



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

**PROYECTO INTEGRADOR**

**“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA  
EMPRESA SAMREY S.A.S., UBICADA EN LA PROVINCIA DE  
COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PERIODO JULIO – DICIEMBRE  
2022”.**

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

**AUTORES:**

Evelyn Jeaneth Caiza Tul  
Norma Rocio Chiluisa Otto

**TUTOR:**

Dra. Patricia Geraldina López Fraga M.S.C

**LATACUNGA - ECUADOR**  
**AGOSTO - 2024**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Caiza Tul Evelyn Jeaneth, con cédula de ciudadanía No. 055038166-9, Chiluisa Otto Norma Rocío, con cédula de ciudadanía No. 055053861-5 declaramos ser autoras del presente PROYECTO INTEGRADOR: “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SAMREY S.A.S., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PERIODO JULIO – DICIEMBRE 2022”, siendo Dra. López Fraga Patricia Geraldina M.S.c, Tutor del presente trabajo; y, eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

Latacunga, 16 agosto del 2024



Evelyn Jeaneth Caiza Tul  
CI: 055038166-9



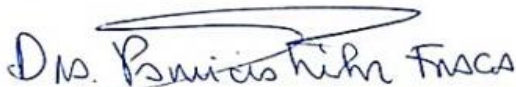
Norma Rocío Chiluisa Otto  
CI: 055053861-5

## **AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR**

En calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el título:

**“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SAMREY S.A.S., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PERIODO JULIO – DICIEMBRE 2022”**, de Caiza Tul Evelyn Jeaneth; Chiluisa Otto Norma Rocio, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo es merecedor del aval de aprobación al cumplir las normas técnicas, traducción y formatos previstos, así como también ha incorporado las observaciones y recomendaciones propuestas en la pre-defensa.

Latacunga, 22 de agosto de 2024

  
Dra. Patricia Geraldina López Fraga M.S.c  
C.C.: 0502207855  
**TUTORA**

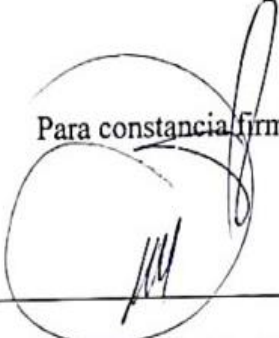
## AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y, por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto, las postulantes: Caiza Tul Evelyn Jeaneth; Chiluisa Otto Norma Rocío, con el título del Proyecto Integrador: **“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SAMREY S.A.S., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PERIODO JULIO – DICIEMBRE 2022”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del trabajo de titulación.

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

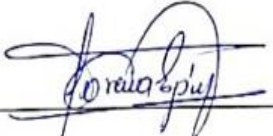
Latacunga, 22 de agosto del 2024

Para constancia firman:




---

Ing. Wilson Eduardo Faz Cevallos  
C.C: 0501779714  
**LECTOR 1 (PRESIDENTE)**



---

Ing. Lorena de Rocio Espin Balseca  
C.C: 0502922952  
**LECTOR 2 (MIEMBRO)**



---

Econ. Carlos Alberto Parreño Herrera MBA  
C.C: 0501686380

**LECTOR 3 (MIEMBRO)**

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar, quiero agradecer a Dios por darme la vida, salud, sabiduría y ser una guía en toda esta trayectoria para poder alcanzar mis objetivos.*

*A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme sus puertas, brindarme la oportunidad de crecer académicamente y personalmente. A los docentes, quienes a lo largo de esta travesía han contribuido de manera significativa con sus enseñanzas, conocimientos y motivación para seguir adelante durante mi formación profesional.*

*De igual manera a la Dra. Patricia Geraldina López Fraga, tutora de la tesis quien ha sido mi guía constante con su excelencia académica, orientación, apoyo y paciencia que han sido fundamental para mi formación en este proceso y culminación de mi trabajo de titulación.*

*Por último, quiero agradecer a mi familia por el amor incondicional y el apoyo constante que han sido mi mayor inspiración en esta travesía. A cada uno de ustedes, les agradezco profundamente, porque sin su apoyo este logro no habría sido posible.*

***Evelyn J. Caiza***

## **DEDICATORIA**

*Dedico este proyecto a Dios por ayudarme a cumplir cada una de mis metas, a mis queridos padres César y Anita quienes me han apoyado en lo que he necesitado, gracias a sus sacrificios, consejos, amor incondicional y apoyo constante que han sido el motor que impulsó a seguir adelante y cumplir cada paso de esta hermosa travesía de mi vida.*

*A mis queridos hermanos Evelisa y Oscar quienes han sido mi apoyo constante y fuente de inspiración. Gracias por su compañía, motivación y apoyo incondicional en los momentos difíciles y de alegría. Les agradezco por estar siempre a mi lado y compartir en cada etapa de este viaje.*

*Y por último a mis familiares y amigos, cuyo aliento y compañía han sido vitales en este viaje. A todos quienes estuvieron ahí y de alguna forma han contribuido a mi formación, tanto personal como académica de este largo camino. Gracias a todos.*

***Evelyn J. Caiza***

## **AGRADECIMIENTO**

*Al concluir esta etapa maravillosa de mi vida, agradezco en primer lugar a dios por haberme guiado a lo largo de todo el camino hasta alcanzar este objetivo quiero expresar mi más profundo agradecimiento a mi tía Delia Chiluisa quien fue mi mayor apoyo económicamente y a mis primos, a mis hermanos quienes hicieron posible este logro.*

*Expreso mi más sincera gratitud a mi madre, quien desde el cielo sigue siendo un ángel que me cuida sin importar dónde me encuentre. También a mi padre, a quien debo la vida y paciencia que me han dado en cada paso de este camino.*

*Quisiera expresar mi agradecimiento más sincero a mi tutora de tesis, Dra. Patricia López, por su orientación y apoyo constante durante todo el proceso investigativo. Su competencia y experiencia resultaron esenciales para el logro de este proyecto integrador.*

**Norma R. Chiluisa**

## **DEDICATORIA**

*Este proyecto va dedicado a dios y una personita muy especial a mi madre que me cuida desde el cielo y me acompaña en cada paso de mi camino, a mi padre por el apoyo incondicional, amor y cariño gracias por confiar en mí.*

*A una persona muy importante en mi vida a mi tía, a quien le considero como mi segunda madre, quiero expresar mi más profundo agradecimiento. Gracias por su apoyo constante en todo momento, por sus consejos sabios, sus valores y la motivación que me has brindado, su constancia me ha permitido ser una persona íntegra y de bien, precio su paciencia, tus cuidados y los regaños que, aunque en su momento no entendía, han sido parte fundamental de mi crecimiento. Más allá de todo, nunca me faltó su amor, su ayuda ha sido crucial, ha estado a mi lado tanto en los momentos buenos como en los difíciles. Sé que este proyecto no fue fácil, pero siempre estuvo allí, alimentándome y apoyándome hasta donde sus fuerzas lo permitían.*

*A mis hermanos y primos, quienes han sido los pilares de mi vida y los principales promotores de mis sueños, quiero expresar mi más sincero agradecimiento. Gracias por su incondicional apoyo y por estar siempre a mi lado.*

*A mis amigos Lore, Jessy, Mika y Ariel, quienes se han convertido en las mejores personas que la universidad me pudo regalar, quiero expresar mi más sincera gratitud. Sin esperar nada a cambio, compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas, contribuyeron de manera fundamental a hacer realidad este logro.*

**Norma R. Chiluisa**

# UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

**TITULO: “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SAMREY S.A.S., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PERIODO JULIO – DICIEMBRE 2022”.**

**Autor/es:**

**Caiza Tul Evelyn Jeaneth**

**Chiluisa Otto Norma Rocio**

### RESUMEN

Los precios de fabricación están amenazando la viabilidad financiera de la industria del helado en el Ecuador; para mitigar este desafío, es necesario conocer los procesos productivos, por lo que fue necesario plantearse un objetivo para diseñar un sistema de coste por órdenes de producción para la empresa SAMREY S.A.S., ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, con una revisión teórica epistémica que permitió sustentar el proyecto, bajo un enfoque de indagación cuantitativa; accediendo a realizar cálculos numéricos y analizar tendencias, mediante una modalidad básica de investigación de campo donde se encuentra el sujeto investigado, bibliográfica documental de la cual se extrajo información de fuentes confiables como: libros, revistas, páginas de internet, entre otras, con la aplicación de una entrevista se demostró que existen problemas críticos en operación y rentabilidad, debido a los procesos empíricos en el cálculo de los costos y la determinación de sus elementos como: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación (CIF), tomando decisiones inadecuadas limitando las ganancias y la capacidad para competir. Los resultados, se evidenció en una hoja de cálculo en Microsoft Excel. Se aplicó el modelo de Costos por Ordenes de Producción el cual nos llevó a analizar 12 productos elaborados, llegando a determinar que la empresa presenta una rentabilidad del 40%, existiendo suficientes recursos financieros para cubrir sus costos y gastos, por ejemplo, el helado de vainilla podría comercializarse hasta 0,45 ctvs. tomando en cuenta que el costo unitario real es de 0,35 ctvs. con los valores obtenidos se puede confirmar que la empresa tiene potencial para ser rentable.

**Palabras claves:** Costos, producción, rentabilidad.

# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

## FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

**TITLE: "COST SYSTEM FOR PRODUCTION ORDERS FOR THE COMPANY SAMREY S.A.S, LOCATED IN THE COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON PERIOD JULY - DECEMBER 2022".**

**Author:**

Caiza Tul Evelyn Jeaneth  
Chiluisa Otto Norma Rocio

### ABSTRACT

The rising manufacturing costs are jeopardizing the financial viability of the ice cream industry in Ecuador. To address this challenge, it is crucial to understand the production processes. Consequently, this study aimed to design a cost system based on production orders for SAMREY S.A.S., a company located in the province of Cotopaxi, Salcedo canton. An epistemological theoretical review supported the project, employing a quantitative research approach that facilitated numerical calculations and trend analysis. A basic field research modality was utilized, focusing on the investigation's subject matter, along with a documentary bibliographic method that extracted information from reliable sources such as raw materials, labor, and indirect manufacturing costs (CIF). Poor decision-making had previously limited profits and competitive capacity. The results, organized in a Microsoft Excel spreadsheet, led to the application of the Costs per Production Order model. This analysis covered 12 products, revealing that the company enjoys a profitability margin of 40%, with sufficient financial resources to cover costs and expenses. For instance, vanilla ice cream could be marketed at up to 0.45 cents, considering that the actual unit cost is 0.35 cents. The obtained values confirm the company's potential for profitability.

**Keywords:** Costs, production, profitability.

## AVAL DE TRADUCCIÓN



CENTRO  
DE IDIOMAS

## *AVAL DE TRADUCCIÓN*

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

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto Integrador cuyo título versa: **“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SAMREY S.A.S., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PERIODO JULIO – DICIEMBRE 2022”**, presentado por: **Caiza Tul Evelyn Jeaneth y Chiluisa Otto Norma Rocio**, egresadas de la Carrera de: **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, 26 de Agosto del 2024

Atentamente,

  
M.Sc. Nelson Wilfrido Guagchinga Chicaiza  
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC  
CI: 0504236415



## CERTIFICACIÓN DE INFORME DE SIMILITUD

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación con el tema: “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA SAMREY S.A.S., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN SALCEDO, PERIODO JULIO – DICIEMBRE 2022.”, Caiza Tul Evelyn Jeaneth con cédula de ciudadanía No.0550381669, Chiluisa Otto Norma Rocio con cédula de ciudadanía No. 0550538615, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, remito la captura de pantalla del reporte del sistema de reconocimiento de texto Compilatio, con un porcentaje de coincidencias del 4 %; y, expreso una vez más, mi conformidad en cuanto a la dirección del trabajo de titulación.

**CERTIFICADO DE ANÁLISIS**  
registro

### CaizaEvelyn\_ChiluisaRocio\_LOPEZ

**4%**  
Textos sospechosos

**2%** Similitudes  
• 1% similitudes entre fuentes  
• 0% entre las fuentes mencionadas

**<1%** Idiomas no reconocidos

**1%** Textos potencialmente generados por IA

Nombre del documento: CaizaEvelyn\_ChiluisaRocio\_LOPEZ.pdf  
ID del documento: efe37e11470b5830c720978cc20f74c6df9d92d  
Tamaño del documento original: 6,83 MB  
Autores: []

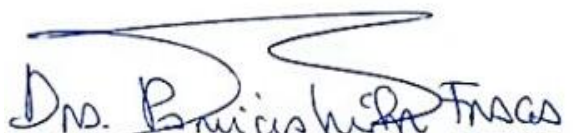
Depositante: MARCO ANTONIO VELAZ JARAMILLO  
Fecha de depósito: 22/8/2024  
Tipo de carga: Interface  
Fecha de fin de análisis: 22/8/2024

Número de palabras: 61.749  
Número de caracteres: 411.901

Ubicación de las similitudes en el documento:

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Latacunga, 23 de agosto de 2024

  
Dra. Patricia Geraldina López Fraga M.S.c

C.C: 0502207855

TUTOR

## ÍNDICE

PROYECTO .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR .....	iii
AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN .....	iv
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN .....	xi
CERTIFICACIÓN DE INFORME DE SIMILITUD .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xx
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
2.1. Objetivo .....	3
2.1.1. Objetivo general .....	3
2.1.2. Objetivos específicos .....	3
2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador .....	3
2.2.1. Descripción del problema .....	3
2.2.2. Formulación del problema .....	5
2.2.3. Justificación del proyecto integrador .....	5
2.3. Alcances .....	7
2.4. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar .....	7
3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	8
4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES .....	8
4.1. Planeación de actividades a realizarse .....	8
4.2. Cronograma .....	10
5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA .....	11
5.1. Empresa .....	11
5.1.1. Empresas industriales .....	11
5.1.2. Pequeñas y medianas empresas (PYMES) .....	11
5.2. Contabilidad .....	12
5.2.1. Importancia de la contabilidad .....	12
5.2.2. Clasificación de contabilidad .....	13

5.3.	Contabilidad de costos .....	13
5.3.1.	Objetivos de la contabilidad de costos .....	13
5.3.2.	Características de la contabilidad de costos .....	14
5.3.3.	Importancia de la contabilidad de costos.....	15
5.3.4.	Costo de producción .....	15
5.3.5.	Elementos del costo .....	15
5.4.	Sistemas de costos .....	16
5.4.1.	Históricos.....	16
5.4.2.	Predeterminados .....	17
5.4.3.	Por procesos.....	17
5.4.4.	Costos por órdenes de producción.....	17
5.4.5.	Cálculos de costos de producción.....	19
5.4.6.	Formatos de documentos .....	19
5.4.7.	Cadena de valor .....	22
5.4.8.	Margen de utilidad.....	22
5.4.9.	Precio de venta.....	23
5.4.10.	Rentabilidad.....	23
6.	METODOLOGÍA .....	24
6.1.	Enfoque metodológico.....	24
6.2.	Tipos de investigación .....	24
6.2.1.	Investigación bibliográfica .....	24
6.2.2.	Investigación de campo .....	24
6.3.	Población y muestra.....	25
6.4.	Técnicas e instrumentos de investigación.....	25
6.5.	Recolección de información .....	25
6.5.1.	Técnica de recolección de datos.....	25
6.5.1.1.	Entrevista .....	26
6.5.1.2.	Observación .....	26
7.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	27
7.1.	Resultados de la entrevista.....	27
7.2.	Resultados de la ficha técnica de observación.....	28
8.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA .....	30
8.1.	Propuesta del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	30
8.1.1.	Análisis situacional de la empresa .....	30

8.1.2.	Descripción de la propuesta.....	36
8.2.	Ejercicio práctico .....	36
8.2.1.	Plan de cuentas propuesto.....	36
8.2.2.	Transacciones Propuestas .....	44
8.2.3.	Estado de situación inicial .....	69
8.2.4.	Ordenes de producción .....	71
8.2.5.	Órdenes de compra .....	77
8.2.6.	Requisición de materiales.....	80
8.2.7.	Materia prima .....	86
8.2.8.	Mano de obra.....	105
8.2.9.	Costos indirectos de fabricación.....	113
8.2.10.	Hoja de costos.....	123
8.2.11.	Libro diario .....	136
8.2.12.	Libro mayor .....	179
8.2.13.	Balance de comprobación.....	213
8.2.14.	Estado de producción y ventas .....	215
8.2.15.	Estado de resultados .....	216
8.2.16.	Estado de situación financiera .....	216
8.2.17.	Documentos y Cálculos Complementarios.....	222
9.	IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS).....	230
9.1.	Técnico.....	230
9.2.	Social .....	230
9.3.	Económico .....	230
9.4.	Ambiental.....	231
10.	CONCLUSIONES.....	231
11.	RECOMENDACIONES .....	232
12.	BIBLIOGRAFÍA .....	233

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Definición de Actividades .....	9
<b>Tabla 2.</b> Entregable por Asignatura .....	10
<b>Tabla 3.</b> Clasificación de las empresas por su tamaño .....	11
<b>Tabla 4.</b> Ranking pymes .....	12
<b>Tabla 5</b> Cálculo de Costos de Producción .....	19
<b>Tabla 6.</b> Población .....	25
<b>Tabla 7.</b> Técnicas e Instrumentos .....	25
<b>Tabla 8</b> Resultados de la entrevista .....	27
<b>Tabla 9</b> Ficha técnica al propietario de la empresa Samrey S.A.S. ....	28
<b>Tabla 10</b> Matriz FODA.....	30
<b>Tabla 11</b> Descripción de funciones .....	34
<b>Tabla 12</b> Plan de cuentas .....	37
<b>Tabla 13</b> Orden de producción 1 .....	71
<b>Tabla 14</b> Orden de producción 2 .....	72
<b>Tabla 15</b> Orden de producción 3 .....	72
<b>Tabla 16</b> Orden de producción 4 .....	73
<b>Tabla 17</b> Orden de producción 5 .....	73
<b>Tabla 18</b> Orden de producción 6 .....	74
<b>Tabla 19</b> Orden de producción 7 .....	74
<b>Tabla 20</b> Orden de producción 8 .....	75
<b>Tabla 21</b> Orden de producción 9 .....	75
<b>Tabla 22</b> Orden de producción 10 .....	76
<b>Tabla 23</b> Orden de producción 11 .....	76
<b>Tabla 24</b> Orden de producción 12 .....	77
<b>Tabla 25</b> Orden de compra 1 .....	77
<b>Tabla 26</b> Orden de compra 2 .....	78
<b>Tabla 27</b> Orden de compra 3 .....	78
<b>Tabla 28</b> Orden de compra 4 .....	79
<b>Tabla 29</b> Orden de compra 5 .....	79
<b>Tabla 30</b> Orden de compra 6 .....	80
<b>Tabla 31</b> Orden de Requisición 1 .....	80
<b>Tabla 32</b> Orden de Requisición 2 .....	81

<b>Tabla 33</b> Orden de Requisición 3 .....	81
<b>Tabla 34</b> Orden de Requisición 4 .....	82
<b>Tabla 35</b> Orden de Requisición 5 .....	82
<b>Tabla 36</b> Orden de Requisición 6 .....	83
<b>Tabla 37</b> Orden de Requisición 7 .....	83
<b>Tabla 38</b> Orden de Requisición 8 .....	84
<b>Tabla 39</b> Orden de Requisición 9 .....	84
<b>Tabla 40</b> Orden de Requisición 10 .....	85
<b>Tabla 41</b> Orden de Requisición 11 .....	85
<b>Tabla 42</b> Orden de Requisición 12 .....	86
<b>Tabla 43</b> Materia prima directa utilizada para la OP 1 .....	86
<b>Tabla 44</b> Materia prima directa utilizada para la OP 2 .....	87
<b>Tabla 45</b> Materia prima directa utilizada para la OP 3 .....	87
<b>Tabla 46</b> Materia prima directa utilizada para la OP 4 .....	87
<b>Tabla 47</b> Materia prima directa utilizada para la OP 5 .....	88
<b>Tabla 48</b> Materia prima directa utilizada para la OP 6 .....	88
<b>Tabla 49</b> Materia prima directa utilizada para la OP 7 .....	88
<b>Tabla 50</b> Materia prima directa utilizada para la OP 8 .....	89
<b>Tabla 51</b> Materia prima directa utilizada para la OP 9 .....	89
<b>Tabla 52</b> Materia prima directa utilizada para la OP 10 .....	89
<b>Tabla 53</b> Materia prima directa utilizada para la OP 11 .....	90
<b>Tabla 54</b> Materia prima directa utilizada para la OP 12 .....	90
<b>Tabla 55</b> Kardex de materia prima directa .....	91
<b>Tabla 56</b> Kardex de materia prima indirecta .....	103
<b>Tabla 57</b> Rol de pagos .....	105
<b>Tabla 58</b> Rol de provisiones .....	106
<b>Tabla 59</b> Determinación de costo de la MOD por OP .....	107
<b>Tabla 60</b> CIF de julio .....	113
<b>Tabla 61</b> CIF presupuestados de julio .....	114
<b>Tabla 62</b> CIF asignados OP 1 y OP 2 .....	114
<b>Tabla 63</b> CIF reales OP 1 y OP 2 .....	114
<b>Tabla 64</b> Prorratio de los CIF reales OP 1 y OP 2 .....	115
<b>Tabla 65</b> Variación de la CIF de julio .....	115
<b>Tabla 66</b> CIF de agosto .....	115

<b>Tabla 67</b> CIF presupuestados de agosto .....	115
<b>Tabla 68</b> CIF asignados OP 3 y OP 4 .....	116
<b>Tabla 69</b> CIF reales asignados OP 3 y OP 4.....	116
<b>Tabla 70</b> Prorratio CIF reales OP 3 y OP 4 .....	116
<b>Tabla 71</b> Variación de los CIF OP 3 y OP 4 .....	116
<b>Tabla 72</b> CIF de septiembre.....	117
<b>Tabla 73</b> CIF presupuestados de septiembre .....	117
<b>Tabla 74</b> CIF asignados OP 5 y 6 .....	117
<b>Tabla 75</b> CIF reales asignados OP 5 y 6.....	118
<b>Tabla 76</b> Prorratio CIF reales OP 5 y 6.....	118
<b>Tabla 77</b> Variación de los CIF OP 5 y 6.....	118
<b>Tabla 78</b> CIF de octubre .....	118
<b>Tabla 79</b> CIF presupuestados de octubre.....	119
<b>Tabla 80</b> CIF asignados OP 7 y 8 .....	119
<b>Tabla 81</b> CIF reales asignados OP 7 y 8.....	119
<b>Tabla 82</b> Prorratio de los CIF reales OP 7 y 8 .....	120
<b>Tabla 83</b> Variación de los CIF de octubre .....	120
<b>Tabla 84</b> CIF de noviembre .....	120
<b>Tabla 85</b> CIF presupuestados de noviembre.....	120
<b>Tabla 86</b> CIF asignados OP 9 y10 .....	121
<b>Tabla 87</b> CIF reales de noviembre.....	121
<b>Tabla 88</b> Prorratio CIF reales de diciembre OP9 y OP 10.....	121
<b>Tabla 89</b> Prorratio CIF de diciembre OP9 y OP 10 .....	121
<b>Tabla 90</b> Prorratio CIF de diciembre .....	122
<b>Tabla 91</b> CIF presupuestados de diciembre.....	122
<b>Tabla 92</b> CIF asignados OP 11 y 12 .....	122
<b>Tabla 93</b> CIF reales OP 11 y 12 .....	122
<b>Tabla 94</b> CIF reales asignados OP 11 y 12.....	123
<b>Tabla 95</b> Variación de los CIF de las OP 11 y 12 .....	123
<b>Tabla 96</b> Hoja de costos OP 1 .....	124
<b>Tabla 97</b> Hoja de costos OP 2 .....	125
<b>Tabla 98</b> Hoja de costos OP 3 .....	126
<b>Tabla 99</b> Hoja de costos OP 4 .....	127
<b>Tabla 100</b> Hoja de costos OP 5 .....	128

<b>Tabla 101</b> Hoja de costos OP 6 .....	129
<b>Tabla 102</b> Hoja de costos OP 7 .....	130
<b>Tabla 103</b> Hoja de costos OP 8 .....	131
<b>Tabla 104</b> Hoja de costos OP 9 .....	132
<b>Tabla 105</b> Hoja de costos OP 10 .....	133
<b>Tabla 106</b> Hoja de costos OP 11 .....	134
<b>Tabla 107</b> Hoja de costos OP 12 .....	135
<b>Tabla 108</b> Libro diario .....	136
<b>Tabla 109</b> Mayorización .....	179
<b>Tabla 110</b> Balance de comprobación.....	213
<b>Tabla 111</b> Estado de producción y ventas .....	215
<b>Tabla 112</b> Estado de resultados .....	216
<b>Tabla 113</b> Estado de situación financiera final.....	217
<b>Tabla 114</b> Tabla comparativa .....	220
<b>Tabla 115</b> Materia prima requerida por unidad .....	222
<b>Tabla 116</b> Kardex de producto terminado .....	223
<b>Tabla 117</b> Depreciaciones.....	229

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Costo de producción.....	15
Figura 2. Clasificación de los sistemas de costos.....	16
Figura 3. Sistema de costos por órdenes de producción.....	18
Figura 4. Formato orden de producción.....	20
Figura 5. Formato orden de compra.....	20
Figura 6. Formato requisición de materiales.....	21
Figura 7. Formato hoja de costos.....	22
Figura 8 Localización de la empresa SAMREY S.A.S.....	32
Figura 9 Sabores de helado.....	33
Figura 10 Organigrama estructural.....	34
Figura 11 Proceso de producción.....	35

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Título del Proyecto:** Sistema de costos por órdenes de producción para la empresa SAMREY S.A.S., ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, periodo Julio – Diciembre 2022.

**Fecha de inicio:** Abril 2024

**Fecha de finalización:** Agosto 2024

**Lugar de ejecución:** Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo.

**Facultad que auspicia:** Facultad de Ciencias Administrativas Y Económicas

**Carrera que auspicia:** Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

**Proyecto vinculado (si corresponde):**

Proyecto de la Carrera

**Equipo de Trabajo:**

Tutor de titulación

Dra. López Fraga Patricia Geraldina

**Cedula:** 0502207855

Correo: [patricia.lopez@utc.edu.ec](mailto:patricia.lopez@utc.edu.ec)

**Estudiantes:**

**Apellidos y Nombres:** Caiza Tul Evelyn Jeaneth

**Cédula:** 0550381669

Correo: [evelyn.caiza1669@utc.edu.ec](mailto:evelyn.caiza1669@utc.edu.ec)

**Teléfono:** 0961001559

**Apellidos y Nombres:** Chiluisa Otto Norma Rocio

**Cédula:** 0550538615

Correo: [norma.chiluisa8615@utc.edu.ec](mailto:norma.chiluisa8615@utc.edu.ec)

**Teléfono:** 0995153709

**Área de Conocimiento:**

Contabilidad

Costos

**Línea de investigación:**

Administración y Economía para el desarrollo humano y social

**Sub líneas de investigación de la Carrera (si corresponde):**

Estudio en el área contable, financiera y de auditoría

**Asignaturas vinculadas:**

Contabilidad General

Contabilidad de Costos

**Cliente(s):**

Salazar Cruz Marcel Gerente de SAMREY S.A.S.

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1. Objetivo**

#### **2.1.1. *Objetivo general***

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa SAMREY S.A.S., ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, periodo Julio – Diciembre 2022.

#### **2.1.2. *Objetivos específicos***

- Indagar información teórica epistémicas referente a los costos a través de fuentes confiables con el propósito de sustentar el presente proyecto.
- Identificar los elementos del costo a través del levantamiento de información con la finalidad de conocer los costos de producción de helados.
- Proponer un sistema de costos por órdenes de producción con la finalidad de establecer el precio unitario y una toma de decisiones oportuno.

### **2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador**

#### **2.2.1. Descripción del problema**

En un contexto macro, el sector industrial dedicado a la elaboración de helados ha experimentado una evolución extraordinaria a lo largo de las décadas, convirtiéndose en un mercado vibrante y diversificado a nivel mundial. Desde las heladerías artesanales que transmiten el encanto de las tradiciones locales hasta las corporaciones multinacionales que lideran la innovación. Este sector está segmentado por tipo, categoría, canal de distribución y geografía; impulsado principalmente por las innovaciones de productos, en términos de perfil de sabor y valor nutricional (Martínez, 2021).

Sin embargo, la fijación de costos en el sector industrial de elaboración de helados emerge como una tarea compleja y desafiante, donde la intersección de factores como fluctuaciones en los precios de materias primas, cambios en las preferencias del consumidor y la necesidad de mantener la rentabilidad, crea una problemática única. En este contexto, ingredientes fundamentales como la leche, el azúcar y los aromatizantes pueden experimentar

variaciones significativas, afectando directamente los costos de producción. Esta fluctuación requiere una constante vigilancia y capacidad de respuesta por parte de las empresas para ajustar sus precios de venta y mantener márgenes de ganancia saludables (Pérez & Alarcon, 2021).

Por otra parte, la estacionalidad inherente al consumo de helados plantea desafíos adicionales en la fijación de costos, considerando que, durante los meses más cálidos, la demanda puede aumentar considerablemente, pero durante el invierno, las ventas pueden disminuir. Esto complica la determinación de volúmenes de producción óptimos y puede llevar a la acumulación de inventario en períodos menos activos, aumentando los costos de almacenamiento (Mordor, 2022).

En un contexto meso, la producción de helados en países latinoamericanos es una expresión vívida de la riqueza cultural y gastronómica de la región. Desde las tradicionales paletas y sorbetes hasta las adaptaciones creativas de sabores autóctonos, este sector se encuentra en la intersección entre la herencia culinaria y la búsqueda constante de la innovación. Si bien la producción de helados en América Latina se aferra a sus raíces culturales, también ha sido testigo de una ola de innovación en la creación de sabores. Empresas y heladerías artesanales han experimentado con fusiones únicas, combinando ingredientes tradicionales con toques modernos (Gualguan & Sánchez, 2020).

A pesar de la rica tradición y la innovación continua, la producción de helados en América Latina enfrenta desafíos particulares. La volatilidad en los precios de materias primas, la necesidad de cumplir con estándares sanitarios y la competencia creciente requieren que las empresas encuentren un equilibrio entre la preservación de la autenticidad y la adaptación a las demandas cambiantes del mercado. Por otra parte, a pesar de los desafíos, la producción de helados en muchos de los países latinoamericanos también ofrece oportunidades para la exportación de productos únicos y de alta calidad. La autenticidad de los sabores locales y la artesanía en la elaboración de helados pueden atraer a mercados internacionales que buscan experiencias auténticas y exquisitas (Sánchez & Vergara, 2022).

En el estudio realizado por Mordor (2023), en Brasil se obtuvo que con el fin de obtener una ventaja competitiva y satisfacer la creciente demanda de helados a precios económicos, los fabricantes están diferenciando sus ofertas en términos de sabor, ingredientes, tamaño, diseño de envases e iniciativas de marketing. En coherencia, para obtener una ventaja competitiva y

atraer a más consumidores, los fabricantes de helados también están creando productos con ingredientes funcionales, rellenos de hierbas orgánicas y sabores exóticos. Sin embargo, los costos en la producción son influenciados por una combinación de factores, desde la fluctuación en los precios de materias primas hasta la necesidad de cumplir con estándares de calidad y sanitarios.

En el mercado nacional, la provincia de Cotopaxi, el cantón Salcedo es considerado uno de los pioneros en la elaboración de helados con frutas naturales; en la provincia existe un gran número de cadenas de heladerías, las mismas que ofrecen helados con una variedad de sabores que satisfacen el paladar de los consumidores (Jacho, 2017). Sin embargo, la mayoría de las fábricas de helados realizan un manejo empírico de los costos incurridos para su elaboración, colocando casos similares a la competencia y no identificando el costo real de su producción, dificultando un claro cálculo de utilidad o ganancias, provocando que se tomen decisiones erróneas que no les permiten crecer en el mercado.

En este contexto, en la empresa SAMREY S.A.S., ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, muestra una reactivación positiva posterior a la pandemia COVID – 19 en sus ventas; sin embargo, en la empresa no se efectúa un manejo adecuado de los costos incurridos para la producción; del mismo modo, no se realizan los respectivos registros contables en función de la contabilidad de costos, presentando un control rústico, sin la determinación de sus costos reales, impidiendo un cálculo de utilidad certero para la toma de decisiones.

Todos estos factores, conllevan a que la empresa SAMREY S.A.S., ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo no cuente con información contable-financiera fiable, al igual que un control de componentes internos adecuados, por tanto, se plantea un sistema de costos que sirva de base para una adecuada toma de decisiones al presentar información financiera concreta, correcta y fácil de entender.

### **2.2.2. Formulación del problema**

¿De qué manera el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa SAMREY S.A.S., contribuye a la determinación del costo de producción y el precio de venta de los productos?

### **2.2.3. Justificación del proyecto integrador**

La producción de helados se encuentra dentro de la industria de alimentos, siendo uno de los sectores con mayores proyecciones de crecimiento en el país; además de ser una de las industrias que emplea de forma directa a una gran cantidad de mano de obra; de este modo, es fundamental que las empresa industriales efectúen una eficiente gestión y manejo de los costos de producción; así como el registro contable de sus transacciones en función de una metodología que se ajuste a sus necesidades y características, como es la contabilidad de costos; es la base para generar información real sobre su situación económica y financiera; además, de permitir conocer sus costo de producción real y la rentabilidad que obtienen estas empresas en un periodo determinado.

En este sentido, el presente proyecto integrador se realiza con el objetivo de diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa SAMREY S.A.S., ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, periodo Julio – Diciembre 2022 lo que permitirá evaluar con precisión los costos asociados a cada orden específica de producción. Esto incluye la asignación detallada de costos directos e indirectos, brindando una visión más clara de los recursos utilizados en cada proceso productivo. Lo cual, permitirá una planificación más efectiva al proporcionar información detallada sobre la utilización de recursos en cada fase del proceso productivo. Asimismo, facilitará el control continuo de los costos durante la ejecución de las órdenes de producción.

Para desarrollar la propuesta planteada, se partirá de un diagnóstico respecto al proceso de producción que se realiza en la empresa SAMREY S.A.S., a través del levantamiento de información; así también, se identificarán los elementos de los costos de producción y los desembolsos incurridos durante todo el proceso productivo; así como los costos indirectos atribuibles.

El beneficio que se busca alcanzar con la aplicación del presente proyecto integrador en la empresa “SAMREY S.A.S.” es reducir costos, eliminar desperdicios o gastos innecesarios invertidos en la elaboración del producto; se realizará el control y el análisis correspondiente de los suministros, materiales y de los costos adicionales asignados a las órdenes de producción.

Finalmente; la presente investigación se enfoca en el análisis del proceso productivo, en el manejo del sistema de costos por órdenes de producción; en el valor invertido en la

elaboración del producto, esto con el fin de poder designar de manera precisa el precio de venta, aplicar el porcentaje adecuado de ganancia, y por último conocer la utilidad real percibida.

### **2.3. Alcances**

El presente proyecto integrador tiene como alcance el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa SAMREY S.A.S., con el propósito de identificar el costo total y el margen de utilidad generado por cada orden de producción en el periodo julio – diciembre 2022.

### **2.4. Descripción de competencias/destrezas a desarrollar**

Las competencias, destrezas, habilidades y conocimientos que se desarrollarán, adquirirán y reforzarán durante la elaboración de este proyecto integrador se basan en las asignaturas que se impartieron durante el proceso formativo en los diferentes ciclos académicos:

**El saber:** Engloba los conocimientos, habilidades, aptitudes y valores conseguidos en la formación académica, los cuales fueron infundidos por los docentes de la universidad, durante las clases impartidas en los diferentes niveles académicos, destacando la contabilidad de costos, siendo esta la asignatura que permitan el desarrollo del proyecto planteado.

**Saber hacer:** Durante el proceso formativo se ha adquirido conocimiento respecto a las técnicas, métodos y procedimientos adecuados para el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, considerando también la contabilidad de costos como punto de partida. En efecto, se recopilará información para identificar el proceso productivo de la empresa, los costos de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos), el costo unitario y el precio de venta; así mismo, se realizarán los respectivos registros contables para generar los estados financieros.

**Saber ser:** Intuye las competencias sociales de las investigadoras, a través de la cooperación social, pues se busca dar un aporte a la empresa, actuando con ética durante las visitas que se realicen a la misma para el proceso de recolección de información en cada una de las fases del desarrollo de la propuesta y su posterior socialización.

### **3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

El desarrollar un sistema por órdenes de producción facilita el mantener en orden cronológico y de forma ordenada cada uno de los productos que se requiere para la elaboración del producto con el propósito de identificar el valor real de venta o precio de venta al consumidor final, esto con el fin de que la empresa puede determinar el valor real de ganancia que obtienen por la venta del producto terminado.

En virtud de lo antes mencionado establecer los beneficiarios se puede decir que existen los indirectos y directos:

#### **Beneficiarios directos**

El beneficiario directo de este proyecto son los socios de la empresa SAMREY S.A.S., así como, los empleados vinculados al área contable, ya que contarán con una herramienta útil que les permitirán determinar el costo de producción por cada orden; así como, la determinación del precio unitario y el beneficio que genera.

#### **Beneficiarios indirectos**

Los beneficiarios indirectos son los clientes fijos de la empresa, ya que pueden beneficiarse de precios más precisos y competitivos, dado que la empresa puede ajustar sus estrategias de fijación de precios de manera más informada.

### **4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES**

En la tabla 1 se describen las actividades que se desarrollaran para dar cumplimiento a los objetivos planteados:

#### **4.1. Planeación de actividades a realizarse**

El poder determinar aquellas actividades que serán ejecutadas en el presente proyecto integrador garantiza que toda la información obtenida producto de investigación respalda el trabajo como aporte de desarrollo a la empresa.

