	IVA en Compras		18,00	
	Caja			155,22
	Retención IVA			12,60
	Retención en la Fuente			0,18
	P/R Pago por publicidad S/F 0231			
	<b>169</b>			
30-04-2013	Gasto Administración		22,65	
	Servicio Básico (Luz)	22,65		
	Caja			22,65
	P/R Pago de luz			
	<b>170</b>			
30-04-2013	Gasto de Ventas		26,75	
	Servicio Básico (Luz)	26,75		
	Caja			26,75
	P/R Pago de luz			
	<b>171</b>			
30-04-2013	Gasto Administrativo		11,00	
	Botellón de agua	11,00		
	Caja			10,89
	Retención en la Fuente			0,11
	P/R Pago por botellón de agua S/F 00347			
	<b>172</b>			
30-04-2013	Gasto Administración		89,90	
	Servicio telefónico	89,90		
	Caja			89,90
	P/R Pago por servicio telefónico			
	<b>173</b>			
30-04-2013	Gastos Administrativos		86,00	
	Útiles de oficina	86,00		
	IVA en Compras		10,32	
	Caja			92,36
	Retención IVA			3,10
	Retención en la Fuente			0,86
	P/R Gasto suministros de oficina S/F 000886			
	<b>174</b>			
30-04-2013	Gasto Administración		58,00	
	Gasto útiles de limpieza	58,00		
	IVA en Compras		6,96	
	Caja			46,98
	Retención IVA			17,40
	Retención en la Fuente			0,58
	P/R Gasto útiles de limpieza S/F 012538			
	<b>175</b>			
01-05-2013	Inventario de Materia Prima Directa		1428,00	
	Leche	1428,00		
	Caja			1413,72
	Sr Carrillo José	1413,72		
	Retención en la fuente			14,28
	P/R O/C 037 S/F N° 000583			
	<b>176</b>			
01-05-2013	Inventario de Materia Prima Directa		960,00	
	Crema	960,00		
	IVA en Compras		115,20	
	Caja			1031,04
	Sra. Calvache María	1031,04		
	Retención IVA			34,56
	Retención en la fuente			9,60
	P/R O/C 038 S/F N° 0001786			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>374637,18</b>	<b>374637,18</b>





**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°35**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>378036,69</b>	<b>378036,69</b>
	<b>183</b>			
01-05-2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		640,00	
	Paletas	640,00		
	IVA en Compras		76,80	
	Caja			687,36
	FESTA S.A	687,36		
	Retención IVA			23,04
	Retención en la fuente			6,40
	P/R O/C 045 S/F N° 028353			
	<b>184</b>			
01-05-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		1226,88	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		903,55	
	Costos Indirectos de Fabricación		786,10	
	Inventario de Materia Prima Directa			1226,88
	Leche 1350 litros	540,00		
	Crema 270 litros	324,00		
	Mora 108 kilos	131,76		
	Taxo 108 kilos	75,60		
	Naranja 108 kilos	155,52		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			786,10
	Azúcar 297 mililitros	231,66		
	Esencias 2800 mililitros	11,20		
	Extractos 810 mililitros	3,24		
	Emulsificantes 27 kilos	108,00		
	Fundas 10800 unidades	216,00		
	Paletas 10800 unidades	216,00		
	Mano de Obra Directa			903,55
	P/R Requisición para O/P N° 021			
	<b>185</b>			
31-05-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		1210,35	
	Costos Indirectos de Fabricación			1210,35
	Inventario de Materia Prima Indirecta	786,10		
	Mano de Obra Indirecta	231,66		
	Servicios Básicos (luz, agua)	105,30		
	Depreciación Maquinaria	57,64		
	Depreciación Edificio	29,65		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>186</b>			
31-05-2013	Inventario de Productos Terminados		3340,77	
	Helados de Salcedo	3340,77		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			1226,88
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			903,55
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			1210,35
	P/R Realiza la O/P N°021			
	<b>187</b>			
31-05-2013	Costos Indirectos de Fabricación		424,25	
	Mano de Obra Indirecta	231,66		
	Servicios Básicos (luz, agua)	105,30		
	Depreciación Maquinaria	57,64		
	Depreciación Edificio	29,65		
	Bancos			231,66
	Mano de Obra Indirecta	231,66		
	Caja			105,30
	Servicios Básicos	105,30		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			57,64
	Depreciación Acumulada Edificio			29,65
	P/R Prorrateo de los CIF/Tabla N° 021, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>386645,59</b>	<b>386645,59</b>









**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N° 39**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>339369,58</b>	<b>339369,58</b>
	<b>200</b>			
01-05-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		580,00	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		334,65	
	Costos Indirectos de Fabricación		275,40	
	Inventario de Materia Prima Directa			580,00
	Leche 600 litros	240,00		
	Crema 100 litros	120,00		
	Frutilla 200 kilos	220,00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			275,40
	Azúcar 90 kilos	70,20		
	Esencias 1000 mililitros	4,00		
	Extractos 300 mililitros	1,20		
	Emulsificantes 10 kilos	40,00		
	Fundas 4000 unidades	80,00		
	Paletas 4000 unidades	80,00		
	Mano de Obra Directa			334,65
	P/R Requisición para O/P N° 025			
	<b>201</b>			
31-05-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		432,53	
	Costos Indirectos de Fabricación			432,53
	Inventario de Materia Prima Indirecta	275,40		
	Mano de Obra Indirecta	85,80		
	Servicios Básicos (luz, agua)	39,00		
	Depreciación Maquinaria	21,35		
	Depreciación Edificio	10,98		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>202</b>			
31-05-2013	Inventario de Productos Terminados		1347,18	
	Helados de Frutilla	1347,18		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			580,00
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			334,65
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			432,53
	P/R Realiza la O/P N° 025			
	<b>203</b>			
31-05-2013	Costos Indirectos de Fabricación		157,13	
	Mano de Obra Indirecta	85,80		
	Servicios Básicos (luz, agua)	39,00		
	Depreciación Maquinaria	21,35		
	Depreciación Edificio	10,98		
	Bancos			85,80
	Mano de Obra Indirecta	85,80		
	Caja			39,00
	Servicios Básicos	39,00		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			21,35
	Depreciación Acumulada Edificio			10,98
	P/R Prorrateo de los CIF/Tabla N° 025, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>204</b>			
31-05-2013	Caja		17760,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		160,00	
	Ventas			16000,00
	Helados de Salcedo	5400,00		
	Helados de Mora	3400,00		
	Helados de Coco	3000,00		
	Helados de Chocolate	2200,00		
	Helados de Frutilla	2000,00		
	IVA en Ventas			1920,00
	P/R Realiza la Venta a Precio de Venta			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>420416,46</b>	<b>420416,46</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°40**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Vienen		<b>420416,46</b>	<b>420416,46</b>
	<b>205</b>			
31-05-2013	Costo de Ventas		10120,00	
	Inventario de Productos Terminados			10120,00
	Helados de Salcedo	3340,77		
	Helados de Mora	2198,40		
	Helados de Coco	1960,76		
	Helados de Chocolate	1272,89		
	Helados de Frutilla	1347,18		
	P/R Ventas al Costo Promedio			
	<b>206</b>			
31-05-2013	Mano de Obra Directa		2677,18	
	Sueldo	1908,00		
	Décimo Tercer Sueldo	159,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
	Vacaciones	79,50		
	Fondos de Reserva	158,94		
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Bancos			1729,60
	Beneficios Sociales por Pagar			556,44
	IESS por Pagar			391,14
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Aporte Patronal 9.35%	178,40		
	P/R Pago de Nómina			
	<b>207</b>			
31-05-2013	Gasto Sueldos y Salarios		1908,85	
	Sueldos y beneficios Sociales	1756,54		
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Bancos			1238,28
	Beneficios Sociales por Pagar			390,54
	IESS por Pagar			280,03
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Aporte Patronal 9.35%	127,72		
	P/R Pago al Personal de Administrativo y de Ventas			
	<b>208</b>			
31-05-2013	Depreciación Muebles y Enseres		21,59	
	Depreciación Equipo de Computo		91,49	
	Depreciación Edificio 10%		9,76	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			21,59
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			91,49
	Depreciación Acumulada Edificio			9,76
	P/R Depreciación muebles y enseres y equipo de computo			
	<b>209</b>			
31-05-2013	Gasto Administración		300,00	
	Alimentación	300,00		
	IVA en Compras		36,00	
	Caja			304,80
	Retención IVA			25,20
	Retención en la fuente			6,00
	P/R Pago Alimentación			
	<b>210</b>			
31-05-2013	Gasto Administración		65,00	
	Capacitaciones	65,00		
	IVA en Compras		7,80	
	Caja			66,04
	Retención de IVA			5,46
	Retención en la Fuente			1,30
	P/R Pago de las capacitaciones al personal			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>435654,13</b>	<b>435654,13</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°41**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>435654,13</b>	<b>435654,13</b>
	<b>211</b>			
31-05-2013	Gasto Ventas		180,00	
	Publicidad y Propaganda	180,00		
	IVA en Compras		21,60	
	Caja			186,26
	Retención IVA			15,12
	Retención en la Fuente			0,22
	P/R Pago por publicidad S/F 0231			
	<b>212</b>			
31-05-2013	Gasto de Administración		27,43	
	Servicio Básico (Luz)	27,43		
	Caja			27,43
	P/R Pago de la Luz			
	<b>213</b>			
31-05-2013	Gasto de Ventas		29,20	
	Servicio Básico (Luz)	29,20		
	Caja			29,20
	P/R Pago de la Luz			
	<b>214</b>			
31-05-2013	Gasto Administrativo		11,00	
	Botellón de agua	11,00		
	Caja			10,89
	Retención en la Fuente			0,11
	P/R Pago por botellón de agua S/F 000611			
	<b>215</b>			
31-05-2013	Gasto de Administración		99,89	
	Servicio Telefónico	99,89		
	Caja			99,89
	P/R Pago por servicio telefónico			
	<b>216</b>			
31-05-2013	Gastos Administrativos		86,00	
	Útiles de oficina	86,00		
	IVA en Compras		10,32	
	Caja			92,36
	Retención IVA			3,10
	Retención en la Fuente			0,86
	P/R Gasto suministros de oficina S/F 000886			
	<b>217</b>			
31-05-2013	Gasto Administración		58,00	
	Gasto útiles de limpieza	58,00		
	IVA en Compras		6,96	
	Caja			46,98
	Retención IVA			17,40
	Retención en la Fuente			0,58
	P/R Gasto útiles de limpieza S/F 012538			
	<b>218</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Directa		1500,00	
	Leche	1500,00		
	Caja			1485,00
	Sr Carrillo José	1485,00		
	Retención en la fuente			15,00
	P/R O/C 046 S/F N° 000583			
	<b>219</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Directa		960,00	
	Crema	960,00		
	IVA en Compras		115,20	
	Caja			1031,04
	Sra. Calvache María	1031,04		
	Retención IVA			34,56
	Retención en la fuente			9,60
	P/R O/C 047 S/F N° 0001838			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>438759,73</b>	<b>438759,73</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N° 42**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>438759,73</b>	<b>438759,73</b>
	<b>220</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Directa		1088,92	
	Mora	592,92		
	Taxo	77,00		
	Naranja	144,00		
	Frutilla	275,00		
	Caja			1078,03
	Sra. Guaicha Nelly	1078,03		
	Retención en la fuente			10,89
	P/R O/C 048 S/F N° 000678			
	<b>221</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Directa		84,00	
	Chocolate en polvo	84,00		
	IVA en Compras		10,08	
	Caja			90,22
	FABRICA BIOS Cía. LTDA	90,22		
	Retención IVA			3,02
	Retención en la fuente			0,84
	P/R O/C 049 S/F N° 00013521			
	<b>222</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Directa		252,00	
	Cocos	252,00		
	Caja			249,48
	Sr Romulo Zambrano	249,48		
	Retención en la fuente			2,52
	P/R O/C 050 S/F N° 0000505			
	<b>223</b>			
03-06-2013 28-06-2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		585,00	
	Azúcar	585,00		
	Caja			579,15
	MULTISA	579,15		
	Retención en la fuente			5,85
	P/R O/C 051 S/F N° 00078680			
	<b>224</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		324,94	
	Esencias	30,78		
	Extractos	6,16		
	Emulsificantes	288,00		
	IVA en Compras		38,99	
	Caja			348,98
	DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A			
	Retención IVA			11,70
	Retención en la fuente			3,25
	P/R O/C 052 S/F N° 000001763			
	<b>225</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		640,00	
	Fundas selladas	640,00		
	IVA en Compras		76,80	
	Caja			687,36
	OYEMPAQUES C.A	687,36		
	Retención en la fuente			6,40
	Retención IVA			23,04
	P/R O/C 053 S/F N° 000019979			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>441860,46</b>	<b>441860,46</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N° 43**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>441860,46</b>	<b>441860,46</b>
	<b>226</b>			
03-06-2013	Inventario de Materia Prima Indirecta		640,00	
	Paletas	640,00		
	IVA en Compras		76,80	
	Caja			687,36
	FESTA S.A			
	Retención IVA			23,04
	Retención en la fuente			6,40
	P/R O/C 054 S/F N° 028542			
	<b>227</b>			
03-06-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		1272,32	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		937,01	
	Costos Indirectos de Fabricación		814,80	
	Inventario de Materia Prima Directa			1272,32
	Leche 1400 litros	560,00		
	Crema 280 litros	336,00		
	Mora 112 kilos	136,64		
	Taxo 112 kilos	78,40		
	Naranja 112 kilos	161,28		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			814,80
	Azúcar 308 kilos	240,24		
	Esencias 2800 mililitros	11,20		
	Extractos 840 mililitros	3,36		
	Emulsificantes 28 kilos	112,00		
	Fundas 11200 unidades	224,00		
	Paletas 11200 unidades	224,00		
	Mano de Obra Directa			937,01
	P/R Requisición para O/P N° 026			
	<b>228</b>			
28-06-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		1254,76	
	Costos Indirectos de Fabricación			1254,76
	Inventario de Materia Prima Indirecta	814,80		
	Mano de Obra Indirecta	240,24		
	Servicios Básicos (luz, agua)	109,20		
	Depreciación Maquinaria	59,77		
	Depreciación Edificio	30,75		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>229</b>			
28-06-2013	Inventario de Productos Terminados		3464,09	
	Helados de Salcedo	3464,09		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			1272,32
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			937,01
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			1254,76
	P/R Realiza la O/P N° 026			
	<b>230</b>			
28-06-2013	Costos Indirectos de Fabricación		439,96	
	Mano de Obra Indirecta	240,24		
	Servicios Básicos (luz, agua)	109,20		
	Depreciación Maquinaria	59,77		
	Depreciación Edificio	30,75		
	Bancos			240,24
	Mano de Obra Indirecta	240,24		
	Caja			109,20
	Servicios Básicos	109,20		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			59,77
	Depreciación Acumulada Edificio			30,75
	P/R Prorrateo de los CIF/Tabla N° 026, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>450760,20</b>	<b>450760,20</b>









**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N° 47**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>462246,63</b>	<b>462246,63</b>
	<b>243</b>			
03-06-2013	Inventario de Productos en Proceso M.P.D		754,00	
	Inventario de Productos en Proceso MOD		435,04	
	Costos Indirectos de Fabricación		358,02	
	Inventario de Materia Prima Directa			754,00
	Leche 780 litros	312,00		
	Crema 130 litros	156,00		
	Frutilla 260 kilos	286,00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta			358,02
	Azúcar 117 kilos	91,26		
	Esencias 1300 mililitros	5,20		
	Extractos 390 mililitros	1,56		
	Emulsificantes 13 kilos	52,00		
	Fundas 5200 unidades	104,00		
	Paletas 5200 unidades	104,00		
	Mano de Obra Directa			435,04
	P/R Requisición para O/P N° 030			
	<b>244</b>			
28-06-2013	Inventario Productos en Proceso CIF		562,29	
	Costos Indirectos de Fabricación			562,29
	Inventario de Materia Prima Indirecta	358,02		
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Servicios Básicos (luz, agua)	50,70		
	Depreciación Maquinaria	27,75		
	Depreciación Edificio	14,28		
	P/R Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001			
	<b>245</b>			
28-06-2013	Inventario de Productos Terminados		1751,33	
	Helados de Frutilla	1751,33		
	Inventario de Productos en Proceso de M.P.D			754,00
	Inventario de Productos en Proceso de M.O.D			435,04
	Inventario de Productos en Proceso de CIF			562,29
	P/R Realiza la O/P N° 030			
	<b>246</b>			
28-06-2013	Costos Indirectos de Fabricación		204,27	
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Servicios Básicos (luz, agua)	50,70		
	Depreciación Maquinaria	27,75		
	Depreciación Edificio	14,28		
	Bancos			111,54
	Mano de Obra Indirecta	111,54		
	Caja			50,70
	Servicios Básicos	50,70		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			27,75
	Depreciación Acumulada Edificio			14,28
	P/R Prorratio de los CIF/Tabla N° 030, pago de la MOI y servicios básicos.			
	<b>247</b>			
28-06-2013	Caja		17760,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		160,00	
	Ventas			16000,00
	Helados de Salcedo	5600,00		
	Helados de Mora	2600,00		
	Helados de Coco	2800,00		
	Helados de Chocolate	2400,00		
	Helados de Frutilla	2600,00		
	IVA en Ventas			1920,00
	P/R Realiza la Venta a Precio de Venta			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>484231,57</b>	<b>484231,57</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°48**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>484231,57</b>	<b>484231,57</b>
	<b>248</b>			
28-06-2013	Costo de Ventas		10115,20	
	Inventario de Productos Terminados			10115,20
	Helados de Salcedo	3464,09		
	Helados de Mora	1681,13		
	Helados de Coco	1830,05		
	Helados de Chocolate	1388,61		
	Helados de Frutilla	1751,33		
	P/R Ventas al Costo Promedio			
	<b>249</b>			
28-06-2013	Mano de Obra Directa		2677,18	
	Sueldo	1908,00		
	Décimo Tercer Sueldo	159,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
	Vacaciones	79,50		
	Fondos de Reserva	158,94		
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Bancos			1729,60
	Beneficios Sociales por Pagar			556,44
	IESS por Pagar			391,14
	Aporte Patronal 11.15%	212,74		
	Aporte Patronal 9.35%	178,40		
	P/R Pago de Nómina			
	<b>250</b>			
28-06-2013	Gasto Sueldos y Salarios		1908,85	
	Sueldos y beneficios Sociales	1756,54		
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Bancos			1238,28
	Beneficios Sociales por Pagar			390,54
	IESS por Pagar			280,03
	Aporte Patronal 11.15%	152,31		
	Aporte Patronal 9.35%	127,72		
	P/R Pago al Personal de Administrativo y de Ventas			
	<b>251</b>			
28-06-2013	Depreciación Muebles y Enseres		21,59	
	Depreciación Equipo de Computo		91,49	
	Depreciación Edificio 10%		9,76	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			21,59
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			91,49
	Depreciación Acumulada Edificio			9,76
	P/R Depreciación muebles y enseres equipo de computo			
	<b>252</b>			
28-06-2013	Gasto Administración		399,70	
	Alimentación	399,70		
	IVA en Compras		47,96	
	Caja			406,10
	Retención IVA			33,57
	Retención en la fuente			7,99
	P/R Pago Alimentación			
	<b>253</b>			
28-06-2013	Gasto Administración		65,00	
	Capacitaciones	65,00		
	IVA en Compras		7,80	
	Caja			66,04
	Retención de IVA			5,46
	Retención en la Fuente			1,30
	P/R Pago de las capacitaciones al personal			
	<b>Suman y Pasan</b>		<b>499576,09</b>	<b>499576,09</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**FOLIO N°49**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		<b>499576,09</b>	<b>499576,09</b>
	<b>254</b>			
28-06-2013	Gasto Ventas		200,00	
	Publicidad y Propaganda	200,00		
	IVA en Compras		24,00	
	Caja			206,96
	Retención IVA			16,80
	Retención en la Fuente			0,24
	P/R Pago por publicidad S/F 0231			
	<b>255</b>			
28-06-2013	Gasto Administración		23,75	
	Servicio Básico (Luz)	23,75		
	Caja			23,75
	P/R Pago de Luz			
	<b>256</b>			
28-06-2013	Gasto de Ventas		25,45	
	Servicio Básico (Luz)	25,45		
	Caja			25,45
	P/R Pago de la Luz			
	<b>257</b>			
28-06-2013	Gasto Administrativo		11,00	
	Botellón de agua	11,00		
	Caja			10,89
	Retención en la Fuente			0,11
	P/R Pago por botellón de agua S/F 00387			
	<b>258</b>			
28-06-2013	Gasto Administración		97,00	
	Servicio Telefónico	97,00		
	Caja			97,00
	P/R Pago del Teléfono			
	<b>259</b>			
28-06-2013	Gastos Administrativos		86,00	
	Útiles de oficina	86,00		
	IVA en Compras		10,32	
	Caja			92,36
	Retención IVA			3,10
	Retención en la Fuente			0,86
	P/R Gasto suministros de oficina S/F 000886			
	<b>260</b>			
28-06-2013	Gasto Administración		54,00	
	Útiles de limpieza	54,00		
	IVA en Compras		6,48	
	Caja			58,47
	Retención IVA			1,94
	Retención en la Fuente			0,06
	P/R Gasto útiles de limpieza S/F 012583			
	<b>CIERRE</b>			
	1			
28-06-2013	Ventas		96000,00	
	Costo de Ventas			60726,43
	Utilidad Bruta en Ventas			35273,57
	P/R Cierre de Ventas			
	2			
28-06-2013	Utilidad Bruta en Ventas		35273,57	
	Gasto Administración			4051,21
	Gasto Ventas			1294,24
	Gasto Sueldos y Salarios			11453,08
	15% Participación Utilidad a Trabajadores			2771,26
	22% Impuesto a la Renta			4064,51
	10% Reserva Legal			1847,50
	Utilidad Neta			9791,77
	P/R Cierre de Gastos			
			<b>631387,66</b>	<b>631387,66</b>

### 3.5.9. Mayorización

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>		<b>Folio N° 01</b>		
<b>CAJA</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	Estado de Situación Inicial	28045,00		28045,00
3	O/C 001 S/F N° 000479		1485,00	26560,00
4	O/C 002 S/F N° 0001678		1031,04	25528,96
5	O/C 003 S/F N° 000535		983,11	24545,85
6	O/C 004 S/F N° 00013078		90,22	24455,63
7	O/C 005 S/F N° 0000312		249,48	24206,15
8	O/C 005 S/F N° 0000312		463,32	23742,83
9	O/C 007 S/F N° 000001282		362,20	23380,63
10	O/C 008 S/F N° 000016538		687,36	22693,27
11	O/C 009 S/F N° 027073		687,36	22005,91
15	Prorrato de los CIF/Tabla N° 001, pago de la MOI y servicios básicos.		113,10	21892,81
19	Prorrato de los CIF/Tabla N° 002, pago de la MOI y servicios básicos.		50,70	21842,11
23	Prorrato de los CIF/Tabla N° 003, pago de la MOI y servicios básicos.		54,60	21787,51
27	Prorrato de los CIF/Tabla N° 004, pago de la MOI y servicios básicos.		42,90	21744,61
31	Prorrato de los CIF/Tabla N° 005, pago de la MOI y servicios básicos.		50,70	21693,91
32	Venta al Precio de Venta	17760,00		39453,91
37	Pago Alimentación		314,96	39138,95
38	Pago de las capacitaciones al personal		66,04	39072,91
39	Pago por servicios de publicidad		256,50	38816,41
40	Pago de luz para el área administrativa		24,50	38791,91
41	Pago de luz		28,45	38763,46
42	Pago por botellón de agua S/F 0231		10,89	38752,57
43	Pago servicio telefónico		92,73	38659,84
44	Pago útiles de oficina S/F 0768		102,03	38557,81
45	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.		59,07	38498,74
46	O/C 010 S/F N° 000500		1453,32	37045,42
47	O/C 011 S/F N° 0075476		1031,04	36014,38
48	O/C 012 S/F N° 000582		1171,92	34842,46
49	O/C 013 S/F N° 00013191		90,22	34752,24
50	O/C 014 S/F N° 0000364		267,30	34484,94
51	O/C 015 S/F N° 0076558		579,15	33905,79
52	O/C 016 S/F N° 000001395		349,26	33556,54
53	O/C 017 S/F N° 000018747		687,36	32869,18
54	O/C 018 S/F N° 027623		687,36	32181,82
58	Prorrato de los CIF/Tabla N° 006, pago de la MOI y servicios básicos.		101,40	32080,42
62	Prorrato de los CIF/Tabla N° 007, pago de la MOI y servicios básicos.		58,50	32021,92
66	Prorrato de los CIF/Tabla N° 008, pago de la MOI y servicios básicos.		58,50	31963,42
70	Prorrato de los CIF/Tabla N° 009, pago de la MOI y servicios básicos.		46,80	31916,62
74	Prorrato de los CIF/Tabla N° 010, pago de la MOI y servicios básicos.		46,80	31869,82
75	Venta a precio de venta	17760,00		49629,82
80	Pago Alimentación		350,52	49279,30
81	Pago de las capacitaciones al personal		66,04	49213,26
82	Pago por publicidad S/F 0231		258,70	48954,56
83	Pago de la Luz		22,95	48931,61
84	Pago de luz		26,94	48904,67
85	Pago por botellón de agua S/F 0295		10,89	48893,78
86	Pago del servicio telefónico		99,80	48793,98
87	Pago útiles de oficina S/F 0768		84,85	48709,13
88	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.		69,81	48639,32
89	O/C 019 S/F N° 000534		1461,24	47178,08
90	O/C 020 S/F N° 0001730		1031,04	46147,04
91	O/C 021 S/F N° 000601		1103,61	45043,43
92	O/C 022 S/F N° 00013186		90,22	44953,21
93	O/C 023 S/F N° 0000395		338,58	44614,63
94	O/C 024 S/F N° 0077648		617,76	43996,87
95	O/C 025 S/F N° 000001480		458,70	43538,18
96	O/C 026 S/F N° 000018207		687,36	42850,82
97	O/C 027 S/F N° 027925		687,36	42163,46
101	Prorrato de los CIF/Tabla N° 011, pago de la MOI y servicios básicos.		105,30	42058,16
105	Prorrato de los CIF/Tabla N° 012, pago de la MOI y servicios básicos.		58,50	41999,66
109	Prorrato de los CIF/Tabla N° 013, pago de la MOI y servicios básicos.		74,10	41925,56
113	Prorrato de los CIF/Tabla N° 014, pago de la MOI y servicios básicos.		35,10	41890,46
117	Prorrato de los CIF/Tabla N° 015, pago de la MOI y servicios básicos.		39,00	41851,46
118	Venta al precio de venta	17760,00		59611,46
123	Pago Alimentación		345,44	59266,02
124	Pago de las capacitaciones al personal		66,04	59199,98
125	Pago por publicidad S/F 0231		102,45	59097,53
126	Pago de luz		27,35	59070,18



EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A  
MAYORIZACIÓN  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

Folio N° 01

CAJA				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
127	Pago de luz		28,45	59041,73
128	Pago por botellón de agua S/F 00308		10,89	59030,84
129	Gasto servicio telefónico		99,56	58931,28
130	Pago útiles de oficina S/F 0768		84,85	58846,43
131	Adquisición de útiles de limpieza S/F 012497.		50,22	58796,21
132	O/C 028 S/F N° 000569		1477,08	57319,13
133	O/C 029 S/F N° 0001751		1031,04	56288,09
134	O/C 030 S/F N° 000641		1135,41	55152,68
135	O/C 031 S/F N° 00013373		90,22	55062,47
136	O/C 032 S/F N° 0000441		213,84	54848,63
137	O/C 033 S/F N° 0077848		579,15	54269,48
138	P/R O/C 034 S/F N° 000001540		348,98	53920,50
139	P/R O/C 035 S/F N° 000019853		687,36	53233,14
140	P/R O/C 036 S/F N° 028073		687,36	52545,78
144	Prorrato de los CIF/Tabla N° 016, pago de la MOI y servicios básicos.		113,10	52432,68
148	Prorrato de los CIF/Tabla N° 017, pago de la MOI y servicios básicos.		50,70	52381,98
152	Prorrato de los CIF/Tabla N° 018, pago de la MOI y servicios básicos.		46,80	52335,18
156	Prorrato de los CIF/Tabla N° 019, pago de la MOI y servicios básicos.		50,70	52284,48
160	Prorrato de los CIF/Tabla N° 020, pago de la MOI y servicios básicos.		50,70	52233,78
161	Realiza la Venta a Precio de Venta	17760,00		69993,78
166	P/R Pago Alimentación		314,96	69678,82
167	P/R Pago de las capacitaciones al personal		66,04	69612,78
168	P/R Pago por publicidad S/F 0231		155,22	69457,56
169	P/R Pago de luz		22,65	69434,91
170	P/R Pago de luz		26,75	69408,16
171	P/R Pago por botellón de agua S/F 00347		10,89	69397,27
172	P/R Pago por servicio telefónico		89,90	69307,37
173	P/R Gasto suministros de oficina S/F 000886		92,36	69215,00
174	P/R Gasto útiles de limpieza S/F 012538		46,98	69168,02
175	P/R O/C 037 S/F N° 000583		1413,72	67754,30
176	P/R O/C 038 S/F N° 0001786		1031,04	66723,26
177	P/R O/C 039 S/F N° 000657		1197,50	65525,76
178	P/R O/C 040 S/F N° 00013439		90,22	65435,54
179	P/R O/C 041 S/F N° 0000492		267,30	65168,24
180	P/R O/C 042 S/F N° 77992		617,76	64550,48
181	P/R O/C 043 S/F N° 000001638		465,31	64085,17
182	P/R O/C 044 S/F N° 000019623		687,36	63397,81
183	P/R O/C 045 S/F N° 028353		687,36	62710,45
187	Prorrato de los CIF/Tabla N° 021, pago de la MOI y servicios básicos.		105,30	62605,15
191	Prorrato de los CIF/Tabla N° 022, pago de la MOI y servicios básicos.		66,30	62538,85
195	Prorrato de los CIF/Tabla N° 023, pago de la MOI y servicios básicos.		58,50	62480,35
199	Prorrato de los CIF/Tabla N° 024, pago de la MOI y servicios básicos.		42,90	62437,45
203	Prorrato de los CIF/Tabla N° 025, pago de la MOI y servicios básicos.		39,00	62398,45
204	P/R Realiza la Venta a Precio de Venta	17760,00		80158,45
209	P/R Pago Alimentación		304,80	79853,65
210	P/R Pago de las capacitaciones al personal		66,04	79787,61
211	P/R Pago por publicidad S/F 0231		186,26	79601,35
212	P/R Pago de la Luz		27,43	79573,92
213	P/R Pago de la Luz		29,20	79544,72
214	P/R Pago por botellón de agua S/F 000611		10,89	79533,83
215	P/R Pago por servicio telefónico		99,89	79433,94
216	P/R Gasto suministros de oficina S/F 000886		92,36	79341,58
217	P/R Gasto útiles de limpieza S/F 012538		46,98	79294,60
218	P/R O/C 046 S/F N° 000583		1485,00	77809,60
219	P/R O/C 047 S/F N° 0001838		1031,04	76778,56
220	P/R O/C 048 S/F N° 000678		1078,03	75700,52
221	P/R O/C 049 S/F N° 00013521		90,22	75610,31
222	P/R O/C 050 S/F N° 0000505		249,48	75360,83
223	P/R O/C 051 S/F N° 00078680		579,15	74781,68
224	P/R O/C 052 S/F N° 000001763		348,98	74432,70
225	P/R O/C 053 S/F N° 000019979		687,36	73745,34
226	P/R O/C 054 S/F N° 028542		687,36	73057,98
230	Prorrato de los CIF/Tabla N° 026, pago de la MOI y servicios básicos.		109,20	72948,78
235	Prorrato de los CIF/Tabla N° 027, pago de la MOI y servicios básicos.		50,70	72898,08
239	Prorrato de los CIF/Tabla N° 028, pago de la MOI y servicios básicos.		54,60	72843,48
243	Prorrato de los CIF/Tabla N° 029, pago de la MOI y servicios básicos.		46,80	72796,68
247	Prorrato de los CIF/Tabla N° 030, pago de la MOI y servicios básicos.		50,70	72745,98
248	P/R Realiza la Venta a Precio de Venta	17760,00		90505,98
253	P/R Pago Alimentación		406,10	90099,88
254	P/R Pago de las capacitaciones al personal		66,04	90033,84
255	P/R Pago por publicidad S/F 0231		206,96	89826,88