**Tabla 1***Definición de Actividades*

<b>Objetivo específico</b>	<b>¿Qué se hará?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Cuándo?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Con qué?</b>	<b>¿Para qué?</b>
Realizar una detallada revisión bibliográfica referente a los costos de producción con el propósito de sustentar teóricamente el desarrollo del proyecto integrador.	Levantamiento de información bibliográfica	Búsqueda bibliográfica en libros, artículos académicos, etc.	Mayo - junio 2023	Universidad Técnica de Cotopaxi	Técnicas: Investigación Instrumentos: material físico y bibliográfico	Fundamentación teórica del proyecto
Identificar los elementos de los costos en la producción de helados en la empresa SAMREY S.A.S. para el establecimiento del costo de fabricación.	Levantamiento de información sobre el proceso y los elementos de los costos de producción.	Aplicación de entrevistas, listas de cotejo	Junio 2023	Empresa SAMREY S.A.S.	Técnica Entrevista Instrumento Cuestionario o Guía de Entrevista	Conocimiento del manejo contable
Elaborar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa SAMREY S.A.S. para determinar el costo y la rentabilidad de los productos elaborados.	Diseño del sistema de costos por órdenes de producción.	Desarrollo del sistema utilizando Microsoft Excel	Julio 2023	Empresa SAMREY S.A.S.	Instrumentos: Plantillas de Excel	Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción

**Nota.** En la tabla se definen las actividades a realizar para el desarrollo del proyecto integrador

## 4.2. Cronograma

**Tabla 2.**

*Entregable por Asignatura*

ACTIVIDADES	Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto					
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4		
Elaboración de la propuesta del proyecto integrador			X	X	X																	
Presentación la propuesta del proyecto integrador						X																
Revisión y aprobación de la propuesta de trabajo							X															
Recolección de información bibliografía									X	X												
Elaboración de la fundamentación teórica									X	X												
Recolección de información de campo (entrevistas)											X											
Procesamiento y análisis de la información											X	X										
Elaboración del sistema de costos												X	X									
Análisis y discusión de resultados															X							
Revisión final																X						
Presentación a los lectores del informe final																				X		
Pre defensa del proyecto integrador																					X	
Modificaciones finales																						X
Entrega del trabajo final (Impreso y en CD)																						X
Defensa final																						X

**Nota.** En la tabla se describe el cronograma de actividades para el desarrollo del proyecto integrador

## 5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

### 5.1. Empresa

Es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura (Mero J. , 2018).

Conforme indican Baque et al. (2020) y Ron (2017) las empresas ecuatorianas se clasifican según su tamaño, considerando los siguientes criterios: ingresos y número de trabajadores.

**Tabla 3.**

*Clasificación de las empresas por su tamaño*

Tamaño	Ingresos	N° Trabajadores
Microempresas	Menores a \$ 100.000,00	Entre 1 a 9 personas
Pequeña empresa	Entre \$100.001,00 y \$ 1.000.000,00	Entre 10 a 49 personas
Mediana empresa	Entre \$ 1.000.001,00 y \$ 5.000.001,00	Entre 50 a 199 personas
Grandes empresas	Superiores a los \$5'000.001,00	Más de 200 personas

Nota. Elaborado a partir de Baque et al. (2020) y Ron (2017)

#### 5.1.1. Empresas industriales

Es una entidad, cuya actividad económica es la producción de bienes, la transformación de la materia prima en productos semielaborados o terminados mediante un proceso organizado de producción (García, 2020). En otras palabras, se dice que las empresas industriales están conformadas por personas que tienen como propósito transformar la materia prima en bienes de consumo.

#### 5.1.2. Pequeñas y medianas empresas (PYMES)

Las pymes son “Un conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo con su volumen de ventas, capital social, cantidad de Trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas” (PLUS VALORES, 2020).

Las empresas pequeñas y medianas que poseen un volumen de ventas, capital social y personal que está encargado de la administración se le conoce como PYMES de acuerdo al nivel de producción que estas poseen.

## Ranking de las compañías según el tamaño de la empresa

**Tabla 4.**

### *Ranking pymes*

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
Microempresas	26.475	51,3%
Pequeñas	15.892	30,8%
Medianas	6.494	12,6%
Grandes	2.757	5,3%
<b>Total</b>	<b>51.618</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Tomado la información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro (SCVS, 2016)

## **5.2. Contabilidad**

La contabilidad constituye un sistema de control de naturaleza económica que tiene como objetivo regular el tratamiento de la información económica y financiera, en el desarrollo de la actividad económica de una empresa. El propósito de la contabilidad es proporcionar información clave para la toma de decisiones por parte de los usuarios (Pacheco & Sánchez, 2020).

Para Rigters (2022), la contabilidad es un proceso de recolección, clasificación, registro y revelación de las transacciones económicas que lleva a cabo una empresa. Esta información es revelada en estados financieros, cuya estructura es fácil de entender para los diferentes usuarios, les permite tener un conocimiento general sobre la situación económica y financiera de la empresa.

### **5.2.1. Importancia de la contabilidad**

El manejo de la Contabilidad es necesario para el correcto manejo de las finanzas, el cual permite obtener información relevante en relación a los movimientos diarios que realiza una empresa sea de bienes o de servicios. Además de mantener un control de una Inversión, un control exhaustivo de las deudas y por sobre todas las cosas, un manejo preciso de los Pagos Tributarios, manteniendo todo controlado, en regla y completamente legalizado (Franco et al., 2016).

De acuerdo al Centro Europeo Posgrado (2023) la importancia de la contabilidad principalmente en la ejecución de cálculos a través del tiempo, es decir contabilizar de manera ordenada los cambios e incrementos de activos y pasivos en una empresa, lo que generara información relevante en la gestión de las empresas.

### 5.2.2. Clasificación de contabilidad

La UNIR clasifica a la contabilidad de acuerdo a la información en:

- **Contabilidad financiera:** se obtiene del análisis de los estados financieros con el fin de obtener el valor de rentabilidad versus pérdidas.
- **Contabilidad administrativa:** utilizada básicamente para conocer la situación financiera y la toma de decisiones.
- **Contabilidad fiscal:** es el control de los registros contables y el pago de impuestos.
- **Contabilidad de costes:** a través de ella se puede tener informes detallados de los costes unitarios que se generan al producir y vender un producto.
- **Contabilidad de gestión:** permite analizar la evolución que ha tenido la empresa en base a una comparativa de los ejercicios contables de años anteriores para la toma de decisiones. (Univesidad Internacional de la Rioja [UNIR], 2021)

### 5.3. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos adecuados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo o producto, o prestar un servicio (Zapata, 2019).

Para Reveles (2019) es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción, distribución, costo unitario, precio y utilidad de los productos elaborados o servicios prestados.

#### 5.3.1. Objetivos de la contabilidad de costos

El objetivo principal de la contabilidad de costos es suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio. Se encarga

de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que la planeación, control y toma de decisiones se refiere (Arias et al., 2020).

Arias et al. (2020) señala que los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- a) Proporcionar información relativa al costo de producción de los bienes manufacturados por la entidad y, en consecuencia, determinar las utilidades o pérdidas (que aparecerán en un Estado de Resultados) y el valor del inventario (que aparecerá en un Balance General).
- b) Ser una herramienta útil para el Control interno de las operaciones de la entidad, mediante informes de Control de Materiales, Mano de Obra y Carga Fabril, formulación de políticas de reducción de costos mediante la identificación de “costos controlables” (ejemplo el desperdicio de materia prima), la definición de los principales centros de costos, líneas de mando consistentes y la fijación de estándares de Costos de Producción elaborados conjuntamente con las partes involucradas.
- c) Servir de base para la realización de las funciones administrativas (en lo referente a presupuestos, fijación de precios, elaboración de cotizaciones, control de calidad, reducción de costos y gastos, verificación de cumplimientos de metas u objetivos, etc.).

### **5.3.2. Características de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es un proceso sistemático que está constituida por diferentes características, de acuerdo con entre (2018) estas son:

- Se anticipa sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Facilita el desarrollo de un presupuesto de forma oportuna.
- Se aplica a las empresas manufactureras que tiene como objetivo la producción y determinar un producto terminado.
- Brinda la posibilidad de identificar los costos de los materiales, el costo de los productos vendidos y de los inventarios (p. 92).

La contabilidad de costos se caracteriza por evaluar los elementos del costo de acuerdo a la producción, y así poder determinar aquellos costos necesarios e incensarios a la hora de producir.

### 5.3.3. Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos necesaria en toda empresa que se dedica a la prestación de un bien, el cual tiene que pasar por su proceso de producción en el incurre la mano obra, materia y los costos indirectos necesarios para la elaboración, es de gran importancia pues por medio de un eficiente control se establece de forma ordenada el precio de venta, una vez que le producto está listo para su comercialización (Chang et al., 2022).

### 5.3.4. Costo de producción

El costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para la producción de un producto o prestación de un servicio (Reveles, 2019). Es decir, representa constituye el importe en el cual se incurre en cada uno de los elementos del costo para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación (Pérez & Fol, 2022).

De esta manera, los costos de producción corresponden a la suma de los cargos (Figura 1) en que se incurre en las materias primas utilizadas, el trabajo de las personas o mano de obra y otros costos indirectos de fabricación (CIF); entonces, los elementos del costo de producción son: la materia prima, mano de obra y los CIF (Guarnizo & Cardenas, 2020).

#### Figura 1.

*Costo de producción*



**Nota.** En la figura se ilustra la fórmula para determinar el costo de producción, Guarnizo y Cardenas (2020)

### 5.3.5. Elementos del costo

De acuerdo a Rodríguez (2022), los elementos del costo son los siguientes:

- Materia prima y materiales
- Mano de obra: directa e indirecta

- CIF

Guarnizo y Cárdenas (2020) definen a cada uno de los elementos del costo:

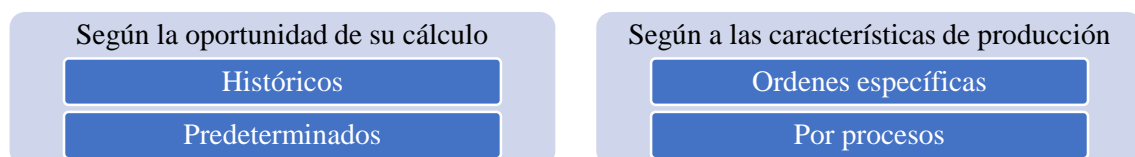
- **Materia prima:** corresponde a los materiales sujetos a una transformación en los procesos de producción para hacer parte constitutiva del producto final.
- **Mano de obra:** corresponde a la remuneración que se da por el trabajo y el esfuerzo que las personas colocan en la producción de un bien o prestación de un servicio.
- **CIF:** constituye las erogaciones que son necesarias para completar el proceso de producción y obtener el producto final listo para la venta.

#### 5.4. Sistemas de costos

Un sistema de costos se refiere a un conjunto de métodos, procedimientos y técnicas utilizados por una organización para recopilar, analizar, registrar y asignar costos a los productos, servicios o actividades que realiza (Burbano, 2019). El objetivo principal de un sistema de costos es proporcionar información precisa y relevante sobre los costos incurridos por la empresa, lo que ayuda en la toma de decisiones, la fijación de precios, la evaluación del rendimiento y la planificación financiera (Zapata, 2019). Los sistemas de costos se clasifican según la oportunidad de su cálculo y las características de producción:

#### Figura 2.

*Clasificación de los sistemas de costos*



**Nota.** En la figura se ilustra los sistemas de costo de producción elaborado a partir de Espinosa (2022)

##### 5.4.1. Históricos

Los sistemas de costos históricos se basan en el registro y acumulación de los costos reales incurridos durante un período específico. Estos costos se determinan retrospectivamente, después de que las transacciones comerciales han ocurrido y los recursos han sido utilizados. Este sistema se caracteriza porque se centran en los costos reales que han sido pagados o

incurridos; es decir, utilizan información pasada para evaluar y analizar el desempeño financiero (Espinosa, 2022).

#### **5.4.2. Predeterminados**

Los sistemas de costos predeterminados implican la estimación anticipada de los costos antes de que se produzcan. En lugar de esperar a que los costos reales se acumulen, se establecen estándares o tasas predeterminadas para ciertos elementos de costos con base en la planificación y la experiencia pasada. Este sistema se basa en estimaciones y estándares establecidos antes de que ocurran las transacciones, permiten una comparación eficiente entre los costos reales y los costos esperados; además, facilitan el control y la toma de decisiones al proporcionar una base anticipada para la evaluación del rendimiento (Gamboa & Jiménez, 2023).

#### **5.4.3. Por procesos**

El sistema de costeo por procesos es un método de contabilidad de costos que se utiliza para acumular, asignar y registrar los costos asociados con la producción continua de productos homogéneos. Este sistema es especialmente aplicable a industrias donde los productos son similares o idénticos y pasan a través de procesos continuos y secuenciales (Palacios, 2019).

El sistema de costeo por procesos se adapta mejor a industrias donde la producción es continua y los productos se fabrican en grandes volúmenes a través de diferentes etapas o procesos. Los costos se acumulan por departamento o proceso en lugar de asignarse directamente a un producto específico. Cada departamento o proceso se considera una unidad de costeo separada. Los costos se distribuyen uniformemente entre las unidades producidas durante un período específico. Esto se logra dividiendo los costos totales incurridos en un departamento o proceso entre el número total de unidades producidas (Rojas, 2020).

#### **5.4.4. Costos por órdenes de producción**

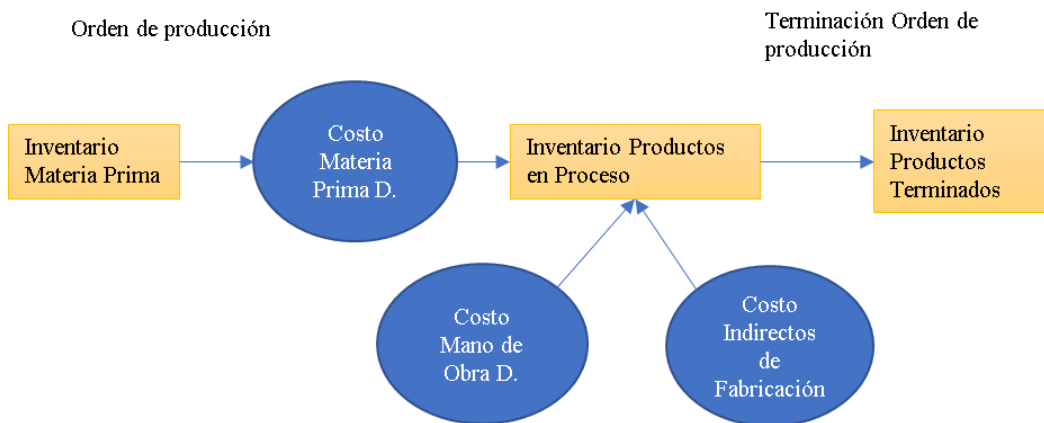
Conocido también con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varias órdenes de producción, por tanto, los costos se acumularán por

cada orden de producción por separado (Arias et al., 2020).

En este sistema, la producción se lleva a cabo según órdenes específicas de los clientes o para la fabricación de productos personalizados. Los costos directos e indirectos asociados con una orden de producción se acumulan y registran por separado. Esto incluye costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (Guarnizo & Cardenas, 2020).

### Figura 3.

*Sistema de costos por órdenes de producción*



**Nota.** En la figura se ilustra el sistema de costos por órdenes de producción, Rincón et al. (2021)

De acuerdo a Mero et al. (2022), el sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por:

**Registro de Costos en Hojas de Costos:** se utilizan hojas de costos o registros similares para llevar un seguimiento detallado de los costos asociados con cada orden de producción. Estos registros pueden contener información sobre la cantidad de materiales utilizados, las horas de trabajo, los costos indirectos y otros detalles relevantes.

**Asignación de Costos a la Orden:** los costos se asignan directamente a la orden de producción correspondiente. Los costos directos se asignan fácilmente, mientras que los costos indirectos pueden requerir métodos de asignación basados en factores como la mano de obra directa o las horas de máquina.

**Determinación del Costo Unitario:** al finalizar la orden de producción, se calcula el costo total acumulado y se divide entre la cantidad de unidades producidas para determinar el

costo unitario. Este costo unitario se utiliza para evaluar el rendimiento, establecer precios y tomar decisiones estratégicas.

#### 5.4.5. Cálculos de costos de producción

Ferruzola et al. (2019) presenta las fórmulas a utilizar para determinar los costos de producción:

**Tabla 5**

*Cálculo de Costos de Producción*

<b>COSTO</b>	<b>FÓRMULA</b>
<b>Costo de producción</b>	MPD+MOD+CIF Costo primo+CIF MPD + Costo de conversión
<b>Costo primo</b>	MPD utilizada en producción + Mano de obra directa
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	MPI utilizada en producción + Mano de obra indirecta + Otros costos indirectos de fabricación
<b>Costo de Conversión</b>	Mano de obra directa + Costos Indirectos de Fabricación
<b>Costo Unitario</b>	Costo de Productos Vendidos ÷ Unidades producidas
<b>Precio de venta basado en el costo</b>	Costo Total + % de utilidad

**Nota.** Elaborado a partir de Ferruzola et al. (2019)

#### 5.4.6. Formatos de documentos

##### **Orden de producción**

Este documento inicia el proceso de producción al especificar los detalles de la orden, como el número de orden, datos del cliente, la cantidad de productos a fabricar, fecha de inicio, fecha de terminación y cualquier instrucción especial (Zapata, 2019).

**Figura 4**  
*Formato orden de producción*

<b>HELADERÍA SAMREY</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
ORDEN DE COMPRA N°				
Proveedor				
Fecha de pedido				
Fecha de entrega				
Materiales	Cantidad	Unidad de medida	Costo del material	TOTAL
<b>TOTAL</b>				\$ 0,00
_____			_____	
Autorizado			Recibido	

**Nota:** Elaborado el formato de las siguientes ordenes producción

## Orden de compra

La orden de compra es un documento formal emitido por un comprador a un proveedor, solicitando la adquisición de bienes o servicios a través de una transacción comercial. Este documento establece los términos y condiciones de la compra, así como los detalles específicos sobre los productos o servicios que se están solicitando (Zapata, 2019).

**Figura 5**  
*Formato orden de compra*

<b>HELADERÍA SAMREY</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
ORDEN DE COMPRA N°				
Proveedor				
Fecha de pedido				
Fecha de entrega				
Materiales	Cantidad	Unidad de medida	Costo del material	TOTAL
<b>TOTAL</b>				
_____			_____	
Autorizado			Recibido	

**Nota:** Elaborado el formato de las siguientes ordenes de compra

## Orden de requisición

Enumera las materias primas y componentes necesarios para completar una orden de producción específica, indicando cantidades y especificaciones. Facilita la adquisición y control de inventario de materias primas necesarias para la producción (Rincón et al., 2021).

**Figura 6**

*Formato requisición de materiales*

<b>HELADERÍA SAMREY</b>				
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 001</b>				
Departamento solicitante				
Producto				
Fecha de pedido				
Fecha de entrega				
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
			\$ -	\$ -


**Nota:** Elaborado el formato de las siguientes requisiciones de materiales

## Hoja de costos

Registro que acumula y resume todos los costos asociados con un trabajo en particular, incluyendo materiales, mano de obra y costos indirectos. Brinda una visión consolidada de los costos acumulados hasta un punto dado en el proceso de producción (Guarnizo & Cardenas, 2020).

**Figura 7**

*Formato hoja de costos*

 <b>SAMREY S.A.S.</b> <b>HOJA DE COSTOS N°</b> <b>DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL .....</b>								
<b>Cliente:</b> <b>Producto:</b> <b>Cantidad:</b>			<b>Orden de Producción N°</b> <b>Fecha de inicio:</b> <b>Fecha de termino:</b> <b>Fecha de entrega:</b>					
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN		
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor
<b>TOTAL</b>		\$ -			\$ -			\$ -
<b>RESUMEN:</b>								
MATERIA PRIMA:		\$ -						
MANO DE OBRA DIREC		\$ -						
COSTOS GENE. DE FAB		\$ -						
<b>COSTOS TOTAL :</b>		\$ -						
<b>COSTO UNITARIO:</b>								
<u>RESPONSABLE</u>								

**Nota:** Se detalla el formato de las hojas de costos

**5.4.7. Cadena de valor**

Porter en 1985 propuso un modelo conocido como cadena de valor, el cual genera valor para una empresa. Este modelo incluye las actividades de proveedores, miembros del canal de distribución y clientes. Su concepto destaca la importancia de los vínculos, tanto horizontalmente entre los aspectos internos y actividades de una empresa, como verticalmente entre proveedores, miembros del canal y clientes (Vivar et al., 2020).

La cadena de valor consiste en una secuencia de actividades llevadas a cabo por una empresa o sector para elaborar un producto destinado al consumidor final. Esta cadena favorece la formación de alianzas entre los diferentes actores, permitiendo un uso más eficiente de los recursos, facilitando el intercambio de información entre ellos y generando soluciones conjuntas para problemas y obstáculos (Vásquez et al., 2020).

**5.4.8. Margen de utilidad**

El margen de utilidad es un indicador financiero que muestra la rentabilidad de una empresa en relación con sus ventas. Se calcula dividiendo la utilidad neta por los ingresos totales y se expresa como un porcentaje (Becerra et al., 2023). Este margen refleja qué porcentaje de cada dólar de ventas se convierte en ganancias, permitiendo evaluar la eficiencia

y efectividad de una empresa para convertir ingresos en beneficios. Un margen de utilidad más alto indica una mayor rentabilidad y control de costos (Trujillo & Martínez, 2020).

#### **5.4.9. Precio de venta**

El precio de venta es la cantidad de dinero que un cliente debe pagar para adquirir un producto o servicio (Cuevas, 2022). Existen varios métodos para definir el precio de venta de un producto o servicio. Entre los más comunes se encuentran:

**Margen sobre el costo:** Este método consiste en agregar un margen de ganancia al costo de producción del producto. El precio de venta se calcula sumando al costo total un porcentaje adicional que representa la ganancia deseada (Cuevas, 2022).

$$\text{Precio de venta} = \text{Costo} + (\text{Costo} * \text{Margen de ganancia})$$

**Basado en la competencia:** En este enfoque, el precio de venta se establece en función de los precios de productos similares en el mercado. La empresa puede optar por fijar su precio por encima, igual o por debajo del precio de la competencia, dependiendo de su estrategia de posicionamiento y diferenciación (Bayona, 2020).

#### **5.4.10. Rentabilidad**

La rentabilidad empresarial es una medida que indica la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de sus recursos y operaciones. Esta métrica evalúa la eficiencia con la que una empresa convierte sus ingresos en ganancias, proporcionando una idea clara sobre su desempeño financiero y su viabilidad a largo plazo (Navío et al., 2022).

En otras palabras, la rentabilidad comprende la relación entre los beneficios que se están obteniendo y la inversión realizada para conseguir los mismos; por tanto, una alta rentabilidad generalmente indica una buena gestión de costos y una fuerte posición competitiva en el mercado (Martín & Del Valle, 2023).

## **6. METODOLOGÍA**

### **6.1. Enfoque metodológico**

El presente proyecto se realizó en función del enfoque cuantitativo, que como su nombre lo indica está orientado a la cuantificación de las variables, es decir, centra la atención en aquellos aspectos numéricos de la información obtenida mediante la aplicación de diversas técnicas estadísticas (Martínez J. , 2020).

Considerando lo expuesto, en este proyecto se aplicó el enfoque cuantitativo y cualitativo ya que se recopilaron datos e información sobre la identificación y manejo actual de los elementos del costo de la producción de helados en la empresa SAMREY S.A.S., toda esta información sirvió de base para la elaboración del sistema de costos por órdenes de producción para la empresa en estudio.

### **6.2. Tipos de investigación**

El tipo de investigación empleada en este proyecto fue bibliográfico y de campo:

#### **6.2.1. Investigación bibliográfica**

En este proyecto, se aplicó la investigación bibliográfica ya que se realizó una detallada revisión a la literatura sobre el tema en estudio, para lo cual se recurrió al uso de libros que se encuentran en la biblioteca de la Universidad Técnica de Cotopaxi; así como, a libros digitales, artículos científicos, informes y otros documentos que se encuentran en plataformas digitales.

#### **6.2.2. Investigación de campo**

Se aplicó la investigación de campo, considerando que durante el desarrollo del proyecto fue necesario realizar visitas a las instalaciones de la empresa para recoger información referente al manejo contable de la empresa, el proceso de producción, el manejo de los elementos del costo, entre otros aspectos; es decir, se recogió información de manera directa en el lugar donde ocurren los hechos.

### 6.3. Población y muestra

La población comprende todas las personas, eventos o fenómenos que comparten características similares y son relevantes para el investigador.

En este sentido, la población de este proyecto estuvo integrada por quienes integran la empresa SAMREY S.A.S., ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo: gerente general, personal administrativo, obrero/as y de logística:

**Tabla 6.**

*Población*

	ÁREA	CANTIDAD
Gerente		1
Secretaria/ventas		1
Jefe de producción		1
Operarios		2
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>

**Nota:** Empresa SAMREY S.A.S.

### 6.4. Técnicas e instrumentos de investigación

Para el desarrollo del presente proyecto se aplicaron las siguientes técnicas e instrumentos de recolección de información:

**Tabla 7.**

*Técnicas e Instrumentos*

Tipo	Técnicas	Instrumentos
Investigación de campo	Observación	Lista o ficha de observación
	Entrevista	Guía de entrevista

**Nota.** Investigación propia

### 6.5. Recolección de información

Para recopilar la información se aplicará una entrevista y la observación directa.

#### 6.5.1. Técnica de recolección de datos

### **6.5.1.1. Entrevista**

La entrevista se realizó al personal administrativo y operativo de la empresa, lo que facilitó un análisis en temas relacionados al requerimiento de la materia prima, control de la mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Las preguntas dirigidas al área administrativo y contable tuvieron como finalidad, conocer la realidad en la producción de helados: ¿Cómo controlan los elementos del costo?, por ejemplo, en el tema de la mano de obra, conocer el horario y el pago de salarios; en el caso de la materia prima, la adquisición de insumos necesarios para la producción de helados, así como también el registro de ingresos y egresos de insumos utilizados en la producción.

Finalmente, las preguntas realizadas al departamento de producción se enfocaron en conocer el proceso de ingreso a la empresa, horas laboradas y el uso de insumos para la producción de helados, de igual manera los procedimientos que realizan para solicitar la materia prima a bodega, y por último la autorización que tiene para el proceso de fabricación.

### **6.5.1.2. Observación**

La técnica de la observación es una de las herramientas que se utilizó con el propósito de detectar aquellas falencias que presenta la empresa, tanto a nivel administrativo como operativo en relación al producto que ofrece. En virtud de lo mencionado, esta técnica se utilizó con el objetivo de entender el manejo y control de los elementos del costo; por lo que, una vez en la empresa se revisó las instalaciones, el lugar donde reposa la materia prima, cuantas personas laboran en cada área, así como también la maquinaria que poseen y utiliza para la producción de los helados. También se identificó el proceso que se lleva a cabo para la elaboración del producto hasta su almacenamiento.

## 7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 7.1. Resultados de la entrevista

En este apartado se presenta la entrevista al Sr. Marcel Salazar gerente de la empresa SAMREY S.A.S., la cual fue aplicada con el objetivo de recopilar información de la situación actual de la empresa, enfocado en la elaboración de helados, mediante una entrevista al Gerente de “SAMREY S.A.S” Sr. Marcel Salazar para realizar un sistema de costos por órdenes de producción.

**Tabla 8**

*Resultados de la entrevista*

Pregunta	Respuesta
1. ¿A qué se dedica la empresa?	La empresa únicamente se dedica a la elaboración de helados de todo tipo de sabores.
2. ¿Cuántos años lleva la empresa en el mercado?	La empresa fue fundada en la pandemia COVID-19, desde su creación lleva 1 año y medio en el mercado local.
3. ¿Cuál es el proceso productivo de la elaboración del producto?	Para la elaboración de los helados se empieza con la adquisición de materia prima, verificando la calidad de la misma, mano de obra y costos indirectos de fabricación, luego pasa a la etapa de pasteurización, mezclado, enfriamiento, licuado, congelado y finalmente el sellado y empaquetado del producto.
4. ¿Cuál es la materia prima que usa para la elaboración de helados?	Como materia prima directa se utiliza la leche, frutas, crema, espesantes, azúcar, esencia y materia prima indirecta se usa las fundas para el empaquetado y palos de helado.
5. ¿La adquisición de materia prima lo hace diaria, semanal o mensual?	Para la adquisición de materia prima se realiza según la necesidad, debido a que no se puede comprar los insumos en mayor cantidad, por lo que suele dañarse las frutas.
6. ¿La empresa trabaja con pedidos?	Sí, la empresa trabaja bajo pedidos que realiza cada cliente.
7. ¿Cómo trabaja la empresa de acuerdo a órdenes de pedido?	La empresa recibe los pedidos de cada uno de los clientes y posteriormente se procesa para realizar sus respectivos envíos.
8. ¿Con qué frecuencia recibe los pedidos?	Los pedidos lo hacen según la necesidad del cliente y de manera mensual.
9. ¿Qué tiempo demora la fabricación de los helados?	El tiempo de demora es 1 hora y media para el helado tradicional y 1 hora para los helados de un solo sabor.
10. ¿Cuántas personas trabajan en la empresa?	En la empresa laboran dos personas.
11. ¿Cuántos trabajadores intervienen en el proceso productivo?	En el proceso para la elaboración del helado intervienen 2 personas en la mano en obra directa.
12. ¿Cómo es el pago de los trabajadores de la empresa?	El pago a los trabajadores se lo realiza de manera mensual y con un valor de un sueldo básico.
13. ¿Qué maquinaria se utiliza para la elaboración del producto?	La maquinaria que se utiliza es la piscina industrial, congeladores, licuadora industrial, selladora, olla de enfriamiento y moldes.
14. ¿Cuál es la inversión que realizó en la maquinaria para la producción?	El precio de la maquinaria de la piscina industrial está valorado en \$18.000, existen 7 congeladores con un valor de \$1.000 cada uno, la licuadora industrial tiene un valor de \$1.000, la selladora está

Pregunta	Respuesta
15. ¿A qué tiempo realizó la compra de maquinaria?	valorado en \$2.000, la olla de enfriamiento tiene un valor de \$7.000 y los 24 moldes con un valor de \$200 cada uno. La compra de la maquinaria se realizó en el 2021, en el inicio de las actividades.
16. ¿Se realiza el mantenimiento a las maquinarias?	Si existe una persona que realiza el mantenimiento de las maquinarias para que se encuentre en un buen estado de la elaboración del producto.
17. ¿Cuáles son los precios de venta al público?	El precio de los helados directamente desde la fábrica varían entre 0,35ctvs. y \$0,49ctvs. al por menor.
18. ¿Cuál es el precio de cancelación mensual en agua y luz?	El agua tiene un total de \$55 y la luz con un valor de \$150 mensuales.

*Nota.* Elaborado a partir de la entrevista aplicada al gerente de la empresa SAMREY S.A.S.

### **Análisis y resultados de la entrevista**

En el análisis se revela varios puntos críticos que impacta la operación y rentabilidad de la empresa debido a un mal manejo del control de costos y desconocimiento sobre los Costos Indirectos de Fabricación, siendo uno de los elementos que intervienen en el proceso de producción. La empresa tiene su trayectoria de un año y medio en el mercado, enfrentando dificultades de eficiencia en la producción, dentro del proceso productivo existe problemas de productividad ya que se trabaja con dos personas directamente en la elaboración del producto. Además, en la adquisición de materia prima, la demanda complica la gestión del inventario debido a la variabilidad de los precios lo que afecta a los costos de producción lo que representa un riesgo financiero que limita las ganancias a la empresa y la capacidad de satisfacer la demanda en el mercado competitivo.

### **7.2.Resultados de la ficha técnica de observación**

A continuación, se presenta la información recopilada a través de la ficha de observación:

**Tabla 9**

*Ficha técnica al propietario de la empresa Samrey S.A.S.*

<b>LUGAR PARA OBSERVAR:</b>	Empresa "SAMREY S.A.S."	
<b>OBJETO DE OBSERVACIÓN:</b>	Área administrativa y productiva	
<b>OBSERVADOR:</b>	Investigadores	
<b>FECHA DE OBSERVACIÓN:</b>	Del 17/05/2023 al 19/05/2023	
<b>Materia prima</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Precio Unitario</b>
Leche cruda	Litros	0,40
Crema de leche	Litros	1,75
Blanqueador	Gramos	0,14
Saborizante de Vainilla	Mililitros	0,06
Azúcar	Kilogramos	1,00

<b>Materia prima</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Precio Unitario</b>
Mora	Kilogramos	0,89
Naranja	Kilogramos	1,25
Taxo	Kilogramos	1,25
Piña	Kilogramos	1,15
Coco	Kilogramos	1,50
Saborizante coco	Mililitros	0,06
Queso	Gramos	0,01
Saborizante piña	Mililitros	0,06
Pasas	Libras	1,25
Saborizante ron	Mililitros	0,06
Café	Gramos	0,05
Galletas oreo	Gramos	0,07
Colorante amarillo	Mililitros	0,10
Colorante azul	Mililitros	0,01
Saborizante chicle	Mililitros	0,06
Chocolate en polvo	Kilogramos	0,11
Chicles	Funda	2,00
Espesante	Mililitros	0,50

**Nota.** Elaborado a partir de la ficha de observación en la empresa SAMREY S.A.S.

<b>FICHA DE OBSERVACION MANO DE OBRA AL MES</b>			
<b>No</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>SUELDO MENSUAL</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
1	Maribel Orozco	Jefe producción	\$ 480,00
<b>Subtotal de Mano de Obra Indirecta</b>			<b>\$ 480,00</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
2	Norma Chicaiza	Obrero	\$ 450,00
3	Katy Salazar	Obrero	\$ 450,00
<b>Subtotal de Mano de Obra Directa</b>			<b>\$ 900,00</b>
<b>Subtotal de producción</b>			<b>\$ 1.380,00</b>

**Nota.** Elaborado a partir de la ficha de observación en la empresa SAMREY S.A.S.

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN CIF</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Valor mensual</b>
Agua	\$ 55,00
Energía Eléctrica	\$ 100,00
Teléfono e internet	\$ 30,00
Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 45,09
Depreciaciones	\$ 354,17
	<b>\$ 529,26</b>

**Nota.** Elaborado a partir de la ficha de observación en la empresa SAMREY S.A.S.

## **Análisis de resultados**

El presente proyecto integrador desarrollado en la empresa SAMREY S.A ubicada en la provincia de Cotopaxi del cantón Salcedo, en el tiempo ha logrado determinar y conocer la realidad sobre el proceso de producción y de venta que poseen en virtud que, los helados en sus diferentes sabores no requieren de materia prima en exceso. Sin embargo, en el caso de no

contar con un sistema de refrigeración que garantice la conserva de producto representaría una pérdida económica a nivel rentable y de elementos del costo.

Los elementos considerados parte de la producción en la elaboración de un producto corresponde a un diseño de costos por órdenes de producción el cual registra de forma fácil y sencillo todos los requerimientos que forman parte de la empresa basándose en solicitud de materiales, Kárdex, y hoja de costo.

## Matriz FODA

**Tabla 10**

*Matriz FODA*

<b>FORTALEZA</b>	<b>OPORTUNIDAD</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Infraestructura propia</li> <li>• Ubicación geográfica que le facilita el acceso a proveedores y servicios básicos</li> <li>• Maquinaria y equipo adecuado</li> <li>• Variedad de sabores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistemas de refrigeración eficientes</li> <li>• Uso del Marketing digital</li> <li>• Incursión en mercados internacionales.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registros manuales de los costos</li> <li>• Costos empíricos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia</li> <li>• Factores climáticos</li> <li>• Fluctuaciones de precios de la materia prima</li> <li>• Cambios en las regulaciones y normativas</li> </ul>

**Nota.** Elaborado a partir de la información recopilada en la empresa SAMREY S.A.S.

## 8. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

### 8.1. Propuesta del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Previo a la aplicación de la propuesta, en este epígrafe se realiza un análisis situacional de la empresa, describiendo datos generales, la reseña histórica, los productos que oferta actualmente la empresa, su misión, visión, su estructura organizacional y modelo operativo.

#### 8.1.1. Análisis situacional de la empresa

##### Datos generales de la empresa:

RUC	0591761811001
Razón social	SAMREY S.A.S.

Representante legal	Salazar Cruz Marcel
Régimen	RIMPE Emprendedor
Actividad económica principal	

### **Reseña histórica**

En año del 2019 SAMREY S.A.S. después de varios experimentos de mezclas, el Señor Marcel Salazar encontró el toque mágico que cada uno de los sabores merecía, por lo que sin pensarlo tanto decidió hacerlo desde la comida del hogar y ofrecer a las personas que se encontraban cercanos a su vivienda, así como también a vecinos.

El sabor de los helados era irresistible e inigualable, por lo que de producir 10 helados al día paso hacerlo 50 al día, en virtud que la gente pudo comentar a otros vecinos y recomendar su sabor.

Un día una señora le propuso que el produjera 200 helados diarios y que se los distribuyera a ella para ponerlos a la venta, pero esa persona solo le paga la mitad de los que en realidad costaba, por lo que el señor Marcel Salazar decidió poner su propia heladería al alcance de las personas y distribuir a varios locales de otra ciudad para expandir la marca del helado.

## Ubicación de la Empresa

La empresa SAMREY S.A.S. está ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, calle García Moreno.

**Figura 8**

*Localización de la empresa SAMREY S.A.S.*



**Nota.** Tomado de Google Map

## Productos que oferta

Detalle de la variedad en sabores de helado que brinda SAMREY S.A.S.

1. Vainilla
2. Mora
3. Naranja
4. Taxo
5. Ron Pasas
6. Mocaccino
7. Chicle
8. Piña Queso
9. Oreo
10. Marmoleado
11. Chocolate

## 12. Coco

Figura 9

Sabores de helado



Nota. Tomado de SAMREY S.A

**Misión**

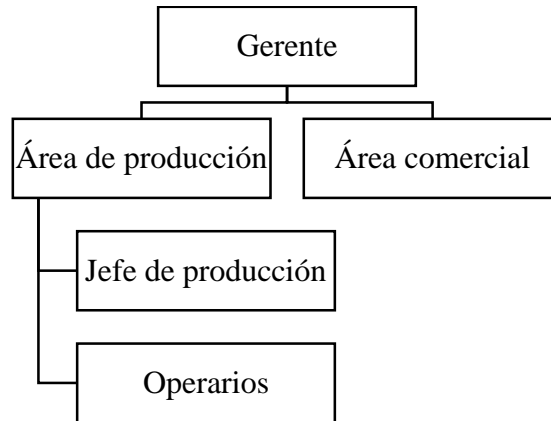
Ofrecer a la ciudadanía de Salcedo y del alrededor un exquisito helado con variedad de sabores artesanales elaborado con la pulpa natural de frutas de mora, ron pasas, mocaccino, chicle, piña de queso, coco, oreo, marmoleado y chocolate.

**Visión**

Ser una empresa de helados reconocida a nivel local, nacional, por el sabor exquisito de helado artesanal y contribuir al medio ambiente con la creación de nuevas alternativas de producción.

**Organigrama estructural**

La empresa “SAMREY S.A cuentan con diferentes áreas departamentales que se encuentra a cargo del Gerente Propietario Marcel Salazar, quien es la persona encargada de la toma de decisiones.

**Figura 10***Organigrama estructural*

**Nota.** Tomado de la empresa SAMREY S.A.S.

### **Funciones del personal que labora en la empresa**

A continuación, se describe las funciones del personal que labora en la empresa SAMREY S.A.S.:

**Tabla 11***Descripción de funciones*

<b>Cargo</b>	<b>Funciones</b>
<b>Gerente</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encargado de realizar la planificación administrativa.</li> <li>• Encargado de la toma de decisiones.</li> <li>• Administrar los recursos de la empresa conforme a un plan, y organizar las tareas de los miembros.</li> </ul>
<b>Vendedor/a</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejercer los pagos del personal de acuerdo a las funciones de cada uno.</li> <li>• Atender a los clientes que asisten al local.</li> <li>• Brindar un servicio de calidad.</li> <li>• Ofrecer ofertas.</li> <li>• Registrar las ventas.</li> <li>• Cuadrar caja entre ingresos y gastos.</li> </ul>
<b>Jefe de producción</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llevar un control, del número de helados que requiere producir por día con la cantidad exacta de materia prima necesaria para la producción.</li> <li>• Ejecutar las hojas de costo.</li> <li>• Requisición de materia prima.</li> </ul>
<b>Operarios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control del personal que labora en la producción.</li> <li>• Pesar la materia prima e insumos.</li> <li>• Elaborar cada uno de los helados.</li> <li>• Empacar los helados.</li> <li>• Preparar la entrega de cada orden.</li> <li>• Mantener limpia y organizada el área de producción.</li> </ul>

**Nota.** Elaborado a partir de la información recopilada en la empresa SAMREY S.A.S.

## Modelo operativo

Un diagrama de flujo o flujograma es una representación gráfica y secuencial de un proceso que facilita la interpretación de actividades principales necesarias para lograr un objetivo común, esto permite representar la sucesión de tareas y la relación entre ellas se utilizan símbolos como flechas, rombos, rectángulos o prismas (ASANA, 2022). En la figura 11 se ilustra el proceso de producción de helados general que se realiza en la empresa SAMREY S.A.S.

El poder determinar el proceso de producción permite una toma de decisiones de forma oportuna, motivo por el cual garantiza el uso correcto de materiales por medio la mano de obra y costos indirectos de fabricación, elementos claves del costo.

**Figura 11**

*Proceso de producción*



**Nota.** Elaborado a partir de la información recopilada en la empresa SAMREY S.A.S.

### **8.1.2. Descripción de la propuesta**

La propuesta que se desarrolló en este proyecto integrador es un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa SAMREY S.A.S., para lo cual, posterior al diagnóstico realizado, se tomaron 12 órdenes de producción realizadas en el periodo Julio – Diciembre 2022”. Dado que SAMREY S.A.S. se dedica a la elaboración de helados, cada tipo de helado tiene características y costos distintos.

Un sistema de costos por órdenes de producción permite identificar y asignar los costos directos e indirectos de manera más precisa, esto facilita la identificación de áreas de oportunidad para optimizar el uso de los recursos, reduciendo desperdicios y mejorando la eficiencia en la producción de helados.

Implementar un sistema de costos por órdenes de producción garantiza el cumplimiento de estándares contables y facilita la preparación de informes financieros precisos; además, permite realizar un seguimiento específico de la rentabilidad de cada tipo de helado, identificando aquellos que contribuyen más significativamente a los ingresos.

Bajo esta premisa, el sistema se elabora en una hoja de cálculo de Microsoft Excel, la misma consta de: plan de cuentas, estado de situación inicial, órdenes de producción, órdenes de compra, orden de requisición, detalle de materia prima directa e indirecta, mano de obra, CIF, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de resultados, estado de situación financiera.

## **8.2. Ejercicio práctico**

### **8.2.1. Plan de cuentas propuesto**

Un plan de cuentas es una estructura organizada y sistemática de cuentas contables que una empresa utiliza para registrar sus transacciones financieras. Cada cuenta en el plan de cuentas representa un elemento específico de los activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio de la empresa.

**Tabla 12***Plan de cuentas*

<b>SAMREY S.A.S.</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>AÑO 2022</b>	
<b>Dirección:</b> San Francisco, Calle García Moreno	
<b>RUC:</b>	0591761811001
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
1.1.1.1.	Cajas
1.1.1.1.01	Caja Chica
1.1.1.1.02	Caja General
1.1.1.1.03	Caja Cheques Posfechados
1.1.1.2.	Bancos
1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.
1.1.1.2.02	Banco Pacifico Cte.
1.1.1.2.03	Banco Pichincha Aho
<b>1.1.2.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1.1.2.1.	Cuentas Y Documentos Por Cobrar Comerciales Corrientes Relacionados
1.1.2.1.01	Clientes Varios
1.1.2.1.02	Cuentas Incobrables
1.1.2.2.	Cuentas Y Documentos Por Cobrar Comerciales Corrientes No Relacionados
1.1.2.2.01	Clientes Varios
1.1.2.1.02	Cuentas Incobrables
<b>1.1.3.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
<b>1.1.3.1.</b>	<b>Crédito Tributario a Favor (IVA)</b>
1.1.3.1.01	Crédito Tributario IVA
1.1.3.1.02	Retención 30% IVA
1.1.3.1.03	Retención 70% IVA
1.1.3.1.04	Retención 100% IVA
1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%
<b>1.1.3.2.</b>	<b>Crédito Tributario a Favor (Impuesto a la Renta)</b>
1.1.3.2.01	Crédito Tributario a Favor I. R. Años Anteriores
1.1.3.2.02	Crédito Tributario a Favor I. R. Año Corriente
1.1.3.2.03	Retenciones Impuesto a La Renta
1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%
<b>1.1.4.</b>	<b>INVENTARIOS</b>
<b>1.1.4.1.</b>	<b>Inventario de Materia Prima</b>
<b>1.1.4.1.01</b>	<b>Inventario de Materia Prima Directa</b>
1.1.4.1.01.01	Leche cruda (lts.)
1.1.4.1.01.02	Mora (kg)

- 
- 1.1.4.1.01.03 Naranja (kg)
  - 1.1.4.1.01.04 Taxo (kg)
  - 1.1.4.1.01.05 Coco (kg)
  - 1.1.4.1.01.06 Piña(kg)
  - 1.1.4.1.01.07 Crema de leche (lts)
  - 1.1.4.1.01.08 Chiclos (fundas)
  - 1.1.4.1.01.09 Saborizante de vainilla (ml)
  - 1.1.4.1.01.10 Chocolate (gr)
  - 1.1.4.1.01.11 Queso (gr)
  - 1.1.4.1.01.12 Azúcar (kg)
  - 1.1.4.1.01.13 Pasas (kg)
  - 1.1.4.1.01.15 Café (gr)
  - 1.1.4.1.01.16 Galletas oreo (gr)
  - 1.1.4.1.01.17 Colorante amarillo (ml)
  - 1.1.4.1.01.18 Colorante azul (ml)
  - 1.1.4.1.01.19 Blanqueador (ml)
  - 1.1.4.1.01.20 Chocolate en polvo (ml)
  - 1.1.4.1.01.21 Saborizante de Ron (ml)
  - 1.1.4.1.01.22 Saborizante chicle(ml)
  - 1.1.4.1.01.23 Saborizante piña (ml)
  - 1.1.4.1.01.24 Saborizante de Coco (ml)
  - 1.1.4.1.01.25 Espesante (ml)
  - 1.1.4.1.02 Inventario de Materia Prima Indirecta**
  - 1.1.4.1.02.01 Palos de helados (unidades)
  - 1.1.4.1.02.02 Fundas (unidades)
  - 1.1.4.2. Inventario de Productos en Proceso**
  - 1.1.4.2.01 Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa
  - 1.1.4.2.02 Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa
  - 1.1.4.2.03 Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación
  - 1.1.4.3. Inventario de Productos Terminados**
  - 1.1.4.3.01 Helado de Vainilla (unidades)
  - 1.1.4.3.02 Helado de Mora (unidades)
  - 1.1.4.3.03 Helado de Naranja (unidades)
  - 1.1.4.3.04 Helado de Taxo (unidades)
  - 1.1.4.3.05 Helado Ron Pasas (unidades)
  - 1.1.4.3.06 Helado Mocaccino (unidades)
  - 1.1.4.3.07 Helado de Chicle (unidades)
  - 1.1.4.3.08 Helado Piña Queso (unidades)
  - 1.1.4.3.09 Helado de Oreo (unidades)
  - 1.1.4.3.10 Helado Marmoleado (unidades)
  - 1.1.4.3.11 Helado de Coco (unidades)
  - 1.1.4.3.12 Helado de Chocolate (unidades)
  - 1.1.4.4. Inventario De Suministros Y Materiales**
  - 1.1.4.4.01 Inventario De Suministros Y Materiales
  - 1.1.4.4.02 Inventario De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén
-

---

1.1.4.4.03	Mercaderías En Transito
1.1.4.4.04	Inventario De Rep. Y Herr. Y Acc.
<b>1.1.5.</b>	<b>Otros Activos Corrientes</b>
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
<b>1.2.1.1.</b>	<b>Terrenos</b>
1.2.1.1.01	Terreno
<b>1.2.1.2.</b>	<b>Edificio y Otros Inmuebles (Excepto Terrenos)</b>
1.2.1.2.01	Edificios
1.2.1.2.02	(-) Depreciación Acumulada Edificio
<b>1.2.1.3.</b>	<b>Instalaciones, Maquinaria, Equipos y Muebles</b>
1.2.1.3.01	Equipos de Computación y Software
1.2.1.3.02	Vehículos
1.2.1.3.03	Maquinaria y Equipos
1.2.1.3.03.01	Mesa de acero
1.2.1.3.03.02	Piscina industrial
1.2.1.3.03.03	Congeladores
1.2.1.3.03.04	Licuada
1.2.1.3.03.05	Selladora
1.2.1.3.03.06	Olla de enfriamiento
1.2.1.3.04	Muebles y Enseres
1.2.1.3.05	Repuestos y herramientas
<b>1.2.1.4.</b>	<b>Otros Activos Tangibles</b>
1.2.1.4.01	Otros Activos Tangibles
1.2.1.5.	<b>Depreciación Acumulada Activo Fijo</b>
1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software
1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos
1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.1.5.06	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas
<b>1.2.2.</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>
1.2.2.1.	Marcas, Patentes Derechos De Llave Y Otros
1.2.2.1.01	Marca Uno
1.2.2.9.	Amortización Acumulada
1.2.2.9.01	Marca Uno
1.2.3.	Otros Activos No Corrientes
1.2.3.1.	Otros Activos No Corrientes
1.2.3.1.01	Otros Activos
<b>1.3.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES A LARGO PLAZO</b>
1.3.1.	CTAS Y DOC X COB L/P
1.3.1.1.	Clientes Relacionados
1.3.1.1.01	Empleados
1.3.1.2.	Clientes No Relacionados
1.3.1.2.01	Clientes Varios

---

---

1.3.1.3.	Otros
1.3.1.3.01	Otros
1.3.1.9.	Provisión Ctas Incobrables No Relacionados
1.3.1.9.01	Provisión Ctas Incobrables No Relacionados
1.3.2.	<b>INVERSIONES A L/P</b>
1.3.2.1.	Acciones Y Participaciones
1.3.2.1.01	Participaciones
1.3.2.2.	Otras
1.3.2.2.01	Otras
1.3.2.3.	Otros Gastos Anticipados L/P
1.3.2.3.01	Otros Gastos Anticipados L/P
1.3.2.9.	Otros Activos
1.3.2.9.01	Otros Activos
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES</b>
2.1.1.1.	Cuentas por Pagar Comerciales
2.1.1.1.01	Proveedores
2.1.1.1.	Documentos por Pagar Comerciales
2.1.1.1.01	Proveedores
2.1.1.2.	Otras Cuentas y Documentos por Pagar
2.1.1.2.01	Anticipo clientes
<b>2.1.2.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES</b>
2.1.2.1.	Préstamos Bancarios
2.1.2.1.01	Préstamo Banco Pichincha
<b>2.1.3</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
<b>2.1.3.1.</b>	<b>Obligaciones con los empleados</b>
2.1.3.1.01	Nómina por Pagar
<b>2.1.3.2.</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>
2.1.3.2.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio (15%)
<b>2.1.3.3.</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>
2.1.3.3.01	IESS por pagar
2.1.3.3.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%
2.1.3.3.03	Aporte Patronal por Pagar 11,15%
2.1.3.3.04	Prestamos Empleados por Pagar
<b>2.1.3.4.</b>	<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>
2.1.3.4.01	XIII por Pagar
2.1.3.4.02	XIV por Pagar
2.1.3.4.03	Vacaciones por Pagar
2.1.3.4.04	Fondo de Reserva por Pagar
<b>2.1.3.5.</b>	<b>Con la Administración Tributaria</b>
2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)
2.1.3.5.02	Retención en la Fuente del IVA
2.1.3.5.02.01	Retención IVA 30% (Bienes)
2.1.3.5.02.02	Retención IVA 70% (Servicios)

---

- 
- 2.1.3.5.02.03 Retención IVA 100%
  - 2.1.3.5.03 Impuesto a la Renta por Pagar
  - 2.1.3.5.03.01 IR por Pagar del Ejercicio
  - 2.1.3.5.04. Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
  - 2.1.3.5.04.01 Retención Fuente Impuesto a la Renta por Pagar 1,75%
  - 2.1.3.5.04.02 Retención Fuente Impuesto a la Renta por Pagar 2%
  - 2.1.3.5.04.03 Retención Fuente Impuesto a la Renta por Pagar 8%
  - 2.1.3.2.04.04 Retención Fuente Impuesto a la Renta por Pagar 10%

## **2.2. PASIVO NO CORRIENTE**

### **2.2.1. CTAS Y DCTOS X PAGAR PROVEEDORES**

#### **2.2.1.1. LOCALES**

2.2.1.1.01 Proveedores Varios

#### **2.2.1.2. DEL EXTERIOR**

2.2.1.2.01 Proveedores Varios

### **2.2.2. OBLIGACIONES CON IFIS**

#### **2.2.2.1. LOCALES**

2.2.2.1.01 Banco Uno

#### **2.2.2.2. DEL EXTERIOR**

2.2.2.2.01 International Bank

### **2.2.3. PRESTAMOS RELACIONADOS**

#### **2.2.3.1. LOCALES**

2.2.3.1.01 Accionista

#### **2.2.3.2. DEL EXTERIOR**

2.2.3.2.01 Accionista

### **2.2.4. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL**

2.2.4.01 PROVISIONES JUB. PATRONAL

### **2.2.5. PROVISIONES**

2.2.5.01 OTRAS PROVISIONES

### **2.2.6. CREDITO A MUTUO**

2.2.6.01 CREDITO A MUTUO

## **2.3. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

### **2.3.1. OTROS PASIVOS**

2.3.1.01 OTROS PASIVOS

## **3. PATRIMONIO**

### **3.1. PATRIMONIO NETO**

#### **3.1.1. CAPITAL**

3.1.1.01 Capital Social

#### **3.1.2. RESULTADOS DEL PERIODO**

3.1.2.01 Utilidad del Ejercicio

3.1.2.02 Perdida del Ejercicio

#### **3.1.3. GANANCIAS ACUMULADAS**

3.1.3.01 Utilidad Ejercicios Anteriores

#### **3.1.4. PÉRDIDAS ACUMULADAS**

3.1.4.01 Perdida Ejercicios Anteriores

## **4. INGRESOS**

---

---

4.1.	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
4.1.1.	<b>VENTA DE BIENES</b>
4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%
4.1.1.02	Ventas Gravadas Tarif. Dif. 0 Con Derecho A Crédito Tributario
4.1.1.03	Ventas Gravadas 0%
4.1.2.	<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>
4.1.2.01	Devolución Grav 12%
4.1.2.02	Devolución Grav 0%
4.1.3.	<b>DESCUENTO EN VENTAS</b>
4.1.3.01	Descuento
4.1.3.02	Descuento E Ventas 0%
4.1.4.	<b>EXPORTACIONES NETAS</b>
4.1.4.01	Exportaciones Netas
4.2.	<b>OTROS INGRESOS</b>
4.2.1.	<b>OTROS INGRESOS</b>
4.2.1.01	Otras Rentas
4.2.1.02	Utilidad En Venta De Activos
4.2.1.03	Ingresos Por Rembolso
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
5.1.	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>
5.1.1.	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>
5.1.1.1	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
5.1.1.1.01	Inventario Inicial de Bienes No producidos por la Compañía
5.1.1.2	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
5.1.1.2.01	Compras
5.1.1.3	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
5.1.1.3.01	Importaciones
5.1.1.4	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
5.1.1.4.01	Inventario final de bienes no producidos por la Compañía
5.1.1.5	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
5.1.1.5.01	Inventario inicial de Materia Prima
5.1.1.6	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
5.1.1.6.01	Compra Materia Prima
5.1.1.7	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
5.1.1.7.01	Importaciones de Materia Prima
5.1.1.8	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
5.1.1.8.01	Inventario final de Materia Prima
5.1.1.9	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
5.1.1.9.01	Inventario inicial de Productos en Proceso
5.1.1.10	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
5.1.1.10.01	Inventario final de Productos en Proceso
5.1.1.11	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5.1.1.11.01	Inventario inicial de Productos Terminados
5.1.1.12	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas

---

---

5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2.1	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5.1.2.1.01	Sueldos
5.1.2.1.02	Provisiones
5.1.2.1.03	XIII Sueldo
5.1.2.1.04	XIV Sueldo
5.1.2.1.05	Vacaciones
5.1.2.1.06	Fondo de Reserva
5.1.2.1.07	Aporte Patronal
5.1.3.2	GASTO PLANES BENEFICIOS A EMPLEADOS
5.1.3.2.01	Planes de Beneficios
5.1.4	(+) OTROS COSTOS INIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.4.1	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.1.4.1.01	Depreciación Edificio
5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software
5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos
5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos
5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres
5.1.4.1.06	Depreciación Repuestos y Herramientas
5.1.4.2	DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS
5.1.4.2.01	Deterioro Activos
5.1.4.3	DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.1.4.3.01	Depreciaciones
5.1.4.4	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
5.1.4.4.01	Valor Neto de Realización de Inventarios
5.1.4.5	GASTO POR GARANTÍA EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
5.1.4.5.01	Garantía en Venta de Productos
5.1.4.6	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.1.4.6.01	Mantenimiento de Edificios
5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria
5.1.4.6.03	Mantenimiento de Equipo de computo
5.1.4.7	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
5.1.4.7.01	Suministros
5.1.4.7.02	Repuestos
5.1.4.8	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales
5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
5.1.4.8.03	Variación de los CIF
5.1.4.8.03.01	Costos Indirectos de Fabricación Sub aplicados
5.1.4.8.03.02	Costos Indirectos de Fabricación Sobre aplicados
5.2.	GASTOS
<b>5.2.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
<b>5.2.1.1</b>	<b>Gastos de administración y ventas</b>
5.2.1.1.01	<b>Gastos nómina</b>
5.2.1.1.01.01	Sueldos y Salarios

---

---

5.2.1.1.01.02	Aporte Personal
5.2.1.1.01.03	Horas extras
5.2.1.1.01.04	Beneficios Sociales
5.2.1.1.01.05	Aporte Patronal IESS
5.2.1.1.01.06	Décimo tercer sueldo
5.2.1.1.01.07	Décimo cuarto sueldo
5.2.1.1.01.08	Vacaciones
5.2.1.1.01.09	Fondos de reserva
5.2.1.1.01.10	Jubilación Patronal
5.2.1.1.01.11	Desahucio
5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos
5.2.1.1.02.01	Agua
5.2.1.1.02.02	Luz
5.2.1.1.02.03	Teléfono
5.2.1.1.02.04	Internet
5.2.1.1.03	Gasto Depreciación Acumulada
5.2.1.1.03.01	Gasto Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
5.2.1.1.03.02	Gasto Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software
5.2.1.1.03.03	Gasto Depreciación Acumulada Vehículos
5.2.1.1.04	Otros gastos
5.2.1.1.04.01	Gasto Suministros y útiles de oficina
5.2.1.1.04.02	Gastos suministros de aseo
<b>5.2.2</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
<b>5.2.2.1</b>	<b>Gastos financieros</b>
5.2.2.01.01	Intereses bancarios
5.2.2.01.02	Otros gastos bancarios
5.2.2.01.03	Servicios
<b>5.2.2.2</b>	<b>Otros gastos</b>
5.2.2.2.01	Productos dañados
5.2.2.2.02	Productos defectuosos
5.2.2.2.03	Desechos y desperdicios
<b>5.2.3</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
5.2.3.01	Pérdidas y ganancias

---

**Nota.** Tomado de la empresa SAMREY S.A.S.

## **8.2.2. Transacciones Propuestas**

La empresa Heladería "SAMREY" Régimen General muestra las siguientes transacciones realizadas durante el periodo contable del 01 de julio al 31 de diciembre del 2022:

**JULIO:**

El 01 de julio del 2022. La Heladería "SAMREY" entrega un reporte contable con los saldos iniciales, para generar la producción de helados.

<b>Cuenta</b>	<b>Valor</b>
Caja Chica	\$25,12
Caja General	1.000,00
Banco Pichincha Cte.	\$14.112,36
Banco Pacifico Cte.	\$300,00
Banco Pichincha Aho	\$700,00
Inventario de Materia Prima Directa	\$266,40
Leche cruda (lts.)	\$13,00
Mora (kg)	\$10,00
Naranja (kg)	\$15,00
Taxo (kg)	\$10,00
Coco (kg)	\$12,00
Piña(kg)	\$27,00
Crema de leche (lts)	\$20,00
Chicles (fundas)	\$14,00
Saborizante de vainilla (ml)	\$5,50
Chocolate (gr)	\$12,00
Queso (gr)	\$30,00
Azúcar (kg)	\$12,00
Pasas (kg)	\$13,50
Café (gr)	\$10,00
Galletas oreo (gr)	\$27,00
Colorante amarillo (ml)	\$12,00
Colorante azul (ml)	\$12,00
Blanqueador (ml)	\$2,40
Chocolate en polvo (ml)	\$9,00
Inventario de Materia Prima Indirecta	\$1.048,83
Palos de helados (unidades)	\$236,83
Fundas (unidades)	\$812,00
Inventario de Productos Terminados	\$109,73
Helado de Vainilla (unidades)	\$12,50
Helado de Mora (unidades)	\$15,75
Helado de Naranja (unidades)	\$6,72
Helado de Taxo (unidades)	\$6,24
Helado Ron Pasas (unidades)	\$6,96
Helado Mocaccino (unidades)	\$6,24
Helado de Chicle (unidades)	\$6,24
Helado Piña Queso (unidades)	\$6,24
Helado de Oreo (unidades)	\$3,00

Helado Marmoleado (unidades)	\$12,96
Helado de Coco (unidades)	\$13,44
Helado de Chocolate (unidades)	\$13,44
Terreno	\$15.000,00
Edificios	\$25.000,00
Equipos de Computación y Software	950,00
Vehículos	\$15.000,00
Maquinaria y Equipos	\$35.750,00
Depreciación Acumulada Activo Fijo	-16.457,30
Proveedores	\$890,00
Proveedores Varios	\$1.356,00
Préstamo Banco Pichincha	\$5.800,00
Capital Social	\$10.000,00
Utilidad Ejercicios Anteriores	78.586,81

El 04 de julio del 2022. Se realiza la compra al proveedor XXX. de la materia prima directa, según FC/00000025869. Se pagó con cheque N°.0070, comprobante de egreso 0001 y comprobante de retención 0001.

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	2.400	litros	\$ 0,40	\$ 960,00
Mora	600	kilos	\$ 0,89	\$ 534,00
Crema	2.100	Litros	\$ 1,75	\$ 3.675,00
Saborizante de vainilla	4.800	Mililitros	\$ 0,06	\$ 288,00
Azúcar	600	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 600,00
Blanqueador	1.200	Mililitros	\$ 0,14	\$ 168,00
Espesante	15.500	Mililitros	\$ 0,01	\$ 155,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 6.380,00</b>

### **Orden de producción 001**

El 04 de Julio del 2022, el cliente Cristian Cordero solicita la producción de 15.000 helados de vainilla. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
Leche cruda	1200	Litros	0,40	480,00
Crema de leche	1500	Litros	1,75	2.625,00
Blanqueador	1200	Gramos	0,14	168,00
Saborizante de Vainilla	4800	Mililitros	0,06	288,00
Azúcar	300	Kilogramos	1,00	300,00
Espesante	7500	Mililitros	0,01	75,00
<b>TOTAL MPD</b>				<b>3.936,00</b>

El 04 de julio del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 001, según la orden de requisición N: 001.

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	15000	Unidades	\$0,01	\$150
Fundas	15000	Unidades	\$0,02	\$300
<b>TOTAL MPI</b>				<b>\$450</b>

El 07 de Julio del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 1 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96
Servicios Básicos Agua	\$12,50
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$100,00
Teléfono e Internet	\$12,50
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$27,50
Útiles de aseo y limpieza	\$6,25

El 07 de julio del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 001, correspondiente al mes de julio del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
1	Norma Chicaiza	Obrero	\$ 225,00
2	Katy Salazar	Obrero	\$ 225,00

El 07 de julio del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 001, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
1	Maribel Orozco	Jefe de producción	\$ 345,00

El 07 de julio del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 001, según la orden de requisición N: 001.

<b>Nº de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF APLICADO</b>
1	Helado de Vainilla (unidades)	15000	0,07	\$ 1.050,00

El 07 de julio del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 001.

$$\text{COSTO HORA MOD} = \frac{\text{COSTO TOTAL MOD}}{\text{NUMERO DE HORAS EFECTIVAS PAGADAS}}$$

El 07 de julio del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 001 y se determina la variación.

El 07 de julio del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 001.

El 07 de julio del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 10 de julio del 2022. Se termina la producción de la OP 001 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0,49 (incluye margen de utilidad del 40%) más IVA y cancelan con ch/ 029 del Banco del Pichincha, y se registra el costo de ventas de la Orden de producción 001.

### **Orden de producción 002**

El 10 de julio del 2022, el cliente Diego Freire solicita la producción de 15.000 helados de mora. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
Leche cruda	1200	Litros	\$0,4	\$480
Crema de leche	600	Litros	\$1,75	\$1.050,00
Azúcar	300	Kilogramos	\$1,00	\$300,00
Mora	600	Kilogramos	\$0,89	\$534,00
Espesante	7500	Mililitros	\$0,01	\$75,00
<b>TOTAL MPD</b>				<b>\$2.439,00</b>

El 10 de julio del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 002, según la orden de requisición N: 002

<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>
Palos de helado	15000	Unidades	\$0,01	\$150
Fundas	15000	Unidades	\$0,02	\$300
<b>COSTO TOTAL DE MPI</b>				<b>\$450</b>

El 10 de julio del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 002 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96
Servicios Básicos Agua	\$12,50
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$100,00
Teléfono e Internet	\$12,50
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$27,50
Útiles de aseo y limpieza	\$6,25

El 14 de julio del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 002, correspondiente al mes de julio del 2022, por las unidades producidas:

MANO DE OBRA DIRECTA			TOTAL
1	Norma Chicaiza	Obrero	\$225
2	Katy Salazar	Obrero	\$225

El 14 de julio del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 002, por las unidades producidas:

MANO DE OBRA INDIRECTA			TOTAL
2	Maribel Orozco	Jefe de Producción	\$345

El 14 de julio del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 002, según la orden de requisición N: 002.

Nº de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF Aplicado
2	Helado de Mora (unidades)	15000	0,07	\$ 1.050,00

El 14 de julio del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 002.

El 14 de julio del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 002 y se determina la variación.

El 14 de julio del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 002.

El 14 de julio del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 14 de julio del 2022. Se termina la producción de la OP 002 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.36 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 039 del Banco del Pichincha, y se registra el costo de ventas de la Orden de producción 002.

El 30 de julio del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar las depreciaciones de activos fijos.

El 30 de julio del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal administrativo.

El 30 de julio del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal de ventas.

El 30 de julio del 2022. Se paga los sueldos a los obreros con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de julio del 2022. Se realiza mantenimiento de la maquinaria por un valor de \$49.11 y se paga con cheque del Banco del Pichincha.

El de julio del 2022. Se compras suministros de oficina por un valor de \$ 11.16 más IVA, se paga en efectivo.

El de julio del 2022. Se realiza el pago de los servicios básicos de la empresa, por concepto de energía eléctrica se cancela \$200.00, por concepto de agua se cancela \$25.00 y por concepto de Telefonía Fija e Internet se cancela el valor de \$ 22.32 más IVA. Todos estos pagos se los realiza en efectivo.

### Agosto

El 07 de agosto del 2022, se realiza la compra al proveedor XXX de la materia prima directa, según FC/00000026528. Se pagó con cheque N°.076, comprobante de egreso 0002 y comprobante de retención 0002

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche cruda	2160	Litros	\$0,4	\$864,00
Naranja	540	Kilogramos	\$1,25	\$675,00
Taxo	540	Kilogramos	\$1,25	\$675,00
Crema	1080	Litros	\$1,75	\$1.890,00
Azúcar	540	Kilogramos	\$1,00	\$540,00
Espesante	13500	Mililitros	\$0,01	\$135,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$4.779,00</b>

### Orden de producción 003

El 07 de agosto del 2022, la cliente Diana Salgado solicita la producción de 15.000 helados de naranja. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
		<b>Cantidad a producir 15000</b>		
Leche cruda	1080	Litros	\$0,4	\$432,00
Crema de leche	540	Litros	\$1,75	\$945,00
Azúcar	270	Kilogramos	\$1,00	\$270,00
Naranja	540	Kilogramos	\$1,25	\$675,00
Espesante	6750	Mililitros	\$0,01	\$67,50
<b>TOTAL MPD</b>				<b>\$2.389,50</b>

El 07 de agosto del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 003, según la orden de requisición N: 003.

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
		<b>Materia Prima Indirecta</b>		
Palos de helado	13500	Unidades	\$0,01	\$135
Fundas	13500	Unidades	\$0,02	\$270
<b>TOTAL MPI</b>				<b>\$405</b>

El 11 de agosto del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 003 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96
Servicios Básicos Agua	\$11,25
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$94,34
Teléfono e Internet	\$12,50
OTROS CIF	
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$7,80
Útiles de aseo y limpieza	\$1.280,00

El 11 de agosto del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 003, correspondiente al mes de julio del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	\$225
3	Katy Salazar	Obrero	\$225

El 11 de agosto del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 003, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Maribel Orozco	Obrero	\$345

El 11 de agosto del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 003, según la orden de requisición N: 003.

<b>Nº de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF APLICADO</b>
3	Helado de Naranja (unidades)	13500	0,07	\$945,00

El 11 de agosto del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 003.

El 11 de agosto del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 003 y se determina la variación.

El 11 de agosto del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 003.

El 11 de agosto del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 14 de agosto del 2022. Se termina la producción de la OP 003 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.27 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 01258 del Banco del Pichincha.

### Orden de producción 004

El 14 de agosto del 2022, el cliente Néstor Puente solicita la producción de 13.500 helados de taxo. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cantidad a producir</b>		<b>13500</b>		
Leche cruda	1080	Litros	\$0,4	\$432,00
Crema de leche	540	Litros	\$1,75	\$945,00
Azúcar	270	Kilogramos	\$1,00	\$270,00
Taxo	540	Kilogramos	\$1,25	\$675,00
Espesante	6750	Mililitros	\$0,01	\$67,50
<b>TOTAL MPD</b>				<b>\$2.389,50</b>

El 14 de agosto del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 004, según la orden de requisición N: 004

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13500	Unidades	\$0,01	\$135
Fundas	13500	Unidades	\$0,02	\$270
<b>TOTAL MPI</b>				<b>\$405</b>

El 14 de agosto del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción pp4 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96
Servicios Básicos Agua	\$11,25
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$94,34
Teléfono e Internet	\$12,50
OTROS CIF	
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$7,80
Útiles de aseo y limpieza	\$1.280,00

El 18 de agosto del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 004, correspondiente al mes de julio del 2022, por las unidades producidas:

	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	\$225
3	Katy Salazar	Obrero	\$225

El 18 de agosto del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 004, por las unidades producidas:

MANO DE OBRA INDIRECTA			TOTAL
2	Maribel Orozco	Obrero	\$345

El 18 de agosto del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 004, según la orden de requisición N: 004.

N° de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO
4	Helado de Taxo (unidades)	13500	0,07	\$945,00

El 18 de agosto del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 004.

El 18 de agosto del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 004 y se determina la variación.

El 18 de agosto del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 004.

El 18 de agosto del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 18 de agosto del 2022. Se termina la producción de la OP 004 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.38 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 0896 del Banco del Pichincha.

El 30 de agosto del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar las depreciaciones de activos fijos.

El 30 de agosto del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal administrativo.

El 30 de agosto del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal de ventas.

El 30 de agosto del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los pagos a los obreros.

El 30 de agosto del 2022. Se realiza mantenimiento de la maquinaria por un valor de \$44.64 y se paga con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de agosto del 2022. Se compras suministros de oficina por un valor de \$ 13.93 más IVA, se paga en efectivo.

El 30 de agosto del 2022. Se realiza el pago de los servicios básicos de la empresa, por concepto de energía eléctrica se cancela \$188.68, por concepto de agua se cancela \$22.50 y por concepto de Telefonía Fija e Internet se cancela el valor de \$ 22.32 más IVA. Todos estos pagos se los realiza en efectivo.

## Septiembre

El 07 de septiembre del 2022 se realiza la compra al proveedor XXX de la materia prima directa, según FC/00000029500. Se pagó con cheque N°.088, comprobante de egreso 0003 y comprobante de retención 0003.

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	3168	Litros	\$0,40	\$1.267,20
Café	3696	Kilos	\$0,05	\$184,80
Crema	633,6	Litros	\$1,75	\$1.108,80
Saborizante de ron	4224	Mililitros	\$0,06	\$253,44
Chocolate	26,4	Gramos	\$0,11	\$2,90
Azúcar	528	Kilogramos	\$1,00	\$528,00
Pasas	79,2	Libras	\$1,25	\$99,00
Colorante amarillo	105,6	Mililitros	\$0,10	\$10,56
Espesante	13200	Mililitros	\$0,01	\$132,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$3.586,70</b>

### Orden de producción 005

El 07 de septiembre del 2022 el cliente Gerardo Lema solicita la producción de 13.200 helados de ron pasas. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cantidad a producir 13200</b>				
Leche cruda	1584	Litros	\$0,40	\$633,60
Crema de leche	316,8	Litros	\$1,75	\$554,40
Azúcar	264	Kilogramos	\$1,00	\$264,00
Pasas	79,2	Libras	\$1,25	\$99,00
Saborizante ron	4224	Mililitros	\$0,06	\$253,44
Colorante amarillo	105,6	Mililitros	\$0,10	\$10,56
Espesante	6600	Mililitros	\$0,01	\$66,00
<b>TOTAL MPD</b>				<b>\$1.881,00</b>

El 07 de septiembre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 005, según la orden de requisición N: 005

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13200	Unidades	\$0,01	\$132
Fundas	13200	Unidades	\$0,02	\$264
<b>TOTAL MPI</b>				<b>\$396</b>

El 11 de septiembre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción pp5 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96
Servicios Básicos Agua	\$14,78
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$60,00
Teléfono e Internet	\$20,00
<b>OTROS CIF</b>	
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$27,50
Útiles de aseo y limpieza	\$6,75

El 11 de septiembre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 005, correspondiente al mes de julio del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	\$225,00
3	Katy Salazar	Obrero	\$225,00

El 11 de septiembre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 005, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Maribel Orozco	Obrero	\$345

El 11 de septiembre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 005, según la orden de requisición N: 005.

<b>Nº de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF Aplicado</b>
5	Helado Ron Pasas	13200	0,08	\$1.056,00

El 11 de septiembre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 005.

El 11 de septiembre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 005 y se determina la variación.

El 11 de septiembre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 005.

El 11 de septiembre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 14 de septiembre del 2022. Se termina la producción de la OP 005 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.34 (margen de utilidad del 40%) más IVA, nos cancelan con ch/ 0457 del Banco del Pichincha.

### Orden de producción 006

El 18 de septiembre del 2022 el cliente Ricardo Supe solicita la producción de 13.200 helados de Mocaccino. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
Cantidad a producir		13200		
Leche cruda	1584	Litros	\$0,40	\$633,60
Crema de leche	316,8	Litros	\$1,75	\$554,40
Azúcar	264	Kilogramos	\$1,00	\$264,00
Café	3696	Gramos	\$0,05	\$184,80
Chocolate en polvo	26,4	Kilogramos	\$0,11	\$2,90
Espesante	6600	Mililitros	\$0,01	\$66,00
<b>TOTAL MPD</b>				<b>\$1.705,70</b>

El 18 de septiembre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 006, según la orden de requisición N: 006

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13200	Unidades	\$0,01	\$132
Fundas	13200	Unidades	\$0,02	\$264
<b>TOTAL MPI</b>				<b>\$396</b>

El 18 de septiembre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 006 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96
Servicios Básicos Agua	\$14,78
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$60,00
Teléfono e Internet	\$20,00
OTROS CIF	
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$27,50
Útiles de aseo y limpieza	\$6,75

El 18 de septiembre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 006, correspondiente al mes de julio del 2022, por las unidades producidas:

	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	\$225
3	Katy Salazar	Obrero	\$225

El 18 de septiembre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 006, por las unidades producidas:

MANO DE OBRA INDIRECTA			TOTAL
2	Maribel Orozco	Obrero	\$345

El 18 de septiembre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la indirecto para atender a la orden de producción N: 006, según la orden de requisición N: 006.