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 01</b>
<b>CAJA</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
256	P/R Pago de Luz		23,75	89803,13
257	P/R Pago de la Luz		25,45	89777,68
258	P/R Pago por botellón de agua S/F 00387		10,89	89766,79
259	P/R Pago del Teléfono		97,00	89669,79
260	Gasto suministros de oficina S/F 000886		92,36	89577,43
261	P/R Gasto útiles de limpieza S/F 012583		58,47	89518,96
	<b>SUMA TOTAL</b>	134605,00	45086,04	
	<b>SALDO DEUDOR</b>	89518,96		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 02</b>
<b>Cuenta: Bancos</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	Estado de Situación Inicial	32450,00		32450,00
15	Prorrato de los CIF/Tabla N° 001, pago de la MOI y servicios básicos.		248,82	32201,18
19	Prorrato de los CIF/Tabla N° 002, pago de la MOI y servicios básicos.		111,54	32089,64
23	Prorrato de los CIF/Tabla N° 003, pago de la MOI y servicios básicos.		120,12	31969,52
27	Prorrato de los CIF/Tabla N° 004, pago de la MOI y servicios básicos.		94,38	31875,14
31	Prorrato de los CIF/Tabla N° 005, pago de la MOI y servicios básicos.		111,54	31763,60
34	Pago de Nómina		1729,60	30034,00
35	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		1238,28	28795,72
58	Prorrato de los CIF/Tabla N° 006, pago de la MOI y servicios básicos.		223,08	28572,64
62	Prorrato de los CIF/Tabla N° 007, pago de la MOI y servicios básicos.		128,70	28443,94
66	Prorrato de los CIF/Tabla N° 008, pago de la MOI y servicios básicos.		128,70	28315,24
70	Prorrato de los CIF/Tabla N° 009, pago de la MOI y servicios básicos.		102,96	28212,28
74	Prorrato de los CIF/Tabla N° 010, pago de la MOI y servicios básicos.		102,96	28109,32
77	Pago de Nómina		1729,60	26379,72
78	Pago al Personal de Administrativo		1238,28	25141,44
101	Prorrato de los CIF/Tabla N° 011, pago de la MOI y servicios básicos.		231,66	24909,78
105	Prorrato de los CIF/Tabla N° 012, pago de la MOI y servicios básicos.		128,70	24781,08
109	Prorrato de los CIF/Tabla N° 013, pago de la MOI y servicios básicos.		163,02	24618,06
113	Prorrato de los CIF/Tabla N° 014, pago de la MOI y servicios básicos.		77,22	24540,84
117	Prorrato de los CIF/Tabla N° 015, pago de la MOI y servicios básicos.		85,80	24455,04
120	Pago de Nómina		1729,60	22725,44
121	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		1238,28	21487,16
144	Prorrato de los CIF/Tabla N° 016, pago de la MOI y servicios básicos.		248,82	21238,34
148	Prorrato de los CIF/Tabla N° 017, pago de la MOI y servicios básicos.		111,54	21126,80
152	Prorrato de los CIF/Tabla N° 018, pago de la MOI y servicios básicos.		102,96	21023,84
156	Prorrato de los CIF/Tabla N° 019, pago de la MOI y servicios básicos.		111,54	20912,30
160	Prorrato de los CIF/Tabla N° 020, pago de la MOI y servicios básicos.		111,54	20800,76
163	Pago de Nómina		1729,60	19071,16
164	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		1238,28	17832,88
187	Prorrato de los CIF/Tabla N° 021, pago de la MOI y servicios básicos.		231,66	17601,22
191	Prorrato de los CIF/Tabla N° 022, pago de la MOI y servicios básicos.		145,86	17455,36
195	Prorrato de los CIF/Tabla N° 023, pago de la MOI y servicios básicos.		128,70	17326,66
199	Prorrato de los CIF/Tabla N° 024, pago de la MOI y servicios básicos.		94,38	17232,28
203	Prorrato de los CIF/Tabla N° 025, pago de la MOI y servicios básicos.		85,80	17146,48
206	Pago de Nómina		1729,60	15416,87
207	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		1238,28	14178,60
230	Prorrato de los CIF/Tabla N° 026, pago de la MOI y servicios básicos.		240,24	13938,36
235	Prorrato de los CIF/Tabla N° 027, pago de la MOI y servicios básicos.		111,54	13826,82
239	Prorrato de los CIF/Tabla N° 028, pago de la MOI y servicios básicos.		120,12	13706,70
243	Prorrato de los CIF/Tabla N° 029, pago de la MOI y servicios básicos.		102,96	13603,74
247	Prorrato de los CIF/Tabla N° 030, pago de la MOI y servicios básicos.		111,54	13492,20
250	Pago de Nómina		1729,60	11762,59
251	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		1238,28	10524,31
	<b>TOTAL</b>	32450,00	21925,69	
	<b>SALDO ACREEDOR</b>	10524,31		



EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A  
MAYORIZACIÓN  
DE DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

Folio N° 03

Cuenta: Inventario de Materia Prima Directa

ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
1	Estado de Situación Inicial	255,36		255,36
2	Materiales en Stock para la O/P N°001		255,36	0,00
3	O/C 001 S/F N° 000479	1500,00		1500,00
4	O/C 002 S/F N° 0001678	960,00		2460,00
5	O/C 003 S/F N° 000535	993,04		3453,04
6	O/C 004 S/F N° 00013078	84,00		3537,04
7	O/C 005 S/F N° 0000312	252,00		3789,04
12	Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001		1062,40	2726,64
16	Requisición para la O/P N° 002		683,80	2042,84
20	Requisición para la O/P N° 003		756,00	1286,84
24	Requisición para O/P N°004		429,00	857,84
28	Requisición para O/P N°005		754,00	103,84
46	O/C 010 S/F N° 000500	1468,00		1571,84
47	O/C 011 S/F N° 0075476	960,00		2531,84
48	O/C 012 S/F N° 000582	1183,76		3715,60
49	O/C 013 S/F N° 00013191	84,00		3799,60
50	O/C 014 S/F N° 0000364	270,00		4069,60
55	Requisición para O/P N°006		1181,44	2888,16
59	Requisición para O/P N°007		789,00	2099,16
63	Requisición para O/P N°008		810,00	1289,16
67	Requisición para O/P N°009		468,00	821,16
71	Requisición para O/P N°010		696,00	125,16
89	O/C 019 S/F N° 000534	1476,00		1601,16
90	O/C 020 S/F N° 0001730	960,00		2561,16
91	O/C 021 S/F N° 000601	1114,76		3675,92
92	O/C 022 S/F N° 00013186	84,00		3759,92
93	O/C 023 S/F N° 0000395	342,00		4101,92
98	Requisición para O/P N°011		1226,88	2875,04
102	Requisición para O/P N°012		789,00	2086,04
106	Requisición para O/P N°013		1026,00	1060,04
110	Requisición para O/P N°014		351,00	709,04
114	Requisición para O/P N°015		580,00	129,04
132	O/C 028 S/F N° 000569	1492,00		1621,04
133	O/C 029 S/F N° 0001751	960,00		2581,04
134	O/C 030 S/F N° 000641	1146,88		3727,92
135	O/C 031 S/F N° 00013373	84,00		3811,92
136	O/C 032 S/F N° 0000441	216,00		4027,92
141	Requisición para O/P N° 016		1317,76	2710,16
145	Requisición para O/P N° 017		683,80	2026,36
149	Requisición para O/P N° 018		648,00	1378,36
153	Requisición para O/P N° 019		507,00	871,36
157	Requisición para O/P N° 020		754,00	117,36
175	O/C 037 S/F N° 000583	1428,00		1545,36
176	O/C 038 S/F N° 0001786	960,00		2505,36
177	O/C 039 S/F N° 000657	1209,60		3714,96
178	O/C 040 S/F N° 00013439	84,00		3798,96
179	O/C 041 S/F N°0000492	270,00		4068,96
184	Requisición para O/P N° 021		1226,88	2842,08
188	Requisición para O/P N° 022		894,20	1947,88
192	Requisición para O/P N° 023		810,00	1137,88
196	Requisición para O/P N° 024		429,00	708,88
200	Requisición para O/P N° 025		580,00	128,88
218	O/C 046 S/F N° 000583	1500,00		1628,88
219	O/C 047 S/F N° 0001838	960,00		2588,88
220	O/C 048 S/F N° 000678	1088,92		3677,80
221	O/C 049 S/F N° 00013521	84,00		3761,80
222	O/C 050 S/F N° 0000505	252,00		4013,80
227	Requisición para O/P N° 026		1272,32	2741,48
231	Requisición para O/P N° 027		683,80	2057,68
236	Requisición para O/P N° 028		756,00	1301,68
240	Requisición para O/P N° 029		468,00	833,68
244	Requisición para O/P N° 030		754,00	79,68
	TOTAL	23722,32	23642,64	
	SALDO DEUDOR	79,68		



EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A  
MAYORIZACIÓN  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

Folio N° 04

Cuenta: Inventario de Materia Prima Indirecta

ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	Estado de Situación Inicial	552,90		552,90
2	Materiales en Stock para la O/P N°001		552,90	0,00
8	O/C 006 S/F N° 0075476	468,00		468,00
9	O/C 007 S/F N° 000001282	337,25		805,25
10	O/C 008 S/F N° 000016538	640,00		1445,25
11	O/C 009 S/F N° 027073	640,00		2085,25
12	Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001		291,00	1794,25
16	Requisición para la O/P N° 002		358,02	1436,23
20	Requisición para la O/P N° 003		385,56	1050,67
24	Requisición para O/P N°004		302,94	747,73
28	Requisición para O/P N°005		358,02	389,71
51	O/C 015 S/F N° 0076558	585,00		974,71
52	O/C 016 S/F N° 000001395	318,78		1293,49
53	O/C 017 S/F N° 000018747	640,00		1933,49
54	O/C 018 S/F N° 027623	640,00		2573,49
55	Requisición para O/P N°006		756,60	1816,89
59	Requisición para O/P N°007		413,10	1403,79
63	Requisición para O/P N°008		413,10	990,69
67	Requisición para O/P N°009		330,48	660,21
71	Requisición para O/P N°010		330,48	329,73
94	O/C 024 S/F N° 0077648	624,00		953,73
95	O/C 025 S/F N° 000001480	427,09		1380,82
96	O/C 026 S/F N° 000018207	640,00		2020,82
97	O/C 027 S/F N° 027925	640,00		2660,82
98	Requisición para O/P N°011		785,70	1875,12
102	Requisición para O/P N°012		413,10	1462,02
106	Requisición para O/P N°013		523,26	938,76
110	Requisición para O/P N°014		247,86	690,90
114	Requisición para O/P N°015		275,40	415,50
137	O/C 033 S/F N° 0077848	585,00		1000,50
138	O/C 034 S/F N° 000001540	324,94		1325,44
139	O/C 035 S/F N° 000019853	640,00		1965,44
140	O/C 036 S/F N° 028073	640,00		2605,44
141	Requisición para O/P N° 016		843,90	1761,54
145	Requisición para O/P N° 017		358,02	1403,52
149	Requisición para O/P N° 018		330,48	1073,04
153	Requisición para O/P N° 019		358,02	715,02
157	Requisición para O/P N° 020		358,02	357,00
180	O/C 042 S/F N° 77992	624,00		981,00
181	O/C 043 S/F N° 000001638	433,25		1414,24
182	O/C 044 S/F N° 000019623	640,00		2054,24
183	O/C 045 S/F N° 028353	640,00		2694,24
184	Requisición para O/P N° 021		786,10	1908,14
188	Requisición para O/P N° 022		468,18	1439,96
192	Requisición para O/P N° 023		413,10	1026,86
196	Requisición para O/P N° 024		302,94	723,92
200	Requisición para O/P N° 025		275,40	448,52
223	O/C 051 S/F N° 00078680	585,00		1033,52
224	O/C 052 S/F N° 000001763	324,94		1358,46
225	O/C 053 S/F N° 000019979	640,00		1998,46
226	O/C 054 S/F N° 028542	640,00		2638,46
227	Requisición para O/P N° 026		814,80	1823,66
231	Requisición para O/P N° 027		358,02	1465,64
236	Requisición para O/P N° 028		385,56	1080,08
240	Requisición para O/P N° 029		330,48	749,60
244	Requisición para O/P N° 030		358,02	391,58
	TOTAL	13870,14	13478,56	
	SALDO DEUDOR	391,58		



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A**  
**MAYORIZACIÓN**  
**DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**Folio N° 05**

**Cuenta: Inventario de Productos en Proceso M.P.D**

ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
2	Materiales en Stock para la O/P N°001	255,36		255,36
12	Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001	1062,40		1317,76
14	Realiza la O/P N°001		1317,76	0,00
16	Requisición para la O/P N° 002	683,80		683,80
18	Realiza la O/P N°002		683,80	0,00
20	Requisición para la O/P N° 003	756,00		756,00
22	Realiza la O/P N°003		756,00	0,00
24	Requisición para O/P N°004	429,00		429,00
26	Realiza la O/P N°004		429,00	0,00
28	Requisición para O/P N°005	754,00		754,00
30	Realiza la O/P N°005		754,00	0,00
55	Requisición para O/P N°006	1181,44		1181,44
57	Realiza la O/P N°006		1181,44	0,00
59	Requisición para O/P N°007	789,00		789,00
61	Realiza la O/P N°007		789,00	0,00
63	Requisición para O/P N°008	810,00		810,00
65	Realiza la O/P N°008		810,00	0,00
67	Requisición para O/P N°009	468,00		468,00
69	Realiza la O/P N°009		468,00	0,00
71	Requisición para O/P N°010	696,00		696,00
73	Realiza la O/P N°010		696,00	0,00
98	Requisición para O/P N°011	1226,88		1226,88
100	Realiza la O/P N°011		1226,88	0,00
102	Requisición para O/P N°012	789,00		789,00
104	Realiza la O/P N°012		789,00	0,00
106	Requisición para O/P N°013	1026,00		1026,00
108	Realiza la O/P N°013		1026,00	0,00
110	Requisición para O/P N°014	351,00		351,00
112	Realiza la O/P N°014		351,00	0,00
114	Requisición para O/P N°015	580,00		580,00
116	Realiza la O/P N°015		580,00	0,00
141	Requisición para O/P N° 016	1317,76		1317,76
143	Realiza la O/P N° 016		1317,76	0,00
145	Requisición para O/P N° 017	683,80		683,80
147	Realiza la O/P N° 017		683,80	0,00
149	Requisición para O/P N° 018	648,00		648,00
151	Realiza la O/P N°018		648,00	0,00
153	Requisición para O/P N° 019	507,00		507,00
155	Realiza la O/P N°019		507,00	0,00
157	Requisición para O/P N° 020	754,00		754,00
159	Realiza la O/P N°020		754,00	0,00
184	Requisición para O/P N° 021	1226,88		1226,88
186	Realiza la O/P N°021		1226,88	0,00
188	Realiza la O/P N°021	894,20		894,20
190	Realiza la O/P N°022		894,20	0,00
192	Requisición para O/P N° 023	810,00		810,00
194	Realiza la O/P N° 023		810,00	0,00
196	Realiza la O/P N° 023	429,00		429,00
198	Realiza la O/P N°024		429,00	0,00
200	Requisición para O/P N° 025	580,00		580,00
202	Realiza la O/P N° 025		580,00	0,00
227	Requisición para O/P N° 026	1272,32		1272,32
229	Realiza la O/P N° 026		1272,32	0,00
231	Requisición para O/P N° 027	683,80		683,80
234	Realiza la O/P N°027		683,80	0,00
236	Inventario de Productos en Proceso M.P.D	756,00		756,00
238	Realiza la O/P N° 028		756,00	0,00
240	Requisición para O/P N° 029	468,00		468,00
242	Realiza la O/P N°029		468,00	0,00
244	Requisición para O/P N° 030	754,00		754,00
246	Realiza la O/P N° 030		754,00	0,00
	SUMA TOTAL	23642,64	23642,64	
	SALDO CERO	0,00		



EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A  
MAYORIZACIÓN  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

Folio N° 06

Cuenta: Inventario de Productos en Proceso M.O.D

ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
12	Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001	970,48		970,48
14	Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001		970,48	0,00
16	Requisición para la O/P N° 002	435,04		435,04
18	Realiza la O/P N°002		435,04	0,00
20	Requisición para la O/P N° 003	468,51		468,51
22	Realiza la O/P N°003		468,51	0,00
24	Requisición para O/P N°004	368,11		368,11
26	Realiza la O/P N°004		368,11	0,00
28	Requisición para O/P N°005	435,04		435,04
30	Realiza la O/P N°005		435,04	0,00
55	Requisición para O/P N°006	870,08		870,08
57	Realiza la O/P N°006		870,08	0,00
59	Requisición para O/P N°007	501,97		501,97
61	Realiza la O/P N°007		501,97	0,00
63	Requisición para O/P N°008	501,97		501,97
65	Realiza la O/P N°008		501,97	0,00
67	Requisición para O/P N°009	401,58		401,58
69	Realiza la O/P N°009		401,58	0,00
71	Requisición para O/P N°010	401,58		401,58
73	Realiza la O/P N°010		401,58	0,00
98	Requisición para O/P N°011	903,55		903,55
100	Realiza la O/P N°011		903,55	0,00
102	Requisición para O/P N°012	501,97		501,97
104	Realiza la O/P N°012		501,97	0,00
106	Requisición para O/P N°013	635,83		635,83
108	Realiza la O/P N°013		635,83	0,00
110	Requisición para O/P N°014	301,18		301,18
112	Realiza la O/P N°014		301,18	0,00
114	Requisición para O/P N°015	334,65		334,65
116	Realiza la O/P N°015		334,65	0,00
141	Requisición para O/P N° 016	970,48		970,48
143	Realiza la O/P N° 016		970,48	0,00
145	Requisición para O/P N° 017	435,04		435,04
147	Realiza la O/P N° 017		435,04	0,00
149	Requisición para O/P N° 018	401,58		401,58
151	Realiza la O/P N°018		401,58	0,00
153	Requisición para O/P N° 019	435,04		435,04
155	Realiza la O/P N°019		435,04	0,00
157	Requisición para O/P N° 020	435,04		435,04
159	Realiza la O/P N°020		435,04	0,00
184	Requisición para O/P N° 021	903,55		903,55
186	Realiza la O/P N°021		903,55	0,00
188	Requisición para O/P N° 022	568,90		568,90
190	Realiza la O/P N°022		568,90	0,00
192	Requisición para O/P N° 023	501,97		501,97
194	Requisición para O/P N° 024		501,97	0,00
196	Requisición para O/P N° 024	368,11		368,11
198	Realiza la O/P N°024		368,11	0,00
200	Requisición para O/P N° 025	334,65		334,65
202	Realiza la O/P N° 025		334,65	0,00
227	Requisición para O/P N° 026	937,01		937,01
229	Realiza la O/P N° 026		937,01	0,00
231	Requisición para O/P N° 027	435,04		435,04
233	Realiza la O/P N°027		435,04	0,00
235	Requisición para O/P N° 028	468,51		468,51
237	Realiza la O/P N° 028		468,51	0,00
239	Requisición para O/P N° 029	401,58		401,58
241	Realiza la O/P N°029		401,58	0,00
243	Requisición para O/P N° 030	435,04		435,04
245	Realiza la O/P N° 030		435,04	0,00
	SUMA TOTAL	16063,07	16063,07	
	SALDO CERO	0,00		



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A**  
**MAYORIZACIÓN**  
**DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

**Folio N° 07**

**Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación**

ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
2	Materiales en Stock para la O/P N°001	552,90		552,90
12	Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001	291,00		843,90
13	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		1299,57	-455,67
15	Prorrato de los CIF/Tabla N° 001, pago de la MOI y servicios básicos.	455,67		0,00
16	Requisición para la O/P N° 002	358,02		358,02
17	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		562,29	-204,27
19	Prorrato de los CIF/Tabla N° 002, pago de la MOI y servicios básicos.	204,27		0,00
20	Requisición para la O/P N° 003	385,56		385,56
21	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		605,54	-219,98
23	Prorrato de los CIF/Tabla N° 003, pago de la MOI y servicios básicos.	219,98		0,00
24	Requisición para O/P N°004	302,94		302,94
25	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		475,78	-172,84
27	Prorrato de los CIF/Tabla N° 004, pago de la MOI y servicios básicos.	172,84		0,00
28	Requisición para O/P N°005	358,02		358,02
29	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		562,29	-204,27
31	Prorrato de los CIF/Tabla N° 005, pago de la MOI y servicios básicos.	204,27		0,00
55	Requisición para O/P N°006	756,60		756,60
56	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		1165,13	-408,53
58	Prorrato de los CIF/Tabla N° 006, pago de la MOI y servicios básicos.	408,53		0,00
59	Requisición para O/P N°007	413,10		413,10
60	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		648,79	-235,69
62	Prorrato de los CIF/Tabla N° 007, pago de la MOI y servicios básicos.	235,69		0,00
63	Requisición para O/P N°008	413,10		413,10
64	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		648,79	-235,69
66	Prorrato de los CIF/Tabla N° 008, pago de la MOI y servicios básicos.	235,69		0,00
67	Requisición para O/P N°009	330,48		330,48
68	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		519,03	-188,55
70	Prorrato de los CIF/Tabla N° 009, pago de la MOI y servicios básicos.	188,55		0,00
71	Requisición para O/P N°010	330,48		330,48
72	transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		519,03	-188,55
74	Prorrato de los CIF/Tabla N° 010, pago de la MOI y servicios básicos.	188,55		0,00
98	Requisición para O/P N°011	785,70		785,70
99	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		1209,95	-424,25
101	Prorrato de los CIF/Tabla N° 011, pago de la MOI y servicios básicos.	424,25		0,00
102	Requisición para O/P N°012	413,10		413,10
103	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		648,79	-235,69
105	Prorrato de los CIF/Tabla N° 012, pago de la MOI y servicios básicos.	235,69		0,00
106	Requisición para O/P N°013	523,26		523,26
107	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		821,80	-298,54
109	Prorrato de los CIF/Tabla N° 013, pago de la MOI y servicios básicos.	298,54		0,00
110	Requisición para O/P N°014	247,86		247,86
111	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		389,28	-141,42
113	Prorrato de los CIF/Tabla N° 014, pago de la MOI y servicios básicos.	141,42		0,00
114	Requisición para O/P N°015	275,40		275,40
115	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		432,53	-157,13
117	Prorrato de los CIF/Tabla N° 015, pago de la MOI y servicios básicos.	157,13		0,00
141	Requisición para O/P N° 016	843,90		843,90
142	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		1299,57	-455,67
144	Prorrato de los CIF/Tabla N° 016, pago de la MOI y servicios básicos.	455,67		0,00
145	Requisición para O/P N° 017	358,02		358,02
146	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		562,29	-204,27
148	Prorrato de los CIF/Tabla N° 017, pago de la MOI y servicios básicos.	204,27		0,00
149	Requisición para O/P N° 018	330,48		330,48
150	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		519,03	-188,55
152	Prorrato de los CIF/Tabla N° 018, pago de la MOI y servicios básicos.	188,55		0,00
153	Requisición para O/P N° 019	358,02		358,02
154	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		562,29	-204,27
156	Prorrato de los CIF/Tabla N° 019, pago de la MOI y servicios básicos.	204,27		0,00
157	Requisición para O/P N° 020	358,02		358,02
158	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		562,29	-204,27
160	Prorrato de los CIF/Tabla N° 020, pago de la MOI y servicios básicos.	204,27		0,00
184	Requisición para O/P N° 021	786,10		786,10
185	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		1210,35	-424,25
187	Prorrato de los CIF/Tabla N° 021, pago de la MOI y servicios básicos.	424,25		0,00
188	Requisición para O/P N° 022	468,18		468,18
189	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		735,30	-267,12
191	Prorrato de los CIF/Tabla N° 022, pago de la MOI y servicios básicos.	267,12		0,00
192	Requisición para O/P N° 023	413,10		413,10
193	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		648,79	-235,69
195	Prorrato de los CIF/Tabla N° 023, pago de la MOI y servicios básicos.	235,69		0,00
196	Requisición para O/P N° 024	302,94		302,94

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 07</b>
<b>Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
197	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		475,78	-172,84
199	Prorrato de los CIF/Tabla N° 024, pago de la MOI y servicios básicos.	172,84		0,00
200	Requisición para O/P N° 025	275,40		275,40
201	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		432,53	-157,13
203	Prorrato de los CIF/Tabla N° 025, pago de la MOI y servicios básicos.	157,13		0,00
227	Requisición para O/P N° 026	814,80		814,80
228	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		1254,76	-439,96
230	Prorrato de los CIF/Tabla N° 026, pago de la MOI y servicios básicos.	439,96		0,00
231	Requisición para O/P N° 027	358,02		358,02
232	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		562,29	-204,27
234	Prorrato de los CIF/Tabla N° 027, pago de la MOI y servicios básicos.	204,27		0,00
235	Requisición para O/P N° 028	385,56		385,56
236	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		605,54	-219,98
238	Prorrato de los CIF/Tabla N° 028, pago de la MOI y servicios básicos.	219,98		0,00
239	Requisición para O/P N° 029	330,48		330,48
240	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		519,03	-188,55
242	Prorrato de los CIF/Tabla N° 029, pago de la MOI y servicios básicos.	188,55		0,00
243	Requisición para O/P N° 030	358,02		358,02
244	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001		562,29	-204,27
246	Prorrato de los CIF/Tabla N° 030, pago de la MOI y servicios básicos.	204,27		0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>21020,72</b>	<b>21020,72</b>	
	<b>SALDO CERO</b>	<b>0,00</b>		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 08</b>
<b>Cuenta: Inventario de Productos en Proceso C.I.F</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	1299,57		1299,57
14	Realiza la O/P N°001		1299,57	0,00
17	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	562,29		562,29
18	Realiza la O/P N°002		562,29	0,00
21	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	605,54		605,54
22	Realiza la O/P N°003		605,54	0,00
25	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	475,78		475,78
26	Realiza la O/P N°004		475,78	0,00
29	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	562,29		562,29
30	Realiza la O/P N°005		562,29	0,00
56	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	1165,13		1165,13
57	Realiza la O/P N°006		1165,13	0,00
60	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	648,79		648,79
61	Realiza la O/P N°007		648,79	0,00
64	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	648,79		648,79
65	Realiza la O/P N°008		648,79	0,00
68	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	519,03		519,03
69	Realiza la O/P N°009		519,03	0,00
72	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	519,03		519,03
73	Realiza la O/P N°010		519,03	0,00
99	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	1209,95		1209,95
100	Realiza la O/P N°011		1209,95	0,00
103	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	648,79		648,79
104	Realiza la O/P N°012		648,79	0,00
107	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	821,80		821,80
108	Realiza la O/P N°013		821,80	0,00
111	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	389,28		389,28
112	Realiza la O/P N°014		389,28	0,00
115	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	432,53		432,53
116	Realiza la O/P N°015		432,53	0,00
142	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	1299,57		1299,57
143	Realiza la O/P N° 016		1299,57	0,00
146	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	562,29		562,29
147	Realiza la O/P N° 017		562,29	0,00
150	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	519,03		519,03
151	Realiza la O/P N°018		519,03	0,00
154	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	562,29		562,29
155	Realiza la O/P N°019		562,29	0,00
158	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	562,29		562,29
159	Realiza la O/P N°020		562,29	0,00
185	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	1210,35		1210,35