Nº de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO
6	Helado Mocaccino (unidades)	13200	0,08	\$1.056,00

El 18 de septiembre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 006.

El 18 de septiembre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 006 y se determina la variación.

El 18 de septiembre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 006.

El 18 de septiembre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 18 de septiembre del 2022. Se termina la producción de la OP 006 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.33 más (margen de utilidad del 40%) IVA, cancelan con ch/ 06321 del Banco del Pichincha.

El 30 de septiembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar las depreciaciones de activos fijos.

El 30 de septiembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal administrativo.

El 30 de septiembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal de ventas.

El 30 de septiembre del 2022. Se paga los sueldos a los obreros con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de septiembre del 2022. Se realiza mantenimiento de la maquinaria por un valor de \$49.11 y se paga con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de septiembre del 2022. Se compras suministros de oficina por un valor de \$ 12.05 más IVA, se paga en efectivo.

El 30 de septiembre del 2022. Se realiza el pago de los servicios básicos de la empresa, por concepto de energía eléctrica se cancela \$120.00, por concepto de agua se cancela \$29.56

y por concepto de Telefonía Fija e Internet se cancela el valor de \$ 21.43 más IVA. Todos estos pagos se los realiza en efectivo.

## Octubre

El 11 de octubre del 2022 se realiza la compra al proveedor XXX de la materia prima directa, según FC/00000030001. Se pagó con cheque N°.099, comprobante de egreso 0004 y comprobante de retención 0004

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	3096	Litros	\$0,40	\$1.238,40
Piña	516	Kilos	\$1,15	\$593,40
Queso	30960	Gramos	\$0,01	\$309,60
Crema	619,2	Litros	\$1,75	\$1.083,60
Chicles	51,6	Funda	\$2,00	\$103,20
Colorante azul	309,6	Mililitros	\$0,01	\$3,10
Saborizante chicle	4128	Gramos	\$0,06	\$247,68
Azúcar	516	Kilogramos	\$1,00	\$516,00
Saborizante piña	4128	Libras	\$0,06	\$247,68
Espesante	12900	Mililitros	\$0,01	\$129,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$4.471,66</b>

## Orden de producción 007

El 11 de octubre del 2022 el cliente José Torres solicita la producción de 12.900 helados de chicle. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
Cantidad a producir		12900		
Leche cruda	1548	Litros	\$0,40	\$619,20
Crema de leche	309,6	Litros	\$1,75	\$541,80
Azúcar	258	Kilogramos	\$1,00	\$258,00
Colorante azul	309,6	Mililitros	\$0,01	\$3,10
Saborizante chicle	4128	Mililitros	\$0,06	\$247,68
Chicles	51,6	funda	\$2,00	\$103,20
Espesante	6450	Mililitros	\$0,01	\$64,50
<b>TOTAL MPD</b>				<b>\$1.837,48</b>

El 11 de octubre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N°7, según la orden de requisición N°7

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	12900	Unidades	\$0,01	\$129
Fundas	12900	Unidades	\$0,02	\$258
<b>TOTAL MPI</b>				<b>\$387</b>

El 15 de octubre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 7 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$177,08
Servicios Básicos Agua	\$14,78
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$60,00
Teléfono e Internet	\$20,00
<b>OTROS CIF</b>	
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$27,50
Útiles de aseo y limpieza	\$6,75

El 15 de octubre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 007, correspondiente al mes de octubre del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	\$225
3	Katy Salazar	Obrero	\$225

El 15 de octubre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 007, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Maribel Orozco	Obrero	\$345

El 15 de octubre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 007, según la orden de requisición N: 007.

<b>Nº de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF APLICADO</b>
7	Helado de Chicle (unidades)	12900	0,08	\$1.032,00

El 15 de octubre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 007.

El 15 de octubre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 007 y se determina la variación.

El 15 de octubre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 007.

El 15 de octubre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 15 de octubre del 2022. Se termina la producción de la OP 007 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.35 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 031526 del Banco del Pichincha.

### Orden de producción 008

El 18 de octubre del 2022 el cliente José Torres solicita la producción de 12.900 helados de piña y queso. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
	Cantidad a producir	12900		
Leche cruda	1548	Litros	\$0,40	\$619,20
Crema de leche	309,6	Litros	\$1,75	\$541,80
Azúcar	258	Kilogramos	\$1,00	\$258,00
Piña	516	Kilogramos	\$1,15	\$593,40
Queso	30960	Gramos	\$0,01	\$309,60
Saborizante piña	4128	Mililitros	\$0,06	\$247,68
Espesante	6450	Mililitros	\$0,01	\$64,50
<b>TOTAL MPD</b>				<b>\$2.634,18</b>

El 18 de octubre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 008, según la orden de requisición N: 008

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	12900	Unidades	\$0,01	\$129
Fundas	12900	Unidades	\$0,02	\$258
<b>TOTAL MPI</b>				<b>\$387</b>

El 18 de octubre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción pp8 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>		<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo		\$177,08
Servicios Básicos Agua		\$14,78
Servicios Básicos Energía Eléctrica		\$60,00
Teléfono e Internet		\$20,00
OTROS CIF		
Mantenimiento maquinaria y equipo		\$27,50
Útiles de aseo y limpieza		\$6,75

El 22 de octubre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 008, correspondiente al mes de octubre del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	225
3	Katy Salazar	Obrero	225

El 22 de octubre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 008, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Maribel Orozco	Obrero	345

El 22 de octubre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 008, según la orden de requisición N: 008.

N° de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO
8	Helado Piña Queso (unidades)	12900	0,08	1.032,00

El 22 de octubre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 008.

El 22 de octubre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 008 y se determina la variación.

El 22 de octubre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 008.

El 22 de octubre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 15 de octubre del 2022. Se termina la producción de la OP 008 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.43 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 031526 del Banco del Pichincha.

El 30 de octubre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar las depreciaciones de activos fijos.

El 30 de octubre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal administrativo.

El 30 de octubre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal de ventas.

El 30 de octubre del 2022. Se paga los sueldos a los obreros con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de octubre del 2022. Se realiza mantenimiento de la maquinaria por un valor de \$49.11 y se paga con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de octubre del 2022. Se compras suministros de oficina por un valor de \$ 12.05 más IVA, se paga en efectivo.

El 30 de octubre del 2022. Se realiza el pago de los servicios básicos de la empresa, por concepto de energía eléctrica se cancela \$120.00, por concepto de agua se cancela \$29.56 y por concepto de Telefonía Fija e Internet se cancela el valor de \$ 21.43 más IVA. Todos estos pagos se los realiza en efectivo.

## Noviembre

El 08 de noviembre del 2022. Se realiza la compra al proveedor XXX. de la materia prima directa, según FC/00000031206. Se pagó con cheque N°.115, comprobante de egreso 0005 y comprobante de retención 0005

Materiales	Cantidad	Unidad de medida	Costo del material	TOTAL
Leche	2700	litros	0,40	1.080,00
Mora	540	kilos	0,89	480,60
Crema	648	Litros	1,75	1.134,00
Saborizante de vainilla	8640	mililitros	0,06	518,40
Azúcar	432	Kilogramos	1,00	432,00
Galletas oreo	540	Caja	0,07	37,80
Espesante	13500	Mililitros	0,01	135,00
<b>TOTAL</b>				<b>3.817,80</b>

### Orden de producción 009

El 08 de noviembre del 2022. La cliente Rosa Tello solicita la producción de 13,500 helados de oreo. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

Materiales	Cantidad	Unidad de medida	Costo Unitario	TOTAL
		<b>Cantidad a producir 13500</b>		
Leche cruda	1080	Litros	0,40	432,00
Crema de leche	324	Litros	1,75	567,00
Saborizante de Vainilla	4320	Mililitros	0,06	259,20
Azúcar	162	Kilogramos	1,00	162,00
Galletas oreo	540	Gramos	0,07	37,80
Espesante	6750	Mililitros	0,01	67,50
<b>TOTAL MPD</b>				<b>1.525,50</b>

El 08 de noviembre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 009, según la orden de requisición N: 009

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13500	Unidades	0,01	135
Fundas	13500	Unidades	0,02	270
<b>TOTAL MPI</b>				<b>405</b>

El 12 de noviembre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 008 por los siguientes valores:

DETALLE	VALOR
Depreciación Maquinaria y Equipo	46,34
Servicios Básicos Agua	3,36
Servicios Básicos Energía Eléctrica	16,38
Teléfono e Internet	1,87
OTROS CIF	
Mantenimiento maquinaria y equipo	3,89
Útiles de aseo y limpieza	2,88

El 12 de noviembre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 009, correspondiente al mes de noviembre del 2022, por las unidades producidas:

MANO DE OBRA DIRECTA			TOTAL
2	Norma Chicaiza	Obrero	225
3	Katy Salazar	Obrero	225

El 12 de noviembre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 009, por las unidades producidas:

MANO DE OBRA INDIRECTA			TOTAL
2	Maribel Orozco	Obrero	335,50

El 12 de noviembre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 009, según la orden de requisición N: 009.

N° de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO
9	Helado de Oreo (unidades)	13500	0,07	945,00

El 12 de noviembre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 009.

El 12 de noviembre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 009 y se determina la variación.

El 12 de noviembre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 009.

El 12 de noviembre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 12 de noviembre del 2022. Se termina la producción de la OP 009 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.29 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 08965 del Banco del Pichincha.

### Orden de producción 10

El 15 de noviembre del 2022. La cliente Blanca Pinta solicita la producción de 13.500 helados marmoleado. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

Material	Cantidad	Unidad de medida	Costo Unitario	TOTAL
<b>Cantidad a producir 13500</b>				
Leche cruda	1620	Litros	0,40	648,00
Crema de leche	324	Litros	1,75	567,00
Saborizante de Vainilla	4320	Mililitros	0,06	259,20
Azúcar	270	Kilogramos	1,00	270,00
Mora	540	Kilogramos	0,89	480,60
Espesante	6750	Mililitros	0,01	67,50
<b>TOTAL MPD</b>				<b>2.292,30</b>

El 15 de noviembre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 010, según la orden de requisición N: 010

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13500	Unidades	0,01	135
Fundas	13500	Unidades	0,02	270
<b>TOTAL MPI</b>				405

El 12 de noviembre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción pp10 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	40,83
Servicios Básicos Agua	2,96
Servicios Básicos Energía Eléctrica	14,43
Teléfono e Internet	1,64
<b>OTROS CIF</b>	
Mantenimiento maquinaria y equipo	3,43
Útiles de aseo y limpieza	2,54

El 15 de noviembre del 2022. Se realiza la compra al proveedor XXX. de la materia prima indirecta, según FC/00000031900. Se pagó con cheque N°.117, comprobante de egreso 0006.

Palos de helados (unidades)	\$	500,00
Fundas (unidades)	\$	1.000,00

El 19 de noviembre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 010, correspondiente al mes de noviembre del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
2	Norma Chicaiza	Obrero	225
3	Katy Salazar	Obrero	225

El 19 de noviembre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 010, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Maribel Orozco	Obrero	323,69

El 19 de noviembre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 010, según la orden de requisición N: 010.

<b>N° de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF APLICADO</b>
10	Helado Marmoleado (unidades)	13500	0,07	945,00

El 19 de noviembre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 010.

El 19 de noviembre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 010 y se determina la variación.

El 19 de noviembre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 010.

El 19 de noviembre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 19 de noviembre del 2022. Se termina la producción de la OP 010 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.37 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 0406 del Banco del Pichincha.

El 30 de noviembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar las depreciaciones de activos fijos.

El 30 de noviembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal administrativo.

El 30 de noviembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal de ventas.

El 30 de noviembre del 2022. Se paga los sueldos a los obreros con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de noviembre del 2022. Se realiza mantenimiento de la maquinaria por un valor de \$22.32 y se paga con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de noviembre del 2022. Se compras suministros de oficina por un valor de \$ 16.52 más IVA, se paga en efectivo.

El 30 de noviembre del 2022. Se realiza el pago de los servicios básicos de la empresa, por concepto de energía eléctrica se cancela \$105.30, por concepto de agua se cancela \$21.63 y por concepto de Telefonía Fija e Internet se cancela el valor de \$ 21.43 más IVA. Todos estos pagos se los realiza en efectivo.

## **Diciembre**

El 5 de diciembre de 2022. Se realiza la compra al proveedor XXX. de la materia prima directa, según FC/00000031881. Se pagó con cheque N°.121, comprobante de egreso 0006 y comprobante de retención 0006

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	3600	litros	0,40	1.440,00
Coco	300	Kilos	1,50	450,00
Saborizante de Coco	4800	Kilos	0,06	288,00

Crema	720	Litros	1,75	1.260,00
Chocolate en polvo	150	Funda	0,11	16,50
Azúcar	600	Kilogramos	1,00	600,00
Espesante	15000	Mililitros	0,01	150,00
<b>TOTAL</b>				<b>4.204,50</b>

### Orden de producción 011

El 05 de diciembre del 2022. El cliente Luis Freire solicita la producción de 15.000 helados de coco. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cantidad a producir 15000</b>				
Leche cruda	1800	Litros	0,40	720,00
Crema de leche	360	Litros	1,75	630,00
Azúcar	300	Kilogramos	1,00	300,00
Coco	300	Kilogramos	1,50	450,00
Saborizante coco	4800	Mililitros	0,06	288,00
Espesante	7500	Mililitros	0,01	75,00
<b>TOTAL MPD</b>				<b>2.463,00</b>

El 05 de diciembre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 011, según la orden de requisición N: 011

<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	15000	Unidades	0,01	150
Fundas	15000	Unidades	0,02	300
<b>TOTAL MPI</b>				<b>450</b>

El 09 de diciembre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 0010 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	148,96
Servicios Básicos Agua	11,15
Servicios Básicos Energía Eléctrica	52,13
Teléfono e Internet	12,00
<b>OTROS CIF</b>	
Mantenimiento maquinaria y equipo	6,75
Útiles de aseo y limpieza	1.028,79

El 09 de diciembre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 011, correspondiente al mes de diciembre del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	225
3	Katy Salazar	Obrero	225

El 09 de diciembre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 011, por las unidades producidas:

MANO DE OBRA INDIRECTA			TOTAL
2	Maribel Orozco	Obrero	335,50

El 19 de diciembre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 011, según la orden de requisición N: 011.

N° de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF Aplicado
11	Helado de Coco (unidades)	15000	0,07	1.050,00

El 19 de diciembre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 011.

El 19 de diciembre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 011 y se determina la variación.

El 19 de diciembre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 011.

El 19 de diciembre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 19 de diciembre del 2022. Se termina la producción de la OP 011 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.36 (margen de utilidad del 40%) más IVA, cancelan con ch/ 05412 del Banco del Pichincha.

### Orden de producción 012

El 12 de diciembre del 2022, el cliente Carlos Silva solicita la producción de 15.000 helados de chocolate. Para lo cual se necesitarán los siguientes materiales:

Materiales	Cantidad	Unidad de medida	Costo Unitario	TOTAL
Leche cruda	1800	Litros	0,4	720,00
Crema de leche	360	Litros	1,75	630,00
Azúcar	300	Kilogramos	1,00	300,00
Chocolate en polvo	150	Kilogramos	0,11	16,50
Espesante	7500	Mililitros	0,01	75,00
<b>TOTAL MPD</b>				<b>1.741,50</b>

El 12 de diciembre del 2022. El área de producción solicita a bodega la siguiente materia prima indirecta, para atender a la orden de producción N: 012, según la orden de requisición N: 012

Materia Prima Indirecta				
Palos de helado	15.000	Unidades	0,01	150,00
Fundas	15.000	Unidades	0,02	300,00
<b>TOTAL MPI</b>				<b>450,00</b>

El 16 de diciembre del 2022. Se carga los costos indirectos de fabricación asignados a la Orden de Producción 12 por los siguientes valores:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	148,96
Servicios Básicos Agua	11,15
Servicios Básicos Energía Eléctrica	52,13
Teléfono e Internet	12,00
<b>OTROS CIF</b>	
Mantenimiento maquinaria y equipo	12,30
Útiles de aseo y limpieza	6,75

El 16 de diciembre del 2022. Cálculo del rol de pagos y provisiones sociales, y asignación de la Mano de obra directa asignada a la Orden de producción 012, correspondiente al mes de diciembre del 2022, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Norma Chicaiza	Obrero	225
3	Katy Salazar	Obrero	225

El 16 de diciembre del 2022. Realizar el rol de pagos y rol de provisiones sociales de Mano de Obra Indirecta asignado a la OP 012, por las unidades producidas:

<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>TOTAL</b>
2	Maribel Orozco	Obrero	335,50

El 16 de diciembre del 2022. Se registra los CIF aplicados de la orden de producción N: 012, según la orden de requisición N: 012.

<b>Nº de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF APLICADO</b>
12	Helado de Chocolate (unidades)	15000	0,07	1.050,00

El 16 de diciembre del 2022. Registrar la asignación de la Mano de Obra Directa a la Producción de la OP 012.

El 16 de diciembre del 2022. Se realiza conciliación de costos indirectos aplicados y reales en la Orden de Producción 012 y se determina la variación.

El 16 de diciembre del 2022. Se cierra la variación de los costos indirectos de fabricación (subaplicados) en la Orden de producción 012.

El 16 de diciembre del 2022. Se realiza la transferencia del Inventario de Productos en Proceso a Productos terminados.

El 16 de diciembre del 2022. Se termina la producción de la OP 012 y está lista para ser entrega al cliente con un precio de Venta de \$0.29 (margen de utilidad del 40%) más IVA, nos cancelan con ch/ 045621 del Banco del Pichincha.

El 30 de diciembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar las depreciaciones de activos fijos.

El 30 de diciembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal administrativo.

El 30 de diciembre del 2022. Se realiza el asiento contable para registrar los sueldos del personal de ventas.

El 30 de diciembre del 2022. Se paga los sueldos a los obreros con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de diciembre del 2022. Se realiza mantenimiento de la maquinaria por un valor de \$21.96 y se paga con cheque del Banco del Pichincha.

El 30 de diciembre del 2022. Se compran suministros de oficina por un valor de \$ 11.25 más IVA, se paga en efectivo.

El 30 de diciembre del 2022. Se realiza el pago de los servicios básicos de la empresa, por concepto de energía eléctrica se cancela \$104.25, por concepto de agua se cancela \$22.30 y por concepto de Telefonía Fija e Internet se cancela el valor de \$ 21.43 más IVA. Todos estos pagos se los realiza en efectivo.

### 8.2.3. Estado de situación inicial

El estado de situación inicial sirve como punto de partida para el registro de transacciones durante el período contable. A medida que se realizan transacciones, se actualiza el estado financiero a través del registro de estas en los libros contables.

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL</b>		
<b>Al 30 de junio del 2022</b>		
<b>EXPRESADO EN USD \$</b>		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>	
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 17.937,48</b>
1.1.1.1.	Cajas	\$1.025,12
1.1.1.1.01	Caja Chica	\$25,12
1.1.1.1.02	Caja General	\$2.800,00
1.1.1.2.	Bancos	\$15.112,36
1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.	\$14.112,36
1.1.1.2.02	Banco Pacifico Cte.	\$300,00
1.1.1.2.03	Banco Pichincha Aho	\$700,00
<b>1.1.4.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$4.905,63</b>
1.1.4.1.	Inventario de Materia Prima	\$4.795,90
1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa	\$295,90
1.1.4.1.01.01	Leche cruda (lts.)	\$8,00
1.1.4.1.01.02	Mora (kg)	\$10,00
1.1.4.1.01.03	Naranja (kg)	\$15,00
1.1.4.1.01.04	Taxo (kg)	\$10,00

1.1.4.1.01.05	Coco (kg)	\$12,00
1.1.4.1.01.06	Piña(kg)	\$27,00
1.1.4.1.01.07	Crema de leche (Its)	\$20,00
1.1.4.1.01.08	Chicles (fundas)	\$14,00
1.1.4.1.01.09	Saborizante de vainilla (ml)	\$5,50
1.1.4.1.01.10	Chocolate (gr)	\$15,00
1.1.4.1.01.11	Queso (gr)	\$30,00
1.1.4.1.01.12	Azúcar (kg)	\$12,00
1.1.4.1.01.13	Pasas (kg)	\$13,50
1.1.4.1.01.15	Café (gr)	\$10,00
1.1.4.1.01.16	Galletas oreo (gr)	\$27,00
1.1.4.1.01.17	Colorante amarillo (ml)	\$12,00
1.1.4.1.01.18	Colorante azul (ml)	\$12,00
1.1.4.1.01.19	Blanqueador (ml)	\$2,40
1.1.4.1.01.20	Chocolate en polvo (ml)	\$40,50
1.1.4.1.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$4.500,00
1.1.4.1.02.01	Palos de helados (unidades)	\$1.500,00
1.1.4.1.02.02	Fundas (unidades)	\$3.000,00
1.1.4.3.	Inventario de Productos Terminados	\$109,73
1.1.4.3.01	Helado de Vainilla (unidades)	\$12,50
1.1.4.3.02	Helado de Mora (unidades)	\$15,75
1.1.4.3.03	Helado de Naranja (unidades)	\$6,72
1.1.4.3.04	Helado de Taxo (unidades)	\$6,24
1.1.4.3.05	Helado Ron Pasas (unidades)	\$6,96
1.1.4.3.06	Helado Mocaccino (unidades)	\$6,24
1.1.4.3.07	Helado de Chicle (unidades)	\$6,24
1.1.4.3.08	Helado Piña Queso (unidades)	\$6,24
1.1.4.3.09	Helado de Oreo (unidades)	\$3,00
1.1.4.3.10	Helado Marmoleado (unidades)	\$12,96
1.1.4.3.11	Helado de Coco (unidades)	\$13,44
1.1.4.3.12	Helado de Chocolate (unidades)	\$13,44
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 22.843,11</b>
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$75.589,70</b>
1.2.1.1.	Terrenos	\$15.000,00
1.2.1.1.01	Terreno	\$15.000,00
1.2.1.2.	Edificio y Otros Inmuebles (Excepto Terrenos)	\$25.000,00
1.2.1.2.01	Edificios	\$25.000,00
1.2.1.3.	Instalaciones, Maquinaria, Equipos y Muebles	\$52.047,00
1.2.1.3.01	Equipos de Computación y Software	\$950,00
1.2.1.3.02	Vehículos	\$15.000,00
1.2.1.3.03	Maquinaria y Equipos	\$35.750,00
1.2.1.3.03.01	Mesa de acero	\$750,00
1.2.1.3.03.02	Piscina industrial	\$18.000,00
1.2.1.3.03.03	Congeladores	\$7.000,00
1.2.1.3.03.04	Licuada	\$1.000,00
1.2.1.3.03.05	Selladora	\$2.000,00
1.2.1.3.03.06	Olla de enfriamiento	\$7.000,00
1.2.1.3.04	Muebles y Enseres	\$347,00
1.2.1.5.	Depreciación Acumulada Activo Fijo	\$-16.457,30
1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$-2.500,00
1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software	\$-627,00
1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	\$-6.000,00
1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	\$-7.150,00
1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$-180,30
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 75.589,70</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 98.432,81</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	

	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>\$890,00</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>CORRIENTES</b>	
2.1.1.1.	Cuentas por Pagar Comerciales	\$890,00
2.1.1.1.01	Proveedores	\$890,00
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 890,00</b>
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
2.2.1.	CTAS Y DCTOS X PAGAR PROVEEDORES	\$1.356,00
2.2.1.1.	LOCALES	\$1.356,00
2.2.1.1.01	Proveedores Varios	\$1.356,00
2.2.2.	OBLIGACIONES CON IFIS	\$5.800,00
2.2.2.1.	LOCALES	\$5.800,00
2.2.2.1.01	BANCO PICHINCHA	\$5.800,00
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 7.156,00</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 8.046,00</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>3.1.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>\$10.000,00</b>
3.1.1.01	Capital Social	\$10.000,00
3.1.3.	Utilidad Ejercicios Anteriores	\$ 80.386,81
3.1.3.01	Utilidad Ejercicios Anteriores	\$ 80.386,81
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 90.386,81</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 98.432,81</b>

#### 8.2.4. Ordenes de producción

La emisión de una orden de producción es un paso clave en la gestión de la producción en el caso de la empresa SAMREY S.A.S. El objetivo principal de emitir una orden de producción es coordinar y autorizar la elaboración de una cantidad específica de los helados según lo solicitado por el cliente. Para el caso práctico, como se mencionó se tomaron 12 órdenes de producción de los distintos sabores que se elabora en la empresa con la finalidad de conocer el precio de cada uno de ellos y conocer la rentabilidad que generó cada orden.

**Tabla 13**

*Orden de producción 1*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>		<b>001</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	03/07/2023		
<b>Cliente:</b>	Cristian Cordero		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Vainilla		
<b>Cantidad en unidades:</b>	15.000		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	04/07/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	07/07/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	10/07/2022		

#### Observaciones

Jefe de producción

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 15.000 helados de Vainilla

**Tabla 14***Orden de producción 2*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>002</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	07/07/2023		
<b>Cliente:</b>	Diego Freire		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Mora		
<b>Cantidad en unidades:</b>	15.000		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	10/07/202.	<b>Fecha de culminación:</b>	14/07/202.
<b>Fecha de entrega:</b>	14/07/202.		

Jefe de producción

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 15.000 helados de mora

**Tabla 15***Orden de producción 3*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>003</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	04/08/2023		
<b>Cliente:</b>	Diana Salgado		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Naranja		
<b>Cantidad en unidades:</b>	13.500		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	07/08/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	11/08/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	14/08/2022		

**Observaciones**

Jefe de producción

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 13.500 helados de naranja

**Tabla 16***Orden de producción 4*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>004</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	11/08/2023		
<b>Cliente:</b>	Néstor Puente		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Taxo		
<b>Cantidad en unidades:</b>	13.500		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	14/08/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	18/08/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	18/08/2022		

**Observaciones**

Jefe de producción

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 13.500 helados de taxo

**Tabla 17***Orden de producción 5*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>005</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	04/09/2023		
<b>Cliente:</b>	Gerardo Lema		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado Ron Pasas		
<b>Cantidad en unidades:</b>	13.200		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	07/09/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	11/09/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	11/09/2022		

**Observaciones**

Jefe de producción

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 13.200 helados de Ron Pasas

**Tabla 18***Orden de producción 6*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>006</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	11/09/2023		
<b>Cliente:</b>	Ricardo Supe		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado Mocaccino		
<b>Cantidad en unidades:</b>	13.200		

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

<b>Fecha de inicio:</b>	14/09/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	18/09/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	18/09/2022		

**Observaciones**

Jefe de producción

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 13.200 helados de mocaccino

**Tabla 19***Orden de producción 7*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>007</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	08/10/2023		
<b>Cliente:</b>	José Torres		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Chicle		
<b>Cantidad en unidades:</b>	12.900		

**INFORMACIÓN ADICIONAL**

<b>Fecha de inicio:</b>	11/10/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	15/10/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	15/10/2022		

**Observaciones**

Jefe de producción

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 12.900 helados de chicle

**Tabla 20***Orden de producción 8*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>008</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	15/10/2023		
<b>Cliente:</b>	José Torres		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado Piña Queso		
<b>Cantidad en unidades:</b>	12.900		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	18/10/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	22/10/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	22/10/2022		

**Observaciones**

Jefe de producción

---

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 12.900 helados de Piña Queso

**Tabla 21***Orden de producción 9*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>009</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	05/11/2023		
<b>Cliente:</b>	Rosa Tello		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Oreo		
<b>Cantidad en unidades:</b>	13.500		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	08/11/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	12/11/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	12/11/2022		

**Observaciones**

Jefe de producción

---

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 13.500 helados de oreo

**Tabla 22***Orden de producción 10*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>010</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	12/11/2023		
<b>Cliente:</b>	Blanca Pinta		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado Marmoleado		
<b>Cantidad en unidades:</b>	13.500		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	15/11/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	19/11/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	19/11/2022		
<b>Observaciones</b>			
Jefe de producción			

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 13.500 helados marmoleados

**Tabla 23***Orden de producción 11*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>011</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	02/11/2023		
<b>Cliente:</b>	Luis Freire		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Coco		
<b>Cantidad en unidades:</b>	15.000		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	05/11/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	09/11/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	09/11/2022		
<b>Observaciones</b>			
Jefe de producción			

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 15.000 helados de coco

**Tabla 24***Orden de producción 12*

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.</b>			<b>012</b>
<b>Lugar y Fecha:</b>	09/06/2023		
<b>Cliente:</b>	Carlos Silva		
<b>Teléfono:</b>			
<b>Dirección:</b>			
<b>Producto:</b>	Helado de Chocolate		
<b>Cantidad en unidades:</b>	15.000		
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>			
<b>Fecha de inicio:</b>	12/06/2022	<b>Fecha de culminación:</b>	16/06/2022
<b>Fecha de entrega:</b>	16/06/2022		
<b>Observaciones</b>			
Jefe de producción			

**Nota.** En la tabla se describe la orden de producción de 15.000 helados de chocolate

### 8.2.5. Órdenes de compra

La orden de compra es un documento donde se detalla las materias primas y materiales que la empresa necesita solicitar a un proveedor para abastecer su inventario. En el caso práctico se presentan 6 órdenes de compra:

**Tabla 25***Orden de compra 1*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N°</b>	001			
<b>Proveedor</b>	Varios			
<b>Fecha de pedido</b>	03/07/2023			
<b>Fecha de entrega</b>	04/07/2023			
			30.000	
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	2.400	litros	\$ 0,40	\$ 960,00
Mora	600	kilos	\$ 0,89	\$ 534,00
Crema	2.100	Litros	\$ 1,75	\$ 3.675,00
Saborizante de vainilla	4.800	Mililitros	\$ 0,06	\$ 288,00
Azúcar	600	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 600,00
Blanqueador	1.200	Mililitros	\$ 0,14	\$ 168,00
Espesante	15.500	Mililitros	\$ 0,01	\$ 155,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 6.380,00</b>

Autorizado

Recibido

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima solicitada por la empresa

**Tabla 26***Orden de compra 2*

<b>SAMREY S.A.S. MATERIA PRIMA ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N°</b>	002			
<b>Proveedor</b>	Varios			
<b>Fecha de pedido</b>	04/08/2023			
<b>Fecha de entrega</b>	07/08/2023	Producción de	27.000	
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo U.</b>	<b>TOTAL</b>
Leche cruda	2.160	Litros	\$ 0,40	\$ 864,00
Naranja	540	Kilogramos	\$ 1,25	\$ 675,00
Taxo	540	Kilogramos	\$ 1,25	\$ 675,00
Crema	1.080	Litros	\$ 1,75	\$ 1.890,00
Azúcar	540	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 540,00
Espesante	13.500	Mililitros	\$ 0,01	\$ 135,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 4.779,00</b>
Autorizado		Recibido		

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima solicitada por la empresa

**Tabla 27***Orden de compra 3*

<b>SAMREY S.A.S. MATERIA PRIMA ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N°</b>	003			
<b>Proveedor</b>	Varios			
<b>Fecha de pedido</b>	04/09/2023			
<b>Fecha de entrega</b>	07/09/2023	Producción de	26.400	
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	3.168,0	litros	\$ 0,40	\$ 1.267,20
Café	3.696,0	kilos	\$ 0,05	\$ 184,80
Crema	633,6	Litros	\$ 1,75	\$ 1.108,80
Saborizante de ron	4.224,0	Mililitros	\$ 0,06	\$ 253,44
Chocolate	26,4	Gramos	\$ 0,11	\$ 2,90
Azúcar	528,0	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 528,00
Pasas	79,2	Libras	\$ 1,25	\$ 99,00
Colorante amarillo	105,6	Mililitros	\$ 0,10	\$ 10,56
Espesante	13.200,0	Mililitros	\$ 0,01	\$ 132,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.586,70</b>
Autorizado		Recibido		

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima solicitada por la empresa

**Tabla 28**  
*Orden de compra 4*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N° 004</b>				
<b>Proveedor</b>	Varios			
<b>Fecha de pedido</b>	08/10/2023			
<b>Fecha de entrega</b>	11/10/2023	Producción de	25.800	
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	3.096	litros	\$ 0,40	\$ 1.238,40
Piña	516	kilos	\$ 1,15	\$ 593,40
Queso	30.960	Gramos	\$ 0,01	\$ 309,60
Crema	619	Litros	\$ 1,75	\$ 1.083,60
Chicles	52	Funda	\$ 2,00	\$ 103,20
Colorante azul	310	Mililitros	\$ 0,01	\$ 3,10
Saborizante chicle	4.128	Gramos	\$ 0,06	\$ 247,68
Azúcar	516	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 516,00
Saborizante piña	4.128	Libras	\$ 0,06	\$ 247,68
Espesante	12.900	Mililitros	\$ 0,01	\$ 129,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 4.471,66</b>
Autorizado			Recibido	

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima solicitada por la empresa

**Tabla 29**  
*Orden de compra 5*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N° 005</b>				
<b>Proveedor</b>	Varios			
<b>Fecha de pedido</b>	05/11/2023			
<b>Fecha de entrega</b>	08/11/2023	Producción de	27.000	
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	2.700	litros	\$ 0,40	\$1.080,00
Mora	540	kilos	\$ 0,89	\$ 480,60
Crema	648	Litros	\$ 1,75	\$1.134,00
Saborizante de V.	8.640	Mililitros	\$ 0,06	\$ 518,40
Azúcar	432	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 432,00
Galletas oreo	540	Caja	\$ 0,07	\$ 37,80
Espesante	13.500	Mililitros	\$ 0,01	\$ 135,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$3.817,80</b>
Autorizado			Recibido	

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima solicitada por la empresa

**Tabla 30***Orden de compra 6*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA N°</b>	006			
<b>Proveedor</b>	Varios			
<b>Fecha de pedido</b>	02/12/2023			
<b>Fecha de entrega</b>	05/11/2023	Producción de	30.000	
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo del material</b>	<b>TOTAL</b>
Leche	3.600	litros	\$ 0,40	\$1.440,00
Coco	300	kilos	\$ 1,50	\$ 450,00
Saborizante de Coco	4.800	kilos	\$ 0,06	\$ 288,00
Crema	720	Litros	\$ 1,75	\$1.260,00
Chocolate en polvo	150	Funda	\$ 0,11	\$ 16,50
Azúcar	600	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 600,00
Espesante	15.000	Mililitros	\$ 0,01	\$ 150,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 4.204,50</b>

Autorizado

Recibido

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima solicitada por la empresa

### 8.2.6. Requisición de materiales

La orden de requisición es un documento de control interno, es utilizado para enlistar la materia prima requerida para elaborar una orden, este documento se entrega al encargado de bodega, quién es el encargado de suministrar la materia prima directa e indirecta para la producción de los diferentes sabores de helados.

**Tabla 31***Orden de Requisición 1*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 001</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir: 15000			
Producto	<b>Helado de Vainilla</b>			
Fecha de pedido	3/7/2022			
Fecha de entrega	7/7/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1200	Litros	\$0,40	\$480,00
Crema de leche	1500	Litros	\$1,75	\$2.625,00
Blanqueador	1200	Gramos	\$0,14	\$168,00
Saborizante de Vainilla	4800	Mililitros	\$0,06	\$288,00
Azúcar	300	Kilogramos	\$1,00	\$300,00

Espesante	7500	Mililitros	\$0,01	\$75,00
<b>Total MPD</b>	9000		\$3,35	\$3.936,00
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	15000	Unidades	\$0,01	\$150,00
Fundas	15000	Unidades	\$0,02	\$300,00
<b>Total MPI</b>				\$450,00

**Nota:** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 32**  
*Orden de Requisición 2*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 002</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir :15000			
Producto	<b>Helado de Mora</b>			
Fecha de pedido	12/7/2022			
Fecha de entrega	14/7/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1200	Litros	\$0,40	\$480,00
Crema de leche	600	Litros	\$1,75	\$1.050,00
Azúcar	300	Kilogramos	\$1,00	\$300,00
Mora	600	Kilogramos	\$0,89	\$534,00
Espesante	7500	Mililitros	\$0,01	\$75,00
<b>Total MPD</b>				\$2.439,00
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	15000	Unidades	\$0,01	\$150,00
Fundas	15000	Unidades	\$0,02	\$300,00
<b>Total MPI</b>				\$450,00

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 33**  
*Orden de Requisición 3*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 003</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir : 13500			
Producto	<b>Helado de Naranja</b>			
Fecha de pedido	4/8/2022			
Fecha de entrega	11/8/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1080	Litros	\$0,40	\$432,00
Crema de leche	540	Litros	\$1,75	\$945,00
Azúcar	270	Kilogramos	\$1,00	\$270,00
Naranja	540	Kilogramos	\$1,25	\$675,00
Espesante	6750	Mililitros	\$0,01	\$67,50
<b>Total MPD</b>				\$2.389,50
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13500	Unidades	\$0,01	\$135,00
Fundas	13500	Unidades	\$0,02	\$270,00
<b>Total MPI</b>				\$405,00

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 34***Orden de Requisición 4*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2022</b>					
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 004</b>					
Departamento solicitante	Cantidad a Producir : 13500				
Producto	<b>Helado de Taxo</b>				
Fecha de pedido	11/8/2022				
Fecha de entrega	18/8/2022				
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>Materia Prima Directa</b>					
Leche cruda	1080	Litros	\$ 0,40	\$	432,00
Crema de leche	540	Litros	\$ 1,75	\$	945,00
Azúcar	270	Kilogramos	\$ 1,00	\$	270,00
Taxo	540	Kilogramos	\$ 1,25	\$	675,00
Espesante	6750	Mililitros	\$ 0,01	\$	67,50
<b>Total MPD</b>					<b>\$ 2.389,50</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>					
Palos de helado	13500	Unidades	\$ 0,01	\$	135,00
Fundas	13500	Unidades	\$ 0,02	\$	270,00
<b>Total MPI</b>					<b>\$ 405,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 35***Orden de Requisición 5*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2022</b>					
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 005</b>					
Departamento solicitante	Cantidad a Producir: 13200				
Producto	<b>Helado Ron Pasas</b>				
Fecha de pedido	4/9/2022				
Fecha de entrega	11/9/2022				
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>Materia Prima Directa</b>					
Leche cruda	1584	Litros	\$ 0,40	\$	633,60
Crema de leche	316,8	Litros	\$ 1,75	\$	554,40
Azúcar	264	Kilogramos	\$ 1,00	\$	264,00
Pasas	79,2	Libras	\$ 1,25	\$	99,00
Saborizante ron	4224	Mililitros	\$ 0,06	\$	253,44
Colorante amarillo	105,6	Mililitros	\$ 0,10	\$	10,56
Espesante	6600	Mililitros	\$ 0,01	\$	66,00
<b>Total MPD</b>					<b>\$ 1.881,00</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>					
Palos de helado	13200	Unidades	\$ 0,01	\$	132,00
Fundas	13200	Unidades	\$ 0,02	\$	264,00
<b>Total MPI</b>					<b>\$ 396,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 36***Orden de Requisición 6*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 006</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir : 13200			
Producto	<b>Helado Mocaccino</b>			
Fecha de pedido	11/9/2022			
Fecha de entrega	18/9/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1584	Litros	\$ 0,40	\$ 633,60
Crema de leche	316,8	Litros	\$ 1,75	\$ 554,40
Azúcar	264	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 264,00
Café	3696	Gramos	\$ 0,05	\$ 184,80
Chocolate en polvo	26,4	Kilogramos	\$ 0,11	\$ 2,90
Espesante	6600	Mililitros	\$ 0,01	\$ 66,00
<b>Total MPD</b>				<b>\$ 1.705,70</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13200	Unidades	\$ 0,01	\$ 132,00
Fundas	13200	Unidades	\$ 0,02	\$ 264,00
<b>Total MPI</b>				<b>\$ 396,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 37***Orden de Requisición 7*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 007</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir: 12900			
Producto	<b>Helado de Chicle</b>			
Fecha de pedido	8/10/2022			
Fecha de entrega	15/10/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1548	Litros	\$ 0,40	\$ 619,20
Crema de leche	309,6	Litros	\$ 1,75	\$ 541,80
Azúcar	258	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 258,00
Colorante azul	309,6	Mililitros	\$ 0,01	\$ 3,10
Saborizante chicle	4128	Mililitros	\$ 0,06	\$ 247,68
Chicles	51,6	funda	\$ 2,00	\$ 103,20
Espesante	6450	Mililitros	\$ 0,01	\$ 64,50
<b>Total MPD</b>				<b>\$ 1.837,48</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	12900	Unidades	\$ 0,01	\$ 129,00
Fundas	12900	Unidades	\$ 0,02	\$ 258,00
<b>Total MPI</b>				<b>\$ 387,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 38**  
*Orden de Requisición 8*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 008</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir: 12900			
Producto	<b>Helado Piña Queso</b>			
Fecha de pedido	15/10/2022			
Fecha de entrega	22/10/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1548	Litros	\$ 0,40	\$ 619,20
Crema de leche	309,6	Litros	\$ 1,75	\$ 541,80
Azúcar	258	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 258,00
Piña	516	Kilogramos	\$ 1,15	\$ 593,40
Queso	30960	Gramos	\$ 0,01	\$ 309,60
Saborizante piña	4128	Mililitros	\$ 0,06	\$ 247,68
Espesante	6450	Mililitros	\$ 0,01	\$ 64,50
<b>Total MPD</b>				<b>\$ 2.634,18</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	12900	Unidades	\$ 0,01	\$ 129,00
Fundas	12900	Unidades	\$ 0,02	\$ 258,00
<b>Total MPI</b>				<b>\$ 387,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 39**  
*Orden de Requisición 9*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 009</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir: 13500			
Producto	<b>Helado de Oreo</b>			
Fecha de pedido	5/11/2022			
Fecha de entrega	12/11/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1080	Litros	\$ 0,40	\$ 432,00
Crema de leche	324	Litros	\$ 1,75	\$ 567,00
Saborizante de Vainilla	4320	Mililitros	\$ 0,06	\$ 259,20
Azúcar	162	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 162,00
Galletas oreo	540	Gramos	\$ 0,07	\$ 37,80
Espesante	6750	Mililitros	\$ 0,01	\$ 67,50
<b>Total MPD</b>				<b>\$ 1.525,50</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13500	Unidades	\$ 0,01	\$ 135,00
Fundas	13500	Unidades	\$ 0,02	\$ 270,00
<b>Total MPI</b>				<b>\$ 405,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 40***Orden de Requisición 10*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 0010</b>				
Departamento solicitante	Cantidad a Producir: 13500			
Producto	<b>Helado Marmoleado</b>			
Fecha de pedido	12/11/2022			
Fecha de entrega	19/11/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1620	Litros	\$ 0,40	\$ 648,00
Crema de leche	324	Litros	\$ 1,75	\$ 567,00
Saborizante de Vainilla	4320	Mililitros	\$ 0,06	\$ 259,20
Azúcar	270	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 270,00
Mora	540	Kilogramos	\$ 0,89	\$ 480,60
Espesante	6750	Mililitros	\$ 0,01	\$ 67,50
<b>Total MPD</b>				\$ 2.292,30
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	13500	Unidades	\$ 0,01	\$ 135,00
Fundas	13500	Unidades	\$ 0,02	\$ 270,00
<b>Total MPI</b>				\$ 405,00

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 41***Orden de Requisición 11*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 0011</b>				
Departamento solicitante	Producción: 15000			
Producto	<b>Helado de Coco</b>			
Fecha de pedido	2/12/2022			
Fecha de entrega	9/12/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1800	Litros	\$ 0,40	\$ 720,00
Crema de leche	360	Litros	\$ 1,75	\$ 630,00
Azúcar	300	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 300,00
Coco	300	Kilogramos	\$ 1,50	\$ 450,00
Saborizante coco	4800	Mililitros	\$ 0,06	\$ 288,00
Espesante	7500	Mililitros	\$ 0,01	\$ 75,00
<b>Total MPD</b>				\$ 2.463,00
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	15000	Unidades	\$ 0,01	\$ 150,00
Fundas	15000	Unidades	\$ 0,02	\$ 300,00
<b>Total MPI</b>				\$ 450,00

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**Tabla 42***Orden de Requisición 12*

<b>SAMREY S.A.S.</b>				
<b>DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES 0012</b>				
Departamento solicitante	Producción: 15000			
Producto	<b>Helado de Chocolate</b>			
Fecha de pedido	9/12/2022			
Fecha de entrega	16/12/2022			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Materia Prima Directa</b>				
Leche cruda	1800	Litros	\$ 0,40	\$ 720,00
Crema de leche	360	Litros	\$ 1,75	\$ 630,00
Azúcar	300	Kilogramos	\$ 1,00	\$ 300,00
Chocolate en polvo	150	Kilogramos	\$ 0,11	\$ 16,50
Espesante	7500	Mililitros	\$ 0,01	\$ 75,00
<b>Total MPD</b>				<b>\$ 1.741,50</b>
<b>Materia Prima Indirecta</b>				
Palos de helado	15.000	Unidades	\$ 0,01	\$ 150,00
Fundas	15.000	Unidades	\$ 0,02	\$ 300,00
<b>Total MPI</b>				<b>\$ 450,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la requisición de materia prima requerida para la producción

**8.2.7. Materia prima**

- Materia prima directa**

A continuación, se describe la cantidad de materia prima directa utilizada para producir cada orden de producción.

**Tabla 43***Materia prima directa utilizada para la OP 1*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>CANTIDAD</b>				<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
<b>TIPO</b>	Tradicional	<b>Materiales utilizados para</b>		Helado de Vainilla	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1200	Litros	0,40	480,00	
Crema de leche	1500	Litros	1,75	2.625,00	
Blanqueador	1200	Gramos	0,14	168,00	
Saborizante de Vainilla	4800	Mililitros	0,06	288,00	
Azúcar	300	Kilogramos	1,00	300,00	
Espesante	7500	Mililitros	0,01	75,00	
<b>Costo total de MPD</b>				<b>3.936,00</b>	<b>0,26</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 44***Materia prima directa utilizada para la OP 2*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>15.000</b>		<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
	Tradicional	<b>Materiales utilizados para</b>		Helado de Mora	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1200	Litros	0,40	480,00	
Crema de leche	600	Litros	1,75	1.050,00	
Azúcar	300	Kilogramos	1,00	300,00	
Mora	600	Kilogramos	0,89	534,00	
Espesante	7500	Mililitros	0,01	75,00	
<b>Costo total de MPD</b>				<b>2.439,00</b>	<b>0,16</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 45***Materia prima directa utilizada para la OP 3*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>13.500</b>		<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
	Tradicional	<b>Materiales utilizados para</b>		Helado de Naranja	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1080	Litros	0,40	432,00	
Crema de leche	540	Litros	1,75	945,00	
Azúcar	270	Kilogramos	1,00	270,00	
Naranja	540	Kilogramos	1,25	675,00	
Espesante	6750	Mililitros	0,01	67,50	
<b>Costo total de MPD</b>				<b>2.389,50</b>	<b>0,18</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 46***Materia prima directa utilizada para la OP 4*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>13.500</b>		<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
	Tradicional	<b>Materiales utilizados para</b>		Helado de Taxo	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1080	Litros	0,40	432,00	
Crema de leche	540	Litros	1,75	945,00	
Azúcar	270	Kilogramos	1,00	270,00	
Taxo	540	Kilogramos	1,25	675,00	
Espesante	6750	Mililitros	0,01	67,50	
<b>COSTO TOTAL DE MPD</b>				<b>2.389,50</b>	<b>0,18</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 47***Materia prima directa utilizada para la OP 5*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>13.200</b>		<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
		<b>Materiales utilizados para</b>		<b>Helado Ron Pasas</b>	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1584	Litros	0,40	633,60	
Crema de leche	316,8	Litros	1,75	554,40	
Azúcar	264	Kilogramos	1,00	264,00	
Pasas	79,2	Libras	1,25	99,00	
Saborizante ron	4224	Mililitros	0,06	253,44	
Colorante amarillo	105,6	Mililitros	0,10	10,56	
Espesante	6600	Mililitros	0,01	66,00	
Costo total de MPD				1.881,00	0,14

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 48***Materia prima directa utilizada para la OP 6*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>13200</b>		<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
		<b>Materiales utilizados para</b>		<b>Helado Mocaccino</b>	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1584	Litros	0,40	633,60	
Crema de leche	316,8	Litros	1,75	554,40	
Azúcar	264	Kilogramos	1,00	264,00	
Café	3696	Gramos	0,05	184,80	
Chocolate en polvo	26,4	Kilogramos	0,11	2,90	
Espesante	6600	Mililitros	0,01	66,00	
Costo total de MPD				1.705,70	0,13

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 49***Materia prima directa utilizada para la OP 7*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>12.900</b>		<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
		<b>Materiales utilizados para</b>		<b>Helado de Chicle</b>	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1548	Litros	0,40	619,20	
Crema de leche	309,6	Litros	1,75	541,80	
Azúcar	258	Kilogramos	1,00	258,00	
Colorante azul	309,6	Mililitros	0,01	3,10	
Saborizante chicle	4128	Mililitros	0,06	247,68	
Chicles	51,6	funda	2,00	103,20	
Espesante	6450	Mililitros	0,01	64,50	
Costo total de MPD				1.837,48	0,14

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 50***Materia prima directa utilizada para la OP 8*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>						
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>						
12.900						
<b>CANTIDAD</b>					<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
<b>TIPO</b>	<b>Materiales utilizados para</b>				<b>Helado Piña Queso</b>	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>		
Leche cruda	1.548,0	Litros	0,40		619,20	
Crema de leche	309,6	Litros	1,75		541,80	
Azúcar	258,0	Kilogramos	1,00		258,00	
Piña	516,0	Kilogramos	1,15		593,40	
Queso	30.960,0	Gramos	0,01		309,60	
Saborizante piña	4.128,0	Mililitros	0,06		247,68	
Espesante	6.450,0	Mililitros	0,01		64,50	
Costo total de MPD					2.634,18	0,20

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 51***Materia prima directa utilizada para la OP 9*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>						
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>						
13.500						
<b>CANTIDAD</b>					<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
<b>TIPO</b>	<b>Materiales utilizados para</b>				<b>Helado de Oreo</b>	
<b>Ingredientes</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>		
Leche cruda	1080	Litros	0,40		432,00	
Crema de leche	324	Litros	1,75		567,00	
Saborizante de Vainilla	4320	Mililitros	0,06		259,20	
Azúcar	162	Kilogramos	1,00		162,00	
Galletas oreo	540	Gramos	0,07		37,80	
Espesante	6750	Mililitros	0,01		67,50	
Costo total de MPD					1.525,50	0,11

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 52***Materia prima directa utilizada para la OP 10*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>						
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>						
13.500						
<b>CANTIDAD</b>					<b>Departamento</b>	<b>Producción</b>
<b>TIPO</b>	<b>Materiales utilizados para</b>				<b>Helado Marmoleado</b>	
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>		
Leche cruda	1620	Litros	0,40		648,00	
Crema de leche	324	Litros	1,75		567,00	
Saborizante de Vainilla	4320	Mililitros	0,06		259,20	
Azúcar	270	Kilogramos	1,00		270,00	
Mora	540	Kilogramos	0,89		480,60	
Espesante	6750	Mililitros	0,01		67,50	
Costo total de MPD					2.292,30	0,17

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 53***Materia prima directa utilizada para la OP 11*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	15.000		<b>Departamento</b>	Producción
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1800	Litros	0,40	720,00	
Crema de leche	360	Litros	1,75	630,00	
Azúcar	300	Kilogramos	1,00	300,00	
Coco	300	Kilogramos	1,50	450,00	
Saborizante coco	4800	Mililitros	0,06	288,00	
Espesante	7500	Mililitros	0,01	75,00	
Costo total de MPD				2.463,00	0,16

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 54***Materia prima directa utilizada para la OP 12*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>COSTOS PARA PRODUCTOS</b>					
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	15.000		<b>Departamento</b>	Producción
<b>Ingrediente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Und. Medida</b>	<b>C. Unitario</b>	<b>C. Total</b>	
Leche cruda	1800	Litros	0,40	720,00	
Crema de leche	360	Litros	1,75	630,00	
Azúcar	300	Kilogramos	1,00	300,00	
Chocolate en polvo	150	Kilogramos	0,11	16,50	
Espesante	7500	Mililitros	0,01	75,00	
Costo total de MPD				1.741,50	0,12

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

Tabla 55

Kardex de materia prima directa

EXPRESADO EN USD \$										
SAMREY S.A.S.										
MATERIA PRIMA DIRECTA										
ARTÍCULO:	Leche cruda	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado							
CÓDIGO:	1.1.3.1.002	UNIDAD DE MEDIDA:	Litros							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							20	\$ 0,40	\$ 8,00
3/7/2022	Orden de compra 1	\$ 2.400	\$ 0,40	\$ 960,00				2.420	\$ 0,40	\$ 968,00
3/7/2022	Requisición N°. 001			\$ -	1200	\$ 0,40	\$ 480,00	1.220	\$ 0,40	\$ 488,00
12/7/2022	Requisición N°. 002			\$ -	1200	\$ 0,40	\$ 480,00	20	\$ 0,40	\$ 8,00
7/8/2022	Orden de compra 2	\$ 2.160	\$ 0,40	\$ 864,00				2.180	\$ 0,40	\$ 872,00
4/8/2022	Requisición N°. 003				1080	\$ 0,40	\$ 432,00	1.100	\$ 0,40	\$ 440,00
14/8/2022	Requisición N°. 004				1080	\$ 0,40	\$ 432,00	20	\$ 0,40	\$ 8,00
7/9/2022	Orden de compra 3	\$ 3.168	\$ 0,40	\$ 1.267,20				3.188	\$ 0,40	\$ 1.275,20
7/9/2022	Requisición N°. 005				1584	\$ 0,40	\$ 633,60	1.604	\$ 0,40	\$ 641,60
14/9/2022	Requisición N°. 006				1584	\$ 0,40	\$ 633,60	20	\$ 0,40	\$ 8,00
11/10/2022	Orden de compra 4	\$ 3.096	\$ 0,40	\$ 1.238,40				3.116	\$ 0,40	\$ 1.246,40
11/10/2022	Requisición N°. 007				1548	\$ 0,40	\$ 619,20	1.568	\$ 0,40	\$ 627,20
18/10/2022	Requisición N°. 008				1548	\$ 0,40	\$ 619,20	20	\$ 0,40	\$ 8,00
8/11/2022	Orden de compra 5	\$ 2.700	\$ 0,40	\$ 1.080,00				2.720	\$ 0,40	\$ 1.088,00
8/11/2022	Requisición N°. 009				1080	\$ 0,40	\$ 432,00	1.640	\$ 0,40	\$ 656,00
15/11/2022	Requisición N°. 010				1620	\$ 0,40	\$ 648,00	20	\$ 0,40	\$ 8,00
5/12/2022	Orden de compra 6	\$ 3.600	\$ 0,40	\$ 1.440,00				3.620	\$ 0,40	\$ 1.448,00
5/12/2022	Requisición N°. 011				1800	\$ 0,40	\$ 720,00	1.820	\$ 0,40	\$ 728,00
12/12/2022	Requisición N°. 012				1800	\$ 0,40	\$ 720,00	20	\$ 0,40	\$ 8,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 51***Kardex de materia prima directa Mora*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>										
<b>ARTÍCULO:</b>	Mora (kg)	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>				Promedio Ponderado				
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.4.1.01.02	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>				Kilogramos				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ENTRADA</b>			<b>SALIDA</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>
1/1/2022	Saldo Inicial							10	\$ 1,00	\$ 10,00
4/7/2022	Orden de compra N°. 001	600	\$ 0,89	\$ 534,00				610	\$ 0,89	\$ 544,00
10/7/2022	Requisición N°. 002				600	\$ 0,89	\$ 534,00	10	\$ 1,00	\$ 10,00
8/11/2022	Orden de compra N°. 005	\$ 540	\$ 0,89	\$ 480,60				550	\$ 0,89	\$ 490,60
19/11/2022	Requisición N°. 010				540	\$ 0,89	\$ 480,60	10	\$ 1,00	\$ 10,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 52***Kardex de materia prima directa Naranja*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>										
<b>ARTÍCULO:</b>	Naranja (kg)	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>				Promedio Ponderado				
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.4.1.01.03	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>				Kilogramos				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ENTRADA</b>			<b>SALIDA</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>
1/1/2022	Saldo Inicial							10	\$ 1,50	\$ 15,00
3/7/2022	Orden de compra N°. 002	\$ 540	\$ 1,25	\$ 675,00				550	\$ 1,25	\$ 690,00
12/7/2022	Requisición N°. 003				540	\$ 1,25	\$ 677,45	10	\$ 1,25	\$ 12,55

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 53***Kardex de materia prima directa Taxo*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
ARTÍCULO:	Taxo	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado		UNIDAD DE MEDIDA:	Kilogramos				
CÓDIGO:	1.1.3.1.005							EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							10	\$ 1,00	\$ 10,00
14/8/2022	Orden de compra N°. 002	\$ 540	\$ 1,25	\$ 675,00				550	\$ 1,25	\$ 685,00
11/8/2022	Requisición N°. 004				540	\$ 1,25	\$ 672,55	10	\$ 1,25	\$ 12,45

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 54***Kardex de materia prima directa Coco*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022										
ARTÍCULO:	Coco (kg)	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado		UNIDAD DE MEDIDA:	Kilogramos				
CÓDIGO:	1.1.4.1.01.05							EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							12	\$ 1,00	\$ 12,00
2/12/2022	Orden de compra N°. 006	\$ 300	\$ 1,50	\$ 450,00				312	\$ 1,48	\$ 462,00
2/12/2022	Requisición N°. 011				300	\$ 1,48	\$ 444,23	12	\$ 1,48	\$ 17,77

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 52***Kardex de materia prima directa Piña*

SAMREY S.A.S. KARDEX DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022										
<b>ARTÍCULO:</b>	Piña(kg)	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>		Promedio Ponderado						
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.4.1.01.06	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>		Kilogramos						
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							12	\$ 2,25	\$ 27,00
11/10/2022	Orden de compra N°. 004	\$ 516	\$ 1,15	\$ 593,40				528	\$ 1,18	\$ 620,40
15/10/2022	Requisición N°. 08				516	\$ 1,18	\$ 606,30	12	\$ 1,17	\$ 14,10

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 55***Kardex de materia prima directa Crema de leche*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
<b>ARTÍCULO:</b>	Crema de leche	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>		Promedio Ponderado						
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.008	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>		Litros						
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							10	\$ 2,00	\$ 20,00
3/7/2022	Orden de compra N°. 001	2.100	\$ 1,75	\$ 3.675,00				2.110	\$ 1,75	\$ 3.695,00
7/7/2022	Requisición N°. 001			\$ -	1500	\$ 1,75	\$ 2.625,00	610	\$ 1,75	\$ 1.070,00
14/7/2022	Requisición N°. 002			\$ -	600	\$ 1,75	\$ 1.050,00	10	\$ 2,00	\$ 20,00
4/8/2022	Orden de compra N°. 002	1.080	\$ 1,75	\$ 1.890,00				1.090	\$ 1,75	\$ 1.910,00
11/8/2022	Requisición N°. 003			\$ -	540	\$ 1,75	\$ 945,00	550	\$ 1,75	\$ 965,00
18/8/2022	Requisición N°. 004			\$ -	540	\$ 1,75	\$ 945,00	10	\$ 2,00	\$ 20,00
4/9/2022	Orden de compra N°. 003	634	\$ 1,75	\$ 1.108,80				644	\$ 1,75	\$ 1.128,80
11/9/2022	Requisición N°. 005			\$ -	317	\$ 1,75	\$ 554,40	327	\$ 1,76	\$ 574,40
18/9/2022	Requisición N°. 006			\$ -	317	\$ 1,75	\$ 554,40	10	\$ 2,00	\$ 20,00
8/10/2022	Orden de compra N°. 004	619	\$ 1,75	\$ 1.083,60				629	\$ 1,75	\$ 1.103,60
15/10/2022	Requisición N°. 007			\$ -	310	\$ 1,75	\$ 541,80	320	\$ 1,76	\$ 561,80
22/10/2022	Requisición N°. 008			\$ -	310	\$ 1,75	\$ 541,80	10	\$ 2,00	\$ 20,00

5/11/2022	Orden de compra N°. 005	648	\$ 1,75	\$ 1.134,00				658	\$ 1,75	\$ 1.154,00
12/11/2022	Requisición N°. 009			\$ -	324	\$ 1,75	\$ 567,00	334	\$ 1,76	\$ 587,00
19/11/2022	Requisición N°. 010			\$ -	324	\$ 1,75	\$ 567,00	10	\$ 2,00	\$ 20,00
2/12/2022	Orden de compra N°. 006	720	\$ 1,75	\$ 1.260,00				730	\$ 1,75	\$ 1.280,00
9/12/2022	Requisición N°. 011			\$ -	360	\$ 1,75	\$ 630,00	370	\$ 1,76	\$ 650,00
16/12/2022	Requisición N°. 012			\$ -	360	\$ 1,75	\$ 630,00	10	\$ 2,00	\$ 20,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 56**

*Kardex de materia prima directa Chicle*

SAMREY S.A.S.										
KARDEX										
ARTÍCULO:		Chicles		MÉTODO DE VALORACIÓN:			Promedio Ponderado			
CÓDIGO:		1.1.3.1.009		UNIDAD DE MEDIDA:						
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							7	\$ 2,00	\$ 14,00
3/7/2022	Orden de compra N°. 004	51,60	\$ 2,00	\$ 103,20				59	\$ 2,00	\$ 117,20
11/10/2022	Orden de Requisición N°. 007				52	\$ 2,00	\$ 103,20	7	\$ 2,00	\$ 14,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 57**

*Kardex de materia prima directa Chocolate*

SAMREY S.A.S.										
KARDEX										
ARTÍCULO:		Chocolate		MÉTODO DE VALORACIÓN:			Promedio Ponderado			
CÓDIGO:		1.1.3.1.011		UNIDAD DE MEDIDA:						
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							150	\$ 0,10	\$ 15,00
3/7/2022	Orden de compra N°. 003	26	\$ 0,11	\$ 2,90				176	\$ 0,10	\$ 17,90
12/12/2022	Requisición N° 12				150	\$ 0,10	\$ 15,22	26	\$ 0,10	\$ 2,68

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 58***Kardex de materia prima directa Queso*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
ARTÍCULO:	Queso	MÉTODO DE VALORACIÓN:			Promedio Ponderado					
CÓDIGO:	1.1.3.1.012	UNIDAD DE MEDIDA:			Kg					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							5	\$ 6,00	\$ 30,00
11/10/2022	Orden de compra N°. 004	\$ 30.960	\$ 0,01	\$ 309,60				30965	\$ 0,01	\$ 339,60
22/10/2022	Orden de Requisición N°. 008	\$ -	\$ -	\$ -	30960	\$ 0,01	\$ 309,60	5	\$ 6,00	\$ 30,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 59***Kardex de materia prima directa Chocolate*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
ARTÍCULO:	Azúcar	MÉTODO DE VALORACIÓN:			Promedio Ponderado					
CÓDIGO:	1.1.3.1.013	UNIDAD DE MEDIDA:			Kilogramos					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							12	\$ 1,00	\$ 12,00
3/7/2022	Orden de compra N° 1	600	\$ 1,00	\$ 600,00				612	\$ 1,00	\$ 612,00
3/7/2022	Requisición N°. 001				300	\$ 1,00	\$ 300,00	312	\$ 1,00	\$ 312,00
12/7/2022	Requisición N°. 002				300	\$ 1,00	\$ 300,00	12	\$ 1,00	\$ 12,00
4/8/2022	Orden de compra N° 2	540	\$ 1,00	\$ 540,00				552	\$ 1,00	\$ 552,00
4/8/2022	Requisición N°. 003				270	\$ 1,00	\$ 270,00	282	\$ 1,00	\$ 282,00
11/8/2022	Requisición N°. 004				270	\$ 1,00	\$ 270,00	12	\$ 1,00	\$ 12,00
4/9/2022	Orden de compra N° 3	528	\$ 1,00	\$ 528,00				540	\$ 1,00	\$ 540,00
4/9/2022	Requisición N°. 005				264	\$ 1,00	\$ 264,00	276	\$ 1,00	\$ 276,00
11/9/2022	Requisición N°. 006				264	\$ 1,00	\$ 264,00	12	\$ 1,00	\$ 12,00
8/10/2022	Orden de compra N° 4	516	\$ 1,00	\$ 516,00				528	\$ 1,00	\$ 528,00
8/10/2022	Requisición N°. 007				258	\$ 1,00	\$ 258,00	270	\$ 1,00	\$ 270,00
15/10/2022	Requisición N°. 008				258	\$ 1,00	\$ 258,00	12	\$ 1,00	\$ 12,00

5/11/2022	Orden de compra N° 5	432	\$ 1,00	\$ 432,00				444	\$ 1,00	\$ 444,00
5/11/2022	Requisición N°. 009				162	\$ 1,00	\$ 162,00	282	\$ 1,00	\$ 282,00
12/11/2022	Requisición N°. 010				270	\$ 1,00	\$ 270,00	12	\$ 1,00	\$ 12,00
2/12/2022	Orden de compra N° 6	600	\$ 1,00	\$ 600,00				612	\$ 1,00	\$ 612,00
2/12/2022	Requisición N°. 011				300	\$ 1,00	\$ 300,00	312	\$ 1,00	\$ 312,00
9/12/2022	Requisición N°. 012				300	\$ 1,00	\$ 300,00	12	\$ 1,00	\$ 12,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

### Tabla 60

#### *Kardex de materia prima directa Pasas*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
ARTÍCULO:	Pasas	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado							
CÓDIGO:	1.1.3.1.014	UNIDAD DE MEDIDA:	Kilogramos							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							9	\$ 1,50	\$ 13,50
3/7/2022	Orden de compra N° 3	\$ 79	\$ 1,25	\$ 99,00				88	\$ 1,28	\$ 112,50
4/9/2022	Orden de Requisición 5				79	\$ 1,28	\$ 101,02	9	\$ 1,28	\$ 11,48

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

### Tabla 61

#### *Kardex de materia prima directa Café*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
ARTÍCULO:	Café	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado							
CÓDIGO:	1.1.3.1.015	UNIDAD DE MEDIDA:	Gramos							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							100	\$ 0,10	\$ 10,00
7/9/2022	Orden de compra N° 3	3.696,00	\$ 0,05	\$ 184,80				3796	\$ 0,05	\$ 194,80
11/9/2022	Orden de Requisición 6				3696	\$ 0,05	\$ 189,67	100	\$ 0,05	\$ 5,13

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción de la OP

**Tabla 62***Kardex de materia prima directa Galleta de Oreo*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>ARTÍCULO:</b>	Galletas oreo	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>				Promedio Ponderado				
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.016	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>				Gramos				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ENTRADA</b>			<b>SALIDA</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>
1/1/2022	Saldo Inicial							12	\$ 2,25	\$ 27,00
3/7/2022	Orden de compra N° 3	\$ 540	\$ 0,07	\$ 37,80				552	\$ 0,12	\$ 64,80
5/11/2022	Orden de Requisición 9				540	\$ 0,12	\$ 63,39	12	\$ 0,12	\$ 1,41

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 63***Kardex de materia prima directa Colorante amarillo*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>ARTÍCULO:</b>	Colorante amarillo	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>				Promedio Ponderado				
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.017	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>				Miligramos				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ENTRADA</b>			<b>SALIDA</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>
1/1/2022	Saldo Inicial							120	\$ 0,10	\$ 12,00
3/7/2022	Orden de compra N° 3	106	\$ 0,10	\$ 10,56				226	\$ 0,10	\$ 22,56

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 64***Kardex de materia prima directa Colorante azul*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
<b>ARTÍCULO:</b>	Colorante azul	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			Promedio Ponderado					
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.018	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			Miligramos					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							120	\$ 0,10	\$ 12,00
8/10/2022	Orden de compra N°. 004	310	\$ 0,01	\$ 3,10				430	\$ 0,04	\$ 15,10
8/10/2022	Orden de Requisición N°. 007				310	\$ 0,04	\$ 10,88	120	\$ 0,04	\$ 4,22

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 65***Kardex de materia prima directa Blanqueador*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
<b>ARTÍCULO:</b>	Blanqueador	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			Promedio Ponderado					
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.019	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			Miligramos					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							16	\$ 0,15	\$ 2,40
4/7/2022	Orden de compra N°. 004	1.200	\$ 0,14	\$ 168,00				1216	\$ 0,14	\$ 170,40
4/7/2022	Orden de Requisición N°. 001				1200	\$ 0,14	\$ 168,16	16	\$ 0,14	\$ 2,24

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 66***Kardex de materia prima directo Chocolate en polvo*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>ARTÍCULO:</b>	Chocolate en polvo	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			Promedio Ponderado					
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.020	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							27	\$ 1,50	\$ 40,50
18/9/2022	Orden de Requisición N° 006				26	\$ 1,50	\$ 39,60	1	\$ 1,50	\$ 0,90
5/12/2022	Orden de compra N°. 006	150	\$ 0,11	\$ 16,50				151	\$ 0,12	\$ 17,40
9/12/2022	Orden de Requisición N° 012				150	\$ 0,12	\$ 17,33	1	\$ 0,12	\$ 0,07

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción**Tabla 67***Kardex de materia prima directo Saborizante de Vainilla*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>ARTÍCULO:</b>	Saborizante de vainilla	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			Promedio Ponderado					
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.010	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			Miligramos					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/1/2022	Saldo Inicial							110	\$ 0,05	\$ 5,50
3/7/2022	Orden de compra N°. 001	4.800	\$ 0,06	\$ 288,00				4910	\$ 0,06	\$ 293,50
4/8/2022	Orden de Requisición N° 001				4800	\$ 0,06	\$ 286,92	110	\$ 0,06	\$ 6,58
8/11/2022	Orden de compra N°. 005	8.640	\$ 0,06	\$ 518,40				8750	\$ 0,06	\$ 524,98
12/11/2022	Orden de Requisición N° 010				4320	\$ 0,06	\$ 258,23	4430	\$ 0,06	\$ 266,74

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 68***Kardex de materia prima directo Saborizante de Ron*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
<b>ARTÍCULO:</b>	Saborizante de ron	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			Promedio Ponderado					
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.021	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			Miligramos					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
7/9/2022	Orden de compra N° 003	4.224	\$ 0,06	\$ 253,44				4224	\$ 0,06	\$ 253,44
4/9/2022	Orden de Requisición N° 005				4224	\$ 0,06	\$ 253,44	0	-	\$ -

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

SAMREY S.A.S. KARDEX										
<b>ARTÍCULO:</b>	Saborizante chicle	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			Promedio Ponderado					
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.022	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			Miligramos					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
8/10/2022	Orden de compra N° 004	4.128	\$ 0,06	\$ 247,68				4128	\$ 0,06	\$ 247,68
8/10/2022	Orden de Requisición N° 007				4128	\$ 0,06	\$ 247,68	0	\$ -	\$ -

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 69***Kardex de materia prima directo Saborizante de Piña*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
<b>ARTÍCULO:</b>	Saborizante piña	<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>			Promedio Ponderado					
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.1.023	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			Miligramos					
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
8/10/2022	Orden de compra N° 004	4.128	\$ 0,06	\$ 247,68				4128	\$ 0,06	\$ 247,68
15/10/2022	Orden de Requisición N° 008				4128	\$ 0,06	\$ 247,68	0	\$ -	\$ -

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 70***Kardex de materia prima directo Saborizante de Coco*

SAMREY S.A.S. KARDEX										
ARTÍCULO:	Saborizante de Coco	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado							
CÓDIGO:	1.1.3.1.024	UNIDAD DE MEDIDA:	Miligramos							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
5/12/2022	Orden de compra N° 006	4.800	\$ 0,06	\$ 288,00				4800	\$ 0,06	\$ 288,00
2/12/2022	Orden de Requisición N° 005				4800	\$ 0,06	\$ 288,00	0	\$ -	\$ -

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 71***Kardex de materia prima directo Espesante*

SAMREY S.A.S. KARDEX DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022										
ARTÍCULO:	Espesante (ml)	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado							
CÓDIGO:	1.1.4.1.01.25	UNIDAD DE MEDIDA:	Mililitros							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
3/7/2022	Orden de compra N° 1	15.500	\$ 0,01	\$ 155,00				15500	\$ 0,010	\$ 155,00
3/7/2022	Requisición N° 001				7500	\$ 0,010	\$ 75,00	8000	\$ 0,010	\$ 80,00
12/7/2022	Requisición N° 002				7500	\$ 0,010	\$ 75,00	500	\$ 0,010	\$ 5,00
4/8/2022	Orden de compra N° 2	13.500	\$ 0,01	\$ 135,00				14000	\$ 0,010	\$ 140,00
4/8/2022	Requisición N° 003				6750	\$ 0,010	\$ 67,50	7250	\$ 0,010	\$ 72,50
11/8/2022	Requisición N° 004				6750	\$ 0,010	\$ 67,50	500	\$ 0,010	\$ 5,00
4/9/2022	Orden de compra N° 3	13.200	\$ 0,01	\$ 132,00				13700	\$ 0,010	\$ 137,00
4/9/2022	Requisición N° 005				6600	\$ 0,010	\$ 66,00	7100	\$ 0,010	\$ 71,00
11/9/2022	Requisición N° 006				6600	\$ 0,010	\$ 66,00	500	\$ 0,010	\$ 5,00
8/10/2022	Orden de compra N° 4	12.900	\$ 0,01	\$ 129,00				13400	\$ 0,010	\$ 134,00
8/10/2022	Requisición N° 007				6450	\$ 0,010	\$ 64,50	6950	\$ 0,010	\$ 69,50
15/10/2022	Requisición N° 008				6450	\$ 0,010	\$ 64,50	500	\$ 0,010	\$ 5,00
5/11/2022	Orden de compra N° 5	13.500	\$ 0,01	\$ 135,00				14000	\$ 0,010	\$ 140,00
5/11/2022	Requisición N° 009				6750	\$ 0,010	\$ 67,50	7250	\$ 0,010	\$ 72,50

12/11/2022	Requisición N°. 010				6750	\$ 0,010	\$ 67,50	500	\$ 0,010	\$ 5,00
2/12/2022	Orden de compra N° 6	15.000	\$ 0,01	\$ 150,00				15500	\$ 0,010	\$ 155,00
2/12/2022	Requisición N°. 011				7500	\$ 0,010	\$ 75,00	8000	\$ 0,010	\$ 80,00
9/12/2022	Requisición N°. 012				7500	\$ 0,010	\$ 75,00	500	\$ 0,010	\$ 5,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima directa utilizada para la producción