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 08</b>
<b>Cuenta: Inventario de Productos en Proceso C.LF</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
186	Realiza la O/P N°021		1210,35	0,00
189	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	735,30		735,30
190	Realiza la O/P N°022		735,30	0,00
193	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	648,79		648,79
194	Realiza la O/P N° 023		648,79	0,00
197	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	475,78		475,78
198	Realiza la O/P N°024		475,78	0,00
201	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	432,53		432,53
202	Realiza la O/P N° 025		432,53	0,00
228	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	1254,76		1254,76
229	Realiza la O/P N° 026		1254,76	0,00
232	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	562,29		562,29
234	Realiza la O/P N°027		562,29	0,00
237	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	605,54		605,54
238	Realiza la O/P N° 028		605,54	0,00
241	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	519,03		519,03
242	Realiza la O/P N°029		519,03	0,00
245	Transferencia de los CIF a Inventario de Productos en Proceso OP N°001	562,29		562,29
246	Realiza la O/P N° 030		562,29	0,00
	TOTAL	21020,72	21020,72	
	SALDO	0,00		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 09</b>
<b>Cuenta: Mano de Obra Directa</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12	Requisición N° 001 material faltante para la O/P N°001		970,48	970,48
16	Requisición para la O/P N° 002		435,04	1405,52
20	Requisición para la O/P N° 003		468,51	1874,02
24	Requisición para O/P N°004		368,11	2242,14
28	Requisición para O/P N°005		435,04	2677,18
34	Pago de Nómina	2677,18		0,00
55	Requisición para O/P N°006		870,08	870,08
59	Requisición para O/P N°007		501,97	1372,05
63	Requisición para O/P N°008		501,97	1874,02
67	Requisición para O/P N°009		401,58	2275,60
71	Requisición para O/P N°010		401,58	2677,18
77	Pago de Nómina	2677,18		0,00
98	Requisición para O/P N°011		903,55	903,55
102	Requisición para O/P N°012		501,97	1405,52
106	Requisición para O/P N°013		635,83	2041,35
110	Requisición para O/P N°014		301,18	2342,53
114	Requisición para O/P N°015		334,65	2677,18
120	Pago de Nómina	2677,18		0,00
141	Requisición para O/P N° 016		970,48	970,48
145	Requisición para O/P N° 017		435,04	1405,52
149	Requisición para O/P N° 018		401,58	1807,10
153	Requisición para O/P N° 019		435,04	2242,14
157	Requisición para O/P N° 020		435,04	2677,18
163	Pago de Nómina	2677,18		0,00
184	Requisición para O/P N° 021		903,55	903,55
188	Requisición para O/P N° 022		568,90	1472,45
192	Requisición para O/P N° 023		501,97	1974,42
196	Requisición para O/P N° 024		368,11	2342,53
200	Requisición para O/P N° 025		334,65	2677,18
206	Pago de Nómina	2677,18		0,00
227	Requisición para O/P N° 026		937,01	937,01
231	Requisición para O/P N° 027		435,04	1372,05
236	Requisición para O/P N° 028		468,51	1840,56
240	Requisición para O/P N° 029		401,58	2242,14
244	Requisición para O/P N° 030		435,04	2677,18
250	Pago de Nómina	2677,18		0,00
	SUMA TOTAL	16063,07	16063,07	
	SALDO CERO	0,00		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 10</b>
<b>Cuenta: Inventario de Productos Terminados</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
14	Realiza la O/P N°001	3587,81		3587,81
18	Realiza la O/P N°002	1681,13		5268,94
22	Realiza la O/P N°003	1830,05		7098,98
26	Realiza la O/P N°004	1272,89		8371,88
30	Realiza la O/P N°005	1751,33		10123,20
33	De las Kárdex de Productos Terminados		10123,20	0,00
57	Realiza la O/P N°006	3216,66		3216,66
61	Realiza la O/P N°007	1939,76		5156,42
65	Realiza la O/P N°008	1960,76		7117,18
69	Realiza la O/P N°009	1388,61		8505,79
73	Realiza la O/P N°010	1616,61		10122,40
76	Ventas al Costo Promedio		10122,40	0,00
100	Realiza la O/P N°011	3340,37		3340,37
104	Realiza la O/P N°012	1939,76		5280,14
108	Realiza la O/P N°013	2483,63		7763,77
112	Realiza la O/P N°014	1041,46		8805,23
116	Realiza la O/P N°015	1347,18		10152,40
119	Ventas al Costo Promedio		10152,40	0,00
143	Realiza la O/P N° 016	3587,81		3587,81
147	Realiza la O/P N° 017	1681,13		5268,94
151	Realiza la O/P N°018	1568,61		6837,55
155	Realiza la O/P N°019	1504,33		8341,88
159	Realiza la O/P N°020	1751,33		10093,20
162	Ventas al Costo Promedio		10093,20	0,00
186	Realiza la O/P N°021	3340,77		3340,77
190	Realiza la O/P N°022	2198,40		5539,17
194	Realiza la O/P N° 023	1960,76		7499,94
198	Realiza la O/P N°024	1272,89		8772,83
202	Realiza la O/P N° 025	1347,18		10120,00
205	Ventas al Costo Promedio		10120,00	0,00
229	Realiza la O/P N° 026	3464,09		3464,09
234	Realiza la O/P N°027	1681,13		5145,22
238	Realiza la O/P N° 028	1830,05		6975,27
242	Realiza la O/P N°029	1388,61		8363,88
246	Realiza la O/P N° 030	1751,33		10115,20
249	Ventas al Costo Promedio		10115,20	0,00
	<b>SUMA TOTAL</b>	<b>60726,43</b>	<b>60726,43</b>	
	<b>SALDO CERO</b>	<b>0,00</b>		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 11</b>
<b>Cuenta: Edificio</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	Estado de Situación Inicial	24660,00		24660,00
	<b>TOTAL</b>	<b>24660,00</b>		
	<b>SALDO DEUDOR</b>	<b>24660,00</b>		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 12</b>
<b>Cuenta: Muebles y Enseres</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	Estado de Situación Inicial	2878,25		2878,25
	<b>SUMA TOTAL</b>	<b>2878,25</b>		
	<b>SALDO DEUDOR</b>	<b>2878,25</b>		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>					<b>Folio N° 13</b>
<b>Cuenta: Maquinaria y Equipo</b>					
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
1	Estado de Situación Inicial	22770,00		22770,00	
	SUMA TOTAL	22770,00			
	SALDO DEUDOR	22770,00			

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>					<b>Folio N° 14</b>
<b>Cuenta: Equipo de Computo</b>					
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
1	Estado de Situación Inicial	4940,12		4940,12	
	SUMA TOTAL	4940,12			
	SALDO DEUDOR	4940,12			

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>					<b>Folio N° 15</b>
<b>Cuenta: Cuentas por Pagar</b>					
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
1	P/R Estado de Situación Inicial		19477,67	19477,67	
	TOTAL		19477,67		
	SALDO ACREEDOR		19477,67		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>					<b>Folio N° 16</b>
<b>Cuenta: Capital</b>					
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
1	Estado de Situación Inicial		51381,46	51381,46	
	TOTAL		51381,46		
	SALDO ACREEDOR		51381,46		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>					<b>Folio N° 17</b>
<b>Cuenta: Resultado del Ejercicio Anterior</b>					
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
1	Estado de Situación Inicial		28670,00	28670,00	
	SUMA TOTAL		28670,00		
	SALDO ACREEDOR		28670,00		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 18</b>
<b>Cuenta: Ventas</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
32	Venta al Precio de Venta		16000,00	16000,00
75	Venta al Precio de Venta		16000,00	32000,00
118	Venta al Precio de Venta		16000,00	48000,00
161	Venta al Precio de Venta		16000,00	64000,00
204	Venta al Precio de Venta		16000,00	80000,00
248	Venta al Precio de Venta		16000,00	96000,00
	Cierre de Ventas	96000,00	96000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>SALDO CERO</b>			

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 19</b>
<b>Cuenta: IVA en Ventas</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
32	Venta al Precio de Venta		1920,00	1920,00
75	Venta a precio de venta		1920,00	3840,00
118	Venta al precio de venta		1920,00	5760,00
161	Realiza la Venta a Precio de Venta		1920,00	7680,00
204	Realiza la Venta a Precio de Venta		1920,00	9600,00
248	Realiza la Venta a Precio de Venta		1920,00	11520,00
	<b>TOTAL</b>		<b>11520,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SALDO ACREEDOR</b>		<b>11520,00</b>	

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 20</b>
<b>Cuenta: Costo de Ventas</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
33	De las Kárdex de Productos Terminados	10123,20		10123,20
76	Ventas al Costo Promedio	10122,40		20245,61
119	Ventas al Costo Promedio	10152,40		30398,01
162	Ventas al Costo Promedio	10093,20		40491,22
205	Ventas al Costo Promedio	10120,00		50611,22
249	Ventas al Costo Promedio	10115,20		60726,43
CIERRE	Cierre de Ventas		60726,43	60726,43
	<b>TOTAL</b>	<b>60726,43</b>	<b>60726,43</b>	
	<b>SALDO CERO</b>	<b>0,00</b>		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 21</b>
<b>Cuenta: Retención en la Fuente</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
3	O/C 001 S/F N° 000479		15,00	15,00
4	O/C 002 S/F N° 0001678		9,60	24,60
5	O/C 003 S/F N° 000535		9,93	34,53
6	O/C 004 S/F N° 00013078		0,84	35,37
7	O/C 005 S/F N° 0000312		2,52	37,89
8	O/C 006 S/F N° 0075476		4,68	42,57
9	O/C 007 S/F N° 000001282		3,37	45,94
10	O/C 008 S/F N° 000016538		6,40	52,34
11	O/C 009 S/F N° 027073		6,40	58,74
37	Pago Alimentación		6,20	64,94
38	Pago de las capacitaciones al personal		1,30	66,24
39	Pago por servicios de publicidad		2,50	68,74

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>		<b>Folio N° 21</b>	
<b>Cuenta: Retención en la Fuente</b>			
42	Pago por botellón de agua S/F 0231	0,11	68,85
44	Pago útiles de oficina S/F 0768	0,95	69,80
45	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.	0,55	70,35
46	O/C 010 S/F N° 000500	14,68	85,03
47	O/C 011 S/F N° 0075476	9,60	94,63
48	O/C 012 S/F N° 000582	11,84	106,47
49	O/C 013 S/F N° 00013191	0,84	107,31
50	O/C 014 S/F N° 0000364	2,70	110,01
51	O/C 015 S/F N° 0076558	5,85	115,86
52	O/C 016 S/F N° 000001395	3,19	119,05
53	O/C 017 S/F N° 000018747	6,40	125,45
54	O/C 018 S/F N° 027623	6,40	131,85
80	Pago Alimentación	6,90	138,75
81	Pago de las capacitaciones al personal	1,30	140,05
82	Pago por publicidad S/F 0231	0,30	140,35
85	Pago por botellón de agua S/F 0295	0,11	140,46
87	Pago útiles de oficina S/F 0768	0,79	141,25
88	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.	0,65	141,90
89	O/C 019 S/F N° 000534	14,76	156,66
90	O/C 020 S/F N° 0001730	9,60	166,26
91	O/C 021 S/F N° 000601	11,15	177,41
92	O/C 022 S/F N° 00013186	0,84	178,25
93	O/C 023 S/F N° 0000395	3,42	181,67
94	O/C 024 S/F N° 0077648	6,24	187,91
95	O/C 025 S/F N° 000001480	4,27	192,18
96	O/C 026 S/F N° 000018207	6,40	198,58
97	O/C 027 S/F N° 027925	6,40	204,98
123	Pago Alimentación	6,80	211,78
124	Pago de las capacitaciones al personal	1,30	213,08
125	Pago por publicidad S/F 0231	0,12	213,20
128	Pago por botellón de agua S/F 00308	0,11	213,31
130	Pago útiles de oficina S/F 0768	0,79	214,10
131	Adquisiciones útiles de limpieza S/F 012497.	0,62	214,72
132	O/C 028 S/F N° 000569	14,92	229,64
133	O/C 029 S/F N° 0001751	9,60	239,24
134	O/C 030 S/F N° 000641	11,47	250,70
135	O/C 031 S/F N° 00013373	0,84	251,54
136	O/C 032 S/F N° 0000441	2,16	253,70
137	O/C 033 S/F N° 0077848	5,85	259,55
138	O/C 034 S/F N° 000001540	3,25	262,80
139	O/C 035 S/F N° 000019853	6,40	269,20
140	O/C 035 S/F N° 000019853	6,40	275,60
166	Pago Alimentación	6,20	281,80
167	Pago de las capacitaciones al personal	1,30	283,10
168	Pago por publicidad S/F 0231	0,18	283,28
171	Pago por botellón de agua S/F 00347	0,11	283,39
173	Gasto suministros de oficina S/F 000886	0,86	284,25
174	Gasto útiles de limpieza S/F 012538	0,58	284,83
175	O/C 037 S/F N° 000583	14,28	299,11
176	O/C 038 S/F N° 0001786	9,60	308,71
177	O/C 039 S/F N° 000657	12,10	320,81
178	O/C 040 S/F N° 00013439	0,84	321,65
179	O/C 041 S/F N° 0000492	2,70	324,35
180	O/C 042 S/F N° 77992	6,24	330,59
181	P/R O/C 043 S/F N° 000001638	4,33	334,92
182	P/R O/C 044 S/F N° 000019623	6,40	341,32
183	P/R O/C 045 S/F N° 028353	6,40	347,72
209	P/R Pago Alimentación	6,00	353,72
210	P/R Pago de las capacitaciones al personal	1,30	355,02
211	P/R Pago por publicidad S/F 0231	0,22	355,24
214	P/R Pago por botellón de agua S/F 000611	0,11	355,35
216	P/R Gasto suministros de oficina S/F 000886	0,86	356,21
217	P/R Gasto útiles de limpieza S/F 012538	0,58	356,79
218	P/R O/C 046 S/F N° 000583	15,00	371,79

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 21
Cuenta: Retención en la Fuente				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
219	P/R O/C 047 S/F N° 0001838		9,60	381,39
220	P/R O/C 048 S/F N° 000678		10,89	392,28
221	P/R O/C 049 S/F N° 00013521		0,84	393,12
222	P/R O/C 050 S/F N° 0000505		2,52	395,64
223	P/R O/C 051 S/F N° 00078680		5,85	401,49
224	P/R O/C 052 S/F N° 000001763		3,25	404,74
225	P/R O/C 053 S/F N° 000019979		6,40	411,14
226	P/R O/C 054 S/F N° 028542		6,40	417,54
253	P/R Pago Alimentación		7,99	425,53
254	P/R Pago de las capacitaciones al personal		1,30	426,83
255	Pago por publicidad S/F 0231		0,24	427,07
258	Pago por botellón de agua S/F 00387		0,11	427,18
260	Gasto suministros de oficina S/F 000886		0,86	428,04
261	Gasto útiles de limpieza S/F 012583		0,06	428,11
	TOTAL			
	SALDO ACREEDOR		428,11	

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 22
Cuenta: Anticipo Retención en la Fuente				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
32	Venta al Precio de Venta	160,00		160,00
75	Venta a precio de venta	160,00		320,00
118	Venta al precio de venta	160,00		480,00
161	Realiza la Venta a Precio de Venta	160,00		640,00
204	Realiza la Venta a Precio de Venta	160,00		800,00
248	Realiza la Venta a Precio de Venta	160,00		960,00
	TOTAL	960,00		
	SALDO DEUDOR	960,00		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 23
Cuenta: IVA en Compras				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
4	O/C 002 S/F N° 0001678	115,20		115,20
6	O/C 004 S/F N° 00013078	10,08		125,28
9	O/C 007 S/F N° 000001282	40,47		165,75
10	O/C 008 S/F N° 000016538	76,80		242,55
11	O/C 009 S/F N° 027073	76,80		319,35
37	Pago Alimentación	37,20		356,55
38	Pago de las capacitaciones al personal	7,80		364,35
39	Pago por servicios de publicidad	30,00		394,35
44	Pago útiles de oficina S/F 0768	11,40		405,75
45	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.	6,60		412,35
47	O/C 011 S/F N° 0075476	115,20		527,55
49	O/C 013 S/F N° 00013191	10,08		537,63
52	O/C 016 S/F N° 000001395	38,25		575,88
53	O/C 017 S/F N° 000018747	76,80		652,68
54	O/C 018 S/F N° 027623	76,80		729,48
80	Pago Alimentación	41,40		770,88
81	Pago de las capacitaciones al personal	7,80		778,68
82	Pago por publicidad S/F 0231	30,00		808,68
87	Pago útiles de oficina S/F 0768	9,48		818,16
88	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.	7,80		825,96
90	O/C 020 S/F N° 0001730	115,20		941,16
92	O/C 022 S/F N° 00013186	10,08		951,24
95	O/C 025 S/F N° 000001480	51,25		1002,49
96	O/C 026 S/F N° 000018207	76,80		1079,29
97	O/C 027 S/F N° 027925	76,80		1156,09

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 23</b>
<b>Cuenta: IVA en Compras</b>					
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
123	Pago Alimentación	40,80		1196,89	
124	Pago de las capacitaciones al personal	7,80		1204,69	
125	Pago por publicidad S/F 0231	11,88		1216,57	
130	Pago útiles de oficina S/F 0768	9,48		1226,05	
131	Adquisición útil de limpieza S/F 012497.	7,44		1233,49	
133	O/C 029 S/F N° 0001751	115,20		1348,69	
135	O/C 031 S/F N° 00013373	10,08		1358,77	
138	O/C 034 S/F N° 000001540	38,99		1397,77	
139	O/C 035 S/F N° 000019853	76,80		1474,57	
140	O/C 036 S/F N° 028073	76,80		1551,37	
166	Pago Alimentación	37,20		1588,57	
167	Pago de las capacitaciones al personal	7,80		1596,37	
168	Pago por publicidad S/F 0231	18,00		1614,37	
173	Gasto suministros de oficina S/F 000886	10,32		1624,69	
174	Gasto útiles de limpieza S/F 012538	6,96		1631,65	
176	O/C 038 S/F N° 0001786	115,20		1746,85	
178	O/C 040 S/F N° 00013439	10,08		1756,93	
181	O/C 043 S/F N° 000001638	51,99		1808,92	
182	O/C 044 S/F N° 000019623	76,80		1885,72	
183	O/C 045 S/F N° 028353	76,80		1962,52	
209	Pago Alimentación	36,00		1998,52	
210	Pago de las capacitaciones al personal	7,80		2006,32	
211	Pago por publicidad S/F 0231	21,60		2027,92	
216	Gasto suministros de oficina S/F 000886	10,32		2038,24	
217	Gasto útiles de limpieza S/F 012538	6,96		2045,20	
219	O/C 047 S/F N° 0001838	115,20		2160,40	
221	O/C 049 S/F N° 00013521	10,08		2170,48	
224	O/C 052 S/F N° 000001763	38,99		2209,47	
225	O/C 053 S/F N° 000019979	76,80		2286,27	
226	O/C 054 S/F N° 028542	76,80		2363,07	
253	Pago Alimentación	47,96		2411,03	
254	Pago de las capacitaciones al personal	7,80		2418,83	
255	Pago por publicidad S/F 0231	24,00		2442,83	
260	Gasto suministros de oficina S/F 000886	10,32		2453,15	
261	Gasto útiles de limpieza S/F 012583	6,48		2459,63	
	TOTAL	2459,63			
	SALDO DEUDOR	2459,63			

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 24</b>
<b>Cuenta: Retención del IVA</b>					
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
4	O/C 002 S/F N° 0001678		34,56	34,56	
6	O/C 004 S/F N° 00013078		3,02	37,58	
9	O/C 007 S/F N° 000001282		12,14	49,72	
10	O/C 008 S/F N° 000016538		23,04	72,76	
11	O/C 009 S/F N° 027073		23,04	95,80	
37	Pago Alimentación		26,04	121,84	
38	Pago de las capacitaciones al personal		5,46	127,30	
39	Pago por servicios de publicidad		21,00	148,30	
44	Pago útiles de oficina S/F 0768		3,42	151,72	
45	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.		1,98	153,70	
47	O/C 011 S/F N° 0075476		34,56	188,26	
49	O/C 013 S/F N° 00013191		3,02	191,29	
52	O/C 016 S/F N° 000001395		4,59	195,88	
53	O/C 017 S/F N° 000018747		23,04	218,92	
54	O/C 018 S/F N° 027623		23,04	241,96	
80	Pago Alimentación		28,98	270,94	
81	Pago de las capacitaciones al personal		5,46	276,40	
82	Pago por publicidad S/F 0231		21,00	297,40	
87	Pago útiles de oficina S/F 0768		2,84	300,24	
88	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.		2,34	302,58	
90	O/C 020 S/F N° 0001730		34,56	337,14	
92	O/C 022 S/F N° 00013186		3,02	340,17	
95	O/C 025 S/F N° 000001480		15,38	355,54	
96	O/C 026 S/F N° 000018207		23,04	378,58	

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 24</b>
<b>Cuenta: Retención del IVA</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
97	O/C 027 S/F N° 027925		23,04	401,62
123	Pago Alimentación		28,56	430,18
124	Pago de las capacitaciones al personal		5,46	435,64
125	Pago por publicidad S/F 0231		8,32	443,96
130	Pago útiles de oficina S/F 0768		2,84	446,80
131	Adquisiciones de útiles de limpieza S/F 012497.		18,60	465,40
133	O/C 029 S/F N° 0001751		34,56	499,96
135	O/C 031 S/F N° 00013373		3,02	502,99
138	O/C 034 S/F N° 000001540		11,70	514,68
139	O/C 035 S/F N° 000019853		23,04	537,72
140	O/C 036 S/F N° 028073		23,04	560,76
166	Pago Alimentación		26,04	586,80
167	Pago de las capacitaciones al personal		5,46	592,26
168	Pago por publicidad S/F 0231		12,60	604,86
173	Gasto suministros de oficina S/F 000886		3,10	607,96
174	Gasto útiles de limpieza S/F 012538		17,40	625,36
176	O/C 038 S/F N° 0001786		34,56	659,92
178	O/C 040 S/F N° 00013439		3,02	662,94
181	O/C 043 S/F N° 000001638		15,60	678,54
182	O/C 044 S/F N° 000019623		23,04	701,58
183	O/C 045 S/F N° 028353		23,04	724,62
209	Pago Alimentación		25,20	749,82
210	Pago de las capacitaciones al personal		5,46	755,28
211	Pago por publicidad S/F 0231		15,12	770,40
216	Gasto suministros de oficina S/F 000886		3,10	773,50
217	Gasto útiles de limpieza S/F 012538		17,40	790,90
219	O/C 047 S/F N° 0001838		34,56	825,46
221	O/C 049 S/F N° 00013521		3,02	828,48
224	O/C 052 S/F N° 000001763		11,70	840,18
225	O/C 053 S/F N° 000019979		23,04	863,22
226	O/C 054 S/F N° 028542		23,04	886,26
253	Pago Alimentación		33,57	919,83
254	Pago de las capacitaciones al personal		5,46	925,29
255	Pago por publicidad S/F 0231		16,80	942,09
260	Gasto suministros de oficina S/F 000886		3,10	945,19
261	Gasto útiles de limpieza S/F 012583		1,94	947,13
	SUMA TOTAL		947,13	
	SALDO ACREDOR		947,13	

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				<b>Folio N° 25</b>
<b>Cuenta: Gasto Administración</b>				
<b>ASIENTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
37	Pago Alimentación	310,00		310,00
38	Pago de las capacitaciones al personal	65,00		375,00
40	Pago de luz para el área administrativa	24,50		399,50
42	Pago por botellón de agua S/F 0231	11,00		410,50
43	Pago servicio telefónico	92,73		503,23
44	Pago útiles de oficina S/F 0768	95,00		598,23
45	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.	55,00		653,23
80	Pago Alimentación	345,00		998,23
81	Pago de las capacitaciones al personal	65,00		1063,23
83	Pago de la Luz	22,95		1086,18
85	Pago por botellón de agua S/F 0295	11,00		1097,18
86	Pago del servicio telefónico	99,80		1196,98
87	Pago útiles de oficina S/F 0768	79,00		1275,98
88	Gasto servicio útiles de limpieza S/F 012467.	65,00		1340,98
123	Pago Alimentación	340,00		1680,98
124	Pago de las capacitaciones al personal	65,00		1745,98
126	Pago de luz	27,35		1773,33
128	Pago por botellón de agua S/F 00308	11,00		1784,33
129	Gasto servicio telefónico	99,56		1883,89
130	Pago útiles de oficina S/F 0768	79,00		1962,89
131	Adquisición de útiles de limpieza S/F 012497.	62,00		2024,89



EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A  
MAYORIZACIÓN  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

Folio N° 25

Cuenta: Gasto Administración

ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
166	Pago Alimentación	310,00		2334,89
167	Pago de las capacitaciones al personal	65,00		2399,89
169	Pago de luz	22,65		2422,54
171	Pago por botellón de agua S/F 00347	11,00		2433,54
172	Pago por servicio telefónico	89,90		2523,44
173	Gasto suministros de oficina S/F 000886	86,00		2609,44
174	Gasto útiles de limpieza S/F 012538	58,00		2667,44
209	Pago Alimentación	300,00		2967,44
210	Pago de las capacitaciones al personal	65,00		3032,44
212	Pago de la Luz	27,43		3059,87
214	Pago por botellón de agua S/F 000611	11,00		3070,87
215	Pago por servicio telefónico	99,89		3170,76
216	Gasto suministros de oficina S/F 000886	86,00		3256,76
217	Gasto útiles de limpieza S/F 012538	58,00		3314,76
253	Pago Alimentación	399,70		3714,46
254	Pago de las capacitaciones al personal	65,00		3779,46
256	Pago de Luz	23,75		3803,21
258	Pago por botellón de agua S/F 00387	11,00		3814,21
259	Pago del Teléfono	97,00		3911,21
260	Gasto suministros de oficina S/F 000886	86,00		3997,21
261	Gasto útiles de limpieza S/F 012583	54,00		4051,21
2	Cierre de Gastos		4051,21	4051,21
	TOTAL	4051,21	4051,21	
	SALDO CERO	0,00	0,00	



EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A  
MAYORIZACIÓN  
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

Folio N° 26

Cuenta: Gasto Ventas

ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
39	Pago por servicios de publicidad	250,00		250,00
41	Pago de luz	28,45		278,45
82	Pago por publicidad S/F 0231	250,00		528,45
84	Pago de luz	26,94		555,39
125	Pago por publicidad S/F 0231	99,00		654,39
127	Pago de luz	28,45		682,84
168	Pago por publicidad S/F 0231	150,00		832,84
170	Pago de luz	26,75		859,59
211	Pago por publicidad S/F 0231	180,00		1068,79
213	Pago de la Luz	29,20		888,79
255	Pago por publicidad S/F 0231	200,00		1268,79
257	Pago de la Luz	25,45		1294,24
2	Cierre de Gastos		1294,24	1294,24
	TOTAL	1294,24	1294,24	
	SALDO CERO	0,00	0,00	

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b></p>				
				<b>Folio N° 27</b>
<b>Cuenta: Beneficios Sociales por Pagar</b>				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
34	Pago de Nómina		556,44	
35	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		390,54	
77	Pago de Nómina		556,44	
78	Pago al Personal de Administrativo		390,54	
120	Pago de Nómina		556,44	
121	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		390,54	
163	Pago de Nómina		556,44	
164	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		390,54	
206	Pago de Nómina		556,44	
207	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		390,54	
250	Pago de Nómina		556,44	
251	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		390,54	
	TOTAL		5681,85	
	SALDO ACREEDOR		5681,85	

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b></p>				
				<b>Folio N° 28</b>
<b>Cuenta: IESS por Pagar</b>				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
34	Pago de Nómina		391,14	391,14
35	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	671,17
77	Pago de Nómina		391,14	1062,31
78	Pago al Personal de Administrativo		280,03	1342,34
120	Pago de Nómina		391,14	1733,48
121	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	2013,51
163	Pago de Nómina		391,14	2404,65
164	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	2684,68
206	Pago de Nómina		391,14	3075,82
207	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	3355,85
250	Pago de Nómina		391,14	3746,99
251	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	4027,02
	TOTAL		4027,02	
	SALDO ACREEDOR		4027,02	

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b></p>				
				<b>Folio N° 29</b>
<b>Cuenta: Gasto Sueldos y Salarios</b>				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
35	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas	1908,85		1908,85
78	Pago al Personal de Administrativo	1908,85		3817,69
121	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas	1908,85		5726,54
164	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas	1908,85		7635,39
207	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas	1908,85		9544,23
251	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas	1908,85		11453,08
2	Cierre de Gastos		11453,08	0,00
	TOTAL	11453,08	11453,08	
	SALDO DEUDOR	0,00		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 30
Cuenta: IESS por Pagar				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
34	Pago de Nómina		391,14	391,14
35	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	671,17
77	Pago de Nómina		391,14	1062,31
78	Pago al Personal de Administrativo		280,03	1342,34
120	Pago de Nómina		391,14	1733,48
121	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	2013,51
163	Pago de Nómina		391,14	2404,65
164	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	2684,68
206	Pago de Nómina		391,14	3075,82
207	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	3355,85
250	Pago de Nómina		391,14	3746,99
251	Pago al Personal de Administrativo y de Ventas		280,03	4027,02
	TOTAL		4027,02	
	SALDO ACREEDOR		4027,02	

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 31
Cuenta: Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
15	Prorrato de los CIF/Tabla N° 001, pago de la MOI y servicios básicos.		61,91	61,91
19	Prorrato de los CIF/Tabla N° 002, pago de la MOI y servicios básicos.		27,75	89,66
23	Prorrato de los CIF/Tabla N° 003, pago de la MOI y servicios básicos.		29,89	119,54
27	Prorrato de los CIF/Tabla N° 004, pago de la MOI y servicios básicos.	23,48	143,02	
31	Prorrato de los CIF/Tabla N° 005, pago de la MOI y servicios básicos.		27,75	170,78
58	Prorrato de los CIF/Tabla N° 006, pago de la MOI y servicios básicos.		55,50	226,28
62	Prorrato de los CIF/Tabla N° 007, pago de la MOI y servicios básicos.		32,02	258,30
66	Prorrato de los CIF/Tabla N° 008, pago de la MOI y servicios básicos.		32,02	290,32
70	Prorrato de los CIF/Tabla N° 009, pago de la MOI y servicios básicos.		25,62	315,93
74	Prorrato de los CIF/Tabla N° 010, pago de la MOI y servicios básicos.		25,62	341,55
101	Prorrato de los CIF/Tabla N° 011, pago de la MOI y servicios básicos.		57,64	399,19
105	Prorrato de los CIF/Tabla N° 012, pago de la MOI y servicios básicos.		32,02	431,21
109	Prorrato de los CIF/Tabla N° 013, pago de la MOI y servicios básicos.		40,56	471,77
113	Prorrato de los CIF/Tabla N° 014, pago de la MOI y servicios básicos.		19,21	490,98
117	Prorrato de los CIF/Tabla N° 015, pago de la MOI y servicios básicos.		21,35	512,33
144	Prorrato de los CIF/Tabla N° 016, pago de la MOI y servicios básicos.		61,91	574,23
148	Prorrato de los CIF/Tabla N° 017, pago de la MOI y servicios básicos.		27,75	601,98
152	Prorrato de los CIF/Tabla N° 018, pago de la MOI y servicios básicos.		25,62	627,60
156	Prorrato de los CIF/Tabla N° 019, pago de la MOI y servicios básicos.		27,75	655,35
160	Prorrato de los CIF/Tabla N° 020, pago de la MOI y servicios básicos.		27,75	683,10
187	Prorrato de los CIF/Tabla N° 021, pago de la MOI y servicios básicos.		57,64	740,74
191	Prorrato de los CIF/Tabla N° 022, pago de la MOI y servicios básicos.		36,29	777,03
195	Prorrato de los CIF/Tabla N° 023, pago de la MOI y servicios básicos.		32,02	809,05
199	Prorrato de los CIF/Tabla N° 024, pago de la MOI y servicios básicos.		23,48	832,53
203	Prorrato de los CIF/Tabla N° 025, pago de la MOI y servicios básicos.		21,35	853,88
230	Prorrato de los CIF/Tabla N° 026, pago de la MOI y servicios básicos.		59,77	913,65
235	Prorrato de los CIF/Tabla N° 027, pago de la MOI y servicios básicos.		27,75	941,40
239	Prorrato de los CIF/Tabla N° 028, pago de la MOI y servicios básicos.		29,89	971,28
243	Prorrato de los CIF/Tabla N° 029, pago de la MOI y servicios básicos.		25,62	996,90
247	Prorrato de los CIF/Tabla N° 030, pago de la MOI y servicios básicos.		27,75	1024,65
	SUMA TOTAL		1024,65	
	SALDO ACREEDOR		1024,65	

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 32
Cuenta: Depreciación Muebles y Enseres				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
36	Depreciación, muebles y ens. y equipo de cómputo como el área de administración	21,59		21,59
79	Depreciación muebles y enseres y equipo de oficina para el área de administración	21,59		43,17
122	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	21,59		64,76
165	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	21,59		86,35
208	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	21,59		107,93
252	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	21,59		129,52
	TOTAL	129,52		
	SALDO DEUDOR	129,52		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 33
Cuenta: Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
36,00	Depreciaciones muebles y ens. y equipo de cómputo como el área de administración		21,59	21,59
79,00	Depreciación muebles y enseres y equipo de oficina para el área de administración		21,59	43,17
122,00	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		21,59	64,76
165,00	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		21,59	86,35
208,00	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		21,59	107,93
252,00	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		21,59	129,52
	TOTAL		129,52	
	SALDO ACREEDOR		129,52	