**Tabla 56**

*Kardex de materia prima indirecta*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>										
<b>ARTÍCULO:</b> Palos de helado		<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> Promedio Ponderado								
<b>CÓDIGO:</b>		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Unidades								
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ENTRADA</b>			<b>SALIDA</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>
01/07/2023	Saldo Inicial							150.000	\$ 0,01	\$ 1.500,00
03/07/2022	Requisición N°. 001				15.000,00	\$ 0,01	\$ 150,00	135.000	\$ 0,01	\$ 1.350,00
12/07/2022	Requisición N°. 002				15.000,00	\$ 0,01	\$ 150,00	120.000	\$ 0,01	\$ 1.200,00
07/08/2022	Requisición N°. 003				13.500,00	\$ 0,01	\$ 135,00	106.500	\$ 0,01	\$ 1.065,00
14/08/2022	Requisición N°. 004				13.500,00	\$ 0,01	\$ 135,00	93.000	\$ 0,01	\$ 930,00
07/09/2022	Requisición N°. 005				13.200,00	\$ 0,01	\$ 132,00	79.800	\$ 0,01	\$ 798,00
14/09/2022	Requisición N°. 006				13.200,00	\$ 0,01	\$ 132,00	66.600	\$ 0,01	\$ 666,00
11/10/2022	Requisición N°. 007				12.900,00	\$ 0,01	\$ 129,00	53.700	\$ 0,01	\$ 537,00
18/10/2022	Requisición N°. 008				12.900,00	\$ 0,01	\$ 129,00	40.800	\$ 0,01	\$ 408,00
08/11/2022	Requisición N°. 009				13.500,00	\$ 0,01	\$ 135,00	27.300	\$ 0,01	\$ 273,00
15/11/2022	Requisición N°. 010				13.500,00	\$ 0,01	\$ 135,00	13.800	\$ 0,01	\$ 138,00
15/11/2023	Compra de palos de helado	50.000	\$ 0,01	\$ 500,00				63.800	\$ 0,01	\$ 638,00
05/12/2022	Requisición N°. 011				15.000,00	\$ 0,01	\$ 150,00	48.800	\$ 0,01	\$ 488,00
12/12/2022	Requisición N°. 012				15.000,00	\$ 0,01	\$ 150,00	33.800	\$ 0,01	\$ 338,00

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima indirecta utilizada para la producción

Tabla 57

Kardex de materia prima directo

SAMREY S.A.S.										
KARDEX										
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022										
ARTÍCULO:	Fundas	MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado							
CÓDIGO:		UNIDAD DE MEDIDA:	Unidades							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/07/2023	Saldo Inicial							150.000	\$ 0,02	\$ 3.000,00
03/07/2022	Requisición N°. 001				15.000	\$ 0,02	\$ 300,00	135.000	\$ 0,02	\$ 2.700,00
12/07/2022	Requisición N°. 002				15.000	\$ 0,02	\$ 300,00	120.000	\$ 0,02	\$ 2.400,00
07/08/2022	Requisición N°. 003				13.500	\$ 0,02	\$ 270,00	106.500	\$ 0,02	\$ 2.130,00
14/08/2022	Requisición N°. 004				13.500	\$ 0,02	\$ 270,00	93.000	\$ 0,02	\$ 1.860,00
07/09/2022	Requisición N°. 005				13.200	\$ 0,02	\$ 264,00	79.800	\$ 0,02	\$ 1.596,00
14/09/2022	Requisición N°. 006				13.200	\$ 0,02	\$ 264,00	66.600	\$ 0,02	\$ 1.332,00
11/10/2022	Requisición N°. 007				12.900	\$ 0,02	\$ 258,00	53.700	\$ 0,02	\$ 1.074,00
18/10/2022	Requisición N°. 008				12.900	\$ 0,02	\$ 258,00	40.800	\$ 0,02	\$ 816,00
08/11/2022	Requisición N°. 009				13.500	\$ 0,02	\$ 270,00	27.300	\$ 0,02	\$ 546,00
15/11/2022	Requisición N°. 010				13.500	\$ 0,02	\$ 270,00	13.800	\$ 0,02	\$ 276,00
15/11/2023	Compra de fundas	50.000	\$ 0,02	\$ 1.000,00				63.800	\$ 0,02	\$ 1.276,00
05/12/2022	Requisición N°. 011				15.000	\$ 0,02	\$ 300,00	48.800	\$ 0,03	\$ 1.576,00
12/12/2022	Requisición N°. 012				15.000	\$ 0,02	\$ 300,00	33.800	\$ 0,04	\$ 1.276,00


**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima indirecta utilizada para la producción

### 8.2.8. Mano de obra

La mano de obra se refiere al esfuerzo de las personas para elaborar los helados, en este sentido, se tomó el rol de pagos del mes de julio, se procedió a identificar la mano de obra directa e indirecta:

**Tabla 57**

*Rol de pagos*

 <b>ROL DE PAGOS - DEPARTAMENTO DE PRODUCCION</b> <b>DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2022</b>														
No	NOMBRE	CARGO	SUELDO MENSUAL	CALCULO EXTRAS		TOTAL HORAS EXTRA.	INGRESOS GRAVADOS 1	FONDOS DE RESERVA 8,33%	INGRESOS A RECIBIR 2	AP Aporte Personal 9,45%	DEDUCCIONES		TOTAL DESCUENT OS	TOTAL A PAGAR
				HORAS SUPLEM. EXTRA.	HORAS EXTRA.						ANTICIPO			
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>														
1	Maribel Orozco	Jefe produccion	\$ 480,00			\$ -	\$ 480,00		\$ 480,00	\$ 45,36	\$ -	\$ 45,36	\$ 434,64	
<b>Subtotal de Mano de Obra Indirecta</b>			<b>\$ 480,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 480,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 480,00</b>	<b>\$ 45,36</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 45,36</b>	<b>\$ 434,64</b>	
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>														
2	Norma Chicaiza	Obrero	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00		\$ 450,00	42,53	\$ -	\$ 42,53	\$ 407,48	
3	Katy Salazar	Obrero	\$ 450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,00		\$ 450,00	42,53	\$ -	\$ 42,53	\$ 407,48	
<b>Subtotal de Mano de Obra Directa</b>			<b>\$ 900,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 900,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 900,00</b>	<b>\$ 85,05</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 85,05</b>	<b>\$ 814,95</b>	
<b>Subtotal de produccion</b>			<b>\$ 1.380,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.380,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.380,00</b>	<b>\$ 130,41</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 130,41</b>	<b>\$ 1.249,59</b>	

**Nota.** Rol de pagos de la mano de obra directa e indirecta

Tabla 58

Rol de provisiones

<b>EMPRESA FÁBRICA DE HELADOS " SAMREY S.A.S.,"</b>									
<b>ROL DE PROVISIONES</b>									
<b>DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2022</b>									
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>									
NOMBRE	CARGO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA  8,33%	VACACIONES	TOTAL LIQUIDO GENERAL	APORTE PATRONAL IESS  11,15%		
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>									
Maribel Orozco	Jefe produccion	\$ 40,00	37,50	\$ 39,98	\$ 20,00	\$ 137,48	\$ 53,52		
<b>SUBTOTAL</b>		<b>\$ 40,00</b>	<b>37,50</b>	<b>\$ 39,98</b>	<b>\$ 20,00</b>	<b>\$ 137,48</b>	<b>\$ 53,52</b>		
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>									
Norma Chicaiza	Obrero 1	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 131,24	\$ 50,18		
Katy Salazar	Obrero 2	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 131,24	\$ 50,18		
<b>SUBTOTAL</b>		<b>\$ 75,00</b>	<b>\$ 75,00</b>	<b>\$ 74,97</b>	<b>\$ 37,50</b>	<b>\$ 262,47</b>	<b>\$ 100,35</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 115,00</b>	<b>\$ 112,50</b>	<b>\$ 114,95</b>	<b>\$ 57,50</b>	<b>\$ 399,95</b>	<b>\$ 153,87</b>		

Nota. Rol de provisiones de la mano de obra directa e indirecta

Conforme la información del costo de la mano de obra, se determinó el costo de la hora de la mano de obra directa:

Una vez calculada el costo hora de la mano de obra, se procedió a determinar el costo de la MO para cada orden de producción conforme el tiempo que lleva ejecutar cada proceso en la elaboración de los helados:

**Tabla 59**

*Determinación de costo de la MOD por OP*

<b>SAMREY S.A.S.</b>								
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>								
<b>EXPRESADO EN HORAS</b>								
<b>DEPARTAMENTO:</b>			Producción			<b>MES:</b>		JULIO
<b>TIPO DE MANO DE OBRA:</b>			Directa			<b>DESDE:</b>		01 AL 31 JULIO
<b>Fecha de inicio.</b>	<b>Fecha de finalización.</b>	<b>Orden de producción</b>	<b>Obreros</b>	<b>Hora de ingreso.</b>	<b>Hora de salida.</b>	<b>Total horas.</b>	<b>Costo por hora.</b>	<b>Total.</b>
4/7/2022	8/7/2022	<b>1</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
11/7/2022	15/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
18/7/2021	22/7/2022	<b>2</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
25/7/2021	29/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
						<b>160</b>		<b>\$631,41</b>
			<b>Valor por hora=</b>	Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Sociales. N° Total de Horas.				
\$900,00	Total de Ingresos.							
\$100,35	Aporte Patronal.							
\$262,47	Provisiones Sociales.							
\$1.262,82	TOTAL MOD		<b>Valor por hora=</b>	\$900,00	\$100,35	\$262,47		
320	Total de horas.							
						320		
						<b>Valor por hora=</b>	\$1.262,82	
								320
						<b>Valor por hora=</b>	<b>\$3,95</b>	

**Nota.** Tarjeta de tiempo de la mano de obra directa

**Tabla 60***Determinación de costo de la MOD por OP*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>									
<b>EXPRESADO EN HORAS</b>									
<b>DEPARTAMENTO:</b>			Producción			<b>MES:</b>		AGOSTO	
<b>TIPO DE MANO DE OBRA:</b>			Directa			<b>DESDE:</b>		01 AL 31 AGOSTO	
<b>Fecha de inicio.</b>	<b>Fecha de finalización.</b>	<b>Orden de producción</b>	<b>Obreros</b>	<b>Hora de ingreso.</b>	<b>Hora de salida.</b>	<b>Total horas.</b>	<b>Costo por hora.</b>	<b>Total.</b>	
4/7/2022	8/7/2022	<b>1</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85	
11/7/2022	15/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85	
18/7/2021	22/7/2022	<b>2</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85	
25/7/2021	29/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85	
						<b>160</b>		<b>\$631,41</b>	
			<b>Valor por hora=</b>	Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Sociales. Nº Total de Horas.					
\$900,00	Total de Ingresos.								
\$100,35	Aporte Patronal.								
\$262,47	Provisiones Sociales.								
\$1.262,82	TOTAL MOD								
320	Total de horas.								
						<b>Valor por hora=</b>	\$900,00	\$100,35	\$262,47
						<hr/>			
						320			
						<b>Valor por hora=</b>	\$1.262,82		
						<hr/>			
						320			
						<b>Valor por hora=</b>	<b>\$3,95</b>		

**Nota.** Tarjeta de tiempo de la mano de obra directa

**Tabla 61***Determinación de costo de la MOD por OP*

<b>SAMREY S.A.S.</b>								
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>								
<b>EXPRESADO EN HORAS</b>								
<b>DEPARTAMENTO:</b>			Producción			<b>MES:</b>		SEPTIEMBRE
<b>TIPO DE MANO DE OBRA:</b>			Directa			<b>DESDE:</b>		01 AL 30 DE SEPTIEMBRE
<b>Fecha de inicio.</b>	<b>Fecha de finalización.</b>	<b>Orden de producción</b>	<b>Obreros</b>	<b>Hora de ingreso.</b>	<b>Hora de salida.</b>	<b>Total horas.</b>	<b>Costo por hora.</b>	<b>Total.</b>
4/7/2022	8/7/2022	1	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
11/7/2022	15/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
18/7/2021	22/7/2022	2	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
25/7/2021	29/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
						<b>160</b>		<b>\$631,41</b>
			<b>Valor por hora=</b>	Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Sociales. N° Total de Horas.				
\$900,00	Total de Ingresos.							
\$100,35	Aporte Patronal.							
\$262,47	Provisiones Sociales.							
\$1.262,82	TOTAL MOD							
320	Total de horas.							
						<b>Valor por hora=</b>	<u>\$900,00</u>	<u>\$100,35</u>
								<u>\$262,47</u>
								320
						<b>Valor por hora=</b>	<u>\$1.262,82</u>	
								320
						<b>Valor por hora=</b>	<b>\$3,95</b>	

**Nota.** Tarjeta de tiempo de la mano de obra directa

**Tabla 62***Determinación de costo de la MOD por OP*

<b>SAMREY S.A.S.</b>								
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>								
<b>EXPRESADO EN HORAS</b>								
<b>DEPARTAMENTO:</b>			Producción			<b>MES:</b>		OCTUBRE
<b>TIPO DE MANO DE OBRA:</b>			Directa			<b>DESDE:</b>		01 AL 31 OCTUBRE
<b>Fecha de inicio.</b>	<b>Fecha de finalización.</b>	<b>Orden de producción</b>	<b>Obreros</b>	<b>Hora de ingreso.</b>	<b>Hora de salida.</b>	<b>Total horas.</b>	<b>Costo por hora.</b>	<b>Total.</b>
4/7/2022	8/7/2022	<b>1</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
11/7/2022	15/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
18/7/2021	22/7/2022	<b>2</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
25/7/2021	29/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
						<b>160</b>		<b>\$631,41</b>
			<b>Valor por hora=</b>	Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Sociales.				
\$900,00	Total de Ingresos.				N° Total de Horas.			
\$100,35	Aporte Patronal.							
\$262,47	Provisiones Sociales.							
\$1.262,82	TOTAL MOD				<b>Valor por hora=</b>	\$900,00	\$100,35	\$262,47
320	Total de horas.							
						320		
						<b>Valor por hora=</b>	\$1.262,82	
						320		
						<b>Valor por hora=</b>	<b>\$3,95</b>	

**Nota.** Tarjeta de tiempo de la mano de obra directa

**Tabla 63***Determinación de costo de la MOD por OP*

<b>SAMREY S.A.S.</b>								
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>								
<b>EXPRESADO EN HORAS</b>								
<b>DEPARTAMENTO:</b>			Producción			<b>MES:</b>		NOVIEMBRE
<b>TIPO DE MANO DE OBRA:</b>			Directa			<b>DESDE:</b>		01 AL 30 DE NOVIEMBRE
<b>Fecha de inicio.</b>	<b>Fecha de finalización.</b>	<b>Orden de producción</b>	<b>Obreros</b>	<b>Hora de ingreso.</b>	<b>Hora de salida.</b>	<b>Total horas.</b>	<b>Costo por hora.</b>	<b>Total.</b>
4/7/2022	8/7/2022	1	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
11/7/2022	15/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
18/7/2021	22/7/2022	2	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
25/7/2021	29/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
						<b>160</b>		<b>\$631,41</b>
			<b>Valor por hora=</b>	Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Sociales. Nº Total de Horas.				
\$900,00	Total de Ingresos.							
\$100,35	Aporte Patronal.							
\$262,47	Provisiones Sociales.							
\$1.262,82	TOTAL MOD							
320	Total de horas.							
						<b>Valor por hora=</b>	\$900,00	\$100,35
								\$262,47
								320
						<b>Valor por hora=</b>	<u>\$1.262,82</u>	
								320
						<b>Valor por hora=</b>	<b>\$3,95</b>	

**Nota.** Tarjeta de tiempo de la mano de obra directa

**Tabla 64***Determinación de costo de la MOD por OP*

<b>SAMREY S.A.S.</b>								
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>								
<b>EXPRESADO EN HORAS</b>								
<b>DEPARTAMENTO:</b>			Producción			<b>MES:</b>		DICIEMBRE
<b>TIPO DE MANO DE OBRA:</b>			Directa			<b>DESDE:</b>		01 AL 31 DICIEMBRE
<b>Fecha de inicio.</b>	<b>Fecha de finalización.</b>	<b>Orden de producción</b>	<b>Obreros</b>	<b>Hora de ingreso.</b>	<b>Hora de salida.</b>	<b>Total horas.</b>	<b>Costo por hora.</b>	<b>Total.</b>
4/7/2022	8/7/2022	<b>1</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
11/7/2022	15/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
18/7/2021	22/7/2022	<b>2</b>	Norma Chicaiza	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
25/7/2021	29/7/2022		Katy Salazar	8:00 a. m.	17:00 p. m.	40	\$3,95	\$157,85
						<b>160</b>		<b>\$631,41</b>
			<b>Valor por hora=</b>		Total Ingresos + Aporte Patronal + Total Provisiones Sociales. N° Total de Horas.			
\$900,00	Total de Ingresos.							
\$100,35	Aporte Patronal.							
\$262,47	Provisiones Sociales.							
\$1.262,82	TOTAL MOD							
320	Total de horas.							
					<b>Valor por hora=</b>		$\frac{\$900,00 + \$100,35 + \$262,47}{320}$	
					<b>Valor por hora=</b>		$\frac{\$1.262,82}{320}$	
					<b>Valor por hora=</b>		<b>\$3,95</b>	

**Nota.** Tarjeta de tiempo de la mano de obra directa

### 8.2.9. Costos indirectos de fabricación

En un sistema de costeo por órdenes de producción, los costos indirectos de fabricación se asignan a las órdenes de producción de manera indirecta, ya que no pueden ser fácilmente rastreados directamente a un producto específico.

Para asignar los costos indirectos a las órdenes de producción, se calculó una tasa de aplicación. Esta tasa se determinó dividiendo el total de los costos indirectos de fabricación acumulados por un determinado factor de asignación, en este caso el promedio de unidades de helados producidas en el mes, para ello se utilizó la siguiente fórmula:

$$Tasa\ de\ aplicación = \frac{Costos\ Indirectos\ de\ Fabricación}{N^{\circ}\ de\ unidades\ producidas}$$

Una vez calculada la tasa de aplicación, se asignó a cada una de las órdenes de producción multiplicando la tasa por la cantidad real del factor de asignación consumido por cada orden. A continuación, se presenta el detalle del cálculo y asignación de los CIF de las órdenes de producción de los meses de julio a diciembre, según el ejercicio práctico:

**Tabla 60**

*CIF de julio*

<b>PRORRATEO</b>		<b>Producción</b>	<b>Administración</b>
<b>Detalle</b>	<b>Valor mensual</b>	80%	20%
Agua	\$ 55,00	\$44,00	\$11,00
Energía Eléctrica	\$ 100,00	\$80,00	\$20,00
Teléfono e internet	\$ 30,00	\$24,00	\$6,00
Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 45,09		
Depreciaciones	\$ 354,17		
	\$ 529,26	\$104,00	\$26,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF del mes de julio

**Tabla 61***CIF presupuestados de julio*

NIVEL DE PRODUCCION PRESUPUESTADA CIF PRESUPUESTADOS	TOTAL	30.000		Unidades
		FIJO	VARIABLE	
Materia Prima Indirecta	\$ 900,00			\$ 900,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00		
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92		
Servicios Básicos Agua	\$ 44,00			\$ 44,00
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 80,00			\$ 80,00
Teléfono e Internet	\$ 24,00	\$ 24,00		
<b>OTROS CIF</b>				
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 45,09			
Útiles de aseo y limpieza	\$ 37,99			
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.100,00</b>	<b>\$ 992,92</b>		<b>\$ 1.024,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF presupuestados del mes de julio

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\$ 2.100,00}{30.000,00}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,07$$

**Tabla 62***CIF asignados OP 1 y OP 2*

Nº de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO
001	Helado de Vainilla	15.000	0,07	1.050,00
002	Helado de Mora	15.000	0,07	1.050,00
Total CIF Aplicados		30.000		2.100,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 1 y OP 2

**Tabla 63***CIF reales OP 1 y OP 2*

NIVEL DE PRODUCCION CIF REALES	TOTAL	30.000		Unidades
		FIJO	VARIABLE	
Materia Prima Indirecta	\$ 900,00			\$ 900,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00		
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92		
Servicios Básicos Agua	\$ 25,00			\$ 25,00
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 200,00			\$ 200,00
Teléfono e Internet	\$ 25,00	\$ 25,00		
<b>OTROS CIF</b>	\$ -			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 55,00			
Útiles de aseo y limpieza	\$ 12,50			
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.186,42</b>	<b>\$ 993,92</b>		<b>\$ 1.125,00</b>

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 1 y OP 2

**Tabla 64***Prorrateso de los CIF reales OP 1 y OP 2*

<b>PRORRATEO A ORDENES DE PRODUCCION</b>	<b>001</b>	<b>002</b>	<b>TOTAL</b>
<b>CIF REALES</b>	15.000	15.000	30.000
Materia Prima Indirecta	\$450,00	\$450,00	\$900,00
Mano de Obra Indirecta	\$335,50	\$335,50	\$671,00
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96	\$148,96	\$297,92
Servicios Básicos Agua	\$12,50	\$12,50	\$25,00
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$100,00	\$100,00	\$200,00
Teléfono e Internet	\$12,50	\$12,50	\$25,00
<b>OTROS CIF</b>	\$-	\$-	\$-
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$27,50	\$27,50	\$55,00
Útiles de aseo y limpieza	\$6,25	\$6,25	\$12,50

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 1 y OP 2

**Tabla 65***Variación de la CIF de julio*

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>CIF REAL</b>	<b>CIF APLICADO</b>	<b>VARIACIÓN</b>
OP0001	\$ 1.093,21	\$ 1.050,00	\$ 43,21 Subaplicados
OP0002	\$ 883,21	\$ 1.050,00	\$ (166,79) Sobreaplicación
<b>TOTAL</b>	\$1.976,42	\$2.100,00	\$ (123,58) Sobreaplicación

**Nota.** En la tabla se detalla la variación de los CIF asignados OP 1 y OP 2

A continuación, se presenta el cálculo de los CIF aplicados y reales de agosto:

**Tabla 66***CIF de agosto*

<b>PRORRATEO</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>Producción 80%</b>	<b>Administración 20%</b>
<b>Detalle</b>			
Agua	\$ 28,10	\$22,48	\$5,62
Energía Eléctrica	\$ 70,69	\$56,55	\$14,14
Teléfono e internet	\$ 15,00	\$12,00	\$3,00
Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 10,00		
Depreciaciones	\$ 354,17		
	\$ 449,86	\$68,55	\$17,14

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF del mes de agosto

**Tabla 67***CIF presupuestados de agosto*

<b>CIF PRESUPUESTADOS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>FIJO</b>	<b>VARIABLE</b>
Materia Prima Indirecta	\$ 810,00		\$ 810,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 22,48		\$ 22,48
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 56,55		\$ 56,55
Teléfono e Internet	\$ 12,00	\$ 12,00	
<b>OTROS CIF</b>			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 10,00		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 10,05		
	\$ 1.890,00	\$ 980,92	\$ 889,03

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF presupuestados del mes de agosto

Tasa Predeterminada=	Presupuesto CIF
	Unidades producidas
Tasa Predeterminada=	\$ 1.890,00
	27.000,00
Tasa Predeterminada=	0,07

**Tabla 68***CIF asignados OP 3 y OP 4*

Nº de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO
003	Helado de Naranja	13.500	0,07	945,00
004	Helado de Taxo	13.500	0,07	945,00
Total CIF Aplicados		27.000		1.890,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 3 y 4

**Tabla 69***CIF reales asignados OP 3 y OP 4*

CIF REALES	NIVEL DE PRODUCCION		Unidades VARIABLE
	TOTAL	27.000 FIJO	
Materia Prima Indirecta	\$ 1.289,29		\$ 1.289,29
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 22,50		\$ 22,50
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 188,68		\$ 188,68
Teléfono e Internet	\$ 25,00	\$ 25,00	
<b>OTROS CIF</b>	\$ -		
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 50,00		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 15,60		
<b>TOTAL</b>	\$ 2.559,99	\$ 993,92	\$ 1.500,47

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF reales asignados OP 3 y 4

**Tabla 70***Prorrateo CIF reales OP 3 y OP 4*

	003	004	TOTAL
<b>CIF REALES</b>	13.500	13.500	27.000,00
Materia Prima Indirecta	\$644,64	\$644,64	\$1.289,29
Mano de Obra Indirecta	\$335,50	\$335,50	\$671,00
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96	\$148,96	\$297,92
Servicios Básicos Agua	\$11,25	\$11,25	\$22,50
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$94,34	\$94,34	\$188,68
Teléfono e Internet	\$12,50	\$12,50	\$25,00
<b>OTROS CIF</b>			\$-
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$7,80	\$7,80	\$15,60
Útiles de aseo y limpieza	\$1.280,00	\$1.280,00	\$2.559,99

**Nota.** En la tabla se detalla el prorrateo de los CIF reales de la OP 3 y 4

**Tabla 71***Variación de los CIF OP 3 y OP 4*

OP	CIF REAL	CIF APLICADO	VARIACIÓN
OP0003	\$ 2.295,35	\$ 945,00	\$ 1.350,34 Subaplicación
OP0004	\$ 2.295,35	\$ 945,00	\$ 1.350,34 Subaplicación
<b>TOTAL</b>	\$4.590,69	\$1.890,00	\$2.700,69 Subaplicación

**Nota.** En la tabla se detalla la variación de los CIF de la OP 3 y 4

A continuación, se calcula los CIF aplicados y reales del mes de septiembre:

**Tabla 72**

*CIF de septiembre*

<b>PRORRATEO</b>	<b>Valor</b>	<b>Producción</b>	<b>Administración</b>
<b>Detalle</b>	<b>mensual</b>	80%	20%
Agua	\$ 105,00	84,00	21,00
Energía Eléctrica	\$ 155,69	124,55	31,14
Teléfono e internet	\$ 50,00	40,00	10,00
Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 68,08		
Depreciaciones	\$ 354,17		
	\$ 627,94	\$ 164,55	\$ 41,14

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF del mes de septiembre

**Tabla 73**

*CIF presupuestados de septiembre*

<b>CIF PRESUPUESTADOS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>FIJO</b>	<b>VARIABLE</b>
Materia Prima Indirecta	\$ 792,00		\$ 792,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 84,00		\$ 84,00
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 124,55		\$ 124,55
Teléfono e Internet	\$ 40,00	\$ 40,00	
OTROS CIF			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 68,08		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 34,45		
	\$ 2.112,00	\$ 1.008,92	\$ 1.000,55

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF presupuestados del mes de septiembre

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\$ 2.112,00}{26.400,00}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,08$$

**Tabla 74**

*CIF asignados OP 5 y 6*

<b>N° de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF APLICADO</b>
005	Helado Ron Pasas	13.200	0,08	1.056,00
006	Helado Mocaccino	13.200	0,08	1.056,00
Total CIF Aplicados		26.400		2.112,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 5 y 6

**Tabla 75***CIF reales asignados OP 5 y 6*

<b>CIF REALES</b>	<b>NIVEL DE PRODUCCION PRESUPUESTADA</b>		<b>Unidades VARIABLE</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>26.400 FIJO</b>	
Materia Prima Indirecta	\$ 1.260,64		\$ 1.260,64
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 29,56		\$ 29,56
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 120,00		\$ 120,00
Teléfono e Internet	\$ 40,00	\$ 40,00	
<b>OTROS CIF</b>	\$ -		
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 55,00		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 13,50		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.487,62</b>	<b>\$ 1.008,92</b>	<b>\$ 1.410,20</b>

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF reales asignados OP 5 y 6

**Tabla 76***Prorrateso CIF reales OP 5 y 6*

	<b>005</b>	<b>006</b>	<b>TOTAL</b>
<b>CIF REALES</b>	13.200	13.200	26.400
Materia Prima Indirecta	396,00	396,00	792,00
Mano de Obra Indirecta	335,50	335,50	671,00
Depreciación Maquinaria y Equipo	148,96	148,96	297,92
Servicios Básicos Agua	14,78	14,78	29,56
Servicios Básicos Energía Eléctrica	60,00	60,00	120,00
<b>OTROS CIF</b>			
Teléfono e Internet	20,00	20,00	40,00
Mantenimiento maquinaria y equipo	27,50	27,50	55,00
Útiles de aseo y limpieza	6,75	6,75	13,50

**Nota.** En la tabla se detalla el prorrateso CIF reales OP 5 y 6

**Tabla 77***Variación de los CIF OP 5 y 6*

<b>OP</b>	<b>CIF REAL</b>	<b>CIF APLICADO</b>	<b>VARIACIÓN</b>
OP0005	\$ 1.009,49	\$ 1.056,00	\$ (46,51) Sobreaplicación
OP0006	\$ 1.009,49	\$ 1.056,00	\$ (46,51) Sobreaplicación
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.018,98</b>	<b>\$2.112,00</b>	<b>\$ (93,02) Sobreaplicación</b>

**Nota.** En la tabla se detalla la variación de los CIF OP 5 y 6

A continuación, se detalla el cálculo de los CIF aplicados y reales del mes de octubre:

**Tabla 78***CIF de octubre*

<b>PRORRATEO</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>Producción</b>	<b>Administración</b>
			80%	20%
	Agua	\$ 85,50	\$68,40	\$17,10
	Energía Eléctrica	\$ 100,20	\$80,16	\$20,04
	Teléfono e internet	\$ 50,00	\$40,00	\$10,00
	Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 54,85		
	Depreciaciones	\$ 354,17		
		<b>\$ 559,22</b>	<b>\$ 120,16</b>	<b>\$ 30,04</b>

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF del mes de octubre

**Tabla 79***CIF presupuestados de octubre*

<b>CIF PRESUPUESTADOS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>FIJO</b>	<b>VARIABLE</b>
Materia Prima Indirecta	\$ 774,00		\$ 774,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 354,17	\$ 354,17	
Servicios Básicos Agua	\$ 68,40		\$ 68,40
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 80,16		\$ 80,16
Teléfono e Internet	\$ 40,00	\$ 40,00	
<b>OTROS CIF</b>			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 54,85		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 21,42		
	\$ 2.064,00	\$ 1.065,17	\$ 922,56

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF presupuestados del mes de octubre

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\$ 2.064,00}{25.800,00}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,08$$

**Tabla 80***CIF asignados OP 7 y 8*

<b>Nº de Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidades</b>	<b>TP</b>	<b>CIF APLICADO</b>
007	Helado de Chicle	12.900	0,08	1.032,00
008	Helado Piña Queso	12.900	0,08	1.032,00
Total CIF Aplicados		25.800		2.064,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 7 y 8

**Tabla 81***CIF reales asignados OP 7 y 8*

<b>CIF REALES</b>	<b>NIVEL DE PRODUCCION</b>	<b>25.800</b>		<b>Unidades VARIABLE</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>FIJO</b>	
Materia Prima Indirecta		\$ 1.231,99		\$ 1.231,99
Mano de Obra Indirecta		\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo		\$ 354,17	\$ 354,17	
Servicios Básicos Agua		\$ 29,56		\$ 29,56
Servicios Básicos Energía Eléctrica		\$ 120,00		\$ 120,00
Teléfono e Internet		\$ 40,00	\$ 40,00	
<b>OTROS CIF</b>				\$ -
Mantenimiento maquinaria y equipo		\$ 55,00		
Útiles de aseo y limpieza		\$ 13,50		
<b>TOTAL</b>		\$ 2.515,22	\$ 1.065,17	\$ 1.381,55

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF reales asignados OP 7 y 8

**Tabla 82***Prorrateo de los CIF reales OP 7 y 8*

<b>DETALLE</b>	<b>007</b>	<b>008</b>	<b>TOTAL</b>
CIF REALES	12.900	12.900	25.800
Materia Prima Indirecta	\$615,99	\$615,99	\$1.231,99
Mano de Obra Indirecta	\$335,50	\$335,50	\$671,00
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$177,08	\$177,08	\$354,17
Servicios Básicos Agua	\$14,78	\$14,78	\$29,56
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$60,00	\$60,00	\$120,00
Teléfono e Internet	\$20,00	\$20,00	\$40,00
<b>OTROS CIF</b>			\$-
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$27,50	\$27,50	\$55,00
Útiles de aseo y limpieza	\$6,75	\$6,75	\$13,50

**Nota.** En la tabla se detalla el prorrateo de los CIF reales OP 7 y 8

**Tabla 83***Variación de los CIF de octubre*

<b>OP</b>	<b>CIF REAL</b>	<b>CIF APLICADO</b>	<b>VARIACIÓN</b>
OP0007	\$ 1.028,62	\$ 1.032,00	\$ (3,38) Sobreaplicación
OP0008	\$ 1.028,62	\$ 1.032,00	\$ (3,38) Sobreaplicación
<b>TOTAL</b>	\$2.057,23	\$2.064,00	\$ (6,77) Sobreaplicación

**Nota.** En la tabla se detalla el prorrateo de la variación de los CIF de octubre

A continuación, se presenta el cálculo de los CIF aplicados y reales del mes de noviembre:

**Tabla 84***CIF de noviembre*

<b>PRORRATEO</b>	<b>Valor mensual</b>	<b>Producción 80%</b>	<b>Administración 20%</b>
<b>Detalle</b>			
Agua	\$ 28,10	\$22,48	\$5,62
Energía Eléctrica	\$ 70,69	\$56,55	\$14,14
Teléfono e internet	\$ 15,00	\$12,00	\$3,00
Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 10,00		
Depreciaciones	\$ 354,17		
	\$ 449,86	\$68,55	\$17,14

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF del mes de noviembre

**Tabla 85***CIF presupuestados de noviembre*

<b>CIF PRESUPUESTADOS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>FIJO</b>	<b>VARIABLE</b>
Materia Prima Indirecta	\$ 810,00		\$ 810,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 22,48		\$ 22,48
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 56,55		\$ 56,55
Teléfono e Internet	\$ 12,00	\$ 12,00	
<b>OTROS CIF</b>			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 10,00		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 10,05		
	\$ 1.890,00	\$ 980,92	\$ 889,03

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF presupuestados del mes de noviembre

Tasa Predeterminada=	$\frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Unidades producidas}}$
Tasa Predeterminada=	$\frac{\$ 1.890,00}{27.000,00}$
Tasa Predeterminada=	0,07

**Tabla 86***CIF asignados OP 9 y 10*

Nº de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO	
009	Helado de Oreo	13.500		0,07	945,00
010	Helado Marmoleado	13.500		0,07	945,00
Total CIF Aplicados		27.000			1.890,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 9 y 10**Tabla 87***CIF reales de noviembre*

NIVEL DE PRODUCCION PRESUPUESTADA		27.000	Unidades
CIF REALES	TOTAL	FIJO	VARIABLE
Materia Prima Indirecta	\$ 1.289,29		\$ 1.289,29
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 21,63		\$ 21,63
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 105,30		\$ 105,30
Teléfono e Internet	\$ 12,00	\$ 12,00	
<b>OTROS CIF</b>	\$ -		
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 25,00		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 18,50		
<b>TOTAL</b>	\$ 2.440,64	\$ 980,92	\$ 1.416,22

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF reales del mes de noviembre**Tabla 88***Prorrateso CIF reales de diciembre OP9 y OP 10*

DETALLE	009	010	TOTAL
CIF REALES	13.500	13.500	27.000,00
Materia Prima Indirecta	\$644,64	\$644,64	\$1.289,29
Mano de Obra Indirecta	\$335,50	\$335,50	\$671,00
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96	\$148,96	\$297,92
Servicios Básicos Agua	\$10,82	\$10,82	\$21,63
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$52,65	\$52,65	\$105,30
Teléfono e Internet	\$6,00	\$6,00	\$12,00
<b>OTROS CIF</b>			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$12,50	\$12,50	\$25,00
Útiles de aseo y limpieza	\$9,25	\$9,25	\$18,50

**Nota.** En la tabla se detalla el prorrateso de los CIF reales del mes de noviembre**Tabla 89***Prorrateso CIF de diciembre OP9 y OP 10*

OP	CIF REAL	CIF APLICA	VARIACIÓN
OP0009	\$ 980,68	\$ 945,00	\$ 35,67 Sobreaplicación
OP0010	\$ 980,68	\$ 945,00	\$ 35,67 Sobreaplicación
<b>TOTAL</b>	\$1.961,35	\$1.890,00	\$71,35 Sobreaplicación

**Nota.** En la tabla se detalla el prorrateso de los CIF reales del mes de noviembre

A continuación, se calcula los CIF aplicados y reales del mes de diciembre:

**Tabla 90***Prorratio CIF de diciembre*

PRORRATEO Detalle	Valor mensual	Producción	Administración
		80%	20%
Agua	\$ 55,00	\$44,00	\$11,00
Energía Eléctrica	\$ 100,00	\$80,00	\$20,00
Teléfono e internet	\$ 30,00	\$24,00	\$6,00
Mantenimiento Maquinaria y moldes	\$ 45,09		
Depreciaciones	\$ 354,17		
	\$ 529,26	\$104,00	\$26,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF del mes de diciembre

**Tabla 91***CIF presupuestados de diciembre*

CIF PRESUPUESTADOS	TOTAL	FIJO	VARIABLE
Materia Prima Indirecta	\$ 900,00		\$ 900,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 44,00		\$ 44,00
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 80,00		\$ 80,00
Teléfono e Internet	\$ 24,00	\$ 24,00	
<b>OTROS CIF</b>			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 45,09		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 37,99		
	\$ 2.100,00	\$ 992,92	\$ 1.024,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF presupuestados del mes de diciembre

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto CIF}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\$ 2.100,00}{30.000,00}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,07$$

**Tabla 92***CIF asignados OP 11 y 12*

Nº de Orden	Descripción	Unidades	TP	CIF APLICADO
011	Helado de Coco	15.000	0,07	1.050,00
012	Helado de Chocolate	15.000	0,07	1.050,00
Total CIF Aplicados		30.000		2.100,00

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF asignados OP 11 y 12

**Tabla 93***CIF reales OP 11 y 12*

CIF REALES	NIVEL DE PRODUCCION		Unidades
	TOTAL	30.000 FIJO	VARIABLE
Materia Prima Indirecta	\$ 900,00		\$ 900,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 671,00	\$ 671,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 297,92	\$ 297,92	
Servicios Básicos Agua	\$ 22,30		\$ 22,30
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 104,25		\$ 104,25
Teléfono e Internet	\$ 24,00	\$ 24,00	
<b>OTROS CIF</b>	\$ -		
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 24,60		
Útiles de aseo y limpieza	\$ 13,50		
<b>TOTAL</b>	\$ 2.057,57	\$ 992,92	\$ 1.026,55

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF reales OP 11 y 12

**Tabla 94***CIF reales asignados OP 11 y 12*

<b>DETALLE</b>	<b>011</b>	<b>012</b>	<b>TOTAL</b>
<b>CIF REALES</b>	15.000	15.000	30.000
Materia Prima Indirecta	\$450,00	\$450,00	\$900,00
Mano de Obra Indirecta	\$335,50	\$335,50	\$671,00
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$148,96	\$148,96	\$297,92
Servicios Básicos Agua	\$11,15	\$11,15	\$22,30
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$52,13	\$52,13	\$104,25
Teléfono e Internet	\$12,00	\$12,00	\$24,00
<b>OTROS CIF</b>			
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$6,75	\$12,30	\$19,05
Útiles de aseo y limpieza	\$1.028,79	\$6,75	\$1.035,54

**Nota.** En la tabla se detalla los CIF reales asignados OP 11 y 12

**Tabla 95***Variación de los CIF de las OP 11 y 12*

<b>OP</b>	<b>CIF REAL</b>	<b>CIF APLICADO</b>	<b>VARIACIÓN</b>
OP00011	\$ 2.038,52	\$ 1.050,00	\$ 988,52 Subaplicación
OP00012	\$ 1.016,49	\$ 1.050,00	\$ (33,51) Sobreaplicación
<b>TOTAL</b>	\$ 3055,01	\$ 2100,00	\$ 955,01 Subaplicación

**Nota.** En la tabla se detalla la variación de los CIF de las OP 11 y 12

### **8.2.10. Hoja de costos**

La hoja de costos tiene como objetivo proporcionar información detallada sobre los costos asociados con la elaboración de los helados de cada orden de producción emitida en la empresa; es decir, en este documento de control interno de la empresa se detalla los costos asociados a la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que corresponden a cada orden de producción, permite identificar el costo unitario y la rentabilidad obtenida.

Tabla 96

Hoja de costos OP 1

SAMREY S.A.S.									
HOJA DE COSTOS N°1									
DEL 01 DE JULIO AL 31 JULIO DEL 2022									
						<b>Orden de Producción N°</b>	1		
<b>Cliente:</b>	Cristian Cordero					<b>Fecha de inicio:</b>	04/07/2022		
<b>Producto:</b>	Helado de Vainilla					<b>Fecha de término:</b>	07/07/2022		
<b>Cantidad:</b>	15.000					<b>Fecha de entrega:</b>	10/07/2022		
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
04/07/2022	1	\$3.936,00	07/07/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	07/07/2022	CIF Aplicados	\$ 1.050,00	
<b>TOTAL</b>		\$ 3.936,00				\$ 315,71			\$ 1.050,00
<b>RESUMEN:</b>									
Materia prima		\$ 6.681,00							
Mano de obra directa:		\$ 315,71							
Costos gene. De fabricación:		\$ 1.050,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 8.046,71</b>							
Unidades producidas		15.000							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,35</b>							
utilidad	40%	\$0,14							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,49</b>							

**RESPONSABLE**

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 1

**Tabla 97***Hoja de costos OP 2*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°2</b>									
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2022</b>									
						<b>Orden de Producción N°</b>	2		
<b>Cliente:</b>	Diego Freire					<b>Fecha de inicio:</b>	10/07/2022		
<b>Producto:</b>	Helado de Mora					<b>Fecha de término:</b>	14/07/2022		
<b>Cantidad:</b>	15.000					<b>Fecha de entrega:</b>	14/07/2022		
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
10/07/2022	2	\$ 2.439,00	14/07/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	14/07/2022	CIF Aplicados	\$ 1.050,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.439,00</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 1.050,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 2.439,00							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 1.050,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.804,71</b>							
Unidades producidas		15.000							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,25</b>							
utilidad	40%	\$0,10							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,36</b>							

**RESPONSABLE**


---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 2

**Tabla 98***Hoja de costos OP 3*

<b>SAMREY S.A.S.</b>										
<b>HOJA DE COSTOS N°3</b>										
<b>DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2022</b>										
					<b>Orden de Producción N°</b>	3				
<b>Cliente:</b>	Diana Salgado				<b>Fecha de inicio:</b>	07/08/2022				
<b>Producto:</b>	Helado de Naranja				<b>Fecha de término:</b>	11/08/2022				
<b>Cantidad:</b>	13.500				<b>Fecha de entrega:</b>	14/08/2022				
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>				
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor		
07/08/2022	3	\$ 2.389,50	11/08/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	11/08/2022	CIF Aplicados	\$ 945,00		
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.389,50</b>				<b>\$ 315,71</b>				<b>\$ 945,00</b>
<b>RESUMEN:</b>										
MATERIA PRIMA:		\$ 2.389,50								
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71								
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 945,00								
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.650,21</b>								
Unidades producidas		13.500								
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,27</b>								
Utilidad		40%	\$0,11							
<b>PRECIO VENTA</b>				<b>\$0,38</b>						

**RESPONSABLE****Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 3

**Tabla 99***Hoja de costos OP 4*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°4</b>									
<b>DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2022</b>									
			<b>Orden de Producción N°</b>			4			
<b>Cliente:</b>	Néstor Puente					<b>Fecha de inicio:</b>	14/08/2022		
<b>Producto:</b>	Helado de Taxo					<b>Fecha de termino:</b>	18/08/2022		
<b>Cantidad:</b>	13.500					<b>Fecha de entrega:</b>	18/08/2022		
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
14/08/2022	4	\$ 2.389,50	18/08/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	18/08/2022	CIF Aplicados	\$ 945,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.389,50</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 945,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 2.389,50							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 945,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.650,21</b>							
Unidades producidas		13.500							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,27</b>							
Utilidad	40%	\$0,11							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,38</b>							
<b>RESPONSABLE</b>									

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 4

**Tabla 100***Hoja de costos OP 5*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°5</b>									
<b>DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2022</b>									
						<b>Orden de Producción N°</b>	5		
<b>Cliete:</b>	Gerardo Lema					<b>Fecha de inicio:</b>	07/09/2022		
<b>Producto:</b>	Helado Ron Pasas					<b>Fecha de termino:</b>	11/09/2022		
<b>Cantidad:</b>	13.200					<b>Fecha de entrega:</b>	11/09/2022		
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
07/09/2022	5	\$ 1.881,00	11/09/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	11/09/2022	CIF Aplicados	\$ 1.056,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.881,00</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 1.056,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 1.881,00							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 1.056,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.252,71</b>							
Unidades producidas		13.200							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,25</b>							
Utilidad	40%	\$0,10							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,34</b>							

**RESPONSABLE**


---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 5

**Tabla 101***Hoja de costos OP 6*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°6</b>									
<b>DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2022</b>									
			<b>Orden de Producción N°</b>			6			
<b>Cliente:</b>	Ricardo Supe					<b>Fecha de inicio:</b>	14/09/2022		
<b>Producto:</b>	Helado Mocaccino					<b>Fecha de término:</b>	18/09/2022		
<b>Cantidad:</b>	13.200					<b>Fecha de entrega:</b>	18/09/2022		
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
14/09/2022	6	\$ 1.705,70	18/09/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	18/09/2022	CIF Aplicados	\$ 1.056,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.705,70</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 1.056,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 1.705,70							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 1.056,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.077,41</b>							
Unidades producidas		13.200							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,23</b>							
Utilidad	40%	\$0,09							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,33</b>							

**RESPONSABLE****Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 6

**Tabla 102***Hoja de costos OP 7*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°7</b>									
<b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022</b>									
						<b>Orden de Producción N°</b>	7		
<b>Cliete:</b>	José Torres					<b>Fecha de inicio:</b>	11/10/2022		
<b>Producto:</b>	Helado de Chicle					<b>Fecha de término:</b>	15/10/2022		
<b>Cantidad:</b>	12.900					<b>Fecha de entrega:</b>	15/10/2022		
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
11/10/2022	7	\$ 1.837,48	15/10/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	15/10/2022	CIF Aplicados	\$ 1.032,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.837,48</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 1.032,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 1.837,48							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 1.032,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.185,18</b>							
Unidades producidas		12.900							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,25</b>							
Utilidad	40%	\$0,10							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,35</b>							

**RESPONSABLE**


---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 7

Tabla 103

Hoja de costos OP 8

SAMREY S.A.S.									
HOJA DE COSTOS N°8									
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022									
						<b>Orden de Producción N°</b>	8		
<b>Cliete:</b>	José Torres					<b>Fecha de inicio:</b>	18/10/2022		
<b>Producto:</b>	Helado Piña Queso					<b>Fecha de término:</b>	22/10/2022		
<b>Cantidad:</b>	12.900					<b>Fecha de entrega:</b>	22/10/2022		
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
18/10/2022	8	\$ 2.634,18	22/10/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	22/10/2022	CIF Aplicados	\$ 1.032,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.634,18</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 1.032,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 2.634,18							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 1.032,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.981,89</b>							
Unidades producidas		12.900							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,31</b>							
Utilidad		40%	\$0,12						
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,43</b>							

RESPONSABLE

---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 8

**Tabla 104**

Hoja de costos OP 9

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°9</b>									
<b>DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2022</b>									
						<b>Orden de Producción N°</b>	9		
<b>Cliete:</b>	Rosa Tello					<b>Fecha de inicio:</b> 08/11/2022			
<b>Producto:</b>	Helado de Oreo					<b>Fecha de término:</b> 12/11/2022			
<b>Cantidad:</b>	13.500					<b>Fecha de entrega:</b> 12/11/2022			
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
08/11/2022	9	\$ 1.525,50	12/11/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	12/11/2022	CIF Aplicados	\$ 945,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.525,50</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 945,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 1.525,50							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 945,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 2.786,21</b>							
Unidades producidas		13.500							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,21</b>							
Utilidad		40%	\$0,08						
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,29</b>							

**RESPONSABLE**


---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 9

**Tabla 105***Hoja de costos OP 10*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°10</b>									
<b>DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2022</b>									
						<b>Orden de Producción N°</b>	10		
<b>Cliete:</b>	Blanca Pinta					<b>Fecha de inicio:</b>	15/11/2022		
<b>Producto:</b>	Helado Marmoleado					<b>Fecha de término:</b>	19/11/2022		
<b>Cantidad:</b>	13.500					<b>Fecha de entrega:</b>	19/11/2022		
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
15/11/2022	<b>10</b>	\$ 2.292,30	19/11/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	19/11/2022	CIF Aplicados	\$ 945,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.292,30</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 945,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 2.292,30							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 945,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.553,01</b>							
Unidades producidas		13.500							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,26</b>							
Utilidad	40%	\$0,11							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,37</b>							

**RESPONSABLE**


---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 10

**Tabla 106***Hoja de costos OP 11*

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°11</b>									
<b>DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>									
						<b>Orden de Producción N°</b>	11		
<b>Cliente:</b>	Luis Freire					<b>Fecha de inicio:</b>	05/12/2022		
<b>Producto:</b>	Helado de Coco					<b>Fecha de término:</b>	09/12/2022		
<b>Cantidad:</b>	15.000					<b>Fecha de entrega:</b>	09/12/2022		
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
05/12/2022	<b>11</b>	\$ 2.463,00	09/12/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	09/12/2022	CIF Aplicados	\$ 1.050,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.463,00</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 1.050,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 2.463,00							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 1.050,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.828,71</b>							
Unidades producidas		15.000							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,26</b>							
Utilidad	40%	\$0,10							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,36</b>							

**RESPONSABLE**


---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 11

**Tabla 107**

Hoja de costos OP 12

<b>SAMREY S.A.S.</b>									
<b>HOJA DE COSTOS N°12</b>									
<b>DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>									
						<b>Orden de Producción N°</b>	12		
<b>Cliente:</b>	Carlos Silva					<b>Fecha de inicio:</b>	12/12/2022		
<b>Producto:</b>	Helado de Chocolate					<b>Fecha de término:</b>	16/12/2022		
<b>Cantidad:</b>	15.000					<b>Fecha de entrega:</b>	16/12/2022		
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>			<b>COSTOS GEN. DE FABRICACIÓN</b>			
Fecha	Req. N°	Costo Total	Fecha	Descripción	Valor	Fecha	Detalle	Valor	
12/12/2022	<b>12</b>	\$ 1.741,50	16/12/2022	Mano de obra directa	\$ 315,71	16/12/2022	CIF Aplicados	\$ 1.050,00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.741,50</b>				<b>\$ 315,71</b>			<b>\$ 1.050,00</b>
<b>RESUMEN:</b>									
MATERIA PRIMA:		\$ 1.741,50							
MANO DE OBRA DIRECTA:		\$ 315,71							
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN:		\$ 1.050,00							
<b>COSTOS TOTAL :</b>		<b>\$ 3.107,21</b>							
Unidades producidas		15.000							
<b>COSTO UNITARIO:</b>		<b>\$ 0,21</b>							
Utilidad 40%		\$0,08							
<b>PRECIO VENTA</b>		<b>\$0,29</b>							

**RESPONSABLE**


---

**Nota.** En la tabla se detalla la hoja de costos de la OP 12

### 8.2.11. Libro diario

El libro diario en contabilidad de costos es una herramienta fundamental para registrar y analizar las transacciones financieras y económicas de una empresa en relación con sus costos.

**Tabla 108**

*Libro diario*

<b>Libro Diario</b>					
<b>Del 1 de julio al 31 de diciembre del 2023</b>					
<b>Expresado en USD \$</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		1			
01/07/2022	1.1.1.1.01	Caja Chica		\$ 25,12	
	1.1.1.1.02	Caja General		\$ 2.800,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte		\$ 14.112,36	
	1.1.1.2.02	Banco Pacifico Cte		\$ 300,00	
	1.1.1.2.03	Banco Pichincha Aho		\$ 700,00	
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 295,90	
	1.1.4.1.01.01	Leche cruda (Its.)	\$ 8,00		
	1.1.4.1.01.02	Mora (kg)	\$ 10,00		
	1.1.4.1.01.03	Naranjilla (kg)	\$ 15,00		
	1.1.4.1.01.04	Taxo (kg)	\$ 10,00		
	1.1.4.1.01.05	Coco (kg)	\$ 12,00		
	1.1.4.1.01.06	Piña(kg)	\$ 27,00		
	1.1.4.1.01.07	Crema de leche (Its)	\$ 20,00		
	1.1.4.1.01.08	Chicles (fundas)	\$ 14,00		
	1.1.4.1.01.09	Saborizante de vainilla (ml)	\$ 5,50		
	1.1.4.1.01.10	Chocolate (gr)	\$ 15,00		
	1.1.4.1.01.11	Queso (gr)	\$ 30,00		
	1.1.4.1.01.12	Azúcar (kg)	\$ 12,00		
	1.1.4.1.01.13	Pasas (kg)	\$ 13,50		
	1.1.4.1.01.15	Café (gr)	\$ 10,00		
	1.1.4.1.01.16	Galletas oreo (gr)	\$ 27,00		
	1.1.4.1.01.17	Colorante amarillo (ml)	\$ 12,00		
	1.1.4.1.01.18	Colorante azul (ml)	\$ 12,00		
	1.1.4.1.01.19	Blanqueador (ml)	\$ 2,40		
	1.1.4.1.01.20	Chocolate en polvo (ml)	\$ 40,50		
	1.1.4.1.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 4.500,00	
	1.1.4.1.02.01	Palos de helados (unidades)	\$ 1.500,00		
	1.1.4.1.02.02	Fundas (unidades)	\$ 3.000,00		
	1.1.4.3.	Inventario de Productos Terminados		\$ 109,73	
	1.1.4.3.01	Helado de Vainilla (unidades)	\$ 12,50		
	1.1.4.3.02	Helado de Mora (unidades)	\$ 15,75		
	1.1.4.3.03	Helado de Naranjilla (unidades)	\$ 6,72		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.4.3.04	Helado de Taxo (unidades)	\$ 6,24		
	1.1.4.3.05	Helado Ron Pasas (unidades)	\$ 6,96		
	1.1.4.3.06	Helado Mocaccino (unidades)	\$ 6,24		
	1.1.4.3.07	Helado de Chicle (unidades)	\$ 6,24		
	1.1.4.3.08	Helado Piña Queso (unidades)	\$ 6,24		
	1.1.4.3.09	Helado de Oreo (unidades)	\$ 3,00		
	1.1.4.3.10	Helado Marmoleado (unidades)	\$ 12,96		
	1.1.4.3.11	Helado de Coco (unidades)	\$ 13,44		
	1.1.4.3.12	Helado de Chocolate (unidades)	\$ 13,44		
	1.2.1.1.01	Terreno		\$ 15.000,00	
	1.2.1.2.01	Edificios		\$ 25.000,00	
	1.2.1.3.01	Equipos de Computación y Software		\$ 950,00	
	1.2.1.3.02	Vehículos		\$ 15.000,00	
	1.2.1.3.03	Maquinaria y Equipos		\$ 35.750,00	
	1.2.1.3.04	Muebles y Enseres		\$ 347,00	
	1.2.1.5.	Depreciación Acumulada Activo Fijo		\$ (16.457,30)	
	2.1.1.1.01	Proveedores			\$ 890,00
	2.2.1.1.01	Proveedores Varios			\$ 1.356,00
	2.1.2.1.01	Préstamo Banco Pichincha			\$ 5.800,00
	3.1.1.01	Capital Social			\$ 10.000,00
	3.1.3.01	Utilidad Ejercicios Anteriores			\$ 80.386,81
		<b>P/R: Estado de situación financiera inicial</b>			
		2			
04/07/2022	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 6.380,00	
		Leche	\$ 960,00		
		Mora	\$ 534,00		
		Crema	\$ 3.675,00		
		Saborizante de vainilla	\$ 288,00		
		Azúcar	\$ 600,00		
		Blanqueador	\$ 168,00		
		Espesante	\$ 155,00		
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 514,32	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte			\$ 6.894,32
		<b>P/R: Adquisición de materia prima</b>			
		3			
04/07/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa Orden de producción N°. 0001		\$ 3.936,00	
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 3.936,00
		Leche cruda	\$ 480,00		
		Crema de leche	\$ 2.625,00		
		Blanqueador	\$ 168,00		
		Saborizante de Vainilla	\$ 288,00		
		Azúcar	\$ 300,00		
		Espesante	\$ 75,00		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 001</b>			
		4			
04/07/2023	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales Orden de producción N°. 0001		\$ 450,00	
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 450,00
		Palos de helados (unidades)	\$ 150,00		
		Fundas (unidades)	\$ 300,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 001</b>			
		5			
07/07/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 307,71	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 12,50		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 100,00		
		Teléfono e Internet	\$ 12,50		
		OTROS CIF			
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 27,50		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 6,25		
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 307,71
		<b>P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 001</b>			
		6			
07/07/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos y salarios	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 001</b>			
		7			
07/07/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 001</b>			
		8			
07/07/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo y salarios	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por pagar			\$ 217,32

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 001</b>			
		<b>9</b>			
07/07/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales Mano de Obra Indirecta		\$ 95,50	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>			\$ 68,742
		Decimotercer sueldo	\$ 20,000		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,750		
		Vacaciones	\$ 10,000		
		Fondos de reserva	\$ 19,992		
		<b>P/r Rol de provisiones MOI para la OP 001</b>			
		<b>10</b>			
07/07/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación OP N° 001	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.050,00
		<b>P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 001</b>			
		<b>11</b>			
07/07/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa OP N° 001	\$ 631,41	\$ 631,41	
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 001</b>			
		<b>12</b>			
07/07/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.050,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 43,21	
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 1.093,21
		<b>P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>13</b>			
07/07/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 43,21	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 43,21
		<b>P/r Cierre de variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>14</b>			
07/07/2022	<b>1.1.4.3.</b>	<b>Inventario de Productos Terminados</b>		\$ 5.617,41	
	1.1.4.3.01	Helado de Vainilla (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 3.936,000
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,410
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.050,000
		<b>P/R producto terminado</b>			
		<b>15</b>			
10/07/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte		\$ 7.915,98	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 129,89	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 267,21	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 7.422,39
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 890,69
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 001</b>			
10/07/2022		<b>16</b>			
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 5.617,41	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 5.617,41
		<b>P/R Costo de Venta OP 0001</b>			
		<b>17</b>			
10/07/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 2.439,00	
		Orden de Producción N°. 0002	\$ 2.439,00		
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.439,00
		Leche cruda	\$ 480,00		
		Crema de leche	\$ 1.050,00		
		Azúcar	\$ 300,00		
		Mora	\$ 534,00		
		Espesante	\$ 75,00		
		<b>P/Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 002</b>			
		<b>18</b>			
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Orden de producción N°. 0001			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 240,00
		Palos de helados (unidades)	\$ 150,00		
		Fundas (unidades)	\$ 90,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 002</b>			
		<b>19</b>			
10/07/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 307,71	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 12,50		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 100,00		
		Teléfono e Internet	\$ 12,50		
		OTROS CIF			
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 27,50		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 6,25		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte			\$ 307,71
		<b>P/r Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 002</b>			
		<b>20</b>			
14/07/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Consumo de mano de obra OP N° 0002</b>			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>21</b>					
14/07/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 002</b>					
<b>22</b>					
14/07/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por pagar			\$ 217,32
<b>p/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 002</b>					
<b>23</b>					
14/07/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,000		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,750		
		Vacaciones	\$ 10,000		
		Fondos de reserva	\$ 19,992		
<b>P/r Rol de provisiones MOI para la OP 002</b>					
<b>24</b>					
14/07/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.050,00	
		OP N° 002	\$ 1.050,00		
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.050,00
<b>P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 002</b>					
<b>25</b>					
14/07/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		\$ 631,41	
		OP N° 002	\$ 631,41		
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
<b>P/r Asignación del costo de MOD a las O.P. 002</b>					
<b>26</b>					
14/07/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.050,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 166,79
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 883,21

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/r Calculo de la variación del CIF favorable</b>			
		<b>27</b>			
14/07/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 166,79	
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 166,79
		<b>P/r Cierre de variación del CIF favorable</b>			
		<b>28</b>			
14/07/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 4.120,41	
	1.1.4.3.02	Helado de Mora (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 2.439,00
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.050,00
		<b>P/R producto terminado OP 0002</b>			
		<b>29</b>			
14/07/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte		\$ 5.680,81	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 93,22	
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 191,76	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 5.326,59
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 639,19
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 002</b>			
		<b>30</b>			
14/07/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 4.120,41	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 4.120,41
		<b>P/R Costo de Venta OP 0002</b>			
		<b>31</b>			
30/07/2022	5.1.4.1.01	Depreciación Edificio		\$ 104,17	
	5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$ 26,13	
	5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos		\$ 250,00	
	5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos		\$ 297,92	
	5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 7,51	
	5.1.4.1.06	Depreciación Repuestos y Herramientas			
	1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio			\$ 104,17
	1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software			\$ 26,13
	1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 250,00
	1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos			\$ 297,92
	1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 7,51
	1.2.1.5.06	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas			
		<b>P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio</b>			
		<b>32</b>			
30/07/2022		<b>Gastos administrativos</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 500,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$55,75	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 141,65	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte			\$452,75
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$103,00
		Aporte personal 9,45%	\$ 47,25		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 55,75		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 141,65
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 41,67		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 41,65		
		Vacaciones por pagar	\$ 20,83		
		<b>p/r sueldos administrativos por el mes de julio del 2022</b>			
		<b>33</b>			
30/07/2022		<b>Gastos de Venta</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 450,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$ 50,18	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 131,24	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte			\$407,48
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 92,70
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 37,49		
		Vacaciones por pagar	\$ 18,75		
		<b>P/R sueldos de ventas por el mes de julio del 2022</b>			
		<b>34</b>			
30/07/2022	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar		\$ 1.249,59	
		OP 0001	\$ 624,80		
		OP 0002	\$ 624,80		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte			\$ 1.249,59
		<b>P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción</b>			
		<b>35</b>			
		Banco Pichincha Cte			
30/07/2022	5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria		\$ 49,11	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 5,89	
	1.1.1.2.	Bancos			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 55,00
		<b>P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes julio</b>			
		<b>36</b>			
30/07/2022	5.2.1.1.04.02	Gastos suministros de aseo		\$ 11,16	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1,34	
	1.1.1.1.	Cajas			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 12,50
		<b>P/R: compra de suministros de aseo y limpieza julio</b>			
		<b>37</b>			
30/07/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 200,00	
		<b>Energía Eléctrica</b>	\$ 200,00		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 200,00
		<b>P/R: Pago consumo de energía eléctrica julio</b>			
		<b>38</b>			
30/07/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 25,00	
		<b>Agua</b>	\$ 25,00		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 25,00
		<b>P/R: Pago consumo de agua julio</b>			
		<b>39</b>			
30/07/2022	5.2.1.1.02.03	Teléfono		\$ 22,32	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 2,68	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 25,00
		<b>P/R: Pago consumo telefonía fija e interne julio</b>			
		<b>40</b>			
07/08/2022	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 4.779,00	
		Leche cruda	\$ 864,00		
		Naranja	\$ 675,00		
		Taxo	\$ 675,00		
		Crema	\$ 1.890,00		
		Azúcar	\$ 540,00		
		Espesante	\$ 135,00		
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1.906,20	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 6.685,20
		<b>P/R: Adquisición de materia prima</b>			
		<b>41</b>			
07/08/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 2.389,50	
		Orden de producción N°. 0003			
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.389,50
		Leche cruda	\$ 432,00		
		Crema de leche	\$ 945,00		
		Azúcar	\$ 270,00		
		Naranja	\$ 675,00		
		Espesante	\$ 67,50		
		<b>P/Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 003</b>			
		<b>42</b>			
07/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 405,00	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Orden de producción N°. 0003			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 405,00
		Palos de helado	\$ 135,00		
		Fundas	\$ 270,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 003 43</b>			
11/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 1.554,84	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 11,25		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 94,34		
		Teléfono e Internet	\$ 12,50		
		OTROS CIF			
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 7,80		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 1.280,00		
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 1.554,84
		<b>P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 003 44</b>			
11/08/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 003 45</b>			
11/08/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 003 46</b>			
11/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,000	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,680
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,320
		<b>P/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 003 47</b>			
11/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/r Rol de provisiones MOI para la OP 003</b>			
		<b>48</b>			
11/08/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación OP N° 003	\$ 945,00	\$ 945,00	
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 945,00
		<b>P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 003</b>			
		<b>49</b>			
11/08/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa OP N° 003	\$ 631,41	\$ 631,41	
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/r Asignación del costo de MOD a las O.P. 003</b>			
		<b>50</b>			
11/08/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 945,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 1.350,34	
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 2.295,35
		<b>P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>51</b>			
11/08/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 1.350,34	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 1.350,34
		<b>P/r Cierre de variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>52</b>			
11/08/2022	<b>1.1.4.3.</b>	<b>Inventario de Productos Terminados</b>		\$ 3.965,91	
	1.1.4.3.03	Helado de Naranja (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 2.389,50
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 945,00
		<b>P/R producto terminado</b>			
		<b>53</b>			
14/08/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 4.578,82	
	1.1.1.1.02	Caja General		\$ 1.144,70	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 5.110,29
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 613,23
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 003</b>			
14/08/2022		<b>54</b>			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.965,91	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.965,91
		<b>P/R Costo de Venta OP 0003</b>			
		<b>55</b>			
14/08/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 2.389,50	
		Orden de Producción N°. 0004	\$ 2.389,50		
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.389,50
		Leche cruda	\$ 432,00		
		Crema de leche	\$ 945,00		
		Azúcar	\$ 270,00		
		Taxo	\$ 675,00		
		Espesante	\$ 67,50		
		<b>P/Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 004</b>			
		<b>56</b>			
14/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 405,00	
		Orden de producción N°. 0004			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 405,00
		Palos de helados (unidades)	\$ 135,00		
		Fundas (unidades)	\$ 270,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 004</b>			
		<b>57</b>			
14/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 1.554,84	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 11,25		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 94,34		
		Teléfono e Internet	\$ 12,50		
		OTROS CIF			
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 7,80		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 1.280,00		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 1.554,84
		<b>P/r Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 004</b>			
		<b>58</b>			
18/08/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Consumo de mano de obra OP N° 0004</b>			
		<b>59</b>			
18/08/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 004</b>			
		<b>60</b>			
18/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,32
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 004</b>			
		<b>61</b>			
18/08/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 004</b>			
		<b>62</b>			
18/08/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación		\$ 945,00	
		OP N° 004	\$ 945,00		
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 945,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 004</b>			
		<b>63</b>			
18/08/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		\$ 631,41	
		OP N° 004	\$ 631,41		
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 004</b>			
		<b>64</b>			
18/08/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 945,001	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 1.350,344	
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 2.295,346
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>65</b>			
18/08/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 1.350,34	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 1.350,34

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/R Cierre de variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>66</b>			
18/08/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 3.965,91	
	1.1.4.3.04	Helado de Taxo (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 2.389,50
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 945,00
		<b>P/R producto terminado OP 0004</b>			
		<b>67</b>			
18/08/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 5.450,12	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 89,43	
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 183,97	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 5.110,29
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 613,23
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 004</b>			
		<b>68</b>			
18/08/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.965,91	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.965,91
		<b>P/R Costo de Venta OP 0004</b>			
		<b>69</b>			
30/08/2022	5.1.4.1.01	Depreciación Edificio		\$ 104,17	
	5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$ 26,13	
	5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos		\$ 250,00	
	5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos		\$ 297,92	
	5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 7,51	
	5.1.4.1.06	Depreciación Repuestos y Herramientas			
	1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio			\$ 104,17
	1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software			\$ 26,13
	1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 250,00
	1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos			\$ 297,92
	1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 7,51
	1.2.1.5.06	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas			
		<b>P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto</b>			
		<b>70</b>			
30/08/2022		<b>Gastos administrativos</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 500,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$55,75	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 141,65	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$452,75
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$103,00
		Aporte personal 9,45%	\$ 47,25		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Aporte patronal 12,15%	\$ 55,75		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 141,65
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 41,67		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 41,65		
		Vacaciones por pagar	\$ 20,83		
		<b>P/R sueldos administrativos por el mes de agosto del 2022</b>			
		<b>71</b>			
30/08/2022		<b>Gastos de Venta</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 450,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$ 50,18	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 131,24	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$407,48
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 92,70
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 37,49		
		Vacaciones por pagar	\$ 18,75		
		<b>P/R sueldos de ventas por el mes de agosto del 2022</b>			
		<b>72</b>			
30/08/2022	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar		\$ 1.249,59	
		OP 0001	\$ 624,80		
		OP 0002	\$ 624,80		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 1.249,59
		<b>P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción</b>			
		<b>73</b>			
30/08/2022	5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria		\$ 44,64	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 5,36	
	1.1.1.2.	Bancos			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 50,00
		<b>P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes agosto</b>			
		<b>74</b>			
30/08/2022	5.2.1.1.04.02	Gastos suministros de aseo		\$ 13,93	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1,67	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 15,60
		<b>P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/agosto</b>			
		<b>75</b>			
30/08/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 188,68	
		<b>Energía Eléctrica</b>	\$ 188,68		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 188,68
		<b>P/R: Pago consumo de energía eléctrica/agosto</b>			
		<b>76</b>			
30/08/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 22,50	
		<b>Agua</b>	\$ 22,50		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 22,50
		<b>P/R: Pago consumo de agua/agosto</b>			
		<b>77</b>			
30/08/2022	5.2.1.1.02.03	Teléfono		\$ 22,32	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 2,68	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 25,00
		<b>P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/agosto</b>			
		<b>78</b>			
07/09/2022	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 3.586,70	
		Leche	\$ 1.267,20		
		Café	\$ 184,80		
		Crema	\$ 1.108,80		
		Saborizante de ron	\$ 253,44		
		Chocolate	\$ 2,90		
		Azúcar	\$ 528,00		
		Pasas	\$ 99,00		
		Colorante amarillo	\$ 10,56		
		Espesante	\$ 132,00		
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 180,92	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 3.767,63
		<b>P/R: Adquisición de materia prima</b>			
		<b>79</b>			
07/09/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 1.881,00	
		Orden de producción N°. 0005			
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 1.881,00
		Leche cruda	\$ 633,60		
		Crema de leche	\$ 554,40		
		Azúcar	\$ 264,00		
		Pasas	\$ 99,00		
		Saborizante ron	\$ 253,44		
		Colorante amarillo	\$ 10,56		
		Espesante	\$ 66,00		
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 005</b>			
		<b>80</b>			
07/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 396,00	
		Orden de producción N°. 0005			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 396,00
		Palos de helado	\$ 132,00		
		Fundas	\$ 264,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 005</b>			
		<b>81</b>			
11/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 277,99	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 14,78		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 60,00		
		Teléfono e Internet	\$ 20,00		
		OTROS CIF	\$ -		
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 27,50		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 6,75		
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 277,99
		<b>P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 005</b>			
		<b>82</b>			
11/09/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,000	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,525
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,475
		<b>P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 005</b>			
		<b>83</b>			
11/09/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 005</b>			
		<b>84</b>			
11/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,000	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,680
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,320
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 005</b>			
		<b>85</b>			
11/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 005</b>			
		<b>86</b>			
11/09/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación OP N° 005	\$ 1.056,00	\$ 1.056,00	
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.056,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 005</b>			
		<b>87</b>			
11/09/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa OP N° 005	\$ 631,41	\$ 631,41	
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 005</b>			
		<b>88</b>			
11/09/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.056,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 46,51
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 1.009,49
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF favorable</b>			
		<b>89</b>			
11/09/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 46,51	
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 46,51
		<b>P/R Cierre de variación del CIF favorable</b>			
		<b>90</b>			
11/09/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 3.568,41	
	1.1.4.3.05	Helado Ron Pasas (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 1.881,00
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.056,00
		<b>P/R producto terminado</b>			
		<b>91</b>			
11/09/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 4.856,62	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 79,69	
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 163,94	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 4.553,79
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 546,45
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 005</b>			
11/09/2022		<b>92</b>			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.568,41	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.568,41
		<b>P/R Costo de Venta OP 0005</b>			
		<b>93</b>			
14/09/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 1.705,70	
		Orden de Producción N°. 0006	\$ 1.705,70		
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 1.705,70
		Leche cruda	\$ 633,60		
		Crema de leche	\$ 554,40		
		Azúcar	\$ 264,00		
		Café	\$ 184,80		
		Chocolate en polvo	\$ 2,90		
		Espesante	\$ 66,00		
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 006</b>			
		<b>94</b>			
14/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 396,00	
		Orden de producción N°. 0001			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 396,00
		Palos de helados (unidades)	\$ 132,00		
		Fundas (unidades)	\$ 264,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 006</b>			
		<b>95</b>			
18/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 277,99	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 14,78		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 60,00		
		Teléfono e Internet	\$ 20,00		
		OTROS CIF	\$ -		
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 27,50		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 6,75		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 277,99
		<b>P/R} Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 006</b>			
		<b>96</b>			
18/09/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Consumo de mano de obra OP N° 0006</b>			
		<b>97</b>			
18/09/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,410	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,175
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,235
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 006</b>			
		<b>98</b>			
18/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,32
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 006</b>			
		<b>99</b>			
18/09/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 006</b>			
		<b>100</b>			
18/09/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.056,00	
		OP N° 006	\$ 1.056,00		
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.056,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 006</b>			
		<b>101</b>			
18/09/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		\$ 631,41	
		OP N° 006	\$ 631,41		
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 006</b>			
		<b>102</b>			
18/09/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.056,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 46,51
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 1.009,49
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF favorable</b>			
		<b>103</b>			
18/09/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 46,51	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 46,51
		<b>P/R Cierre de variación del CIF favorable</b>			
		<b>104</b>			
18/09/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 3.393,12	
	1.1.4.3.06	Helado Macacino (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 1.705,70
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.056,00
		<b>P/R producto terminado OP 0006</b>			
		<b>105</b>			
18/09/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 4.594,88	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 75,40	
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 155,10	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 4.308,37
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 517,00
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 006</b>			
		<b>106</b>			
18/09/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.393,12	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.393,12
		<b>P/R Costo de Venta OP 0006</b>			
		<b>107</b>			
30/09/2022	5.1.4.1.01	Depreciación Edificio		\$ 104,17	
	5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$ 26,13	
	5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos		\$ 250,00	
	5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos		\$ 297,92	
	5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 7,51	
	5.1.4.1.06	Depreciación Repuestos y Herramientas			
	1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio			\$ 104,17
	1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software			\$ 26,13
	1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 250,00
	1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos			\$ 297,92
	1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 7,51
	1.2.1.5.06	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas			
		<b>P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre</b>			
		<b>108</b>			
30/09/2022		<b>Gastos administrativos</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 500,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$55,75	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 141,65	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$452,75
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$103,00
		Aporte personal 9,45%	\$ 47,25		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Aporte patronal 12,15%	\$ 55,75		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 141,65
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 41,67		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 41,65		
		Vacaciones por pagar	\$ 20,83		
		<b>P/R sueldos administrativos por el mes de septiembre del 2022</b>			
		<b>109</b>			
30/09/2022		<b>Gastos de Venta</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 450,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$ 50,18	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 131,24	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$407,48
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 92,70
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 37,49		
		Vacaciones por pagar	\$ 18,75		
		<b>P/R sueldos de ventas por el mes de septiembre del 2022</b>			
		<b>110</b>			
30/09/2022	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar		\$ 1.249,59	
		OP 0001	\$ 624,80		
		OP 0002	\$ 624,80		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 1.249,59
		<b>P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción</b>			
		<b>111</b>			
30/09/2022	5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria		\$ 49,11	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 5,89	
	1.1.1.2.	Bancos			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 55,00
		<b>P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes septiembre</b>			
		<b>112</b>			
30/09/2022	5.2.1.1.04.02	Gastos suministros de aseo		\$ 12,05	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1,45	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 13,50
		<b>P/R: compra de suministros de aseo y limpieza septiembre</b>			
		<b>113</b>			
30/09/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 120,00	
		<b>Energía Eléctrica</b>	\$ 120,00		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 120,00
		<b>P/R: Pago consumo de energía eléctrica septiembre</b>			
		<b>114</b>			
30/09/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 29,56	
		<b>Agua</b>	\$ 29,56		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 29,56
		<b>P/R: Pago consumo de agua septiembre</b>			
		<b>115</b>			
30/09/2022	5.2.1.1.02.03	Teléfono		\$ 35,71	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 4,29	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 40,00
		<b>P/R: Pago consumo telefonía fija e internet septiembre</b>			
		<b>116</b>			
11/10/2022	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 4.471,66	
		Leche	\$ 1.238,40		
		Piña	\$ 593,40		
		Queso	\$ 309,60		
		Crema	\$ 1.083,60		
		Chicles	\$ 103,20		
		Colorante azul	\$ 3,10		
		Saborizante chicle	\$ 247,68		
		Azúcar	\$ 516,00		
		Saborizante piña	\$ 247,68		
		Espesante	\$ 129,00		
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 217,71	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 4.689,37
		<b>P/R: Adquisición de materia prima</b>			
		<b>117</b>			
11/10/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa Orden de producción N°. 0007		\$ 1.837,48	
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 1.837,48
		Leche cruda	\$ 619,20		
		Crema de leche	\$ 541,80		
		Azúcar	\$ 258,00		
		Colorante azul	\$ 3,10		
		Saborizante chicle	\$ 247,68		
		Chicles	\$ 103,20		
		Espesante	\$ 64,50		
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 007</b>			
		<b>118</b>			
11/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 387,00	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Orden de producción N°. 0007			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 387,00
		Palos de helado	\$ 129,00		
		Fundas	\$ 258,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 007 119</b>			
15/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 306,11	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 177,08		
		Servicios Básicos Agua	\$ 14,78		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 60,00		
		Teléfono e Internet	\$ 20,00		
		OTROS CIF	\$ -		
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 27,50		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 6,75		
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 306,11
		<b>P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 007 120</b>			
15/10/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 007 121</b>			
15/10/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 007 122</b>			
15/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,32
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 007 123</b>			
15/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 007</b>			
		<b>124</b>			
15/10/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación OP N° 001	\$ 1.032,00	\$ 1.032,00	
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.032,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 007</b>			
		<b>125</b>			
15/10/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa OP N° 001	\$ 631,41	\$ 631,41	
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 007</b>			
		<b>126</b>			
15/10/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.032,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 3,38
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 1.028,62
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF favorable</b>			
		<b>127</b>			
15/10/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 3,38	
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 3,38
		<b>P/R Cierre de variación del CIF favorable</b>			
		<b>128</b>			
15/10/2022	<b>1.1.4.3.</b>	<b>Inventario de Productos Terminados</b>		\$ 3.500,89	
	1.1.4.3.07	Helado de Chicle (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 1.837,48
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.032,00
		<b>P/R producto terminado</b>			
		<b>129</b>			
15/10/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 3.745,77	
	1.1.1.1.02	Caja General		\$ 1.248,59	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 4.459,25
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 535,11
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 007</b>			
		<b>130</b>			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.500,89	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.500,89
		<b>P/R Costo de Venta OP 0007</b>			
		<b>131</b>			
18/10/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 2.634,18	
		Orden de Producción N°. 0008	\$ 2.634,18		
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.634,18
		Leche cruda	\$ 619,20		
		Crema de leche	\$ 541,80		
		Azúcar	\$ 258,00		
		Piña	\$ 593,40		
		Queso	\$ 309,60		
		Saborizante piña	\$ 247,68		
		Espesante	\$ 64,50		
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 008</b>			
		<b>132</b>			
18/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 387,00	
		Orden de producción N°. 0008			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 387,00
		Palos de helados (unidades)	\$ 129,00		
		Fundas (unidades)	\$ 258,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 008</b>			
		<b>133</b>			
18/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 306,11	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 177,08		
		Servicios Básicos Agua	\$ 14,78		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 60,00		
		Teléfono e Internet	\$ 20,00		
		OTROS CIF	\$ -		
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 27,50		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 6,75		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 306,11
		<b>P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 008</b>			
		<b>134</b>			
22/10/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Consumo de mano de obra OP N° 0008</b>			
		<b>135</b>			
22/10/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,410	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,175