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 34
Cuenta: Depreciación Equipo de Computo				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
36	Depreciaciones muebles y ens. y equipo de cómputo como el área de administración	91,49		91,49
79	Depreciación muebles y enseres y equipo de oficina para el área de administración	91,49		182,98
122	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	91,49		274,46
165	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	91,49		365,95
208	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	91,49		457,44
252	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	91,49		548,93
	TOTAL	548,93		
	SALDO DEUDOR	548,93		

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>				
				Folio N° 35
Cuenta: Depreciación Acumulada Equipo de Computo				
ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
36	Depreciaciones muebles y ens. y equipo de cómputo como el área de administración		91,49	91,49
79	Depreciación muebles y enseres y equipo de oficina para el área de administración		91,49	182,98
122	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		91,49	274,46
165	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		91,49	365,95
208	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		91,49	457,44
252	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo		91,49	548,93
	SUMA TOTAL		548,93	
	SALDO ACREEDOR		548,93	

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AI 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 36</b>
<b>Cuenta: Depreciación Edificio 10%</b>					
ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
36	Depreciaciones muebles y ens. y equipo de cómputo como el área de administración	9,76		9,76	
79	Depreciación muebles y enseres y equipo de oficina para el área de administración	9,76		19,52	
122	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	9,76		29,28	
165	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	9,76		39,05	
208	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	9,76		48,81	
252	Depreciación muebles y enseres y equipo de computo	9,76		58,57	
	TOTAL	58,57			
	SALDO DEUDOR	58,57			

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AI 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 37</b>
<b>Cuenta: Utilidad Neta</b>					
ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
2	Cierre de Gastos		50880,00	50880,00	
	TOTAL		50880,00		
	SALDO ACREEDOR		50880,00		

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>Del 01 de Enero al 30 Junio del 2013</b>			<b>Folio N° 38</b>
<b>Cuenta: 22% Impuesto a la Renta</b>					
ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
2	Cierre de Gastos		21120,00	21120,00	
	TOTAL		21120,00		
	SALDO ACREEDOR		21120,00		

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AI 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 39</b>
<b>Cuenta: 10% Reserva Legal</b>					
ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
2	Cierre de Gastos		9600,00	9600,00	
	TOTAL		9600,00		
	SALDO ACREEDOR		9600,00		

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AI 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 40</b>
<b>Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas</b>					
ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
a	P/R Cierre de Ventas		96000,00	96000,00	
b	P/R Cierre de Gastos	96000,00		0,00	
	TOTAL	96000,00	96000,00		
	SALDO CERO		0,00		

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 41</b>
<b>Cuenta: 15% Participación a Trabajadores</b>					
ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
b	P/R Cierre de Gastos		14400,00	14400,00	
	TOTAL		14400,00		
	SALDO ACREEDOR		14400,00		

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>MAYORIZACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>			<b>Folio N° 42</b>
<b>Ganancia Neta</b>					
ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO	
1	Estado de Situación Inicial		17022,50	17022,50	
	TOTAL		17022,50		
	SALDO ACREEDOR		17022,50		

### 3.5.10. Balance de Comprobación

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b> <b>DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>					
N°	CUENTAS	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	134605,00	45086,04	89518,96	0,00
2	Bancos	32450,00	21925,69	10524,31	0,00
3	Inventario Materia Prima Directa	23722,32	23642,64	79,68	0,00
4	Inventario Materia Prima Indirecta	13870,14	13478,56	391,58	0,00
5	Mano de Obra	16063,07	16063,07	0,00	0,00
6	Costos Indirectos de Fabricación	21020,72	21020,72	0,00	0,00
7	Inventario de Productos en Proceso M.P.D	23642,64	23642,64	0,00	0,00
8	Inventario de Productos en Proceso M.O.D	16063,07	16063,07	0,00	0,00
9	Inventario de Productos en Proceso C.I.F	21020,72	21020,72	0,00	0,00
10	Inventario de Productos Terminados	60726,43	60726,43	0,00	0,00
11	Maquinaria y equipo	22770,00	0,00	22770,00	0,00
12	Edificio	24660,00	0,00	24660,00	0,00
13	Muebles y Enseres	2878,25	0,00	2878,25	0,00
14	Equipo de Computo	4940,12	0,00	4940,12	0,00
15	Cuentas por Pagar	0,00	19477,67	0,00	19477,67
16	Capital	0,00	51381,46	0,00	51381,46
17	Resultado del Ejercicio Anterior	0,00	28670,00	0,00	28670,00
18	Ganancia Neta	0,00	17022,50	0,00	17022,50
19	12% IVA en Compras	2459,63	0,00	2459,63	0,00
20	Retención en la Fuente IVA	0,00	947,13	0,00	947,13
21	Retención en la Fuente	0,00	428,11	0,00	428,11
22	Ventas	96000,00	96000,00	0,00	0,00
23	IVA en Ventas	0,00	11520,00	0,00	11520,00
24	Anticipo retenido 1%	960,00	0,00	960,00	0,00
25	Costo de Ventas	60726,43	60726,43	0,00	0,00
26	Beneficios Sociales por Pagar	0,00	5681,85	0,00	5681,85
27	IESS por Pagar	0,00	4027,02	0,00	4027,02
28	Gasto Administración	4051,21	4051,21	0,00	0,00
29	Gasto Ventas	1294,24	1294,24	0,00	0,00
30	Gastos Sueldos y Salarios	11453,08	11453,08	0,00	0,00
31	Depreciación Edificio	58,57	0,00	58,57	0,00
32	Depreciación de Muebles y Enseres	129,52	0,00	129,52	0,00
33	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	0,00	129,52	0,00	129,52
34	Depreciación Equipo de Computo	548,93	0,00	548,93	0,00
35	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	0,00	548,93	0,00	548,93
36	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	0,00	1024,65	0,00	1024,65
37	Depreciación Acumulada Edificio	0,00	585,68	0,00	585,68
38	Utilidad Bruta en Ventas	35273,57	35273,57	0,00	0,00
39	15% Participación Utilidad a Trabajadores	0,00	2771,26	0,00	2771,26
40	22% Impuesto a la Renta	0,00	4064,51	0,00	4064,51
41	10% Reserva Legal	0,00	1847,50	0,00	1847,50
42	Utilidad Neta	0,00	9791,77	0,00	9791,77
	<b>TOTAL</b>	<b>631387,66</b>	<b>631387,66</b>	<b>159919,55</b>	<b>159919,55</b>
	<b>TOTAL</b>				

### 3.5.11. Estado de Costos de Productos Vendidos

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013</b>	
<b>Materiales Directos</b>	
Inventario Inicial de Materia Prima Directa	255,36
(+) Compras de Materia Prima Directa	23466,96
(=) Materia Prima Disponible	23722,32
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	79,68
<b>(=) Materia Prima Directa Utilizada</b>	<b>23642,64</b>
<b>Mano de Obra Directa</b>	
(+) Mano de Obra Directa Utilizada	16063,07
(=) Costo Primo	39705,71
(+) Costos Indirectos de Fabricación	21020,72
<b>Costos de Artículos Terminados</b>	<b>60726,43</b>
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso M.P.D	23642,64
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso M.O.D	16063,07
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso C.I.F	21020,72
<b>(=) Costo de Producción en Proceso</b>	<b>121.452,86</b>
(-) Inventario Final de Productos en Proceso M.P.D	23642,64
(-) Inventario Final de Productos en Proceso M.O.D	16063,07
(-) Inventario Final de Productos en Proceso C.I.F	21020,72
<b>(=) Costo de Productos Terminados</b>	<b>60726,43</b>
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	60726,43
<b>(=) Costo de Productos Disponibles para la Venta</b>	<b>121452,86</b>
(-) Inventario Final de Productos Terminados	60726,43
<b>Costo de Producción</b>	<b>60726,43</b>
<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> GERENTE	<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> CONTADOR

### 3.5.12. Estado de Resultados



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

<b>Ingresos</b>		<b>96000,00</b>
Venta de artículos terminados	96.000,00	
<b>Total Ingresos</b>	<u>96.000,00</u>	
<b>Gastos</b>		<b>60726,43</b>
Costo de Ventas	60726,43	
<b>Total Gastos</b>	<u>60.726,43</u>	
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<u><b>35273,57</b></u>
GASTO DE OPERACIÓN		16798,53
Gasto de Administración	4051,21	
Gasto de Ventas	1294,24	
Gastos Sueldos y Salarios	<u>11453,08</u>	
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<u><b>18475,04</b></u>
Provisiones		8683,27
15% Participación Utilidad a Trabajadores	2.771,26	
22% Impuesto a la Renta	4.064,51	
10% Reserva Legal	<u>1.847,50</u>	
<b>Utilidad Neta</b>		<b>9791,77</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

### 3.5.13. Estado de Situación Financiera

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (FINAL)</b> <b>AL 30 DE JUNIO DEL 2013 \$</b>		
<b>ACTIVO</b>		
Activo Corriente		<b><u>157.630,78</u></b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	103.462,90	
Caja	89518,96	
Bancos	10524,31	
IVA en Compras	2459,63	
Anticipo de la Retención en la Fuente	960,00	
Inventarios		471,26
Inventario de Materia Prima Directa	79,68	
Inventario de Materia Prima Indirecta	<u>391,58</u>	
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo		<u>53696,61</u>
Edificio	24660,00	
Muebles y Enseres	2878,25	
Maquinaria y equipo	22.770,00	
Equipo de Computación	4.940,12	
Depreciación Edificio	58,57	
Depreciación Muebles y Enseres	129,52	
Depreciación Equipo de Computo	548,93	
(-)Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	<u>2.288,78</u>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>157.630,78</u></b>
<b>PASIVO</b>		
Pasivo corriente		50765,04
Cuentas por Pagar	19477,67	
Beneficios Sociales por Pagar	5681,85	
IESS por Pagar	4027,02	
15% Participación Utilidad a Trabajadores	2.771,26	
Retención en la Fuente IVA	947,13	
Retención en la Fuente	428,11	
IVA en Ventas	11520,00	
22% Impuesto a la Renta	4064,51	
10% Reserva Legal	<u>1.847,50</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<u>106.865,73</u>
<b>CAPITAL</b>		<u>51.381,46</u>
Capital suscrito y pagado	51.381,46	
Ganancia Neta del Período	17.022,50	
Resultado del Ejercicio anterior	28.670,00	
Utilidad Neta	<u>9791,77</u>	
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>		<b><u>157.630,78</u></b>
<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/>	<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/>	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>	

### 3.5.14. Órdenes de Producción

	<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 001</b>
<b>CLIENTE:</b> Varios	
<b>ARTICULO:</b> HELADOS DE SALCEDO	<b>CANTIDAD:</b> 11600
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>	
<b>Sección:</b> Producción	
<b>Fecha de inicio:</b> 02-01-2013	<b>Fecha de pedido:</b> 02-01-2013
<b>Fecha de entrega:</b> 31-01-2013	
<b>Descripción:</b> De mora taxo naranjilla y leche	
<b>AUTORIZADO POR</b> JEFE DE PRODUCCIÓN	

Elaborado por: Las Investigadoras

	<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°002</b>
<b>CLIENTE:</b> Varios	<b>CANTIDAD:</b> 5200
<b>ARTICULO:</b> HELADOS DE MORA	
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>	
<b>Sección:</b> Producción	
<b>Fecha de inicio:</b> 02-01-2013	<b>Fecha de pedido:</b> 02-01-2013
<b>Fecha de entrega:</b> 31-01-2013	
<b>Descripción:</b> Mora	
<b>AUTORIZADO POR</b> JEFE DE PRODUCCIÓN	

Elaborado por: Las Investigadoras

	<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 003</b>
<b>CLIENTE:</b> Varios	
<b>ARTICULO:</b> HELADOS DE COCO	<b>CANTIDAD:</b> 5600
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>	
<b>Sección:</b> Producción	
<b>Fecha de inicio:</b> 02-01-2013	<b>Fecha de pedido:</b> 02-01-2013
<b>Fecha de entrega:</b> 31-01-2013	
<b>Descripción:</b> Coco	
<b>AUTORIZADO POR</b> JEFE DE PRODUCCIÓN	

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 004**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE CHOCOLATE      **CANTIDAD:**      4400

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 02-01-2013

**Fecha de pedido:** 02-01-2013

**Fecha de entrega:** 31-01-2013

**Descripción:** Chocolate

**AUTORIZADO POR**  
JEFE DE PRODUCCIÓN

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°005**

**CLIENTE:** Varios

**CANTIDAD:**      5200

**ARTICULO:** HELADOS FRUTILLA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 02-01-2013

**Fecha de pedido:** 02-01-2013

**Fecha de entrega:** 31-01-2013

**Descripción:** Frutilla

**AUTORIZADO POR**  
JEFE DE PRODUCCIÓN

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 006**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE SALCEDO      **CANTIDAD:**      10400

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-02-2013

**Fecha de pedido:** 01-02-2013

**Fecha de entrega:** 28-02-2013

**Descripción:** De mora taxo naranjilla y leche

**AUTORIZADO POR**  
JEFE DE PRODUCCIÓN

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°007**

**CLIENTE:** Varios **CANTIDAD:** 6000

**ARTICULO:** HELADOS DE MORA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-02-2013

**Fecha de pedido:** 01-02-2013

**Fecha de entrega:** 27-02-2013

**Descripción:** Mora

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 008**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE COCO **CANTIDAD:** 6000

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-02-2013

**Fecha de pedido:** 01-02-2013

**Fecha de entrega:** 27-02-2013

**Descripción:** Coco

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 009**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE CHOCOLATE **CANTIDAD:** 4800

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 04-02-2013

**Fecha de pedido:** 04-02-2013

**Fecha de entrega:** 28-02-2013

**Descripción:** Chocolate

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°010**

**CLIENTE:** Varios **CANTIDAD:** 4800

**ARTICULO:** HELADOS FRUTILLA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 04-02-2013

**Fecha de pedido:** 04-02-2013

**Fecha de entrega:** 28-01-2013

**Descripción:** Frutilla

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 011**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE SALCEDO **CANTIDAD:** 10800

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-03-2013

**Fecha de pedido:** 01-03-2013

**Fecha de entrega:** 28-03-2013

**Descripción:** De mora taxo naranjilla y leche

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°012**

**CLIENTE:** Varios **CANTIDAD:** 6000

**ARTICULO:** HELADOS DE MORA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-03-2013

**Fecha de pedido:** 01-03-2013

**Fecha de entrega:** 29-03-2013

**Descripción:** Mora

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 013**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE COCO **CANTIDAD:** 7600

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-03-2013

**Fecha de pedido:** 01-03-2013

**Fecha de entrega:** 29-03-2013

**Descripción:** Coco

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 014**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE CHOCOLATE **CANTIDAD:** 3600

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 05-03-2013

**Fecha de pedido:** 05-03-2013

**Fecha de entrega:** 28-03-2013

**Descripción:** Chocolate

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°015**

**CLIENTE:** Varios

**CANTIDAD:** 4000

**ARTICULO:** HELADOS FRUTILLA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 05-03-2013

**Fecha de pedido:** 05-03-2013

**Fecha de entrega:** 28-03-2013

**Descripción:** Frutilla

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 016**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE SALCEDO      **CANTIDAD:** 11600

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-04-2013

**Fecha de pedido:** 01-04-2013

**Fecha de entrega:** 28-04-2013

**Descripción:** De mora taxo naranjilla y leche

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°017**

**CLIENTE:** Varios

**CANTIDAD:** 5200

**ARTICULO:** HELADOS DE MORA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-04-2013

**Fecha de pedido:** 01-04-2013

**Fecha de entrega:** 29-04-2013

**Descripción:** Mora

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 018**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE COCO      **CANTIDAD:** 4800

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-04-2013

**Fecha de pedido:** 01-04-2013

**Fecha de entrega:** 29-04-2013

**Descripción:** Coco

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 019**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE CHOCOLATE      **CANTIDAD:** 5200

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 02-04-2013

**Fecha de pedido:** 02-04-2013

**Fecha de entrega:** 30-04-2013

**Descripción:** Chocolate

**AUTORIZADO POR**  
JEFE DE PRODUCCIÓN

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°020**

**CLIENTE:** Varios

**CANTIDAD:** 5200

**ARTICULO:** HELADOS FRUTILLA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 02-04-2013

**Fecha de pedido:** 02-04-2013

**Fecha de entrega:** 30-04-2013

**Descripción:** Frutilla

**AUTORIZADO POR**  
JEFE DE PRODUCCIÓN

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 021**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE SALCEDO      **CANTIDAD:** 10800

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-05-2013

**Fecha de pedido:** 01-05-2013

**Fecha de entrega:** 31-05-2013

**Descripción:** De mora taxo naranjilla y leche

**AUTORIZADO POR**  
JEFE DE PRODUCCIÓN

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°022**

**CLIENTE:** Varios **CANTIDAD:** 6800

**ARTICULO:** HELADOS DE MORA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-05-2013

**Fecha de pedido:** 01-05-2013

**Fecha de entrega:** 31-05-2013

**Descripción:** Mora

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 023**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE COCO **CANTIDAD:** 6000

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 01-05-2013

**Fecha de pedido:** 01-05-2013

**Fecha de entrega:** 31-05-2013

**Descripción:** Coco

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 024**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE CHOCOLATE **CANTIDAD:** 4400

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 02-05-2013

**Fecha de pedido:** 02-05-2013

**Fecha de entrega:** 30-05-2013

**Descripción:** Chocolate

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°025**

**CLIENTE:** Varios **CANTIDAD:** 4000

**ARTICULO:** HELADOS FRUTILLA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 02-05-2013

**Fecha de pedido:** 02-05-2013

**Fecha de entrega:** 30-05-2013

**Descripción:** Frutilla

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 026**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE SALCEDO **CANTIDAD:** 11200

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 03-06-2013

**Fecha de pedido:** 03-06-2013

**Fecha de entrega:** 28-06-2013

**Descripción:** De mora taxo naranjilla y leche

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°027**

**CLIENTE:** Varios **CANTIDAD:** 5200

**ARTICULO:** HELADOS DE MORA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 03-06-2013

**Fecha de pedido:** 03-06-2013

**Fecha de entrega:** 28-06-2013

**Descripción:** Mora

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 028**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE COCO **CANTIDAD:** 5600

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 03-06-2013

**Fecha de pedido:** 03-06-2013

**Fecha de entrega:** 28-06-2013

**Descripción:** Coco

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 029**

**CLIENTE:** Varios

**ARTICULO:** HELADOS DE CHOCOLATE **CANTIDAD:** 4800

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 04-06-2013

**Fecha de pedido:** 04-06-2013

**Fecha de entrega:** 27-06-2013

**Descripción:** Chocolate

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°030**

**CLIENTE:** Varios

**CANTIDAD:** 5200

**ARTICULO:** HELADOS FRUTILLA

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

**Sección:** Producción

**Fecha de inicio:** 04-06-2013

**Fecha de pedido:** 04-06-2013

**Fecha de entrega:** 27-06-2013

**Descripción:** Frutilla

**AUTORIZADO POR  
JEFE DE PRODUCCIÓN**

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### 3.4.15. Orden de Compra

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ÓRDEN DE COMPRA N° 001</b></p> <p><b>PROVEEDOR:</b> Sr. CARRILLO PULLOPAXI JOSÉ <b>FECHA DE PEDIDO:</b> 02 ENERO 2013 <b>FECHA DE ENTREGA:</b> 02 ENERO 1013</p>				
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
3750	Litros	Leche Pura	0,40	1500,00
			<b>TOTAL</b>	1500,00
Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....				

Elaborado por: Las Investigadoras

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ÓRDEN DE COMPRA N° 002</b></p> <p><b>PROVEEDOR:</b> Sra. CALVACHE MARÍA <b>FECHA DE PEDIDO:</b> 02 ENERO 2013 <b>FECHA DE ENTREGA:</b> 02 ENERO 1013</p>				
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
800	Litros	Crema	1,2	960,00
			<b>TOTAL</b>	960,00
Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....				

Elaborado por: Las Investigadoras

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ÓRDEN DE COMPRA N° 003</b></p> <p><b>PROVEEDOR:</b> MULTISA <b>FECHA DE PEDIDO:</b> 02 ENERO 2013 <b>FECHA DE ENTREGA:</b> 02 ENERO 1013</p>				
<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P.U</b>	<b>P.T</b>
600	Kilos	Azúcar	0,78	468,00
			<b>TOTAL</b>	468,00
Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....				

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 004**

**PROVEEDOR:** Sra. GUAICHA NELLY  
**FECHA DE PEDIDO:** 02 ENERO 1013  
**FECHA DE ENTREGA:** 02 ENERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
432	Kilos	Mora	1,22	527,04
40	Kilos	Taxo	0,7	28,00
75	Kilos	Naranjilla	1,44	108,00
300	Kilos	Frutilla	1,1	330,00
			<b>TOTAL</b>	993,04

Solicitado por: .....Autorizado por:..... Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 005**

**PROVEEDOR:** SR. ZAMBRANO ROMULO  
**FECHA DE PEDIDO:** 02 ENERO 1013  
**FECHA DE ENTREGA:** 02 ENERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
210	Kilos	Coco	1,20	252,00
			<b>TOTAL</b>	252,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 006**

**PROVEEDOR:** FABRICA BIOS CÍA. LTDA.  
**FECHA DE PEDIDO:** 02 ENERO 1013  
**FECHA DE ENTREGA:** 02 ENERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
			<b>TOTAL</b>	84,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 007**

**PROVEEDOR:** DIRICOFood SOLUTIONS S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 02 ENERO 1013

**FECHA DE ENTREGA:** 02 ENERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3078	Mililitros	Extractos	0,004	12,31
9234	Mililitros	Esencias	0,004	36,94
72	Kilos	Emulsificantes	4,00	288,00
<b>TOTAL</b>				<b>337,25</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 008**

**PROVEEDOR:** NEYPLEX CIA LTDA

**FECHA DE PEDIDO:** 02 ENERO 1013

**FECHA DE ENTREGA:** 02 ENERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Fundas	Fundas Selladas	0,02	640,00
<b>TOTAL</b>				<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 009**

**PROVEEDOR:** FESTA S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 02 ENERO 1013

**FECHA DE ENTREGA:** 02 ENERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Paletas	Paletas Sellados	0,02	640,00
<b>TOTAL</b>				<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 010**

**PROVEEDOR:** Sr. CARRILLO PULLOPAXI JOSÉ

**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3670	Litros	Leche Pura	0,40	1468,00
			<b>TOTAL</b>	1468,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 011**

**PROVEEDOR:** Sra. CALVACHE MARÍA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
800	Litros	Crema	1,20	960,00
			<b>TOTAL</b>	960,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 012**

**PROVEEDOR:** MULTISA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 1013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
750	Kilos	Azúcar	0,78	585,00
			<b>TOTAL</b>	585,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N°013**

**PROVEEDOR:** Sra. GUAICHA NELLY  
**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 1013  
**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
558	Kilos	Mora	1,22	680,76
120	Kilos	Taxo	0,7	84,00
100	Kilos	Naranja	1,44	144,00
250	Kilos	Frutilla	1,10	275,00
			<b>TOTAL</b>	1183,76

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 014**

**PROVEEDOR:** Sra. ZAMBRANO ROMULO  
**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 1013  
**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
225	Kilos	Coco	1,2	270,00
			<b>TOTAL</b>	270,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 015**

**PROVEEDOR:** FÁBRICA BIOS CÍA LTDA.  
**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 1013  
**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
			<b>TOTAL</b>	84,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 016**

**PROVEEDOR:** DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 1013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
1539	Mililitros	Extractos	0,004	6,16
6156	Mililitros	Esencias	0,004	24,62
72	Kilos	Emulsificantes	4,00	288,00
			<b>TOTAL</b>	<b>318,78</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 017**

**PROVEEDOR:** FESTA S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 1013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Fundas	Fundas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 018**

**PROVEEDOR:** FESTA S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 01 FEBRERO 1013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 FEBRERO 1013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Paletas	Paletas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 019**

**PROVEEDOR:** Sr. CARRILLO PULLOPAXI JOSÉ

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3690	Litros	Leche Pura	0,40	1476,00
<b>TOTAL</b>				<b>1476,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 020**

**PROVEEDOR:** Sra. CALVACHE MARÍA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
800	Litros	Crema	1,20	960,00
<b>TOTAL</b>				<b>960,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 021**

**PROVEEDOR:** MULTISA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
800	Kilos	Azúcar	0,78	624,00
<b>TOTAL</b>				<b>624,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N°022**

**PROVEEDOR:** Sra. GUAICHA NELLY

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
558	Kilos	Mora	1,22	680,76
120	Kilos	Taxo	0,7	70,00
100	Kilos	Naranja	1,44	144,00
250	Kilos	Frutilla	1,10	270,00
			<b>TOTAL</b>	1114,76

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 023**

**PROVEEDOR:** Sr. ZAMBRANO ROMULO

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
285	Kilos	Coco	1,20	342,00
			<b>TOTAL</b>	342,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 024**

**PROVEEDOR:** FÁBRICA BIOS CÍA LTDA.

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
			<b>TOTAL</b>	84,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 025**

**PROVEEDOR:** DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3078	Mililitros	Extractos	0,004	12,31
7695	Mililitros	Esencias	0,004	30,78
96	Kilos	Emulsificantes	4,00	384,00
			<b>TOTAL</b>	<b>427,09</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 026**

**PROVEEDOR:** NEXPLEX CÍA LTDA.

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Fundas	Fundas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 027**

**PROVEEDOR:** FESTA S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MARZO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MARZO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Paletas	Paletas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 028**

**PROVEEDOR:** Sr. CARRILLO PULLOPAXI JOSÉ

**FECHA DE PEDIDO:** 01 ABRIL 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 ABRIL 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3730	Litros	Leche Pura	0,40	1492,00
<b>TOTAL</b>				1492,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 029**

**PROVEEDOR:** Sra. CALVACHE MARÍA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 ABRIL 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 ABRIL 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
800	Litros	Crema	1,20	960,00
<b>TOTAL</b>				960,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 030**

**PROVEEDOR:** MULTISA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 ABRIL 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 ABRIL 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
750	Kilos	Azúcar	0,78	585,00
<b>TOTAL</b>				585,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N°031**

**PROVEEDOR:** Sra. GUAICHA NELLY

**FECHA DE PEDIDO:** 01 ABRIL 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 ABRIL 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
504	Kilos	Mora	1,22	614,88
110	Kilos	Taxo	0,7	77,00
125	Kilos	Naranja	1,44	180,00
250	Kilos	Frutilla	1,10	275,00
			<b>TOTAL</b>	1146,88

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 032**

**PROVEEDOR:** Sr. ROMULO ZAMBRANO

**FECHA DE PEDIDO:** 01 ABRIL 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 ABRIL 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
180	Kilos	Coco	1,20	216,00
			<b>TOTAL</b>	216,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 033**

**PROVEEDOR:** FABRICA BIOS CIA. LTDA.

**FECHA DE PEDIDO:** 01 ABRIL 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 ABRIL 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
			<b>TOTAL</b>	84,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 034**

**PROVEEDOR: DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A**

**FECHA DE PEDIDO: 01 MARZO 2013**

**FECHA DE ENTREGA: 01 ABRIL 2013**

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
1539	Mililitros	Extractos	0,004	6,16
7695	Mililitros	Esencias	0,004	30,78
72	Kilos	Emulsificantes	4,00	288,00
			<b>TOTAL</b>	<b>427,09</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 035**

**PROVEEDOR: NEXPLEX CÍA LTDA.**

**FECHA DE PEDIDO: 01 ABRIL 2013**

**FECHA DE ENTREGA: 01 ABRIL 2013**

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Fundas	Fundas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 036**

**PROVEEDOR: FESTA S.A**

**FECHA DE PEDIDO: 01 ABRIL 2013**

**FECHA DE ENTREGA: 01 ABRIL 2013**

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Paletas	Paletas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 037**

**PROVEEDOR:** Sr. CARRILLO PULLOPAXI JOSÉ

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3570	Litros	Leche Pura	0,40	1428,00
			<b>TOTAL</b>	1428,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 038**

**PROVEEDOR:** Sr. CALVACHE MARÍA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
800	Litros	Crema	1,20	960,00
			<b>TOTAL</b>	960,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 039**

**PROVEEDOR:** MULTISA

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
800	Kilos	Azúcar	0,78	624,00
			<b>TOTAL</b>	624,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N°040**

**PROVEEDOR:** Sra. GUAICHA NELLY

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
630	Kilos	Mora	1,22	768,60
110	Kilos	Taxo	0,7	77,00
100	Kilos	Naranja	1,44	144,00
200	Kilos	Frutilla	1,10	220,00
			<b>TOTAL</b>	<b>1209,60</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 041**

**PROVEEDOR:** Sr. ROMULO ZAMBRANO

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
225	Kilos	Coco	1,20	270,00
			<b>TOTAL</b>	<b>270,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 042**

**PROVEEDOR:** FÁBRICA BIOS CÍA LTDA.

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
			<b>TOTAL</b>	<b>84,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 043**

**PROVEEDOR:** DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3078	Mililitros	Extractos	0,004	12,31
9234	Mililitros	Esencias	0,004	36,94
96	Kilos	Emulsificantes	4,00	384,00
			<b>TOTAL</b>	<b>433, 25</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 044**

**PROVEEDOR:** NEXPLEX CÍA LTDA.

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Fundas	Fundas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 045**

**PROVEEDOR:** FESTA S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 01 MAYO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 01 MAYO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Paletas	Paletas Sellados	0,02	640,00
			<b>TOTAL</b>	<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 046**

**PROVEEDOR:** Sr. CARRILLO PULLOPAXI JOSÉ

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
3750	Litros	Leche Pura	0,40	1500,00
<b>TOTAL</b>				<b>1500,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 047**

**PROVEEDOR:** Sra. CALVACHE MARÍA

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
800	Litros	Crema	1,20	960,00
<b>TOTAL</b>				<b>960,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 048**

**PROVEEDOR:** MULTISA

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
750	Kilos	Azúcar	0,78	585,00
<b>TOTAL</b>				<b>585,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N°049**

**PROVEEDOR:** Sra. GUAICHA NELLY

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
486	Kilos	Mora	1,22	592,92
110	Kilos	Taxo	0,7	77,00
100	Kilos	Naranja	1,44	144,00
250	Kilos	Frutilla	1,10	275,00
			<b>TOTAL</b>	1088,92

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 050**

**PROVEEDOR:** Sr. ROMULO ZAMBRANO

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
210	Kilos	Coco	1,20	252,00
			<b>TOTAL</b>	252,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 051**

**PROVEEDOR:** FÁBRICA BIOS CÍA. LTDA.

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
			<b>TOTAL</b>	84,00

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRA N° 052**

**PROVEEDOR:** DIRICOFOOD SOLUTIONS S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
1539	Mililitros	Extractos	0,004	6,16
7695	Mililitros	Esencias	0,004	30,78
72	Kilos	Emulsificantes	4,00	288,00
<b>TOTAL</b>				<b>324,94</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 053**

**PROVEEDOR:** NEXPLEX CÍA LTDA.

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Fundas	Fundas Sellados	0,02	640,00
<b>TOTAL</b>				<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
ÓRDEN DE COMPRE N° 054**

**PROVEEDOR:** FESTA S.A

**FECHA DE PEDIDO:** 03 JUNIO 2013

**FECHA DE ENTREGA:** 03 JUNIO 2013

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.U	P.T
32000	Paletas	Paletas Sellados	0,02	640,00
<b>TOTAL</b>				<b>640,00</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### 3.5.16. Requisición de Materiales

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b> <b>Requisición N° 001</b>		
		<b>FECHA:</b> 03 ENERO 2013 <b>MATERIAL PARA:</b> Helados de Salcedo <b>O. P. N°:</b> 001		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
116	Kilos	Mora	1,22	141,52
116	Kilos	Taxo	0,70	81,20
116	Kilos	Naranjilla	1,44	167,04
1450	Litros	Leche	0,40	580,00
290	Litros	Crema	1,20	348,00
319	Kilos	Azúcar	0,78	248,82
2900	Mililitros	Esencias	0,004	11,60
870	Mililitros	Extractos	0,004	3,48
29	Kilos	Emulsificantes	4,00	116,00
11600	Fundas	Fundas	0,02	232,00
11600	Paletas	Paletas	0,02	232,00
<b>TOTAL</b>				<b>2161,66</b>
Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....				

Elaborado por: Las Investigadoras

		<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b> <b>Requisición N° 002</b>		
		<b>FECHA:</b> 03 ENERO 2013 <b>MATERIAL PARA:</b> Helados de Mora <b>O. P. N°:</b> 002		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
390	Kilos	Mora	1,22	475,80
130	Litros	Leche	0,40	52,00
130	Litros	Crema	1,20	156,00
117	Kilos	Azúcar	0,78	91,26
1300	Mililitros	Esencias	0,004	5,20
390	Mililitros	Extractos	0,004	1,56
13	Kilos	Emulsificantes	4,00	52,00
5200	Fundas	Fundas	0,02	104,00
5200	Paletas	Paletas	0,02	104,00
<b>TOTAL</b>				<b>1041,82</b>
Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....				

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 003**

**FECHA:** 03 ENERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Coco

**O. P. N°:** 003

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
210	Kilos	Coco	1,20	252,00
840	Litros	Leche	0,40	336,00
140	Litros	Crema	1,20	168,00
126	Kilos	Azúcar	0,78	98,28
1400	Mililitros	Esencias	0,004	5,60
420	Mililitros	Extractos	0,004	1,68
14	Kilos	Emulsificantes	4,00	56,00
5600	Fundas	Fundas	0,02	112,00
5600	Paletas	Paletas	0,02	112,00
<b>TOTAL</b>				<b>1141,56</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 004**

**FECHA:** 03 ENERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Chocolate

**O. P. N°:** 004

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
11	Kilos	Chocolate	7,00	77,00
550	Litros	Leche	0,40	220,00
110	Litros	Crema	1,20	132,00
99	Kilos	Azúcar	0,78	77,22
1100	Mililitros	Esencias	0,004	4,40
330	Mililitros	Extractos	0,004	1,32
11	Kilos	Emulsificantes	4,00	44,00
4400	Fundas	Fundas	0,02	88,00
4400	Paletas	Paletas	0,02	88,00
<b>TOTAL</b>				<b>731,94</b>

**Solicitado por:**.....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 005**

**FECHA:** 03 ENERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Frutilla

**O. P. N°:** 005

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
260	Kilos	Frutilla	1,10	286,00
780	Litros	Leche	0,40	312,00
130	Litros	Crema	1,20	156,00
117	Kilos	Azúcar	0,78	91,26
1300	Mililitros	Esencias	0,004	5,20
390	Mililitros	Extractos	0,004	1,56
13	Kilos	Emulsificantes	4,00	52,00
5200	Fundas	Fundas	0,02	104,00
5200	Paletas	Paletas	0,02	104,00
<b>TOTAL</b>				<b>1112,02</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 006**

**FECHA:** 04 FEBRERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Salcedo

**O. P. N°:** 006

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
104	Kilos	Mora	1,22	126,88
104	Kilos	Taxo	0,70	72,80
100	Kilos	Naranja	1,44	144,00
1300	Litros	Leche	0,40	520,00
260	Litros	Crema	1,20	312,00
286	Kilos	Azúcar	0,78	223,08
2600	Mililitros	Esencias	0,004	10,40
780	Mililitros	Extractos	0,004	3,12
26	Kilos	Emulsificantes	4,00	104,00
10400	Fundas	Fundas	0,02	208,00
10400	Paletas	Paletas	0,02	208,00
<b>TOTAL</b>				<b>1938,04</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 007**

**FECHA:** 04 FEBRERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Mora

**O. P. N°:** 007

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
450	Kilos	Mora	1,22	549,00
150	Litros	Leche	0,40	60,00
150	Litros	Crema	1,20	180,00
135	Kilos	Azúcar	0,78	105,30
1500	Mililitros	Esencias	0,004	6,00
450	Mililitros	Extractos	0,004	1,80
15	Kilos	Emulsificantes	4,00	60,00
6000	Fundas	Fundas	0,02	120,00
6000	Paletas	Paletas	0,02	120,00
<b>TOTAL</b>				<b>1202,10</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 008**

**FECHA:** 04 FEBRERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Coco

**O. P. N°:** 008

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
225	Kilos	Coco	1,20	270,00
900	Litros	Leche	0,40	360,00
150	Litros	Crema	1,20	180,00
135	Kilos	Azúcar	0,78	105,30
1500	Mililitros	Esencias	0,004	6,00
450	Mililitros	Extractos	0,004	1,80
15	Kilos	Emulsificantes	4,00	60,00
6000	Fundas	Fundas	0,02	120,00
6000	Paletas	Paletas	0,02	120,00
<b>TOTAL</b>				<b>1223,10</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 009**

**FECHA:** 04 FEBRERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Chocolate

**O. P. N°:** 009

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
600	Litros	Leche	0,40	240,00
120	Litros	Crema	1,20	144,00
108	Kilos	Azúcar	0,78	84,24
1200	Mililitros	Esencias	0,004	4,80
360	Mililitros	Extractos	0,004	1,44
12	Kilos	Emulsificantes	4,00	48,00
4800	Fundas	Fundas	0,02	96,00
4800	Paletas	Paletas	0,02	96,00
<b>TOTAL</b>				<b>798,48</b>

Solicitado por:.....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 010**

**FECHA:** 04 FEBRERO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Frutilla

**O. P. N°:** 010

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
240	Kilos	Frutilla	1,10	264,00
720	Litros	Leche	0,40	288,00
120	Litros	Crema	1,20	144,00
108	Kilos	Azúcar	0,78	84,24
1200	Mililitros	Esencias	0,004	4,80
360	Mililitros	Extractos	0,004	1,44
12	Kilos	Emulsificantes	4,00	48,00
4800	Fundas	Fundas	0,02	96,00
4800	Paletas	Paletas	0,02	96,00
<b>TOTAL</b>				<b>1026,48</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 011**

**FECHA:** 05 MARZO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Salcedo

**O. P. N°:** 011

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
108,00	Kilos	Mora	1,22	131,76
108,00	Kilos	Taxo	0,70	75,60
108,00	Kilos	Naranjilla	1,44	155,52
1350,00	Litros	Leche	0,40	540,00
270,00	Litros	Crema	1,20	324,00
297,00	Kilos	Azúcar	0,78	231,66
2700,00	Mililitros	Esencias	0,004	10,80
810,00	Mililitros	Extractos	0,004	3,24
27,00	Kilos	Emulsificantes	4,00	108,00
10800,00	Fundas	Fundas	0,02	216,00
10800,00	Paletas	Paletas	0,02	216,00
<b>TOTAL</b>				<b>2012,58</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 012**

**FECHA:** 05 MARZO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Mora

**O. P. N°:** 012

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
450	Kilos	Mora	1,22	549,00
150	Litros	Leche	0,40	60,00
150	Litros	Crema	1,20	180,00
135	Kilos	Azúcar	0,78	105,30
1500	Mililitros	Esencias	0,004	6,00
450	Mililitros	Extractos	0,004	1,80
15	Kilos	Emulsificantes	4,00	60,00
6000	Fundas	Fundas	0,02	120,00
6000	Paletas	Paletas	0,02	120,00
<b>TOTAL</b>				<b>1202,10</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 013**

**FECHA:** 05 MARZO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Coco

**O. P. N°:** 013

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
285	Kilos	Coco	1,20	342,00
1140	Litros	Leche	0,40	456,00
190	Litros	Crema	1,20	228,00
171	Kilos	Azúcar	0,78	133,38
1900	Mililitros	Esencias	0,004	7,60
570	Mililitros	Extractos	0,004	2,28
19	Kilos	Emulsificantes	4,00	76,00
7600	Fundas	Fundas	0,02	152,00
7600	Paletas	Paletas	0,02	152,00
<b>TOTAL</b>				<b>1549,26</b>

Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 014**

**FECHA:** 05 MARZO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Chocolate

**O. P. N°:** 014

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
9	Kilos	Chocolate	7,00	63,00
450	Litros	Leche	0,40	180,00
90	Litros	Crema	1,20	108,00
81	Kilos	Azúcar	0,78	63,18
900	Mililitros	Esencias	0,004	3,60
270	Mililitros	Extractos	0,004	1,08
9	Kilos	Emulsificantes	4,00	36,00
3600	Fundas	Fundas	0,02	72,00
3600	Paletas	Paletas	0,02	72,00
<b>TOTAL</b>				<b>598,86</b>

Solicitado por:.....Autorizado por:.....Recibido por:.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**

**CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 015**

**FECHA:** 05 MARZO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Frutilla

**O. P. N°:** 015

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
200	Kilos	Frutilla	1,10	220,00
600	Litros	Leche	0,40	240,00
100	Litros	Crema	1,20	120,00
90	Kilos	Azúcar	0,78	70,20
1000	Mililitros	Esencias	0,004	4,00
300	Mililitros	Extractos	0,004	1,20
10	Kilos	Emulsificantes	4,00	40,00
4000	Fundas	Fundas	0,02	80,00
4000	Paletas	Paletas	0,02	80,00
<b>TOTAL</b>				<b>855,40</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**

**CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 016**

**FECHA:** 02 ABRIL 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Salcedo

**O. P. N°:** 016

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
116	Kilos	Mora	1,22	141,52
116	Kilos	Taxo	0,70	81,20
116	Kilos	Naranja	1,44	167,04
1450	Litros	Leche	0,40	580,00
290	Litros	Crema	1,20	348,00
319	Kilos	Azúcar	0,78	248,82
2900	Mililitros	Esencias	0,004	11,60
870	Mililitros	Extractos	0,004	3,48
29	Kilos	Emulsificantes	4,00	116,00
11600	Fundas	Fundas	0,02	232,00
11600	Paletas	Paletas	0,02	232,00
<b>TOTAL</b>				<b>2161,66</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 017**

**FECHA:** 02 ABRIL 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Mora

**O. P. N°:** 017

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
390	Kilos	Mora	1,22	475,80
130	Litros	Leche	0,40	52,00
130	Litros	Crema	1,20	156,00
117	Kilos	Azúcar	0,78	91,26
1300	Mililitros	Esencias	0,004	5,20
390	Mililitros	Extractos	0,004	1,56
13	Kilos	Emulsificantes	4,00	52,00
5200	Fundas	Fundas	0,02	104,00
5200	Paletas	Paletas	0,02	104,00
<b>TOTAL</b>				<b>1041,82</b>

**Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 018**

**FECHA:** 02 ABRIL 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Coco

**O. P. N°:** 018

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
180	Kilos	Coco	1,20	216,00
720	Litros	Leche	0,40	288,00
120	Litros	Crema	1,20	144,00
108	Kilos	Azúcar	0,78	84,24
1200	Mililitros	Esencias	0,004	4,80
360	Mililitros	Extractos	0,004	1,44
12	Kilos	Emulsificantes	4,00	48,00
4800	Fundas	Fundas	0,02	96,00
4800	Paletas	Paletas	0,02	96,00
<b>TOTAL</b>				<b>978,48</b>

**Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 019**

**FECHA:** 02 ABRIL 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Chocolate

**O. P. N°:** 019

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
13	Kilos	Chocolate	7,00	91,00
650	Litros	Leche	0,40	260,00
130	Litros	Crema	1,20	156,00
117	Kilos	Azúcar	0,78	91,26
1300	Mililitros	Esencias	0,004	5,20
390	Mililitros	Extractos	0,004	1,56
13	Kilos	Emulsificantes	4,00	52,00
5200	Fundas	Fundas	0,02	104,00
5200	Paletas	Paletas	0,02	104,00
<b>TOTAL</b>				<b>865,02</b>

**Solicitado por:.....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 020**

**FECHA:** 02 ABRIL 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Frutilla

**O. P. N°:** 020

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
260	Kilos	Frutilla	1,10	286,00
780	Litros	Leche	0,40	312,00
130	Litros	Crema	1,20	156,00
117	Kilos	Azúcar	0,78	91,26
1300	Mililitros	Esencias	0,004	5,20
390	Mililitros	Extractos	0,004	1,56
13	Kilos	Emulsificantes	4,00	52,00
5200	Fundas	Fundas	0,02	104,00
5200	Paletas	Paletas	0,02	104,00
<b>TOTAL</b>				<b>1112,02</b>

**Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 021**

**FECHA:** 02 MAYO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Salcedo

**O. P. N°:** 021

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
108	Kilos	Mora	1,22	131,76
108	Kilos	Taxo	0,70	75,60
108	Kilos	Naranjilla	1,44	155,52
1350	Litros	Leche	0,40	540,00
270	Litros	Crema	1,20	324,00
297	Kilos	Azúcar	0,78	231,66
2800	Mililitros	Esencias	0,004	11,20
810	Mililitros	Extractos	0,004	3,24
27	Kilos	Emulsificantes	4,00	108,00
10800	Fundas	Fundas	0,02	216,00
10800	Paletas	Paletas	0,02	216,00
<b>TOTAL</b>				<b>2012,98</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 022**

**FECHA:** 02 MAYO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Mora

**O. P. N°:** 022

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
510	Kilos	Mora	1,22	622,20
170	Litros	Leche	0,40	68,00
170	Litros	Crema	1,20	204,00
153	Kilos	Azúcar	0,78	119,34
1700	Mililitros	Esencias	0,004	6,80
510	Mililitros	Extractos	0,004	2,04
17	Kilos	Emulsificantes	4,00	68,00
6800	Fundas	Fundas	0,02	136,00
6800	Paletas	Paletas	0,02	136,00
<b>TOTAL</b>				<b>1362,38</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 023**

**FECHA:** 02 MAYO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Coco

**O. P. N°:** 023

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
225	Kilos	Coco	1,20	270,00
900	Litros	Leche	0,40	360,00
150	Litros	Crema	1,20	180,00
135	Kilos	Azúcar	0,78	105,30
1500	Mililitros	Esencias	0,004	6,00
450	Mililitros	Extractos	0,004	1,80
15	Kilos	Emulsificantes	4,00	60,00
6000	Fundas	Fundas	0,02	120,00
6000	Paletas	Paletas	0,02	120,00
<b>TOTAL</b>				<b>1223,10</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 024**

**FECHA:** 02 MAYO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Chocolate

**O. P. N°:** 024

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
11	Kilos	Chocolate	7,00	77,00
550	Litros	Leche	0,40	220,00
110	Litros	Crema	1,20	132,00
99	Kilos	Azúcar	0,78	77,22
1100	Mililitros	Esencias	0,004	4,40
330	Mililitros	Extractos	0,004	1,32
11	Kilos	Emulsificantes	4,00	44,00
4400	Fundas	Fundas	0,02	88,00
4400	Paletas	Paletas	0,02	88,00
<b>TOTAL</b>				<b>731,94</b>

**Solicitado por:**.....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 025**

**FECHA:** 02 MAYO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Frutilla

**O. P. N°:** 025

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
200	Kilos	Frutilla	1,10	220,00
600	Litros	Leche	0,40	240,00
100	Litros	Crema	1,20	120,00
90	Kilos	Azúcar	0,78	70,20
1000	Mililitros	Esencias	0,004	4,00
300	Mililitros	Extractos	0,004	1,20
10	Kilos	Emulsificantes	4,00	40,00
4000	Fundas	Fundas	0,02	80,00
4000	Paletas	Paletas	0,02	80,00
<b>TOTAL</b>				<b>855,40</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 026**

**FECHA:** 04 JUNIO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Salcedo

**O. P. N°:** 026

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
112	Kilos	Mora	1,22	136,64
112	Kilos	Taxo	0,70	78,40
112	Kilos	Naranja	1,44	161,28
1400	Litros	Leche	0,40	560,00
280	Litros	Crema	1,20	336,00
308	Kilos	Azúcar	0,78	240,24
2800	Mililitros	Esencias	0,004	11,20
840	Mililitros	Extractos	0,004	3,36
28	Kilos	Emulsificantes	4,00	112,00
11200	Fundas	Fundas	0,02	224,00
11200	Paletas	Paletas	0,02	224,00
<b>TOTAL</b>				<b>2087,12</b>

**Solicitado por:** .....**Autorizado por:**.....**Recibido por:**.....

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 027**

**FECHA:** 04 JUNIO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Mora

**O. P. N°:** 027

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
390	Kilos	Mora	1,22	475,80
130	Litros	Leche	0,40	52,00
130	Litros	Crema	1,20	156,00
117	Kilos	Azúcar	0,78	91,26
1300	Mililitros	Esencias	0,004	5,20
390	Mililitros	Extractos	0,004	1,56
13	Kilos	Emulsificantes	4,00	52,00
5200	Fundas	Fundas	0,02	104,00
5200	Paletas	Paletas	0,02	104,00
<b>TOTAL</b>				<b>1041,82</b>

**Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 028**

**FECHA:** 04 JUNIO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Coco

**O. P. N°:** 028

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
210	Kilos	Coco	1,20	252,00
840	Litros	Leche	0,40	336,00
140	Litros	Crema	1,20	168,00
126	Kilos	Azúcar	0,78	98,28
1400	Mililitros	Esencias	0,004	5,60
420	Mililitros	Extractos	0,004	1,68
14	Kilos	Emulsificantes	4,00	56,00
5600	Fundas	Fundas	0,02	112,00
5600	Paletas	Paletas	0,02	112,00
<b>TOTAL</b>				<b>1141,56</b>

**Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 029**

**FECHA:** 04 JUNIO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Chocolate

**O. P. N°:** 029

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
12	Kilos	Chocolate	7,00	84,00
600	Litros	Leche	0,40	240,00
120	Litros	Crema	1,20	144,00
108	Kilos	Azúcar	0,78	84,24
1200	Mililitros	Esencias	0,004	4,80
360	Mililitros	Extractos	0,004	1,44
12	Kilos	Emulsificantes	4,00	48,00
4800	Fundas	Fundas	0,02	96,00
4800	Paletas	Paletas	0,02	96,00
<b>TOTAL</b>				<b>798,48</b>

**Solicitado por:.....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**Requisición N° 030**

**FECHA:** 04 JUNIO 2013

**MATERIAL PARA:** Helados de Frutilla

**O. P. N°:** 030

<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
260	Kilos	Frutilla	1,10	286,00
780	Litros	Leche	0,40	312,00
130	Litros	Crema	1,20	156,00
117	Kilos	Azúcar	0,78	91,26
1300	Mililitros	Esencias	0,004	5,20
390	Mililitros	Extractos	0,004	1,56
13	Kilos	Emulsificantes	4,00	52,00
5200	Fundas	Fundas	0,02	104,00
5200	Paletas	Paletas	0,02	104,00
<b>TOTAL</b>				<b>798,48</b>

**Solicitado por: .....Autorizado por:.....Recibido por:.....**

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### 3.5.17. Hoja de Costos

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 001</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 001					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE SALCEDO						<b>FECHA DE INICIO:</b> 02/01/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 11,600						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 31/01/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/01/2013	REQ. N° 001	1450	Leche	0,40	580,00	31/01/2013	58	16,73	970,48	31/01/2013	1299,57
		290	Crema	1,20	348,00						
		116	Mora	1,20	141,50						
		116	Taxo	0,70	81,20						
		116	Naranja	1,40	167,00						
		2088			1317,76	TOTAL	58	16,73	970,48	TOTAL	1299,57
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1317,76							
(+ MANO DE OBRA DIRECTA				970,48							
(+ COSTOS INDIR. DE FABRIC.				1299,57		PRECIO DE VENTA		0,50			
(= COSTOS DE FABRICACIÓN				3587,81		COSTO UNITARIO		0,31			
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				11600		UTILIDAD BRUTA		0,19			
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,31							

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 002</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 002					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE MORA						<b>FECHA DE INICIO:</b> 02/01/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 5200						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 31/01/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/01/2013	REQ. N° 002.	130	Leche	0,40	52,00	31/01/2013	26	16,73	435,04	31/01/2013	562,29
		130	Crema	1,20	156,00						
		390	Mora	1,22	475,80						
		650			683,80	TOTAL	26	16,73	435,04	TOTAL	562,29
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				683,80							
(+ MANO DE OBRA DIRECTA				435,04							
(+ COSTOS INDIR. DE FABRIC.				562,29		PRECIO DE VENTA		0,50			
(= COSTOS DE FABRICACIÓN				1681,13		COSTO UNITARIO		0,32			
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				5200		UTILIDAD BRUTA		0,18			
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,32							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 003											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 003							
PRODUCTO: HELADOS DE COCO				FECHA DE INICIO: 02/01/2013				FECHA DE ENTREGA : 31/01/2013			
CANTIDAD: 5,600											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/01/2013	REQ. N°003	840	Leche	0,40	336,00	31/01/2013	28	16,73	468,51	31/01/2013	605,54
		140	Crema	1,20	168,00						
		210	Coco	1,20	252,00						
		1190			756,00	TOTAL	28	16,73	468,51	TOTAL	605,54
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					756,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					468,51						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					605,54		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					1830,05		COSTO UNITARIO		0,33		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					5600		UTILIDAD BRUTA		0,17		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,33						

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 004											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 004							
PRODUCTO: HELADOS DE CHOCOLATE				FECHA DE INICIO: 02/01/2013				FECHA DE ENTREGA : 31/01/2013			
CANTIDAD: 4400											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/01/2013	REQ. N°004	550	Leche	0,40	220,00	31/01/2013	22	16,73	368,11	31/01/2013	475,78
		110	Crema	1,20	132,00						
		11	Chocolate	7,00	77,00						
		671			429,00	TOTAL	22	16,73	368,11	TOTAL	475,78
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					429,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					368,11						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					475,78		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					1272,89		COSTO UNITARIO		0,29		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					4.400		UTILIDAD BRUTA		0,21		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,29						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 005</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 005					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE FRUTILLA						<b>FECHA DE INICIO:</b> 02/01/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 4400						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 31/01/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/01/2013	REQ. N°005	780	Leche	0,40	312,00	31/01/2013	26	16,73	435,04	31/01/2013	562,29
		130	Crema	1,20	156,00						
		260	Frutilla	1,10	286,00						
		1170			754	<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>16,73</b>	<b>435,04</b>	<b>TOTAL</b>	<b>562,29</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					754,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					435,04						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					562,29		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					1751,33		COSTO UNITARIO		0,34		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					5200		UTILIDAD BRUTA		0,16		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,34						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 006</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 006					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE SALCEDO						<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/02/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 10400						<b>FECHA DE ENTREGA</b> 28/02/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/02/2013	REQ. N°006	1300	Leche	0,40	520,00	28/02/2013	52	16,73	870,08	28/02/2013	1165,13
		260	Crema	1,20	312,00						
		104	Mora	1,22	126,88						
		104	Taxo	0,70	72,80						
		104	Naranja	1,44	149,76						
		1872			1181,44	<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>16,73</b>	<b>870,08</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1165,13</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					1.181,44						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					870,08						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					1165,13		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					3216,66		COSTO UNITARIO		0,31		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					10,400		UTILIDAD BRUTA		0,19		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,31						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 007</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 007					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE MORA						<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/02/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 6000						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 28/02/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/02/2013	REQ. N°007	150	Leche	0,40	360,00	28/02/2013	30	16,73	501,97	28/02/2013	648,79
		150	Crema	1,20	180,00						
		450	Mora	1,20	270,00						
		750			<b>789,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>16,73</b>	<b>501,97</b>	<b>TOTAL</b>	<b>648,79</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					789,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					501,97						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					648,79		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					1939,76		COSTO UNITARIO		0,32		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					6000		UTILIDAD BRUTA		0,18		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,32						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 008</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 008					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE COCO						<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/02/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 6000						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 28/02/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/02/2013	REQ. N°008	900	Leche	0,40	360,00	28/02/2013	30	16,73	<b>501,97</b>	28/02/2013	648,79
		150	Crema	1,20	180,00					28/02/2013	
		225	Coco	1,20	270,00						
		1275			<b>810,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>16,73</b>	<b>501,97</b>	<b>TOTAL</b>	<b>648,79</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					810,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					501,97						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					648,79		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					1960,76		COSTO UNITARIO		0,33		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					6000		UTILIDAD BRUTA		0,17		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,33						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 009</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 009					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE CHOCOLATE						<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/02/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 4800						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 28/02/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/02/2013	REQ. N°009	600	Leche	0,40	240,00	28/02/2013	24	16,73	401,58	28/02/2013	519,03
		120	Crema	1,20	144,00						
		12	Chocolate	7,00	84,00						
		732			<b>468,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>16,73</b>	<b>401,58</b>	<b>TOTAL</b>	<b>519,03</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					468,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					401,58						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					519,03		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					1388,61		COSTO UNITARIO		0,29		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					4800		UTILIDAD BRUTA		0,21		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,29						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 010</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 010					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE FRUTILLA						<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/02/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 4800						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 28/02/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/02/2013	REQ. N°010	720	Leche	0,40	288,00	28/02/2013	24	16,73	401,58	28/02/2013	519,03
		120	Crema	1,20	144,00						
		240	Frutilla	1,10	264,00						
		1080			<b>696,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>16,73</b>	<b>401,58</b>	<b>TOTAL</b>	<b>519,03</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					696,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					401,58						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					519,03		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					1616,01		COSTO UNITARIO		0,34		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					4800		UTILIDAD BRUTA		0,16		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,34						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 011</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 011					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE SALCEDO						<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/03/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 10800						<b>FECHA DE ENTREGA:</b> 30/03/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/03/2013	REQ. N°011	1350	Leche	0,40	540,00	30/03/2013	54	16,73	903,55	30/03/2013	1209,95
		270	Crema	1,20	324,00						
		108	Mora	1,22	131,76						
		108	Taxo	0,70	75,60						
		108	Naranjilla	1,44	155,52						
		1944			<b>1226,88</b>	<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>16,73</b>	<b>903,55</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1209,95</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					1226,88						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					903,55						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					1209,95		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					3340,27		COSTO UNITARIO		0,31		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					10800		UTILIDAD BRUTA		0,19		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,31						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 012</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS						<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 012					
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE MORA						<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/03/2013					
<b>CANTIDAD:</b> 6000						<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 30/03/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/03/2013	REQ. N°012	150	Leche	0,40	360,00	30/03/2013	30	16,73	501,97	30/03/2013	648,79
		150	Crema	1,20	180,00						
		450	Mora	1,20	270,00						
		750			<b>789,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>16,73</b>	<b>501,97</b>	<b>TOTAL</b>	<b>648,79</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					789,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					501,97						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					648,79		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					1939,76		COSTO UNITARIO		0,32		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					6000		UTILIDAD BRUTA		0,18		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,32						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 013</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS				<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 013							
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE COCO				<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/03/2013							
<b>CANTIDAD:</b> 7600				<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 30/03/2013							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/03/2013	REQ. N°013	1140	Leche	0,40	456,00	30/03/2013	38	16,73	635,83	30/03/2013	821,80
		190	Crema	1,20	228,00						
		285	Coco	1,20	342,00						
		1615			<b>1026,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>16,73</b>	<b>635,83</b>	<b>TOTAL</b>	<b>821,80</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					1026,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					635,83						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					821,80		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					2483,63		COSTO UNITARIO		0,33		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					7600		UTILIDAD BRUTA		0,17		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,33						

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 014</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS				<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 014							
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE CHOCOLATE				<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/03/2013							
<b>CANTIDAD:</b> 4800				<b>FECHA DE ENTREGA :</b> 30/03/2013							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/03/2013	REQ. N°014	450	Leche	0,40	180,00	30/03/2013	18	16,73	301,18	30/03/2013	389,28
		90	Crema	1,20	108,00						
		9	Chocolate	7,00	63,00						
		549			<b>351,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>16,73</b>	<b>301,18</b>	<b>TOTAL</b>	<b>389,28</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					351,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					301,18						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					389,28		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					1041,46		COSTO UNITARIO		0,29		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					3600		UTILIDAD BRUTA		0,21		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,29						

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 015											
CLIENTE: VARIOS						ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 015					
PRODUCTO: HELADOS DE FRUTILLA						FECHA DE INICIO: 01/03/2013					
CANTIDAD: 4000						FECHA DE ENTREGA : 30/03/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/03/2013	REQ.	600	Leche	0,40		30/03/2013	20	16,73	334,65	30/03/2013	432,53
	N°015	100	Crema	1,20	120,00						
		110	Frutilla	1,10	22,00						
		810			580,00	TOTAL	20	16,73	334,65	TOTAL	432,53
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				580,00							
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA				334,65							
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.				432,53		PRECIO DE VENTA				0,50	
(=) COSTOS DE FABRICACIÓN				1347,18		COSTO UNITARIO				0,34	
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				4000		UTILIDAD BRUTA				0,16	
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,34							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 016											
CLIENTE: VARIOS						ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 016					
PRODUCTO: HELADOS DE SALCEDO						FECHA DE INICIO: 01/04/2013					
CANTIDAD: 10800						FECHA DE ENTREGA : 30/04/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/04/2013	REQ. N°016	1450	Leche	0,40	580,00	30/04/2013	58	16,73	970,48	30/04/2013	1299,57
		290	Crema	1,20	348,00						
		116	Mora	1,22	141,52						
		116	Taxo	0,70	81,20						
		116	Naranja	1,44	167,04						
		2088			1317,76	TOTAL	58	16,73	970,48	TOTAL	1299,57
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1317,76							
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA				970,48							
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.				1299,57		PRECIO DE VENTA				0,50	
(=) COSTOS DE FABRICACIÓN				3587,81		COSTO UNITARIO				0,31	
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				11600		UTILIDAD BRUTA				0,19	
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,31							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 017											
CLIENTE: VARIOS						ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 017					
PRODUCTO: HELADOS DE MORA						FECHA DE INICIO: 01/04/2013					
CANTIDAD: 5200						FECHA DE ENTREGA : 30/04/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/04/2013	REQ N°017	130	Leche	0,40	52,00	30/04/2013	26	16,73	435,64	30/04/2013	562,29
		130	Crema	1,20	156,00						
		390	Mora	1,20	475,80						
		650			<b>683,80</b>	<b>TOTAL</b>	26	<b>16,73</b>	435,64	<b>TOTAL</b>	<b>562,29</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					683,80						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					435,64						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					562,29		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					1681,13		COSTO UNITARIO		0,32		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					5200		UTILIDAD BRUTA		0,18		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,32						

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 018											
CLIENTE: VARIOS						ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 018					
PRODUCTO: HELADOS DE COCO						FECHA DE INICIO: 01/04/2013					
CANTIDAD: 4800						FECHA DE ENTREGA : 30/04/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/04/2013	REQ. N°018	720	Leche	0,40	288,00	30/04/2013	24	16,73	<b>401,58</b>	30/04/2013	519,03
		120	Crema	1,20	144,00						
		120	Coco	1,20	216,00						
		960			<b>648,00</b>	<b>TOTAL</b>	24	<b>16,73</b>	<b>401,58</b>	<b>TOTAL</b>	<b>519,03</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					648,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					401,58						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					519,03		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICACIÓN					1568,61		COSTO UNITARIO		0,33		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					4800		UTILIDAD BRUTA		0,17		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,33						

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 019											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 019							
PRODUCTO: HELADOS DE CHOCOLATE				FECHA DE INICIO: 01/04/2013				FECHA DE ENTREGA : 30/04/2013			
CANTIDAD: 5200											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/04/2013	REQ.	650	Leche	0,40	260,00	30/04/2013	26	16,73	435,04	30/04/2013	562,29
	N°019	130	Crema	1,20	156,00						
		13	Chocolate	7,00	91,00						
		793			507,00	TOTAL	26	16,73	435,04	TOTAL	562,29
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				507,00							
(+ MANO DE OBRA DIRECTA				435,04							
(+ COSTOS INDIR. DE FABRIC.				562,29		PRECIO DE VENTA				0,50	
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN				1504,33		COSTO UNITARIO				0,29	
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				5200		UTILIDAD BRUTA				0,21	
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,29							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 020											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 020							
PRODUCTO: HELADOS DE FRUTILLA				FECHA DE INICIO: 01/04/2013				FECHA DE ENTREGA : 30/04/2013			
CANTIDAD: 5200											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
30/04/2013	REQ. N°020	780	Leche	0,40	312,00	30/04/2013	26	16,73	435,04	30/04/2013	562,29
		130	Crema	1,20	156,00						
		260	Frutilla	1,10	286,00						
		1170			754,00	TOTAL	26	16,73	435,04	TOTAL	562,29
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				754,00							
(+ MANO DE OBRA DIRECTA				435,04							
(+ COSTOS INDIR. DE FABRIC.				562,29		PRECIO DE VENTA				0,50	
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN				1751,33		COSTO UNITARIO				0,34	
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				5200		UTILIDAD BRUTA				0,16	
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,34							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 021											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 021							
PRODUCTO: HELADOS DE SALCEDO				FECHA DE INICIO: 01/05/2013				FECHA DE ENTREGA: 31/05/2013			
CANTIDAD: 10800											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/05/2013	REQ.	1350	Leche	0,40	540,00	31/05/2013	54	16,73	903,55	31/05/2013	1210,35
	N°021	270	Crema	1,20	324,00						
		180	Mora	1,22	131,76						
		180	Taxo	0,70	75,60						
		180	Naranjilla	1,44	155,52						
		2160			1226,88	TOTAL	54	16,73	903,55	TOTAL	1210,35
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1226,88							
(+ MANO DE OBRA DIRECTA				903,55							
(+ COSTOS INDIR. DE FABRIC.				1210,35		PRECIO DE VENTA		0,50			
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN				3340,77		COSTO UNITARIO		0,31			
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				10800		UTILIDAD BRUTA		0,19			
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,31							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 022											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 022							
PRODUCTO: HELADOS DE MORA				FECHA DE INICIO: 01/05/2013				FECHA DE ENTREGA : 31/05/2013			
CANTIDAD: 6800											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/05/2013	REQ.	170	Leche	0,40	68,00	31/05/2013	34	16,73	568,90	31/05/2013	735,30
	N°022	170	Crema	1,20	204,00						
		510	Mora	1,20	622,20						
					894,20	TOTAL	34	16,73	568,90	TOTAL	735,30
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				894,20							
(+ MANO DE OBRA DIRECTA				568,90							
(+ COSTOS INDIR. DE FABRIC.				735,30		PRECIO DE VENTA		0,50			
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN				2198,40		COSTO UNITARIO		0,32			
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				6800		UTILIDAD BRUTA		0,18			
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,32							

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 023</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS				<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 023							
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE COCO				<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/05/2013							
<b>CANTIDAD:</b> 4800				<b>FECHA DE ENTREGA :</b>							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/05/2013	REQ. N°023	900	Leche	0,40	360	31/05/2013	30	16,73	501,97	31/05/2013	648,79
		150	Crema	1,20	180						
		225	Coco	1,20	270						
		1275			810,00	TOTAL	30	16,73	501,97	TOTAL	648,79
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				810,00							
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA				501,97							
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.				648,79		PRECIO DE VENTA		0,50			
(=) COSTOS DE FABRICACIÓN				1960,76		COSTO UNITARIO		0,33			
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				6000		UTILIDAD BRUTA		0,17			
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,33							

Elaborado por: Las Investigadoras

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>HOJA DE COSTOS N° 024</b>											
<b>CLIENTE:</b> VARIOS				<b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN:</b> N° 024							
<b>PRODUCTO:</b> HELADOS DE CHOCOLATE				<b>FECHA DE INICIO:</b> 01/05/2013							
<b>CANTIDAD:</b> 4400				<b>FECHA DE ENTREGA :</b>							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/05/2013	REQ.	550	Leche	0,40	220,00	31/05/2013	22	16,73	368,11	31/05/2013	475,78
	N°024	110	Crema	1,20	132,00						
		11	Chocolate	7,00	77,00						
		671			429,00	TOTAL	22	16,73	368,11	TOTAL	475,78
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				429,00							
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA				368,11							
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.				475,78		PRECIO DE VENTA		0,50			
(=) COSTOS DE FABRICACIÓN				1272,89		COSTO UNITARIO		0,29			
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				4400		UTILIDAD BRUTA		0,21			
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,29							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 025											
CLIENTE: VARIOS						ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 025					
PRODUCTO: HELADOS DE FRUTILLA						FECHA DE INICIO: 01/05/2013					
CANTIDAD: 4000						FECHA DE ENTREGA : 31/05/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
31/05/2013	REQ.	600	Leche	0,40	240,00	31/05/2013	20	16,73	334,65	31/05/2013	432,53
	N°025	100	Crema	1,20	120,00						
		200	Frutilla	1,10	220,00						
		900			580,00	TOTAL	20	16,73	334,65	TOTAL	432,53
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				580,00							
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA				334,65							
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.				432,53		PRECIO DE VENTA				0,50	
(=) COSTOS DE FABRICACIÓN				1347,18		COSTO UNITARIO				0,34	
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				4000		UTILIDAD BRUTA				0,16	
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,34							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 026											
CLIENTE: VARIOS						ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 026					
PRODUCTO: HELADOS DE SALCEDO						FECHA DE INICIO: 01/06/2013					
CANTIDAD: 11200						FECHA DE ENTREGA 28/06/2013					
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/06/2013	REQ.	1400	Leche	0,40	560,00	28/06/2013	56	16,73	937,01	28/06/2013	1254,76
	N°026	280	Crema	1,20	336,00						
		112	Mora	1,22	136,64						
		112	Taxo	0,70	78,40						
		112	Naranja	1,44	161,28						
		2016			1272,32	TOTAL	56	16,73	937,01	TOTAL	1254,76
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:				1272,32							
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA				937,01							
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.				1254,76		PRECIO DE VENTA				0,50	
(=) COSTOS DE FABRICACIÓN				3464,09		COSTO UNITARIO				0,31	
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS				11200		UTILIDAD BRUTA				0,19	
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN				0,31							

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 027											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 027							
PRODUCTO: HELADOS DE MORA				FECHA DE INICIO: 01/06/2013				FECHA DE ENTREGA : 28/06/2013			
CANTIDAD: 5200											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/06/2013	REQ. N°027	130	Leche	0,40	52,00	28/06/2013	26	16,73	435,04	28/06/2013	562,29
		130	Crema	1,20	156,00						
		390	Mora	1,20	475,80						
		650			<b>683,80</b>	<b>TOTAL</b>	26	<b>16,73</b>	<b>435,04</b>	<b>TOTAL</b>	<b>562,29</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					683,80						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					435,04						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					562,29		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					1681,13		COSTO UNITARIO		0,32		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					5200		UTILIDAD BRUTA		0,18		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,32						

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 028											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 028							
PRODUCTO: HELADOS DE COCO				FECHA DE INICIO: 01/06/2013				FECHA DE ENTREGA : 28/06/2013			
CANTIDAD: 5600											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/06/2013	REQ. N°028	840	Leche	0,40	336,00	28/06/2013	28	16,73	468,51	28/06/2013	605,54
		140	Crema	1,20	168,00						
		210	Coco	1,20	252,00						
		1190			<b>756,00</b>	<b>TOTAL</b>	28	<b>16,73</b>	<b>468,51</b>	<b>TOTAL</b>	<b>605,54</b>
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					756,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					468,51						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					605,54		PRECIO DE VENTA		0,50		
(-) COSTOS DE FABRICACIÓN					1830,05		COSTO UNITARIO		0,33		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					5600		UTILIDAD BRUTA		0,17		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,33						

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 029											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 029							
PRODUCTO: HELADOS DE CHOCOLATE				FECHA DE INICIO: 01/06/2013				FECHA DE ENTREGA : 28/06/2013			
CANTIDAD: 4800											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/06/2013	REQ. N°029	600	Leche	0,40	240,00	28/06/2013	24	16,73	401,58	28/06/2013	519,03
		120	Crema	1,20	144,00						
		12	Chocolate	7,00	84,00						
		732			468,00	TOTAL	24	16,73	401,58	TOTAL	519,03
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					468,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					401,58						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					519,03		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICIÓN					1388,61		COSTO UNITARIO		0,29		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					4800		UTILIDAD BRUTA		0,21		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,29						

Elaborado por: Las Investigadoras

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO											
CORPICECREAM S.A											
HOJA DE COSTOS N° 030											
CLIENTE: VARIOS				ÓRDEN DE PRODUCCIÓN: N° 030							
PRODUCTO: HELADOS DE FRUTILLA				FECHA DE INICIO: 01/06/2013				FECHA DE ENTREGA : 28/06/2013			
CANTIDAD: 5200											
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FABRICACIÓN	
FECHA	N° REQ.	CANT.	DESCRIP.	COSTOS		FECHA	N° HRS	V. HR	VALOR TOTAL	FECHA	VALOR
				UNIT.	V.TOTAL						
28/06/2013	REQ.	780	Leche	0,40	312,00	28/06/2013	26	16,73	435,04	28/06/2013	562,29
	N°030	130	Crema	1,20	156,00						
		260	Frutilla	1,10	286,00						
		1170			754	TOTAL	26	16,73	435,04	TOTAL	562,29
RESUMEN											
MATERIA PRIMA DIRECTA:					754,00						
(+ ) MANO DE OBRA DIRECTA					435,04						
(+ ) COSTOS INDIR. DE FABRIC.					562,29		PRECIO DE VENTA		0,50		
(- ) COSTOS DE FABRICIÓN					1751,33		COSTO UNITARIO		0,34		
N° DE UNIDADES PRODUCIDAS					5200		UTILIDAD BRUTA		0,16		
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN					0,34						

Elaborado por: Las Investigadoras

### 3.5.18. Kárdex de Materia Prima Directa M.P.D

FECHA		DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
02-01-2013	Orden de Compra N° 30	3750	0,40	1500,00				3750	0,40	1500,00		
02-01-2013	Orden de requisición N°1				1450,00	0,40	580,00	2300	0,40	920,00		
02-01-2013	Orden de requisición N°2				130,00	0,40	52,00	2170	0,40	868,00		
02-01-2013	Orden de requisición N°3				840,00	0,40	336,00	1330	0,40	532,00		
02-01-2013	Orden de requisición N°4				550,00	0,40	220,00	780	0,40	312,00		
02-01-2013	Orden de requisición N°5				780,00	0,40	312,00	0,00	-	0,00		
01-02-2013	Orden de compra N° 31	3670	0,40	1468,00				3670	0,40	1468,00		
01-02-2013	Orden de requisición N°6				1300,00	0,40	520,00	2370	0,40	948,00		
01-02-2013	Orden de requisición N°7				150,00	0,40	60,00	2220	0,40	888,00		
01-02-2013	Orden de requisición N°8				900,00	0,40	360,00	1320	0,40	528,00		
01-02-2013	Orden de requisición N°9				600,00	0,40	240,00	720	0,40	288,00		
01-02-2013	Orden de requisición N°10				720,00	0,40	288,00	0,00	-	0,00		
01-03-2013	Orden de compra N° 32	3690	0,40	1476,00				3690	0,40	1476,00		
01-03-2013	Orden de requisición N°11				1350,00	0,40	540,00	2340	0,40	936,00		
01-03-2013	Orden de requisición N°12				150,00	0,40	60,00	2190	0,40	876,00		
01-03-2013	Orden de requisición N°13				1140,00	0,40	456,00	1050	0,40	420,00		
01-03-2013	Orden de requisición N°14				450,00	0,40	180,00	600	0,40	240,00		
01-03-2013	Orden de requisición N°15				600,00	0,40	240,00	0,00		0,00		

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Leche  
**CÓDIGO:** lch  
**UNIDAD:** Litros

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-04-2013	Orden de Compra N°33	3730	0,40	1492,00				3730	0,40	1492,00
01-04-2013	Orden de requisición N°16				1450,00	0,40	580,00	2280	0,40	912,00
01-04-2013	Orden de requisición N°17				130,00	0,40	52,00	2150	0,40	860,00
01-04-2013	Orden de requisición N°18				720,00	0,40	288,00	1430	0,40	572,00
01-04-2013	Orden de requisición N°19				650,00	0,40	260,00	780	0,40	312,00
01-04-2013	Orden de requisición N°20				780,00	0,40	312,00	0,00	-	0,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 34	3570	0,40	1428,00				3570	0,40	1428,00
01-05-2013	Orden de requisición N°21				1350,00	0,40	540,00	2220	0,40	888,00
01-05-2013	Orden de requisición N°22				170,00	0,40	68,00	2050	0,40	820,00
01-05-2013	Orden de requisición N°23				900,00	0,40	360,00	1150	0,40	460,00
01-05-2013	Orden de requisición N°24				550,00	0,40	220,00	600	0,40	240,00
01-05-2013	Orden de requisición N°25				600,00	0,40	240,00	0,00	-	0,00
03-06-2013	Orden de Compra N° 35	3750	0,40	1500,00				3750	0,40	1500,00
03-06-2013	Orden de requisición N°26				1400,00	0,40	560,00	2350	0,40	940,00
03-06-2013	Orden de requisición N°27				130,00	0,40	52,00	2220	0,40	888,00
03-06-2013	Orden de requisición N°28				840,00	0,40	336,00	1380	0,40	552,00
03-06-2013	Orden de requisición N°29				600,00	0,40	240,00	780	0,40	312,00
03-06-2013	Orden de requisición N°30				780,00	0,40	312,00	0,00	-	0,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Crema  
**CÓDIGO:** Cma  
**UNIDAD:** Litros

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
02-01-2013	Orden de requisición N°4				110,00	1,20	132,00	130	1,20	156,00
02-01-2013	Orden de requisición N°5				130,00	1,20	156,00	0,00	-	0,00
01-02-2013	Orden de compra N° 37	800	1,20	960,00				800	1,20	960,00
01-02-2013	Orden de requisición N°6				260,00	1,20	312,00	540	1,20	648,00
01-02-2013	Orden de requisición N°7				150,00	1,20	180,00	390	1,20	468,00
01-02-2013	Orden de requisición N°8				150,00	1,20	180,00	240	1,20	288,00
01-02-2013	Orden de requisición N°9				120,00	1,20	144,00	120	1,20	144,00
01-02-2013	Orden de requisición N°10				120,00	1,20	144,00	0,00	-	0,00
01-03-2013	Orden de compra N° 38	800	1,20	960,00				800	1,20	960,00
01-03-2013	Orden de requisición N°11				270,00	1,20	324,00	530	1,20	636,00
01-03-2013	Orden de requisición N°12				150,00	1,20	180,00	380	1,20	456,00
01-03-2013	Orden de requisición N°13				190,00	1,20	228,00	190	1,20	228,00
01-03-2013	Orden de requisición N°14				90,00	1,20	108,00	100	1,20	120,00
01-03-2013	Orden de requisición N°15				100,00	1,20	120,00	0,00	-	0,00
01-04-2013	Orden de Compra N° 39	800	1,20	960,00				800	1,20	960,00

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Crema  
**CÓDIGO:** Cma  
**UNIDAD:** Litros

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-04-2013	Orden de requisición N°16				290,00	1,20	348,00	510	1,20	612,00
01-04-2013	Orden de requisición N°17				130,00	1,20	156,00	380	1,20	456,00
01-04-2013	Orden de requisición N°18				120,00	1,20	144,00	260	1,20	312,00
01-04-2013	Orden de requisición N°19				130,00	1,20	156,00	130	1,20	156,00
01-04-2013	Orden de requisición N°20				130,00	1,20	156,00	0,00	-	0,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 40	800	1,20	960,00				800	1,20	960,00
01-05-2013	Orden de requisición N°21				270,00	1,20	324,00	530	1,20	636,00
01-05-2013	Orden de requisición N°22				170,00	1,20	204,00	360	1,20	432,00
01-05-2013	Orden de requisición N°23				150,00	1,20	180,00	210	1,20	252,00
01-05-2013	Orden de requisición N°24				110,00	1,20	132,00	100	1,20	120,00
01-05-2013	Orden de requisición N°25				100,00	1,20	120,00	0,00	-	0,00
03-06-2013	Orden de Compra N° 41	800	1,20	960,00				800	1,20	960,00
03-06-2013	Orden de requisición N°26				280,00	1,20	336,00	520	1,20	624,00
03-06-2013	Orden de requisición N°27				130,00	1,20	156,00	390	1,20	468,00
03-06-2013	Orden de requisición N°28				140,00	1,20	168,00	250	1,20	300,00
03-06-2013	Orden de requisición N°29				120,00	1,20	144,00	130	1,20	156,00
03-06-2013	Orden de requisición N°30				130,00	1,20	156,00	0,00	-	0,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Mora  
**CÓDIGO:** Mra  
**UNIDAD:** Canasto

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							76	1,22	92,72
02-01-2013	Orden de Compra N° 42	432	1,22	527,04				508	1,22	619,76
02-01-2013	Orden de requisición N°1				116,00	1,22	141,52	392	1,22	478,24
02-01-2013	Orden de requisición N°2				390,00	1,22	475,80	2	1,22	2,44
01-02-2013	Orden de compra N° 43	558	1,22	680,76				560	1,22	683,20
02-02-2013	Orden de requisición N°6				104,00	1,22	126,88	456	1,22	556,32
02-02-2013	Orden de requisición N°7				450,00	1,22	549,00	6	1,22	7,32
01-03-2013	Orden de compra N° 44	558	1,22	680,76				564	1,22	688,08
02-03-2013	Orden de requisición N°11				108,00	1,22	131,76	456	1,22	556,32
02-03-2013	Orden de requisición N°12				450,00	1,22	549,00	6	1,22	7,32
01-04-2013	Orden de Compra N°45	504	1,22	614,88				510	1,22	622,20
01-04-2013	Orden de requisición N°16				116,00	1,22	141,52	394	1,22	480,68
01-04-2013	Orden de requisición N°17				390,00	1,22	475,80	4	1,22	4,88
01-05-2013	Orden de Compra N° 46	630	1,22	768,60				634	1,22	773,48
01-05-2013	Orden de requisición N°21				108,00	1,22	131,76	526	1,22	641,72
01-05-2013	Orden de requisición N°22				510,00	1,22	622,20	16	1,22	19,52
03-06-2013	Orden de Compra N° 47	486	1,22	592,92				502	1,22	612,44
03-06-2013	Orden de requisición N°26				112,00	1,22	136,64	390	1,22	475,80
03-06-2013	Orden de requisición N°27				390,00	1,22	475,80	0,00	-	0,00

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Taxo  
**CÓDIGO:** Txo  
**UNIDAD:** Caja

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							76	0,70	53,20
02-01-2013	Orden de Compra N° 48	40	0,70	28,00				116	0,70	81,20
02-01-2013	Orden de requisición N°1				116,00	0,70	81,20	0,00	-	0,00
01-02-2013	Orden de compra N° 49	120	0,70	84,00				120	0,70	84,00
01-02-2013	Orden de requisición N°6				104,00	0,70	72,80	16	0,70	11,20
01-03-2013	Orden de compra N° 50	100	0,70	70,00				116	0,70	81,20
01-03-2013	Orden de requisición N°11				108,00	0,70	75,60	8	0,70	5,60
01-04-2013	Orden de Compra N° 51	110	0,70	77,00				118	0,70	82,60
01-04-2013	Orden de requisición N°16				116,00	0,70	81,20	2	0,70	1,40
01-05-2013	Orden de Compra N° 52	110	0,70	77,00				112	0,70	78,40
01-05-2013	Orden de requisición N°21				108,00	0,70	75,60	4	0,70	2,80
03-06-2013	Orden de Compra N° 53	110	0,70	77,00				114	0,70	79,80
03-06-2013	Orden de requisición N°26				112,00	0,70	78,40	2	0,70	1,40

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Naranjilla  
**CÓDIGO:** Nrjll  
**UNIDAD:** Caja

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							76	1,44	109,44
02-01-2013	Orden de Compra N° 54	75	1,44	108,00				151	1,44	217,44
02-01-2013	Orden de requisición N°1				116,00	1,44	167,04	35	1,44	50,40
01-02-2013	Orden de compra N° 55	100	1,44	144,00				135	1,44	194,40
02-02-2013	Orden de requisición N°6				104,00	1,44	149,76	31	1,44	44,64
01-03-2013	Orden de compra N° 56	100	1,44	144,00				131	1,44	188,64
02-03-2013	Orden de requisición N°11				108,00	1,44	155,52	23	1,44	33,12
01-04-2013	Orden de Compra N°57	125	1,44	180,00				148	1,44	213,12
02-04-2013	Orden de requisición N°16				116,00	1,44	167,04	32	1,44	46,08
01-05-2013	Orden de Compra N° 58	100	1,44	144,00				132	1,44	190,08
02-05-2013	Orden de requisición N°21				108,00	1,44	155,52	24	1,44	34,56
03-06-2013	Orden de Compra N° 59	100	1,44	144,00				124	1,44	178,56
02-06-2013	Orden de requisición N°26				112,00	1,44	161,28	12	1,44	17,28

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Coco  
**CÓDIGO:** Coc  
**UNIDAD:** Unidades

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
02-01-2013	Orden de Compra N° 24	210	1,20	252,00				210	1,20	252,00
02-01-2013	Orden de requisición N°3				210,00	1,20	252,00	0,00	-	0,00
01-02-2013	Orden de compra N° 25	225	1,20	270,00				225	1,20	270,00
01-02-2013	Orden de requisición N° 8				225,00	1,20	270,00	0,00	-	0,00
01-03-2013	Orden de compra N° 26	285	1,20	342,00				285	1,20	342,00
01-03-2013	Orden de requisición N°13				285,00	1,20	342,00	0,00	-	0,00
01-04-2013	Orden de Compra N°27	180	1,20	216,00				180	1,20	216,00
01-04-2013	Orden de requisición N°18				180,00	1,20	216,00	0,00	-	0,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 28	225	1,20	270,00				225	1,20	270,00
01-05-2013	Orden de requisición N°23				225,00	1,20	270,00	0,00	-	0,00
03-06-2013	Orden de Compra N° 29	210	1,20	252,00				210	1,20	252,00
03-06-2013	Orden de requisición N°28				210,00	1,20	252,00	0,00	-	0,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Frutilla  
**CÓDIGO:** Ftl  
**UNIDAD:** Canasto

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
02-01-2013	Orden de Compra N° 60	300	1,10	330,00				300	1,10	330,00
02-01-2013	Orden de requisición N°5				260,00	1,10	286,00	40	1,10	44,00
01-02-2013	Orden de Compra N° 60	250	1,10	275,00				290	1,10	319,00
02-02-2013	Orden de requisición N°10				240,00	1,10	264,00	50	1,10	55,00
01-03-2013	Orden de compra N° 61	200	1,10	220,00				250	1,10	275,00
02-03-2013	Orden de requisición N°15				200,00	1,10	220,00	50	1,10	55,00
01-04-2013	Orden de Compra N° 62	250	1,10	275,00				300	1,10	330,00
02-04-2013	Orden de requisición N°20				260,00	1,10	286,00	40	1,10	44,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 63	200	1,10	220,00				240	1,10	264,00
02-05-2013	Orden de requisición N°25				200,00	1,10	220,00	40	1,10	44,00
03-06-2013	Orden de Compra N° 64	250	1,10	275,00				290	1,10	319,00
02-06-2013	Orden de requisición N°30				260,00	1,10	286,00	30	1,10	33,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**KÁRDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA M.P.D**

**PRODUCTO:** Chocolate en polvo  
**CÓDIGO:** chocol  
**UNIDAD:** Unidades

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
02-01-2013	Orden de Compra N° 19	12	7,00	84,00				12	7,00	84,00
02-01-2013	Orden de requisición N° 4				11,00	7,00	77,00	1	7,00	7,00
01-02-2013	Orden de compra N° 2	12	7,00	84,00				13	7,00	91,00
01-02-2013	Orden de requisición N° 8				12,00	7,00	84,00	1	7,00	7,00
01-03-2013	Orden de compra N° 20	12	7,00	84,00				13	7,00	91,00
01-03-2013	Orden de requisición N°14				9,00	7,00	63,00	4	7,00	28,00
01-04-2013	Orden de Compra N°21	12	7,00	84,00				16	7,00	112,00
01-04-2013	Orden de requisición N°19				13,00	7,00	91,00	3	7,00	21,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 22	12	7,00	84,00				15	7,00	105,00
01-05-2013	Orden de requisición N°24				11,00	7,00	77,00	4	7,00	28,00
03-06-2013	Orden de Compra N° 23	12	7,00	84,00				16	7,00	112,00
03-06-2013	Orden de requisición N°29				12,00	7,00	84,00	4	7,00	28,00
<b>TOTAL SOBRANTE</b>										<b>79,68</b>

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### 3.5.19. Kardex de Materia Prima Indirecta

		EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA								
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							209	0,78	163,02
02-01-2013	Compras	600	0,78	468,00				809	0,78	631,02
02-01-2013	Orden de requisición N°1				319,00	0,78	248,82	490	0,78	382,20
02-01-2013	Orden de requisición N°2				117,00	0,78	91,26	373	0,78	290,94
02-01-2013	Orden de requisición N°3				126,00	0,78	98,28	247	0,78	192,66
02-01-2013	Orden de requisición N°4				99,00	0,78	77,22	148	0,78	115,44
02-01-2013	Orden de requisición N°5				117,00	0,78	91,26	31	0,78	24,18
01-02-2013	Compras	750	0,78	585,00				781	0,78	609,18
01-02-2013	Orden de requisición N°6				286,00	0,78	223,08	495	0,78	386,10
01-02-2013	Orden de requisición N°7				135,00	0,78	105,30	360	0,78	280,80
01-02-2013	Orden de requisición N°8				135,00	0,78	105,30	225	0,78	175,50
01-02-2013	Orden de requisición N°9				108,00	0,78	84,24	117	0,78	91,26
01-02-2013	Orden de requisición N°10				108,00	0,78	84,24	9	0,78	7,02
01-03-2013	Compras	800	0,78	624,00				809	0,78	631,02
01-03-2013	Orden de requisición N°11				297,00	0,78	231,66	512	0,78	399,36
01-03-2013	Orden de requisición N°12				135,00	0,78	105,30	377	0,78	294,06
01-03-2013	Orden de requisición N°13				171,00	0,78	133,38	206	0,78	160,68
01-03-2013	Orden de requisición N°14				81,00	0,78	63,18	125	0,78	97,50

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Azúcar  
**CÓDIGO:** Az

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO  
**UNIDAD:** Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-03-2013	Orden de requisición N°15				90,00	0,78	70,20	35	0,78	27,30
01-04-2013	Compras	750	0,78	585,00				785	0,78	612,30
01-04-2013	Orden de requisición N°16				319,00	0,78	248,82	466	0,78	363,48
01-04-2013	Orden de requisición N°17				117,00	0,78	91,26	349	0,78	272,22
01-04-2013	Orden de requisición N°18				108,00	0,78	84,24	241	0,78	187,98
01-04-2013	Orden de requisición N°19				117,00	0,78	91,26	124	0,78	96,72
01-04-2013	Orden de requisición N°20				117,00	0,78	91,26	7	0,78	5,46
01-05-2013	Compras	800	0,78	624,00				807	0,78	629,46
01-05-2013	Orden de requisición N°21				297,00	0,78	231,66	510	0,78	397,80
01-05-2013	Orden de requisición N°22				153,00	0,78	119,34	357	0,78	278,46
01-05-2013	Orden de requisición N°23				135,00	0,78	105,30	222	0,78	173,16
01-05-2013	Orden de requisición N°24				99,00	0,78	77,22	123	0,78	95,94
01-05-2013	Orden de requisición N°25				90,00	0,78	70,20	33	0,78	25,74
03-06-2013	Compras	750	0,78	585,00				783	0,78	610,74
03-06-2013	Orden de requisición N°26				308,00	0,78	240,24	475	0,78	370,50
03-06-2013	Orden de requisición N°27				117,00	0,78	91,26	358	0,78	279,24
03-06-2013	Orden de requisición N°28				126,00	0,78	98,28	232	0,78	180,96
03-06-2013	Orden de requisición N°29				108,00	0,78	84,24	124	0,78	96,72
03-06-2013	Orden de requisición N°30				117,00	0,78	91,26	7	0,78	5,46

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Esencias  
**CÓDIGO:** Esc

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO  
**UNIDAD:** Mililitros

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							1900	0,00	7,60
02-01-2013	Compras	9234	0,00	36,94				11134	0,00	44,54
02-01-2013	Orden de requisición N°1				2900,00	0,00	11,60	8234	0,00	32,94
02-01-2013	Orden de requisición N°2				1300,00	0,00	5,20	6934	0,00	27,74
02-01-2013	Orden de requisición N°3				1400,00	0,00	5,60	5534	0,00	22,14
02-01-2013	Orden de requisición N°4				1100,00	0,00	4,40	4434	0,00	17,74
02-01-2013	Orden de requisición N°5				1300,00	0,00	5,20	3134	0,00	12,54
01-02-2013	Compras	6156	0,00	24,62				9290	0,00	37,16
01-02-2013	Orden de requisición N°6				2600,00	0,00	10,40	6690	0,00	26,76
01-02-2013	Orden de requisición N°7				1500,00	0,00	6,00	5190	0,00	20,76
01-02-2013	Orden de requisición N°8				1500,00	0,00	6,00	3690	0,00	14,76
01-02-2013	Orden de requisición N°9				1200,00	0,00	4,80	2490	0,00	9,96
01-02-2013	Orden de requisición N°10				1200,00	0,00	4,80	1290	0,00	5,16
01-03-2013	Compras	7695	0,00	30,78				8985	0,00	35,94
01-03-2013	Orden de requisición N°11				2700,00	0,00	10,80	6285	0,00	25,14
01-03-2013	Orden de requisición N°12				1500,00	0,00	6,00	4785	0,00	19,14
01-03-2013	Orden de requisición N°13				1900,00	0,00	7,60	2885	0,00	11,54
01-03-2013	Orden de requisición N°14				900,00	0,00	3,60	1985	0,00	7,94

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Esencias  
**CÓDIGO:** Esc  
**UNIDAD:** Mililitros

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-03-2013	Orden de requisición N°15				1000,00	0,00	4,00	985	0,00	3,94
01-04-2013	Compras	7695	0,00	30,78				8680	0,00	34,72
01-04-2013	Orden de requisición N°16				2900,00	0,00	11,60	5780	0,00	23,12
01-04-2013	Orden de requisición N°17				1300,00	0,00	5,20	4480	0,00	17,92
01-04-2013	Orden de requisición N°18				1200,00	0,00	4,80	3280	0,00	13,12
01-04-2013	Orden de requisición N°19				1300,00	0,00	5,20	1980	0,00	7,92
01-04-2013	Orden de requisición N°20				1300,00	0,00	5,20	680	0,00	2,72
01-05-2013	Compras	9234	0,00	36,94				9914	0,00	39,66
01-05-2013	Orden de requisición N°21				2800,00	0,00	11,20	7114	0,00	28,46
01-05-2013	Orden de requisición N°22				1700,00	0,00	6,80	5414	0,00	21,66
01-05-2013	Orden de requisición N°23				1500,00	0,00	6,00	3914	0,00	15,66
01-05-2013	Orden de requisición N°24				1100,00	0,00	4,40	2814	0,00	11,26
01-05-2013	Orden de requisición N°25				1000,00	0,00	4,00	1814	0,00	7,26
03-06-2013	Orden de Compra N° 6	7695	0,00	30,78				9509	0,00	38,04
03-06-2013	Orden de requisición N°26				2800,00	0,00	11,20	6709	0,00	26,84
03-06-2013	Orden de requisición N°27				1300,00	0,00	5,20	5409	0,00	21,64
03-06-2013	Orden de requisición N°28				1400,00	0,00	5,60	4009	0,00	16,04
03-06-2013	Orden de requisición N°29				1200,00	0,00	4,80	2809	0,00	11,24
03-06-2013	Orden de requisición N°30				1300,00	0,00	5,20	1509	0,00	6,04

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Extractos

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** Ext

**UNIDAD:** Mililitros

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							570	0,004	2,280
02-01-2013	Orden de Compra N° 1	3078	0,004	12,312				3648	0,004	14,592
02-01-2013	Orden de requisición N°1				870,000	0,004	3,480	2778	0,004	11,112
02-01-2013	Orden de requisición N°2				390,000	0,004	1,560	2388	0,004	9,552
02-01-2013	Orden de requisición N°3				420,000	0,004	1,680	1968	0,004	7,872
02-01-2013	Orden de requisición N°4				330,000	0,004	1,320	1638	0,004	6,552
02-01-2013	Orden de requisición N°5				390,000	0,004	1,560	1248	0,004	4,992
01-02-2013	Orden de compra N° 2	1539	0,004	6,156				2787	0,004	11,148
01-02-2013	Orden de requisición N°6				780,000	0,004	3,120	2007	0,004	8,028
01-02-2013	Orden de requisición N°7				450,000	0,004	1,800	1557	0,004	6,228
01-02-2013	Orden de requisición N°8				450,000	0,004	1,800	1107	0,004	4,428
01-02-2013	Orden de requisición N°9				360,000	0,004	1,440	747	0,004	2,988
01-02-2013	Orden de requisición N°10				360,000	0,004	1,440	387	0,004	1,548
01-03-2013	Orden de compra N° 3	3078	0,004	12,312				3465	0,004	13,860
01-03-2013	Orden de requisición N°11				810,000	0,004	3,240	2655	0,004	10,620
01-03-2013	Orden de requisición N°12				450,000	0,004	1,800	2205	0,004	8,820
01-03-2013	Orden de requisición N°13				570,000	0,004	2,280	1635	0,004	6,540
01-03-2013	Orden de requisición N°14				270,000	0,004	1,080	1365	0,004	5,460
01-03-2013	Orden de requisición N°15				300,000	0,004	1,200	1065	0,004	4,260

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Extractos

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** Ext

**UNIDAD:** Mililitros

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-04-2013	Orden de Compra N°4	1539	0,004	6,156				2604	0,004	10,416
01-04-2013	Orden de requisición N°16				870,000	0,004	3,480	1734	0,004	6,936
01-04-2013	Orden de requisición N°17				390,000	0,004	1,560	1344	0,004	5,376
01-04-2013	Orden de requisición N°18				360,000	0,004	1,440	984	0,004	3,936
01-04-2013	Orden de requisición N°19				390,000	0,004	1,560	594	0,004	2,376
01-04-2013	Orden de requisición N°20				390,000	0,004	1,560	204	0,004	0,816
01-05-2013	Orden de Compra N° 5	3078	0,004	12,312				3282	0,004	13,128
01-05-2013	Orden de requisición N°21				810,000	0,004	3,240	2472	0,004	9,888
01-05-2013	Orden de requisición N°22				510,000	0,004	2,040	1962	0,004	7,848
01-05-2013	Orden de requisición N°23				450,000	0,004	1,800	1512	0,004	6,048
01-05-2013	Orden de requisición N°24				330,000	0,004	1,320	1182	0,004	4,728
01-05-2013	Orden de requisición N°25				300,000	0,004	1,200	882	0,004	3,528
03-06-2013	Orden de Compra N° 6	1539	0,004	6,156				2421	0,004	9,684
03-06-2013	Orden de requisición N°26				840,000	0,004	3,360	1581	0,004	6,324
03-06-2013	Orden de requisición N°27				390,000	0,004	1,560	1191	0,004	4,764
03-06-2013	Orden de requisición N°28				420,000	0,004	1,680	771	0,004	3,084
03-06-2013	Orden de requisición N°29				360,000	0,004	1,440	411	0,004	1,644
03-06-2013	Orden de requisición N°30				390,000	0,004	1,560	21	0,004	0,084

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Emulsificantes

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** Eml

**UNIDAD:** Mililitros

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							19	4,00	76,00
02-01-2013	Orden de Compra N° 13	72	4,00	288,00				91	4,00	364,00
02-01-2013	Orden de requisición N°1				29,00	4,00	116,00	62	4,00	248,00
02-01-2013	Orden de requisición N°2				13,00	4,00	52,00	49	4,00	196,00
02-01-2013	Orden de requisición N°3				14,00	4,00	56,00	35	4,00	140,00
02-01-2013	Orden de requisición N°4				11,00	4,00	44,00	24	4,00	96,00
02-01-2013	Orden de requisición N°5				13,00	4,00	52,00	11	4,00	44,00
01-02-2013	Orden de compra N° 14	72	4,00	288,00				83	4,00	332,00
01-02-2013	Orden de requisición N°6				26,00	4,00	104,00	57	4,00	228,00
01-02-2013	Orden de requisición N°7				15,00	4,00	60,00	42	4,00	168,00
01-02-2013	Orden de requisición N°8				15,00	4,00	60,00	27	4,00	108,00
01-02-2013	Orden de requisición N°9				12,00	4,00	48,00	15	4,00	60,00
01-02-2013	Orden de requisición N°10				12,00	4,00	48,00	3	4,00	12,00
01-03-2013	Orden de compra N° 15	96	4,00	384,00				99	4,00	396,00
01-03-2013	Orden de requisición N°11				27,00	4,00	108,00	72	4,00	288,00
01-03-2013	Orden de requisición N°12				15,00	4,00	60,00	57	4,00	228,00
01-03-2013	Orden de requisición N°13				19,00	4,00	76,00	38	4,00	152,00
01-03-2013	Orden de requisición N°14				9,00	4,00	36,00	29	4,00	116,00
01-03-2013	Orden de requisición N°15				10,00	4,00	40,00	19	4,00	76,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Emulsificantes

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** Eml

**UNIDAD:** Mililitros

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-04-2013	Orden de Compra N°16	72	4,00	288,00				91	4,00	364,00
01-04-2013	Orden de requisición N°16				29,00	4,00	116,00	62	4,00	248,00
01-04-2013	Orden de requisición N°17				13,00	4,00	52,00	49	4,00	196,00
01-04-2013	Orden de requisición N°18				12,00	4,00	48,00	37	4,00	148,00
01-04-2013	Orden de requisición N°19				13,00	4,00	52,00	24	4,00	96,00
01-04-2013	Orden de requisición N°20				13,00	4,00	52,00	11	4,00	44,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 17	96	4,00	384,00				107	4,00	428,00
01-05-2013	Orden de requisición N°21				27,00	4,00	108,00	80	4,00	320,00
01-05-2013	Orden de requisición N°22				17,00	4,00	68,00	63	4,00	252,00
01-05-2013	Orden de requisición N°23				15,00	4,00	60,00	48	4,00	192,00
01-05-2013	Orden de requisición N°24				11,00	4,00	44,00	37	4,00	148,00
01-05-2013	Orden de requisición N°25				10	4,00	40,00	27	4,00	108,00
03-06-2013	Orden de Compra N° 18	72	4,00	288,00				99	4,00	396,00
03-06-2013	Orden de requisición N°26				28	4,00	112,00	71	4,00	284,00
03-06-2013	Orden de requisición N°27				13	4,00	52,00	58	4,00	232,00
03-06-2013	Orden de requisición N°28				14	4,00	56,00	44	4,00	176,00
03-06-2013	Orden de requisición N°29				12,	4,00	48,00	32	4,00	128,00
03-06-2013	Orden de requisición N°30				13	4,00	52,00	19	4,00	76,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Fundas

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** Fdas

**UNIDAD:** Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	Saldo Inicial							7600	0,02	152,00
02-01-2013	Orden de Compra N° 1	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
02-01-2013	Orden de requisición N°1				11600	0,02	232,00	28000	0,02	560,00
02-01-2013	Orden de requisición N°2				5200	0,02	104,00	22800	0,02	456,00
02-01-2013	Orden de requisición N°3				5600	0,02	112,00	17200	0,02	344,00
02-01-2013	Orden de requisición N°4				4400	0,02	88,00	12800	0,02	256,00
02-01-2013	Orden de requisición N°5				5200	0,02	104,00	7600	0,02	152,00
01-02-2013	Orden de compra N° 2	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
01-02-2013	Orden de requisición N°6				10400	0,02	208,00	29200	0,02	584,00
01-02-2013	Orden de requisición N°7				6000	0,02	120,00	23200	0,02	464,00
01-02-2013	Orden de requisición N°8				6000	0,02	120,00	17200	0,02	344,00
01-02-2013	Orden de requisición N°9				4800	0,02	96,00	12400	0,02	248,00
01-02-2013	Orden de requisición N°10				4800	0,02	96,00	7600	0,02	152,00
01-03-2013	Orden de compra N° 3	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
01-03-2013	Orden de requisición N°11				10800	0,02	216,00	28800	0,02	576,00
01-03-2013	Orden de requisición N°12				6000	0,02	120,00	22800	0,02	456,00
01-03-2013	Orden de requisición N°13				7600	0,02	152,00	15200	0,02	304,00
01-03-2013	Orden de requisición N°14				3600	0,02	72,00	11600	0,02	232,00
01-03-2013	Orden de requisición N°15				4000	0,02	80,00	7600	0,02	152,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Fundas

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** Fdas

**UNIDAD:** Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-04-2013	Orden de Compra N°4	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
01-04-2013	Orden de requisición N°16				11600	0,02	232,00	28000	0,02	560,00
01-04-2013	Orden de requisición N°17				5200	0,02	104,00	22800	0,02	456,00
01-04-2013	Orden de requisición N°18				4800	0,02	96,00	18000	0,02	360,00
01-04-2013	Orden de requisición N°19				5200	0,02	104,00	12800	0,02	256,00
01-04-2013	Orden de requisición N°20				5200	0,02	104,00	7600	0,02	152,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 5	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
01-05-2013	Orden de requisición N°21				10800	0,02	216,00	28800	0,02	576,00
01-05-2013	Orden de requisición N°23				6000	0,02	120,00	16000	0,02	320,00
01-05-2013	Orden de requisición N°24				4400	0,02	88,00	11600	0,02	232,00
01-05-2013	Orden de requisición N°25				4000	0,02	80,00	7600	0,02	152,00
03-06-2013	Orden de Compra N° 6	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
03-06-2013	Orden de requisición N°26				11200	0,02	224,00	28400	0,02	568,00
03-06-2013	Orden de requisición N°27				5200	0,02	104,00	23200	0,02	464,00
03-06-2013	Orden de requisición N°28				5600	0,02	112,00	17600	0,02	352,00
03-06-2013	Orden de requisición N°29				4800	0,02	96,00	12800	0,02	256,00
03-06-2013	Orden de requisición N°30				5200	0,02	104,00	7600	0,02	152,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Paletas

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** plt

**UNIDAD:** Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
	<b>Saldo Inicial</b>							<b>7600,00</b>	<b>0,02</b>	<b>152,00</b>
02-01-2013	Orden de Compra N° 7	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
02-01-2013	Orden de requisición N°1				11600	0,02	232,00	28000	0,02	560,00
02-01-2013	Orden de requisición N°2				5200	0,02	104,00	22800	0,02	456,00
02-01-2013	Orden de requisición N°3				5600	0,02	112,00	17200	0,02	344,00
02-01-2013	Orden de requisición N°4				4400	0,02	88,00	12800	0,02	256,00
02-01-2013	Orden de requisición N°5				5200	0,02	104,00	7600	0,02	152,00
01-02-2013	Orden de compra N° 8	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
01-02-2013	Orden de requisición N°6				10400	0,02	208,00	29200	0,02	584,00
01-02-2013	Orden de requisición N°7				6000	0,02	120,00	23200	0,02	464,00
01-02-2013	Orden de requisición N°8				6000	0,02	120,00	17200	0,02	344,00
01-02-2013	Orden de requisición N°9				4800	0,02	96,00	12400	0,02	248,00
01-02-2013	Orden de requisición N°10				4800	0,02	96,00	7600	0,02	152,00
01-03-2013	Orden de compra N° 9	32000	0,02	640,00				39600	0,02	792,00
01-03-2013	Orden de requisición N°11				10800	0,02	216,00	28800	0,02	576,00
01-03-2013	Orden de requisición N°12				6000	0,02	120,00	22800,00	0,02	456,00
01-03-2013	Orden de requisición N°13				7600	0,02	152,00	15200,00	0,02	304,00
01-03-2013	Orden de requisición N°14				3600	0,02	72,00	11600,00	0,02	232,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Paletas

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

**CÓDIGO:** plt

**UNIDAD:** Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
01-03-2013	Orden de requisición N°15				4000	0,02	80,00	7600,00	0,02	152,00
01-04-2013	Orden de Compra N°10	32000	0,02	640,00				39600,00	0,02	792,00
01-04-2013	Orden de requisición N°16				11600	0,02	232,00	28000,00	0,02	560,00
01-04-2013	Orden de requisición N°17				5200	0,02	104,00	22800,00	0,02	456,00
01-04-2013	Orden de requisición N°18				4800	0,02	96,00	18000,00	0,02	360,00
01-04-2013	Orden de requisición N°19				5200	0,02	104,00	12800,00	0,02	256,00
01-04-2013	Orden de requisición N°20				5200	0,02	104,00	7600,00	0,02	152,00
01-05-2013	Orden de Compra N° 11	32000	0,02	640,00				39600,00	0,02	792,00
01-05-2013	Orden de requisición N°21				10800	0,02	216,00	28800,00	0,02	576,00
01-05-2013	Orden de requisición N°22				6800	0,02	136,00	22000,00	0,02	440,00
01-05-2013	Orden de requisición N°23				6000	0,02	120,00	16000,00	0,02	320,00
01-05-2013	Orden de requisición N°24				4400	0,02	88,00	11600,00	0,02	232,00
01-05-2013	Orden de requisición N°25				4000	0,02	80,00	7600,00	0,02	152,00
03-06-2013	Orden de requisición N°26				11200	0,02	224,00	28400,00	0,02	568,00
03-06-2013	Orden de requisición N°27				5200	0,02	104,00	23200,00	0,02	464,00
03-06-2013	Orden de requisición N°28				5600	0,02	112,00	17600,00	0,02	352,00
03-06-2013	Orden de requisición N°29				4800	0,02	96,00	12800,00	0,02	256,00
03-06-2013	Orden de requisición N°30				5200	0,02	104,00	7600,00	0,02	152,00
<b>TOTAL SOBRANTE</b>										<b>391.58</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

### 3.5.20. Kárdex de Productos Terminados

		EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS								
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
31-01-2013	Inventarios de Productos Terminados	11600	0,31	3587,81				11600	0,31	3587,81
31-01-2013	Ventas				11600	0,31	3587,81	0	-	0,00
28-02-2013	Inventarios de Productos Terminados	10400	0,31	3216,66				10400	0,31	3216,66
31-02-2013	Ventas				10400	0,31	3216,66	0	-!	0,00
29-03-2013	Inventarios de Productos Terminados	10800	0,31	3340,37				10800	0,31	3340,37
29-03-2013	Ventas				10800	0,31	3340,37	0		0,00
30-04-2013	Inventarios de Productos Terminados	11600	0,31	3587,81				11600	0,31	3587,81
31-04-2013	Ventas				11600	0,31	3587,81	0	0,00	0,00
31-05-2013	Inventarios de Productos Terminados	10800	0,31	3340,77				10800	0,31	3340,77
31-05-2013	Ventas				10800	0,31	3340,77	0	0	0
28-06-2013	Inventarios de Productos Terminados	11200	0,31	3464,09				11200	0,31	3464,09
28-06-2013	Ventas				11200	0,31	3464,09	0,00	-	0,00

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**PRODUCTO**  
: Helados de Mora  
**CÓDIGO:** plt  
**UNIDAD:** Unidades

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO  
PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
31-01-2013	Inventarios de Productos Terminados	5200	0,32	1681,13				5200	0,32	1681,13
31-01-2013	Ventas				5200	0,32	1681,13	0	-	0,00
28-02-2013	Inventarios de Productos Terminados	6000	0,32	1939,76				6000	0,32	1276,89
31-02-2013	Ventas				6000	0,32	1939,76	0	-	-662,87
29-03-2013	Inventarios de Productos Terminados	6000	0,32	1939,76				6000	0,32	1939,76
29-03-2013	Ventas				6000	0,32	1939,76	0	-	0,00
30-04-2013	Inventarios de Productos Terminados	5200	0,32	1681,13				5200	0,32	1681,13
31-04-2013	Ventas				5200	0,32	1681,13	0	-	0,00
31-05-2013	Inventarios de Productos Terminados	6800	0,32	2198,40				6800	0,32	2198,40
31-05-2013	Ventas				6800	0,32	2198,40	0	-	0,00
28-06-2013	Inventarios de Productos Terminados	5200	0,32	1681,13				5200	0,32	1681,13
28-06-2013	Ventas				5200	0,32	1681,13	0	-	0,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**PRODUCTO:** Helados de Coco  
**CÓDIGO:** plt  
**UNIDAD:** Unidades

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
31-01-2013	Inventarios de Productos Terminados	5600	0,33	1830,05				5600	0,33	1830,05
31-01-2013	Ventas				5600	0,33	1830,05	0	-	0,00
28-02-2013	Inventarios de Productos Terminados	6000	0,33	1960,76				6000	0,33	1960,76
31-02-2013	Ventas				6000	0,33	1960,76	0	-	0,00
29-03-2013	Inventarios de Productos Terminados	7600	0,33	2483,63				7600	0,33	2483,63
29-03-2013	Ventas				7600	0,33	2483,63	0	-	0,00
30-04-2013	Inventarios de Productos Terminados	4800	0,33	1568,61				4800	0,33	1568,61
31-04-2013	Ventas				4800	0,33	1568,61	0	-	0,00
31-05-2013	Inventarios de Productos Terminados	6000	0,33	1960,76				6000	0,33	1960,76
31-05-2013	Ventas				6000	0,33	1960,76	0	-	0,00
28-06-2013	Inventarios de Productos Terminados	5600	0,33	1830,05				5600	0,33	1830,05
28-06-2013	Ventas				5600	0,33	1830,05	0	-	0,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO  
PONDERADO**

**PRODUCTO** Helados de chocolate  
**CÓDIGO:** plt  
**UNIDAD:** Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
31-01-2013	Inventarios de Productos Terminados	4400	0,29	1272,89				4400	0,29	1272,89
31-01-2013	Ventas				4400	0,29	1272,89	0	-	0,00
28-02-2013	Inventarios de Productos Terminados	4800	0,29	1388,61				4800	0,29	1388,61
31-02-2013	Ventas				4800	0,29	1388,61	0	-	0,00
29-03-2013	Inventarios de Productos Terminados	3600	0,29	1041,46				3600	0,29	1041,46
29-03-2013	Ventas				3600	0,29	1041,46	0	-	0,00
30-04-2013	Inventarios de Productos Terminados	5200	0,29	1504,33				5200	0,29	1504,33
31-04-2013	Ventas				5200	0,29	1504,33	0	#-	0,00
31-05-2013	Inventarios de Productos Terminados	4400	0,29	1272,89				4400	0,29	1272,89
31-05-2013	Ventas				4400	0,29	1272,89	0	-	0,00
28-06-2013	Inventarios de Productos Terminados	4800	0,29	1388,61				4800	0,29	1388,61
28-06-2013	Ventas				4800	0,29	1388,61	0	-	0,00

**Elaborado por:** Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A  
KARDEX DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

**PRODUCTO:** Helados de Frutilla  
**CÓDIGO:** plt  
**UNIDAD:** Unidades

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
31-01-2013	Inventarios de Productos Terminados	5200	0,34	1751,33				5200	0,34	1751,33
31-01-2013	Ventas				5200	0,34	1751,33	0	-	0,00
28-02-2013	Inventarios de Productos Terminados	4800	0,34	1616,61				4800	0,34	1616,61
31-02-2013	Ventas				4800	0,34	1616,61	0	-	0,00
29-03-2013	Inventarios de Productos Terminados	4000	0,34	1347,18				4000	0,34	1347,18
29-03-2013	Ventas				4000	0,34	1347,18	0	-	0,00
30-04-2013	Inventarios de Productos Terminados	5200	0,34	1751,33				5200	0,34	1751,33
31-04-2013	Ventas				5200	0,34	1751,33	0	-	0,00
31-05-2013	Inventarios de Productos Terminados	4000	0,34	1347,18				4000	0,34	1347,18
31-05-2013	Ventas				4000	0,34	1347,18	0	-	0,00
28-06-2013	Inventarios de Productos Terminados	5200	0,34	1751,33				5200	0,34	1751,33
28-06-2013	Ventas				5200	0,34	1751,33	0	-	0,00

### 3.5.21. Rol De Pagos y Provisiones

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION</b>								
N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO MENSUAL	COSTO POR HORA	COSTO POR DÍA	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS 9,35%	TOTAL A PAGAR
1	Hinojosa Tapia Paco Arturo	Gerente	350,00	2,19	17,50	350,00	32,73	317,28
2	Lema Lema Patricia Daniela	Contadora	380,00	2,38	19,00	380,00	35,53	344,47
3	López Arias Lised Ximena	Secretaria	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
5	Torres Bedon Linda Margot	Vendedora	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
<b>TOTAL</b>			<b>1366,00</b>	<b>8,54</b>	<b>68,30</b>	<b>1366,00</b>	<b>127,72</b>	<b>1238,28</b>

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>								
N°	APELLIDO	CARGO	SUELDO MENSUAL	COSTO POR HORA	COSTO POR DÍA	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS 9,35%	TOTAL A PAGAR
1	Ramírez Sebastián	Obrero 1	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
2	Cando Nelly	Obrero 1	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
3	Paz Fanny	Obrero 2	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
4	Traves Cristian	Obrero 3	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
5	Gutiérrez Paolo	Obrero 4	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
6	Cando Mario	Obrero 5	318,00	1,99	15,90	318,00	29,73	288,27
<b>TOTAL</b>			<b>1908,00</b>	<b>11,93</b>	<b>95,40</b>	<b>1908,00</b>	<b>178,40</b>	<b>1729,60</b>

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A**

**ROL DE PAGOS**

**MANO DE OBRA INDIRECTA**

N°	NOMINA	CARGO	SUELDO MENSUAL	COSTO POR HORA	COSTO POR DÍA	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS 9,35%	TOTAL A PAGAR
1,00	Mena Molina Katy Lucinda	Jefa de Producción	500,00	3,13	25,00	500,00	46,75	453,25
<b>TOTAL</b>			<b>500,00</b>	<b>3,13</b>	<b>25,00</b>	<b>500,00</b>	<b>46,75</b>	<b>453,25</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A**

**ROL DE PROVISIONES**

**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION**

N°	NÓMINA	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONA L 11,15%	TOTAL	TOTAL INGRESO S + BENEF.
1	Hinojosa Tapia Paco Arturo	Gerente	350,00	29,17	26,50	14,58	29,16	39,03	138,43	488,43
2	Lema Lema Patricia Daniela	Contadora	380,00	31,67	26,50	15,83	31,65	42,37	148,02	528,02
3	López Arias Lised Ximena	Secretaria	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
5	Torres Bedon Linda Margoth	Vendedora	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
<b>TOTAL</b>			<b>1366,00</b>	<b>113,83</b>	<b>106,00</b>	<b>56,92</b>	<b>113,79</b>	<b>152,31</b>	<b>542,85</b>	<b>1908,85</b>

Elaborado por: Las Investigadoras



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A**

**ROL DE PROVISIONES**

**MANO DE OBRA DIRECTA**

N°	APELLIDO	CARGO	SUELDO MENSUAL	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11,15%	TOTAL	TOTAL INGRESOS + BENEFICIOS
1	Ramírez Sebastian	Obrero 1	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
2	Cando Nelly	Obrero 1	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
3	Paz Fanny	Obrero 2	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
4	Traves Cristian	Obrero 3	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
5	Gutierrez Paolo	Obrero 4	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
6	Cando Mario	Obrero 5	318,00	26,50	26,50	13,25	26,49	35,46	128,20	446,20
<b>TOTAL</b>			<b>1908,00</b>	<b>159,00</b>	<b>159,00</b>	<b>79,50</b>	<b>158,94</b>	<b>212,74</b>	<b>769,18</b>	<b>2677,18</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A**

**ROL DE PROVISIONES**

**MANO DE OBRA INDIRECTA**

	NOMINA	CARGO	SUELDO MENSUAL	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11,15%	TOTAL	TOTAL INGRESOS + BENEFICIOS
1	Mena Molina Katy Lucinda	Jefa de Producción	500,00	41,67	26,50	20,83	41,65	55,75	186,40	686,40
<b>TOTAL</b>			<b>500,00</b>	<b>41,67</b>	<b>26,50</b>	<b>20,83</b>	<b>41,65</b>	<b>55,75</b>	<b>186,40</b>	<b>686,40</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

### 3.5.22. Mano de Obra Pagada

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A</b>				
<b>MANO DE OBRA DIRECTA PAGADA</b>				
<b>TRABAJADOR N°</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>COSTO HORA</b>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Obrero 1	58,00	2,79	N° 001	161,75
Obrero 2	58,00	2,79	N° 001	161,75
Obrero 3	58,00	2,79	N° 001	161,75
Obrero 4	58,00	2,79	N° 001	161,75
Obrero 5	58,00	2,79	N° 001	161,75
Obrero 6	58,00	2,79	N° 001	161,75
SUMAN		16,73		970,48
Obrero 1	26,00	2,79	N° 002	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 002	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 002	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 002	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 002	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 002	72,51
SUMAN		16,73		435,04
Obrero 1	28,00	2,79	N° 003	78,08
Obrero 2	28,00	2,79	N° 003	78,08
Obrero 3	28,00	2,79	N° 003	78,08
Obrero 4	28,00	2,79	N° 003	78,08
Obrero 5	28,00	2,79	N° 003	78,08
Obrero 6	28,00	2,79	N° 003	78,08
SUMAN		16,73		468,51
Obrero 1	22,00	2,79	N° 004	61,35
Obrero 2	22,00	2,79	N° 004	61,35
Obrero 3	22,00	2,79	N° 004	61,35
Obrero 4	22,00	2,79	N° 004	61,35
Obrero 5	22,00	2,79	N° 004	61,35
Obrero 6	22,00	2,79	N° 004	61,35
SUMAN		16,73		368,11
Obrero 1	26,00	2,79	N° 005	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 005	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 005	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 005	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 005	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 005	72,51
SUMAN		16,73		435,04
Obrero 1	52,00	2,79	N° 006	145,01
Obrero 2	52,00	2,79	N° 006	145,01
Obrero 3	52,00	2,79	N° 006	145,01
Obrero 4	52,00	2,79	N° 006	145,01
Obrero 5	52,00	2,79	N° 006	145,01
Obrero 6	52,00	2,79	N° 006	145,01
SUMAN		16,73		870,08



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**MANO DE OBRA DIRECTA PAGADA**

<b>TRABAJADOR N°</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>COSTO HORA</b>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Obrero 1	30,00	2,79	N° 007	83,66
Obrero 2	30,00	2,79	N° 007	83,66
Obrero 3	30,00	2,79	N° 007	83,66
Obrero 4	30,00	2,79	N° 007	83,66
Obrero 5	30,00	2,79	N° 007	83,66
Obrero 6	30,00	2,79	N° 004	83,66
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>501,97</b>
Obrero 1	30,00	2,79	N° 008	83,66
Obrero 2	30,00	2,79	N° 008	83,66
Obrero 3	30,00	2,79	N° 008	83,66
Obrero 4	30,00	2,79	N° 008	83,66
Obrero 5	30,00	2,79	N° 008	83,66
Obrero 6	30,00	2,79	N° 004	83,66
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>501,97</b>
Obrero 1	24,00	2,79	N° 009	66,93
Obrero 2	24,00	2,79	N° 009	66,93
Obrero 3	24,00	2,79	N° 009	66,93
Obrero 4	24,00	2,79	N° 009	66,93
Obrero 5	24,00	2,79	N° 009	66,93
Obrero 6	24,00	2,79	N° 009	66,93
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>401,58</b>
Obrero 1	24,00	2,79	N° 010	66,93
Obrero 2	24,00	2,79	N° 010	66,93
Obrero 3	24,00	2,79	N° 010	66,93
Obrero 4	24,00	2,79	N° 010	66,93
Obrero 5	24,00	2,79	N° 010	66,93
Obrero 6	24,00	2,79	N° 010	66,93
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>401,58</b>
Obrero 1	54,00	2,79	N° 011	150,59
Obrero 2	54,00	2,79	N° 011	150,59
Obrero 3	54,00	2,79	N° 011	150,59
Obrero 4	54,00	2,79	N° 011	150,59
Obrero 5	54,00	2,79	N° 011	150,59
Obrero 6	54,00	2,79	N° 011	150,59
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>903,55</b>
Obrero 1	30,00	2,79	N° 012	83,66
Obrero 2	30,00	2,79	N° 012	83,66
Obrero 3	30,00	2,79	N° 012	83,66
Obrero 4	30,00	2,79	N° 012	83,66
Obrero 5	30,00	2,79	N° 012	83,66
Obrero 6	30,00	2,79	N° 012	83,66
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>501,97</b>
Obrero 1	38,00	2,79	N° 013	105,97
Obrero 2	38,00	2,79	N° 013	105,97
Obrero 3	38,00	2,79	N° 013	105,97
Obrero 4	38,00	2,79	N° 013	105,97
Obrero 5	38,00	2,79	N° 013	105,97
Obrero 6	38,00	2,79	N° 013	105,97
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>635,83</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**MANO DE OBRA DIRECTA PAGADA**

<b>TRABAJADOR N°</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>COSTO HORA</b>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Obrero 1	18,00	2,79	N° 014	50,20
Obrero 2	18,00	2,79	N° 014	50,20
Obrero 3	18,00	2,79	N° 014	50,20
Obrero 4	18,00	2,79	N° 014	50,20
Obrero 5	18,00	2,79	N° 014	50,20
Obrero 6	18,00	2,79	N° 014	50,20
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>301,18</b>
Obrero 1	20,00	2,79	N° 015	55,77
Obrero 2	20,00	2,79	N° 015	55,77
Obrero 3	20,00	2,79	N° 015	55,77
Obrero 4	20,00	2,79	N° 015	55,77
Obrero 5	20,00	2,79	N° 015	55,77
Obrero 6	20,00	2,79	N° 015	55,77
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>334,65</b>
Obrero 1	58,00	2,79	N° 016	161,75
Obrero 2	58,00	2,79	N° 016	161,75
Obrero 3	58,00	2,79	N° 016	161,75
Obrero 4	58,00	2,79	N° 016	161,75
Obrero 5	58,00	2,79	N° 016	161,75
Obrero 6	58,00	2,79	N° 015	161,75
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>970,48</b>
Obrero 1	26,00	2,79	N° 017	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 017	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 017	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 017	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 017	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 017	72,51
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>435,04</b>
Obrero 1	24,00	2,79	N° 018	66,93
Obrero 2	24,00	2,79	N° 018	66,93
Obrero 3	24,00	2,79	N° 018	66,93
Obrero 4	24,00	2,79	N° 018	66,93
Obrero 5	24,00	2,79	N° 018	66,93
Obrero 6	24,00	2,79	N° 018	66,93
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>401,58</b>
Obrero 1	26,00	2,79	N° 019	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 019	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 019	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 019	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 019	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 019	72,51
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>435,04</b>
Obrero 1	26,00	2,79	N° 020	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 020	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 020	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 020	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 020	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 020	72,51
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>435,04</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**MANO DE OBRA DIRECTA PAGADA**

<b>TRABAJADOR N°</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>COSTO HORA</b>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Obrero 1	54,00	2,79	N° 021	150,59
Obrero 2	54,00	2,79	N° 021	150,59
Obrero 3	54,00	2,79	N° 021	150,59
Obrero 4	54,00	2,79	N° 021	150,59
Obrero 5	54,00	2,79	N° 021	150,59
Obrero 6	54,00	2,79	N° 021	150,59
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>903,55</b>
Obrero 1	34,00	2,79	N° 022	94,82
Obrero 2	34,00	2,79	N° 022	94,82
Obrero 3	34,00	2,79	N° 022	94,82
Obrero 4	34,00	2,79	N° 022	94,82
Obrero 5	34,00	2,79	N° 022	94,82
Obrero 6	34,00	2,79	N° 021	94,82
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>568,90</b>
Obrero 1	30,00	2,79	N° 023	83,66
Obrero 2	30,00	2,79	N° 023	83,66
Obrero 3	30,00	2,79	N° 023	83,66
Obrero 4	30,00	2,79	N° 023	83,66
Obrero 5	30,00	2,79	N° 023	83,66
Obrero 6	30,00	2,79	N° 021	83,66
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>501,97</b>
Obrero 1	22,00	2,79	N° 024	61,35
Obrero 2	22,00	2,79	N° 024	61,35
Obrero 3	22,00	2,79	N° 024	61,35
Obrero 4	22,00	2,79	N° 024	61,35
Obrero 5	22,00	2,79	N° 024	61,35
Obrero 6	22,00	2,79	N° 021	61,35
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>368,11</b>
Obrero 1	20,00	2,79	N° 025	55,77
Obrero 2	20,00	2,79	N° 025	55,77
Obrero 3	20,00	2,79	N° 025	55,77
Obrero 4	20,00	2,79	N° 025	55,77
Obrero 5	20,00	2,79	N° 025	55,77
Obrero 6	20,00	2,79	N° 021	55,77
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>334,65</b>
Obrero 1	56,00	2,79	N° 026	156,17
Obrero 2	56,00	2,79	N° 026	156,17
Obrero 3	56,00	2,79	N° 026	156,17
Obrero 4	56,00	2,79	N° 026	156,17
Obrero 5	56,00	2,79	N° 026	156,17
Obrero 6	56,00	2,79	N° 021	156,17
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>937,01</b>
Obrero 1	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 027	72,51
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>435,04</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**MANO DE OBRA DIRECTA PAGADA**

<b>TRABAJADOR N°</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>COSTO HORA</b>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Obrero 1	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 027	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 030	72,51
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>435,04</b>
Obrero 1	28,00	2,79	N° 028	78,08
Obrero 2	28,00	2,79	N° 028	78,08
Obrero 3	28,00	2,79	N° 028	78,08
Obrero 4	28,00	2,79	N° 028	78,08
Obrero 5	28,00	2,79	N° 028	78,08
Obrero 6	28,00	2,79	N° 030	78,08
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>468,51</b>
Obrero 1	24,00	2,79	N° 029	66,93
Obrero 2	24,00	2,79	N° 029	66,93
Obrero 3	24,00	2,79	N° 029	66,93
Obrero 4	24,00	2,79	N° 029	66,93
Obrero 5	24,00	2,79	N° 029	66,93
Obrero 6	24,00	2,79	N° 030	66,93
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>401,58</b>
Obrero 1	26,00	2,79	N° 030	72,51
Obrero 2	26,00	2,79	N° 030	72,51
Obrero 3	26,00	2,79	N° 030	72,51
Obrero 4	26,00	2,79	N° 030	72,51
Obrero 5	26,00	2,79	N° 030	72,51
Obrero 6	26,00	2,79	N° 030	72,51
<b>SUMAN</b>		<b>16,73</b>		<b>435,04</b>



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO  
CORPICECREAM S.A**

**MANO DE OBRA INDIRECTA PAGADA**

<b>TRABAJADOR N°</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>COSTO HORA</b>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Obrero 1	58,00	4,29	N° 001	248,82
<b>SUMAN</b>				<b>248,82</b>
Obrero 1	26,00	4,29	N° 002	111,54
<b>SUMAN</b>				<b>111,54</b>
Obrero 1	28,00	4,29	N° 003	120,12
<b>SUMAN</b>				<b>120,12</b>
Obrero 1	22,00	4,29	N° 004	94,38
<b>SUMAN</b>				<b>94,38</b>

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A MANO DE OBRA INDIRECTA PAGADA</b>				
<b>TRABAJADOR N°</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>COSTO HORA</b>	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Obrero 1	26,00	4,29	N° 005	111,54
<b>SUMAN</b>				<b>111,54</b>
Obrero 1	52,00	4,29	N° 006	223,08
<b>SUMAN</b>				<b>223,08</b>
Obrero 1	30,00	4,29	N° 007	128,70
<b>SUMAN</b>				<b>128,70</b>
Obrero 1	30,00	4,29	N° 008	128,70
<b>SUMAN</b>				<b>128,70</b>
Obrero 1	24,00	4,29	N° 009	102,96
<b>SUMAN</b>				<b>102,96</b>
Obrero 1	24,00	4,29	N° 010	102,96
<b>SUMAN</b>				<b>102,96</b>
Obrero 1	54,00	4,29	N° 011	231,66
<b>SUMAN</b>				<b>231,66</b>
Obrero 1	30,00	4,29	N° 012	128,70
<b>SUMAN</b>				<b>128,70</b>
Obrero 1	38,00	4,29	N° 013	163,02
<b>SUMAN</b>				<b>163,02</b>
Obrero 1	18,00	4,29	N° 014	77,22
<b>SUMAN</b>				<b>77,22</b>
Obrero 1	20,00	4,29	N° 015	85,80
<b>SUMAN</b>				<b>85,80</b>
Obrero 1	58,00	4,29	N° 16	248,82
<b>SUMAN</b>				<b>248,82</b>
Obrero 1	26,00	4,29	N° 017	111,54
<b>SUMAN</b>				<b>111,54</b>
Obrero 1	24,00	4,29	N° 018	102,96
<b>SUMAN</b>				<b>102,96</b>
Obrero 1	26,00	4,29	N° 019	111,54
<b>SUMAN</b>				<b>111,54</b>
Obrero 1	26,00	4,29	N° 020	111,54
<b>SUMAN</b>				<b>111,54</b>
Obrero 1	54,00	4,29	N° 021	231,66
<b>SUMAN</b>				<b>231,66</b>
Obrero 1	34,00	4,29	N° 022	145,86
<b>SUMAN</b>				<b>145,86</b>
Obrero 1	30,00	4,29	N° 023	128,70
<b>SUMAN</b>				<b>128,70</b>
Obrero 1	22,00	4,29	N° 024	94,38
<b>SUMAN</b>				<b>94,38</b>
Obrero 1	20,00	4,29	N° 025	85,80
<b>SUMAN</b>				<b>85,80</b>
Obrero 1	56,00	4,29	N° 026	240,24
<b>SUMAN</b>				<b>240,24</b>
Obrero 1	26,00	4,29	N° 027	111,54
<b>SUMAN</b>				<b>111,54</b>
Obrero 1	28,00	4,29	N° 028	120,12
<b>SUMAN</b>				<b>120,12</b>
Obrero 1	24,00	4,29	N° 029	102,96
<b>SUMAN</b>				<b>102,96</b>
Obrero 1	26,00	4,29	N° 030	111,54
<b>SUMAN</b>				<b>111,54</b>

### 3.5.23. Costos Indirectos de Fabricación

#### COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL MES DE ENERO

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO							
CORPICECREAM S.A							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES ENERO							
DENOMINACIÓN	CLASIFICACIÓN	VALOR	PRODUCTOS: HELADOS				
			SABORES	MORA	COCO	CHOCOLATE	FRUTILLA
<b>COSTOS FIJOS</b>		32000	11600	5200	5600	4400	5200
Energía eléctrica	Costo común						
Agua	Costo común	300,00	108,75	48,75	52,50	41,25	48,75
Depreciación Maquinaria	Costo específico	12,00	4,35	1,95	2,10	1,65	1,95
Depreciación Edificio	Costo específico	170,78	61,91	27,75	29,89	23,48	27,75
Mano de Obra Indirecta	Costo común	87,85	31,85	14,28	15,37	12,08	14,28
		686,40	248,82	111,54	120,12	94,38	111,54
<b>COSTOS VARIABLES</b>							
Materiales Indirectos	Costos Específicos	2248,44	843,90	358,02	385,56	302,94	358,02
<b>TOTAL</b>		<b>3505,47</b>	<b>1299,57</b>	<b>562,29</b>	<b>605,54</b>	<b>475,78</b>	<b>562,29</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

#### COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL MES DE FEBRERO

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO							
CORPICECREAM S.A							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES FEBRERO							
DENOMINACIÓN	CLASIFICACIÓN	VALOR	PRODUCTOS: HELADOS				
			SABORES	MORA	COCO	CHOCOLATE	FRUTILLA
<b>COSTOS FIJOS</b>		32000	10400	6000	6000	4800	4800
Energía eléctrica	Costo común						
Agua	Costo común	300,00	97,50	56,25	56,25	45,00	45,00
Depreciación Maquinaria	Costo específico	12,00	3,90	2,25	2,25	1,80	1,80
Depreciación Edificio	Costo específico	170,78	55,50	32,02	32,02	25,62	25,62
Mano de Obra Indirecta	Costo común	87,85	28,55	16,47	16,47	13,18	13,18
		686,40	223,08	128,70	128,70	102,96	102,96
<b>COSTOS VARIABLES</b>							
Materiales Indirectos	Costos Específicos	2243,76	756,60	413,10	413,10	330,48	330,48
<b>TOTAL</b>		<b>3500,79</b>	<b>1165,13</b>	<b>648,79</b>	<b>648,79</b>	<b>519,03</b>	<b>519,03</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL MES DE MARZO**

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO							
CORPICECREAM S.A							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES MARZO							
DENOMINACIÓN	CLASIFICACIÓN	VALOR	PRODUCTOS: HELADOS				
			SABORES	MORA	COCO	CHOCOLATE	FRUTILLA
<b>COSTOS FIJOS</b>		32000	10800	6000	7600	3600	4000
Energía eléctrica	Costo común						
Agua	Costo común	300,00	101,25	56,25	71,25	33,75	37,50
Depreciación Maquinaria	Costo específico	12,00	4,05	2,25	2,85	1,35	1,50
Depreciación Edificio	Costo específico	170,78	57,64	32,02	40,56	19,21	21,35
Mano de Obra Indirecta	Costo común	87,85	29,65	16,47	20,86	9,88	10,98
		686,40	231,66	128,70	163,02	77,22	85,80
<b>COSTOS VARIABLES</b>							
Materiales Indirectos	Costos Específicos	2245,32	785,70	413,10	523,26	247,86	275,40
<b>TOTAL</b>		<b>3502,35</b>	<b>1209,95</b>	<b>648,79</b>	<b>821,80</b>	<b>389,28</b>	<b>432,53</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL MES DE ABRIL**

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO							
CORPICECREAM S.A							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES ABRIL							
DENOMINACIÓN	CLASIFICACIÓN	VALOR	PRODUCTOS: HELADOS				
			SABORES	MORA	COCO	CHOCOLATE	FRUTILLA
<b>COSTOS FIJOS</b>		32000	11600	5200	4800	5200	5200
Energía eléctrica	Costo común						
Agua	Costo común	300,00	108,75	48,75	45	48,75	48,75
Depreciación Maquinaria	Costo específico	12,00	4,35	1,95	1,80	1,95	1,95
Depreciación Edificio	Costo específico	170,78	61,91	27,75	25,62	27,75	27,75
Mano de Obra Indirecta	Costo común	87,85	31,85	14,28	13,18	14,28	14,28
		686,40	248,82	111,54	102,96	111,54	111,54
<b>COSTOS VARIABLES</b>							
Materiales Indirectos	Costos Específicos	2248,44	843,90	358,02	330,48	358,02	358,02
<b>TOTAL</b>		<b>3505,47</b>	<b>1299,57</b>	<b>562,29</b>	<b>519,03</b>	<b>562,29</b>	<b>562,29</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL MES DE MAYO**

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES MAYO</b>							
DENOMINACIÓN	CLASIFICACIÓN	VALOR	PRODUCTOS: HELADOS				
			SABORES	MORA	COCO	CHOCOLATE	FRUITILA
<b>COSTOS FIJOS</b>		32000	10800	6800	6000	4400	4000
Energía eléctrica	Costo común						
Agua	Costo común	300,00	101,25	63,75	56,25	41,25	37,50
Depreciación Maquinaria	Costo específico	12,00	4,05	2,55	2,25	1,65	1,50
Depreciación Edificio	Costo específico	170,78	57,64	36,29	32,02	23,48	21,35
Mano de Obra Indirecta	Costo común	87,85	29,65	18,67	16,47	12,08	10,98
		686,40	231,66	145,86	128,70	94,38	85,80
<b>COSTOS VARIABLES</b>							
Materiales Indirectos	Costos Específicos	2245,72	786,10	468,18	413,10	302,94	275,40
<b>TOTAL</b>		<b>3502,75</b>	<b>1210,35</b>	<b>735,30</b>	<b>648,79</b>	<b>475,78</b>	<b>432,53</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL MES DE JUNIO**

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES JUNIO</b>							
DENOMINACIÓN	CLASIFICACIÓN	VALOR	PRODUCTOS: HELADOS				
			SABORES	MORA	COCO	CHOCOLATE	FRUITILA
<b>COSTOS FIJOS</b>		32000,00	11200,00	5200,00	5600,00	4800,00	5200,00
Energía eléctrica	Costo común						
Agua	Costo común	300,00	105,00	48,75	52,50	45,00	48,75
Depreciación Maquinaria	Costo específico	12,00	4,20	1,95	2,10	1,80	1,95
Depreciación Edificio	Costo específico	170,78	59,77	27,75	29,89	25,62	27,75
Mano de Obra Indirecta	Costo común	87,85	30,75	14,28	15,37	13,18	14,28
		686,40	240,24	111,54	120,12	102,96	111,54
<b>COSTOS VARIABLES</b>							
Materiales Indirectos	Costos Específicos	2246,88	814,80	358,02	385,56	330,48	358,02
<b>TOTAL</b>		<b>3503,91</b>	<b>1254,76</b>	<b>562,29</b>	<b>605,54</b>	<b>519,03</b>	<b>562,29</b>

Elaborado por: Las Investigadoras

### 3.5.24. Depreciaciones

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A							
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES							
AÑO DE ADQUISICIÓN	DETALLE	V/ACTUAL	VALOR RESIDUAL	TOTAL	AÑOS DE DEPRE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
2006	Muebles y Enseres	2878,25	287,83	2590,43	10,00	259,04	21,59
		<b>2878,25</b>	<b>287,83</b>	<b>2590,43</b>	<b>10,00</b>	<b>259,04</b>	<b>21,59</b>

Depreciación=  $\frac{\text{Valor o Costo de Adquisición} - \text{Valor Residual}}{\text{Período de Vida Útil}}$

Depreciación  $\frac{1592,32-159,23}{10,00}$   $\frac{2590,43}{10,00}$  259,04 21,59

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A							
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN							
AÑO DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ACTUAL	VALOR RESIDUAL	TOTAL	AÑOS DE DEPRE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
2007	Equipo de Computación	4940,12	1646,54	3293,58	3,00	1097,86	91,49
		4940,12	1646,54	3293,58	3,00	1097,86	91,49

Depreciación=  $\frac{\text{Valor o Costo de Adquisición} - \text{Valor Residual}}{\text{Período de Vida Útil}}$

Depreciación  $\frac{1318,97 - 435,09}{3,00}$   $\frac{3293,58}{3,00}$  1097,86 91,49

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A							
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA							
AÑO DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ACTUAL	VALOR RESIDUAL	TOTAL	AÑOS DE DEPRE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
2006	Maquinaria	22770,00	2277,00	20493,00	10,00	2049,30	170,78
	<b>TOTAL</b>	<b>22770,00</b>	<b>2277,00</b>	<b>20493,00</b>	<b>10,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>170,78</b>

Depreciación=  $\frac{\text{Valor o Costo de Adquisición} - \text{Valor Residual}}{\text{Período de Vida Útil}}$

Depreciación  $\frac{22770 - 2277}{10,00}$   $\frac{20493,00}{10,00}$  2049,30 170,78

EMPRESA HELADOS DE SALCEDO CORPICECREAM S.A							
DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO							
AÑOS DE ADQUISICIÓN	DETALLE	V/ACTUAL	VALOR RESIDUAL	TOTAL	AÑOS DE DEPRE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. MENSUAL
2006	Edificio	24660,00	1233,00	23427,00	20,00	1171,35	97,61
	<b>TOTAL</b>	<b>24660,00</b>	<b>1233,00</b>	<b>23427,00</b>	<b>20,00</b>	<b>1171,35</b>	<b>97,61</b>
						<b>PRODUCCIÓN</b>	
						<b>90%</b>	87,85
						<b>OFICINA 10%</b>	9,76
						<b>TOTAL</b>	

Depreciación=  $\frac{\text{Valor o Costo de Adquisición} - \text{Valor Residual}}{\text{Período de Vida Útil}}$

Depreciación  $\frac{17045,45 - 852,27}{20,00}$   $\frac{23427,00}{20,00}$  1171,35 97,61

### ***3.5.25. Conclusiones***

- ❖ Mediante la investigación realizada, las tésistas pudieron conocer los fundamentos teóricos, sobre el proceso que se debe tomar en cuenta como guía principal en la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa CORPICECREAM S.A.
- ❖ En el desarrollo del presente trabajo se realizó una breve reseña histórica, el análisis macro y micro, el análisis del F.O.D.A, de la empresa, se aplicó los métodos y técnicas de investigación lo que permitió recabar información suficiente que determinó la factibilidad de la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa CORPICECREAM S.A.
- ❖ De acuerdo con el diagnóstico realizado a la empresa CORPICECREAM S.A se pudo determinar que no cuentan con un sistema adecuado que controle los elementos de la producción e identifique con exactitud el costo unitario real del producto terminado, además no conocen con veracidad si la rentabilidad que obtienen es la apropiada.

### ***3.5.26. Recomendaciones***

- ❖ Los Fundamentos Teóricos deben ser parte importante de revisión continua en la Empresa CORPICECREAM S.A, para la obtención de información que sea de guía en el proceso a seguir del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- ❖ El análisis macro y micro, el F.O.D.A, los métodos y las técnicas, de investigación deben ser considerados por la Empresa CORPICECREAM S.A para que conozcan los problemas existentes e identifiquen la importancia de la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- ❖ Se sugiere a la empresa CORPICECREAM S.A. considerar la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, siendo éste el más adecuado previo estudios realizados por las tesisistas; el mismo que permite determinar los elementos del costo, conocer con exactitud el costo unitario real de cada producto terminado, constituyéndose en un herramienta muy importante que le permitirá a la gerencia y sus administradores tomar las decisiones acertadas e identificar su rentabilidad apropiada.

### ***3.5.27. Referencias Bibliográficas***

#### **Citada**

- ❖ HURTADO CUARTAS, Darío. “Principios de Administración”, 1era ed. Medellín – Colombia. 2008. Pág, 40.
- ❖ NUNES, Paulo. “La Gestión Financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión”. 2008. Pág.18.
- ❖ ORTIZ, Alicia. “La gestión financiera se desarrolló dentro del contexto de las actividades económicas”, 2da. ed. 2008. Pág.45.
- ❖ GUZMÁN VALDIVIA, Isaac. “La empresa” 2008. Pág.14.
- ❖ MARTINEZ. D, Rafael. “Técnica Contable” Editorial Club Universitario 2010. Pág.11.
- ❖ SOLDEVILA, Pilar; OLIVERAS Ester; BAGUR Llorenc. 2010. Pág.12
- ❖ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; UBIDIA TAPIA Carmita. “Contabilidad de Costos”, 2da. ed. Quito – Ecuador 2009. Pág.2.
- ❖ PASQUEL, Jacqueline. “La Contabilidad de Costos de Producción”, 2<sup>a</sup>da ed. 2009. Pág.199.
- ❖ NARANJO Marcelo y NARANJO Joselito “Manifiestan que los costos tiene la característica de ser recuperables”, 4ta. 2008. Pág.15.
- ❖ FULLANA BELDA, Carmen y PAREDES ORTEGA José Luis. “Manual de Contabilidad de Costes”, 1era ed. España. Pág.42.

- ❖ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; UBIDIA TAPIA Carmita. “Contabilidad de Costos”, 2da. ed. Quito – Ecuador. 2009. Pág.123.

### **Virtual**

- ❖ NUNES, Paulo. “GESTIÓN FINANCIERA”. Disponible en página web: <<http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>> (2012-01-14/11:45)
- ❖ VELASTEGUI. O. Wilson. Disponible en página web <<http://es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL#scribd>> (2012-02-10/08:15)
- ❖ HILL, Graw. Disponible en página web <<http://www.mcgrawhill.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>> (2012-02-28/05:05)

### **Consultada**

- ❖ HURTADO CUARTAS, Darío. “Principios de Administración”, 1era ed. Medellín – Colombia. 2008. Pág. 48.
- ❖ BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita.” La Contabilidad de Costos”. Primera Edición Editorial Nuevo día Quito Ecuador. 2009. Pág.1.
- ❖ Zapata Pedro. “Contabilidad General.” McGraw-Hill-Internacional. Colombia. 2011. Pág.7.
- ❖ Naranjo Marcelo. “Contabilidad de Costos”. Editorial Don Bosco. Quito. 2008. Pág.10.

**ANEXO N° 1.1**  
**Estado de Costos de Productos Vendidos**

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "XYZ"</b>	
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL....</b>	
<b>MATERIALES DIRECTOS:</b>	
(+)Material prima directa (II)	XXXXXX
<b>COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	
(+)Compras locales	XXXXXX
(+)Importaciones	XXXXXX
Disponible MP	XXXXXX
MPD (IF)	XXXXXX
MPD Utilizada	XXXXXX
<b>(+)MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>XXXXXX</b>
Salarios	XXXXXX
Beneficios sociales	XXXXXX
Remuneraciones adicionales	XXXXXX
<b>(+)COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	
MPI	XXXXXX
MOI	XXXXXX
Sueldos y salarios	XXXXXX
Beneficios sociales	XXXXXX
Remuneraciones adicionales	XXXXXX
Seguros de Fábrica	XXXXXX
Servicios Públicos	XXXXXX
Depreciación maquinaria	XXXXXX
Mantenimiento y reparaciones	XXXXXX
Costos de fabricación	XXXXXX
(+)Inv. productos en proceso(II)	XXXXXX
Producción disponible	XXXXXX
(-)Inv. Productos en proceso(IF)	XXXXXX
Costos de productos terminados	XXXXXX
(+)Inv. productos terminados(II)	XXXXXX
Costos de productos disponibles para la venta	XXXXXX
(-)Inv. Productos terminados (IF)	XXXXXX
Costos de ventas	XXXXXX
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>

FUENTE: Propia

ELABORADO POR: Las Investigadoras

## ANEXO 1.2

### Estado de Resultados

 <b>EMPRESA INDUSTRIAL "XYZ"</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL....</b>		
Ventas		XXXXX
Gravado con IVA	XXXXX	
Exportaciones	XXXXX	
<b>(-)COSTOS DE VENTAS</b>		XXXXX
Utilidad en ventas		XXXXX
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		XXXXX
<b>VENTAS</b>	XXXXX	
Sueldos	XXXXX	
Publicidad	XXXXX	
Cuentas Incobrables	XXXXX	
Depreciación muebles y enseres	XXXXX	
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	XXXXX	
Sueldos	XXXXX	
Aporte patronal	XXXXX	
Depr. Equipo de oficina	XXXXX	
Suministros de oficina	XXXXX	
<b>FINANCIEROS</b>	XXXXX	
Interés en préstamos	XXXXX	
<b>OTROS INGRESOS</b>		XXXXX
Comisiones ganadas	XXXXX	
Ganancias en ventas de activos fijos	XXXXX	
utilidad del ejercicio		XXXXX
<b>(-)PROVISIONES</b>		XXXXX
15% Participación trabajadores	XXXXX	
25% Impuestos a la venta	XXXXX	
<b>UTILIDAD NETA</b>		XXXXX
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>

**FUENTE:** Propia

**ELABORADO POR:** Las Investigadoras

## ANEXO 1.3

### Estado de Situación Financiera

 <b>EMPRESA INDUSTRIAL "XYZ"</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL....</b>			
<b>Activo</b>	<b>xxx</b>	<b>Pasivo</b>	<b>xxxx</b>
<b>Corriente</b>		<b>Corriente</b>	
Efectivo	xxxx	Remuneraciones por pagar	xxxx
Inventario productos	xxxx	IESS por pagar	xxxx
Inventario de	xxxx	Préstamos Bancarios	xxxx
Productos en proceso			
Inventario de	xxxx	Deudas fiscales-impuestos	xxxx
materiales			
Clientes	xxxx	Proveedores	xxxx
Propagados	xxxx	Otras acreencias	xxxx
<b>No corriente</b>		<b>No corriente</b>	
Propiedad, planta y		Largo Plazo	
equipo			
Terrenos	xxxx	Provisión jubilación Patronal	xxxx
Edificios		Préstamos bancarios L/P	xxxx
Depreciación	xxxx	Otras acreencias largo plazo	xxxx
acumulada edificios			
Equipos y maquinaria			
Depreciación	xxxx	Diferidos y contingentes	
acumulada equipos			
Herramientas		Anticipo de clientes	xxxx
Depreciación	xxxx	Precobrados	xxxx
acumulada			
herramientas	xxxx		
	xxxx	<b>Total pasivo</b>	<b>xxxx</b>
<b>Otro no corriente</b>		<b>Patrimonio</b>	
Gatos constitución		Capital social	
Amortización	xxxx	Capital. Acciones	xxxx
acumulada GC			
Inversiones	xxxx	Reservas de capital	
permanentes	xxxx		
	xxxx	Reserva Legal	xxxx
		Resultados	
		Utilidad o pérdida- actual	xxxx
		Utilidades retenidas	xxxx
<b>Total Activos</b>	<b>xxxx</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>xxxx</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

FUENTE: Propia  
 ELABORADO POR: Las Investigadoras

**ANEXO N° 1.4**  
**Tarjeta De Control Kardex**



**EMPRESA HELADOS DE SALCEDO**  
**CORPICECREAM S.A**  
**TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS**

**PRODUCTO:**.....  
**CODIGO:**.....  
**UNIDAD:**.....

**MÉTODO DE VALORACIÓN:**  
**EXISTENCIAS MÁXIMAS:**  
**MÍNIMAS:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total

**FUENTE:** Propia  
**ELABORADO POR:** Las Investigadoras

## ANEXO 1.5

### Rol de Pagos

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ROL DE PAGOS</b>											
N°	CARGO	APELLIDO	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11,15%	TOTAL	TOTAL INGRESOS + BENEFICIOS
<b>TOTAL</b>											

 <b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ROL DE PAGOS</b>											
N°	DÍAS LABORABLES	CARGO	APELLIDO	NOMBRE	SUELDO MENSUAL	COSTO POR HORA	COSTO POR DÍA	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35%	TOTAL A PAGAR	
<b>TOTAL</b>											

**FUENTE:** Propia  
**ELABORADO POR:** Las Investigadoras

## ANEXO 1.6

### Orden de Compra

	<b>EMPRESA INDUSTRIAL "NN"</b> <b>ORDEN DE COMPRA N°</b>			
<b>PROVEEDOR:</b> .....				
<b>FECHA DE PEDIDO:</b> .....				
<b>FECHA DE ENTREGA:</b> .....				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
			<b>TOTAL</b>	
<b>Solicitado por:</b> ..... <b>Autorizado por:</b> ..... <b>Recibido por:</b> .....				

FUENTE: Propia  
 ELABORADO POR: Las Investigadoras

## ANEXO 1.7

### Orden de Producción

	<b>EMPRESA HELADOS DE SALCEDO</b> <b>CORPICECREAM S.A</b> <b>ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 001</b>
<b>CLIENTE:</b>	<b>CANTIDAD:</b>
<b>ARTICULO:</b>	
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>	
<b>Sección:</b>	
<b>Fecha de inicio:</b>	<b>Fecha de pedido:</b>
<b>Fecha de entrega:</b>	
<b>Observaciones:</b> .....	
..... <b>AUTORIZADO POR</b> <b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>	

FUENTE: Propia  
 ELABORADO POR: Las Investigadoras



## ANEXO 1.10

### Fotos de la Industria Productora y Comercializadora de Helados CORPICECREAM