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,175		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,235
		Decimotercer sueldo	\$ 37,500		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,500		
		Vacaciones	\$ 18,750		
		Fondos de reserva	\$ 37,485		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 008</b>			
		<b>136</b>			
22/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,32
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 008</b>			
		<b>137</b>			
22/10/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 008</b>			
		<b>138</b>			
22/10/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.032,00	
		OP N° 008	\$ 1.032,00		
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.032,00
		<b>P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 008</b>			
		<b>139</b>			
22/10/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		\$ 631,41	
		OP N° 008	\$ 631,41		
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 008</b>			
		<b>140</b>			
22/10/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.032,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 3,38
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 1.028,62
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF favorable</b>			
		<b>141</b>			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
22/10/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 3,38	
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 3,38
		<b>P/R Cierre de variación del CIF favorable</b>			
		<b>142</b>			
22/10/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 4.297,59	
	1.1.4.3.08	Helado Piña Queso (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 2.634,18
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.032,00
		<b>P/R producto terminado OP 0008</b>			
		<b>143</b>			
22/10/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 5.945,35	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 97,56	
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 200,69	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 5.574,64
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 668,96
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 008</b>			
		<b>144</b>			
22/10/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 4.297,59	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 4.297,59
		<b>P/R Costo de Venta OP 0008</b>			
		<b>145</b>			
30/10/2022	5.1.4.1.01	Depreciación Edificio		\$ 104,17	
	5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$ 26,13	
	5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos		\$ 250,00	
	5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos		\$ 297,92	
	5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 7,51	
	5.1.4.1.06	Depreciación Repuestos y Herramientas			
	1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio			\$ 104,17
	1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software			\$ 26,13
	1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 250,00
	1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos			\$ 297,92
	1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 7,51
	1.2.1.5.06	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas			
		<b>P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre</b>			
		<b>146</b>			
30/10/2022		<b>Gastos administrativos</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 500,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$55,75	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 141,65	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$452,75
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$103,00

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Aporte personal 9,45%	\$ 47,25		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 55,75		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 141,65
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 41,67		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 41,65		
		Vacaciones por pagar	\$ 20,83		
		<b>P/R sueldos administrativos por el mes de octubre del 2022</b>			
		<b>147</b>			
30/10/2022		<b>Gastos de Venta</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 450,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$ 50,18	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 131,24	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$407,48
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 92,70
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 37,49		
		Vacaciones por pagar	\$ 18,75		
		<b>P/R sueldos de ventas por el mes de octubre del 2022</b>			
		<b>148</b>			
30/10/2022	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar		\$ 1.249,59	
		OP 0001	\$ 624,80		
		OP 0002	\$ 624,80		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 1.249,59
		<b>P/R pago de sueldos MOD según las Ordenes de Producción</b>			
		<b>149</b>			
30/10/2022	5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria		\$ 49,11	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 5,89	
	1.1.1.2.	Bancos			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 55,00
		<b>P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes octubre</b>			
		<b>150</b>			
30/10/2022	5.2.1.1.04.02	Gastos suministros de aseo		\$ 12,05	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1,45	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 13,50
		<b>P/R: compra de suministros de aseo y limpieza octubre</b>			
		<b>151</b>			
30/10/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 120,00	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Energía Eléctrica</b>	\$ 120,00		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 120,00
		<b>P/R: Pago consumo de energía eléctrica octubre</b>			
		<b>152</b>			
30/10/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 29,56	
		<b>Agua</b>	\$ 29,56		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 29,56
		<b>P/R: Pago consumo de agua octubre</b>			
		<b>153</b>			
30/10/2022	5.2.1.1.02.03	Teléfono		\$ 35,71	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 4,29	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 40,00
		<b>P/R: Pago consumo telefonía fija e internet octubre</b>			
		<b>154</b>			
08/11/2022	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 3.817,80	
		Leche	\$ 1.080,00		
		Mora	\$ 480,60		
		Crema	\$ 1.134,00		
		Saborizante de vainilla	\$ 518,40		
		Azúcar	\$ 432,00		
		Galletas oreo	\$ 37,80		
		Espesante	\$ 135,00		
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 219,02	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 4.036,82
		<b>P/R: Adquisición de materia prima</b>			
		<b>155</b>			
08/11/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 1.525,50	
		Orden de producción N°. 0009			
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 1.525,50
		Leche cruda	\$ 432,00		
		Crema de leche	\$ 567,00		
		Saborizante de Vainilla	\$ 259,20		
		Azúcar	\$ 162,00		
		Galletas oreo	\$ 37,80		
		Espesante	\$ 67,50		
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 009</b>			
		<b>156</b>			
08/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 405,00	
		Orden de producción N°. 0001			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 405,00
		Palos de helado	\$ 135,00		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Fundas	\$ 270,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 009 157</b>			
12/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,17	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 10,82		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 52,65		
		Teléfono e Internet	\$ 6,00		
		OTROS CIF	\$ -		
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 12,50		
		Útiles de aseo y limpieza	\$ 9,25		
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 240,17
		<b>P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 009 158</b>			
12/11/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,000	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,000		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,525
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,525		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,475
		<b>P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 009 159</b>			
12/11/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,410	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,175
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,235
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 009 160</b>			
12/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,32
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 009 161</b>			
12/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 009</b>			
		<b>162</b>			
12/11/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación OP N° 009	\$ 945,00	\$ 945,00	
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 945,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 009</b>			
		<b>163</b>			
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa OP N° 009	\$ 631,41	\$ 631,41	
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 009</b>			
		<b>164</b>			
12/11/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 945,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 35,67	
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 980,68
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>165</b>			
12/11/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 35,67	
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 35,67
		<b>P/R Cierre de variación del CIF favorable</b>			
		<b>166</b>			
12/11/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 3.101,91	
	1.1.4.3.09	Helado de Oreo (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 1.525,50
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 945,00
		<b>P/R producto terminado</b>			
		<b>167</b>			
12/11/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 4.160,0847	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 68,2621	
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 140,4248	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 3.900,69
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 468,0827
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 009</b>			
		<b>168</b>			
12/11/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.101,91	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.101,91

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/R Costo de Venta OP 0009</b>			
		<b>169</b>			
15/11/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa Orden de Producción N°. 00010	\$ 2.292,30		
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa Leche cruda Crema de leche Saborizante de Vainilla Azúcar Mora Espesante	\$ 2.292,30 \$ 648,00 \$ 567,00 \$ 259,20 \$ 270,00 \$ 480,60 \$ 67,50		\$ 2.292,30
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0010</b>			
		<b>170</b>			
15/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales Orden de producción N°. 00010		\$ 405,00	
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta Palos de helados (unidades) Fundas (unidades)	\$ 135,00 \$ 270,00		\$ 405,00
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0010</b>			
		<b>171</b>			
15/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales Depreciación Maquinaria y Equipo Servicios Básicos Agua Servicios Básicos Energía Eléctrica Teléfono e Internet OTROS CIF Mantenimiento maquinaria y equipo Útiles de aseo y limpieza	\$ 148,96 \$ 10,82 \$ 52,65 \$ 6,00 \$ - \$ 12,50 \$ 9,25	\$ 240,17	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 240,17
		<b>P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 0010</b>			
		<b>172</b>			
15/11/2022	1.1.4.1.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 1.500,00	
	1.1.4.1.02.01	Palos de helados (unidades)	\$ 500,00		
	1.1.4.1.02.02	Fundas (unidades)	\$ 1.000,00		
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 180,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 1.680,00
		<b>P/R Para registrar compra de MPI</b>			
		<b>173</b>			
19/11/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,000	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		\$ 42,525
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/R Consumo de mano de obra OP N° 0010</b>			
		<b>174</b>			
19/11/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,410	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,175
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,235
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 010</b>			
		<b>175</b>			
19/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,32
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 010</b>			
		<b>176</b>			
19/11/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0010</b>			
		<b>177</b>			
19/11/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación		\$ 945,00	
		OP N° 002	\$ 945,00		
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 945,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 0010</b>			
		<b>178</b>			
19/11/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		\$ 631,41	
		OP N° 002	\$ 631,41		
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0010</b>			
		<b>179</b>			
19/11/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 945,00	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 35,67	
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 980,68
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>179</b>			
19/11/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 35,67	
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 35,67
		<b>P/R Cierre de variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>180</b>			
19/11/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 3.868,71	
	1.1.4.3.02	Helado de Mora (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 2.292,30
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 945,00
		<b>P/R producto terminado OP 0010</b>			
		<b>181</b>			
19/11/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 5.571,11	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 4.974,21
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 596,91
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 0010</b>			
		<b>182</b>			
19/11/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.868,71	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.868,71
		<b>P/R Costo de Venta OP 0010</b>			
		<b>183</b>			
30/11/2022	5.1.4.1.01	Depreciación Edificio		\$ 104,17	
	5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$ 26,13	
	5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos		\$ 250,00	
	5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos		\$ 297,92	
	5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 7,51	
	5.1.4.1.06	Depreciación Repuestos y Herramientas			
	1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio			\$ 104,17
	1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software			\$ 26,13
	1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 250,00
	1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos			\$ 297,92
	1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 7,51
	1.2.1.5.06	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas			
		<b>P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre</b>			
		<b>184</b>			
30/11/2022		<b>Gastos administrativos</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 500,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$55,75	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 141,65	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$452,75
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$103,00
		Aporte personal 9,45%	\$ 47,25		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 55,75		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 141,65
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 41,67		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 41,65		
		Vacaciones por pagar	\$ 20,83		
		<b>P/R sueldos administrativos por el mes de noviembre del 2022</b>			
		<b>185</b>			
30/11/2022		<b>Gastos de Venta</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 450,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$ 50,18	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 131,24	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$407,48
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 92,70
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados	\$ 131,24		\$ 131,24
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 37,49		
		Vacaciones por pagar	\$ 18,75		
		<b>P/R sueldos de ventas por el mes de noviembre del 2022</b>			
		<b>186</b>			
30/11/2022	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar		\$ 1.249,59	
		OP 0001	\$ 624,80		
		OP 0002	\$ 624,80		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 1.249,59
		<b>P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción</b>			
		<b>187</b>			
30/11/2022	5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria		\$ 22,32	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 2,68	
	1.1.1.2.	Bancos			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 25,00
		<b>P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes noviembre</b>			
		<b>188</b>			
30/11/2022	5.2.1.1.04.02	Gastos suministros de aseo		\$ 16,52	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1,98	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 18,50

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/R: compra de suministros de aseo y limpieza noviembre</b>			
		<b>189</b>			
30/11/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 105,30	
		<b>Energía Eléctrica</b>	\$ 105,30		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 105,30
		<b>P/R: Pago consumo de energía eléctrica noviembre</b>			
		<b>190</b>			
30/11/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 21,63	
		<b>Agua</b>	\$ 21,63		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 21,63
		<b>P/R: Pago consumo de agua noviembre</b>			
		<b>191</b>			
30/11/2022	5.2.1.1.02.03	Teléfono		\$ 10,71	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1,29	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 12,00
		<b>P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/ noviembre</b>			
		<b>192</b>			
05/12/2022	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 4.204,50	
		Leche	\$ 1.440,00		
		Coco	\$ 450,00		
		Saborizante de Coco	\$ 288,00		
		Crema	\$ 1.260,00		
		Chocolate en polvo	\$ 16,50		
		Azúcar	\$ 600,00		
		Espesante	\$ 150,00		
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 205,74	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 4.410,24
		<b>P/R: Adquisición de materia prima</b>			
		<b>193</b>			
05/12/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 2.463,00	
		Orden de producción N°. 00011			
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.463,00
		Leche cruda	\$ 720,00		
		Crema de leche	\$ 630,00		
		Azúcar	\$ 300,00		
		Coco	\$ 450,00		
		Saborizante coco	\$ 288,00		
		Espesante	\$ 75,00		
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0011</b>			
		<b>194</b>			

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
05/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 450,00	
		Orden de producción N°. 00011			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 450,00
		Palos de helado	\$ 150,00		
		Fundas	\$ 300,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0011</b>			
		<b>195</b>			
09/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 1.253,02	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 11,15		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 52,13		
		Teléfono e Internet	\$ 12,00		
		OTROS CIF	\$ -		
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 1.028,79		
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 1.253,02
		<b>P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 0011</b>			
		<b>196</b>			
09/12/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 0011</b>			
		<b>197</b>			
09/12/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0011</b>			
		<b>198</b>			
09/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,320
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0011</b>			
		<b>199</b>			
09/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0011</b>			
		<b>200</b>			
09/12/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación OP N° 0011	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.050,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 0011</b>			
		<b>201</b>			
09/12/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa OP N° 0011	\$ 631,41	\$ 631,41	
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0011</b>			
		<b>202</b>			
09/12/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.050,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 988,52	
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 2.038,52
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>203</b>			
09/12/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 988,52	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 988,52
		<b>P/R Cierre de variación del CIF desfavorable</b>			
		<b>204</b>			
09/12/2022	<b>1.1.4.3.</b>	<b>Inventario de Productos Terminados</b>		\$ 4.144,41	
	1.1.4.3.11	Helado de Coco (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 2.463,00
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,41
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.050,00
		<b>P/R producto terminado</b>			
		<b>205</b>			
09/12/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 5.716,64	
	1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%		\$ 93,80	
	1.1.3.1.02	Retención 30% IVA		\$ 192,97	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 5.360,19
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 643,22

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 0011</b>			
09/12/2022		<b>206</b>			
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 4.144,41	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 4.144,41
		<b>P/R Costo de Venta OP 00011</b>			
		<b>207</b>			
12/12/2022	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa		\$ 1.741,50	
		Orden de Producción N°. 00012	\$ 1.741,50		
	1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 1.741,50
		Leche cruda	\$ 720,00		
		Crema de leche	\$ 630,00		
		Azúcar	\$ 300,00		
		Chocolate en polvo	\$ 16,50		
		Espesante	\$ 75,00		
		<b>P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0012</b>			
		<b>208</b>			
12/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 450,00	
		Orden de producción N°. 00012			
	<b>1.1.4.1.02</b>	Inventario de Materia Prima Indirecta			\$ 450,00
		Palos de helados (unidades)	\$ 150,00		
		Fundas (unidades)	\$ 300,00		
		<b>P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0012</b>			
		<b>209</b>			
16/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 230,98	
		Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 148,96		
		Servicios Básicos Agua	\$ 11,15		
		Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 52,13		
		Teléfono e Internet	\$ 12,00		
		OTROS CIF	\$ -		
		Mantenimiento maquinaria y equipo	\$ 6,75		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 230,98
		<b>P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 0012</b>			
		<b>210</b>			
16/12/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 450,00	
	5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 450,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 42,53
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 407,48
		<b>P/R Consumo de mano de obra OP N° 00012</b>			
		<b>211</b>			
16/12/2022	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 181,41	
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 50,18
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 50,18		

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Decimotercer sueldo	\$ 37,50		
		Decimocuarta remuneración	\$ 37,50		
		Vacaciones	\$ 18,75		
		Fondos de reserva	\$ 37,49		
		<b>P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0012</b>			
		<b>212</b>			
16/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 240,00	
		Mano de Obra Indirecta			
		Sueldo	\$ 240,00		
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 22,68
		Aporte personal 9,45%	\$ 22,68		
	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar			\$ 217,32
		<b>P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0012</b>			
		<b>213</b>			
16/12/2022	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales		\$ 95,50	
		Mano de Obra Indirecta			
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 26,76
		Aporte Patronal 11,15%	\$ 26,76		
	<b>2.1.3.4.</b>	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 68,74
		Decimotercer sueldo	\$ 20,00		
		Decimocuarta remuneración	\$ 18,75		
		Vacaciones	\$ 10,00		
		Fondos de reserva	\$ 19,99		
		<b>P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0012</b>			
		<b>214</b>			
16/12/2022	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.050,00	
		OP N° 002	\$ 1.050,00		
	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$ 1.050,00
		<b>P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 0012</b>			
		<b>215</b>			
16/12/2022	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa		\$ 631,41	
		OP N° 002	\$ 631,41		
	5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 631,41
		<b>P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0012</b>			
		<b>216</b>			
16/12/2022	5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 1.050,00	
	5.1.4.8.03	Variación de los CIF			\$ 33,51
	5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales			\$ 1.016,49
		<b>P/R Calculo de la variación del CIF favorable</b>			
		<b>217</b>			
16/12/2022	5.1.4.8.03	Variación de los CIF		\$ 33,51	

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas			\$ 33,51
		<b>P/R Cierre de variación del CIF favorable</b>			
		<b>218</b>			
16/12/2022	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados		\$ 3.422,91	
	1.1.4.3.02	Helado de Mora (unidades)			
	1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa			\$ 1.741,500
	1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa			\$ 631,410
	1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.050,000
		<b>P/R producto terminado OP 00012</b>			
		<b>219</b>			
16/12/2022	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.		\$ 4.872,10	
	4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%			\$ 4.350,09
	2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)			\$ 522,01
		<b>P/R: Venta Orden de Producción N° 0012</b>			
		<b>220</b>			
16/12/2022	5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas		\$ 3.422,91	
	<b>1.1.4.3.</b>	Inventario de Productos Terminados			\$ 3.422,91
		<b>P/R Costo de Venta OP 00012</b>			
		<b>221</b>			
30/12/2022	5.1.4.1.01	Depreciación Edificio		\$ 104,17	
	5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software		\$ 26,13	
	5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos		\$ 250,00	
	5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos		\$ 297,92	
	5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 7,51	
	5.1.4.1.06	Depreciación Repuestos y Herramientas			
	1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio			\$ 104,17
	1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software			\$ 26,13
	1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 250,00
	1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos			\$ 297,92
	1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 7,51
	1.2.1.5.06	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas			
		<b>P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre</b>			
		<b>222</b>			
30/12/2022		<b>Gastos administrativos</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 500,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$55,75	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 141,65	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$452,75
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$103,00
		Aporte personal 9,45%	\$ 47,25		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 55,75		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 141,65

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 41,67		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 41,65		
		Vacaciones por pagar	\$ 20,83		
		<b>P/R sueldos administrativos por el mes de diciembre del 2022</b>			
		<b>223</b>			
30/12/2022		<b>Gastos de Venta</b>			
	5.1.2.1.01	Sueldos		\$ 450,00	
	5.1.2.1.07	Aporte Patronal		\$ 50,18	
	5.1.2.1.02	Provisiones		\$ 131,24	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$407,48
	2.1.3.3.01	IESS por pagar			\$ 92,70
		Aporte personal 9,45%	\$ 42,53		
		Aporte patronal 12,15%	\$ 50,18		
	2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados			\$ 131,24
		Décimo tercer sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Décimo cuarto sueldo por pagar	\$ 37,50		
		Fondos de Reserva 8,33% por pagar	\$ 37,49		
		Vacaciones por pagar	\$ 18,75		
		<b>P/R sueldos de ventas por el mes de diciembre del 2022</b>			
		<b>224</b>			
30/12/2022	2.1.3.1.01	Nómina por Pagar		\$ 1.249,59	
		OP 0001	\$ 624,80		
		OP 0002	\$ 624,80		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 1.249,59
		<b>P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción</b>			
		<b>225</b>			
30/12/2022	5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria		\$ 21,96	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 2,64	
	1.1.1.2.	Bancos			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.			\$ 24,60
		<b>P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes diciembre</b>			
		<b>226</b>			
30/12/2022	5.2.1.1.04.02	Gastos suministros de aseo		\$ 11,25	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 1,35	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 12,60
		<b>P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/diciembre</b>			
		<b>227</b>			
30/12/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 104,25	
		<b>Energía Eléctrica</b>	\$ 104,25		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 104,25

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>P/R: Pago consumo de energía eléctrica/ diciembre</b>			
		<b>228</b>			
30/12/2022	5.2.1.1.02	Gasto Servicios Básicos		\$ 22,30	
		<b>Agua</b>	\$ 22,30		
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 22,30
		<b>P/R: Pago consumo de agua/diciembre</b>			
		<b>229</b>			
30/12/2022	5.2.1.1.02.03	Teléfono		\$ 21,43	
	1.1.3.1.05	IVA en Compras 12%		\$ 2,57	
	1.1.1.1.	Cajas			
	1.1.1.1.02	Caja General			\$ 24,00
		<b>P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/diciembre</b>			
		<b>SUMAN IGUALES</b>	\$ 129.263,19	\$ 403.594,58	\$ 403.594,58

**Nota.** En la tabla se detalla el registro de los asientos contables de julio a diciembre del 2022

### 8.2.12. Libro mayor

Elaborar el libro mayor implica transferir la información del libro diario al libro mayor. Esta etapa implica clasificar y resumir las transacciones registradas en el libro diario en cuentas específicas en el libro mayor.

**Tabla 109**

*Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>1</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Caja Chica</b>				<b>Código:</b>	<b>1.1.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 25,12		\$ 25,12	
	<b>SUMAS</b>		\$ 25,12		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

Tabla 110

Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
					<b>FOLIO N°</b>	<b>2</b>	
<b>Cuenta:</b>	<b>Caja General</b>					<b>Código:</b>	<b>1.1.1.1.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 2.800,00		\$ 2.800,00		
07/07/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 001	5		\$ 307,71	\$ 2.492,29		
30/07/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza julio	36		\$ 12,50	\$ 2.479,79		
30/07/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica julio	37		\$ 200,00	\$ 2.279,79		
30/07/2022	P/R: Pago consumo de agua julio	38		\$ 25,00	\$ 2.254,79		
30/07/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e interne julio	39		\$ 25,00	\$ 2.229,79		
11/08/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 003	43		\$ 1.554,84	\$ 674,95		
14/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 003	53	\$ 1.144,70		\$ 1.819,65		
30/08/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/agosto	74		\$ 15,60	\$ 1.804,05		
30/08/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica/agosto	75		\$ 188,68	\$ 1.615,37		
30/08/2022	P/R: Pago consumo de agua/agosto	76		\$ 22,50	\$ 1.592,87		
30/08/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/agosto	77		\$ 25,00	\$ 1.567,87		
11/09/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 005	81		\$ 277,99	\$ 1.289,88		
30/09/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza septiembre	112		\$ 13,50	\$ 1.276,38		
30/09/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica septiembre	113		\$ 120,00	\$ 1.156,38		
30/09/2022	P/R: Pago consumo de agua septiembre	114		\$ 29,56	\$ 1.126,82		
30/09/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet septiembre	115		\$ 40,00	\$ 1.086,82		
15/10/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 007	119		\$ 306,11	\$ 780,71		
15/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 007	129	\$ 1.248,59		\$ 2.029,30		
30/10/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza octubre	150		\$ 13,50	\$ 2.015,80		
30/10/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica octubre	151		\$ 120,00	\$ 1.895,80		
30/10/2022	P/R: Pago consumo de agua octubre	152		\$ 29,56	\$ 1.866,24		
30/10/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet octubre	153		\$ 40,00	\$ 1.826,24		
12/11/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 009	157		\$ 240,17	\$ 1.586,07		
30/11/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza noviembre	188		\$ 18,50	\$ 1.567,57		
30/11/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica noviembre	189		\$ 105,30	\$ 1.462,27		
30/11/2022	P/R: Pago consumo de agua noviembre	190		\$ 21,63	\$ 1.440,64		
30/11/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/ noviembre	191		\$ 12,00	\$ 1.428,64		
09/12/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 0011	195		\$ 1.253,02	\$ 175,62		
30/12/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/diciembre	226		\$ 12,60	\$ 163,02		
30/12/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica/ diciembre	227		\$ 104,25	\$ 58,77		
30/12/2022	P/R: Pago consumo de agua/diciembre	228		\$ 22,30	\$ 36,47		
30/12/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/diciembre	229		\$ 24,00	\$ 12,47		
<b>SUMAS</b>				<b>\$ 5.193,30</b>	<b>\$ 5.180,83</b>		

Nota. Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 112***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>3</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Banco Pichincha Cte.</b>				<b>Código:</b>	<b>1.1.1.2.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 14.112,36			\$ 14.112,36
04/07/2022	P/R: Adquisición de materia prima	2		\$ 6.894,32		\$ 7.218,04
10/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 001	15	\$ 7.915,98			\$ 15.134,02
10/07/2022	P/r Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 002	19		\$ 307,71		\$ 14.826,31
14/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 002	29	\$ 5.680,81			\$ 20.507,11
30/07/2022	p/r sueldos administrativos por el mes de julio del 2022	32		\$ 452,75		\$ 20.054,36
30/07/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de julio del 2022	33		\$ 407,48		\$ 19.646,89
30/07/2022	P/R pago de sueldos Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta según las Ordenes de Producción	34		\$ 1.249,59		\$ 18.397,30
30/07/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes julio	35		\$ 55,00		\$ 18.342,30
07/08/2022	P/R: Adquisición de materia prima	40		\$ 6.685,20		\$ 11.657,10
14/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 003	53	\$ 4.578,82			\$ 16.235,92
14/08/2022	P/r Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 004	57		\$ 1.554,84		\$ 14.681,07
18/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 004	67	\$ 5.450,12			\$ 20.131,20
30/08/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de agosto del 2022	70		\$ 452,75		\$ 19.678,45
30/08/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de agosto del 2022	71		\$ 407,48		\$ 19.270,97
30/08/2022	P/R pago de sueldos Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta según las Ordenes de Producción	72		\$ 1.249,59		\$ 18.021,38
30/08/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes agosto	73		\$ 50,00		\$ 17.971,38
07/09/2022	P/R: Adquisición de materia prima	78		\$ 3.767,63		\$ 14.203,75
11/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 005	91	\$ 4.856,62			\$ 19.060,37
18/09/2022	P/R} Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 006	95		\$ 277,99		\$ 18.782,38
18/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 006	105	\$ 4.594,88			\$ 23.377,26
30/09/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de septiembre del 2022	108		\$ 452,75		\$ 22.924,51
30/09/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de septiembre del 2022	109		\$ 407,48		\$ 22.517,04
30/09/2022	P/R pago de sueldos Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta según las Ordenes de Producción	110		\$ 1.249,59		\$ 21.267,45
30/09/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes septiembre	111		\$ 55,00		\$ 21.212,45
11/10/2022	P/R: Adquisición de materia prima	116		\$ 4.689,37		\$ 16.523,08
15/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 007	129	\$ 3.745,77			\$ 20.268,85

18/10/2022	P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 008	133		\$ 306,11	\$ 19.962,74
22/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 008	143	\$ 5.945,35		\$ 25.908,09
30/10/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de octubre del 2022	146		\$ 452,75	\$ 25.455,34
30/10/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de octubre del 2022	147		\$ 407,48	\$ 25.047,87
30/10/2022	P/R pago de sueldos Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta según las Ordenes de Producción	148		\$ 1.249,59	\$ 23.798,28
30/10/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza octubre	149		\$ 55,00	\$ 23.743,28
08/11/2022	P/R: Adquisición de materia prima	154		\$ 4.036,82	\$ 19.706,45
12/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 009	167	\$ 4.160,08		\$ 23.866,54
15/11/2022	P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 0010	171		\$ 240,17	\$ 23.626,37
15/11/2022	P/R Para registrar compra de MPI	172		\$ 1.680,00	\$ 21.946,37
19/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0010	181	\$ 5.571,11		\$ 27.517,48
30/11/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de noviembre del 2022	184		\$ 452,75	\$ 27.064,73
30/11/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de noviembre del 2022	185		\$ 407,48	\$ 26.657,25
30/11/2022	P/R pago de sueldos Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta según las Ordenes de Producción	186		\$ 1.249,59	\$ 25.407,66
30/11/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes noviembre	187		\$ 25,00	\$ 25.382,66
05/12/2022	P/R: Adquisición de materia prima	192		\$ 4.410,24	\$ 20.972,42
09/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0011	205	\$ 5.716,64		\$ 26.689,06
16/12/2022	P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 0012	209		\$ 230,98	\$ 26.458,08
16/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0012	219	\$ 4.872,10		\$ 31.330,18
30/12/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de diciembre del 2022	222		\$ 452,75	\$ 30.877,43
30/12/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de diciembre del 2022	223		\$ 407,48	\$ 30.469,95
30/12/2022	P/R pago de sueldos Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta según las Ordenes de Producción	224		\$ 1.249,59	\$ 29.220,36
30/12/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes diciembre	225		\$ 24,60	\$ 29.195,76
SUMAS			\$ 77.200,64	\$ 48.004,88	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 114***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
						<b>FOLIO N°</b>
						<b>4</b>
<b>Cuenta:</b>		<b>Banco Pacifico Cte.</b>			<b>Código:</b>	
					<b>1.1.1.2.02</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 300,00			\$ 300,00
			\$300,00	\$	-	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 115***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
						<b>FOLIO N°</b>
						<b>5</b>
<b>Cuenta:</b>		<b>Banco Pichincha Aho</b>			<b>Código:</b>	
					<b>1.1.1.2.03</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$700,00			\$ 700,00
			\$700,00	\$	-	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 116***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
						<b>FOLIO N°</b>
						<b>6</b>
<b>Cuenta:</b>		<b>Inventario de Materia Prima Directa</b>			<b>Código:</b>	
					<b>1.1.4.1.01</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 295,90			\$ 295,90
04/07/2022	P/R: Adquisición de materia prima	2	\$ 6.380,00			\$ 6.675,90
04/07/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 001	3		\$ 3.936,00		\$ 2.739,90
10/07/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 002	17		\$ 2.439,00		\$ 300,90
07/08/2022	P/R: Adquisición de materia prima	40	\$ 4.779,00			\$ 5.079,90
07/08/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 003	41		\$ 2.389,50		\$ 2.690,40
14/08/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 004	55		\$ 2.389,50		\$ 300,90
07/09/2022	P/R: Adquisición de materia prima	78	\$ 3.586,70			\$ 3.887,60

07/09/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 005	79		\$ 1.881,00	\$ 2.006,60
14/09/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 006	93		\$ 1.705,70	\$ 300,90
11/10/2022	P/R: Adquisición de materia prima	116	\$ 4.471,66		\$ 4.772,56
11/10/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 007	117		\$ 1.837,48	\$ 2.935,08
18/10/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 008	131		\$ 2.634,18	\$ 300,90
08/11/2022	P/R: Adquisición de materia prima	154	\$ 3.817,80		\$ 4.118,70
08/11/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 009	155		\$ 1.525,50	\$ 2.593,20
15/11/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0010	169		\$ 2.292,30	\$ 300,90
05/12/2022	P/R: Adquisición de materia prima	192	\$ 4.204,50		\$ 4.505,40
05/12/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0011	193		\$ 2.463,00	\$ 2.042,40
12/12/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0012	207		\$ 1.741,50	\$ 300,90
				\$ 27.535,56	\$ 27.234,66

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 117**  
*Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>					
				FOLIO N°	7
Cuenta:	Inventario de Materia Prima Indirecta			Código:	1.1.4.1.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 4.500,00		\$ 4.500,00
04/07/2023	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 001	4		\$ 450,00	\$ 4.050,00
00/01/1900	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 002	18		\$ 240,00	\$ 3.810,00
07/08/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 003	42		\$ 405,00	\$ 3.405,00
14/08/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 004	56		\$ 405,00	\$ 3.000,00
07/09/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 005	80		\$ 396,00	\$ 2.604,00
14/09/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 006	94		\$ 396,00	\$ 2.208,00
11/10/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 007	118		\$ 387,00	\$ 1.821,00
18/10/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 008	132		\$ 387,00	\$ 1.434,00
08/11/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 009	156		\$ 405,00	\$ 1.029,00
15/11/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0010	170		\$ 405,00	\$ 624,00
15/11/2022	P/R Para registrar compra de MPI	172	\$ 1.500,00		\$ 2.124,00
05/12/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0011	194		\$ 450,00	\$ 1.674,00
12/12/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0012	208		\$ 450,00	\$ 1.224,00
<b>SUMA TOTAL</b>			\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	\$ 4.776,00

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 118***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
					<b>FOLIO N°</b>	<b>8</b>	
<b>Cuenta:</b>	<b>Inventario de Productos Terminados</b>					<b>Código:</b>	<b>1.1.4.3.</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 109,73			\$ 109,73	
07/07/2022	P/R producto terminado	14	\$ 5.617,41			\$ 5.727,14	
10/07/2022	P/R Costo de Venta OP 0001	16		\$ 5.617,41		\$ 109,73	
14/07/2022	P/R producto terminado OP 0002	28	\$ 4.120,41			\$ 4.230,14	
14/07/2022	P/R Costo de Venta OP 0002	30		\$ 4.120,41		\$ 109,73	
11/08/2022	P/R producto terminado	52	\$ 3.965,91			\$ 4.075,64	
14/08/2022	P/R Costo de Venta OP 0003	54		\$ 3.965,91		\$ 109,73	
18/08/2022	P/R producto terminado OP 0004	66	\$ 3.965,91			\$ 4.075,64	
18/08/2022	P/R Costo de Venta OP 0004	68		\$ 3.965,91		\$ 109,73	
11/09/2022	P/R producto terminado	90	\$ 3.568,41			\$ 3.678,14	
11/09/2022	P/R Costo de Venta OP 0005	92		\$ 3.568,41		\$ 109,73	
18/09/2022	P/R producto terminado OP 0006	104	\$ 3.393,12			\$ 3.502,85	
18/09/2022	P/R Costo de Venta OP 0006	106		\$ 3.393,12		\$ 109,73	
15/10/2022	P/R producto terminado	128	\$ 3.500,89			\$ 3.610,62	
15/10/2022	P/R Costo de Venta OP 0007	130		\$ 3.500,89		\$ 109,73	
22/10/2022	P/R producto terminado OP 0008	142	\$ 4.297,59			\$ 4.407,32	
22/10/2022	P/R Costo de Venta OP 0008	144		\$ 4.297,59		\$ 109,73	
12/11/2022	P/R producto terminado	166	\$ 3.101,91			\$ 3.211,64	
12/11/2022	P/R Costo de Venta OP 0009	168		\$ 3.101,91		\$ 109,73	
19/11/2022	P/R producto terminado OP 0010	180	\$ 3.868,71			\$ 3.978,44	
19/11/2022	P/R Costo de Venta OP 0010	182		\$ 3.868,71		\$ 109,73	
09/12/2022	P/R producto terminado	204	\$ 4.144,41			\$ 4.254,14	
09/12/2022	P/R Costo de Venta OP 00011	206		\$ 4.144,41		\$ 109,73	
16/12/2022	P/R producto terminado OP 00012	218	\$ 3.422,91			\$ 3.532,64	
16/12/2022	P/R Costo de Venta OP 00012	220		\$ 3.422,91		\$ 109,73	
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 47.077,32</b>	<b>\$ 46.967,59</b>			

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 119***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
					<b>FOLIO N°</b>	<b>9</b>	
<b>Cuenta:</b>	<b>Terreno</b>					<b>Código:</b>	<b>1.2.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$ 15.000,00			\$ 15.000,00	
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 15.000,00</b>	<b>\$ -</b>			

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 120***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLION°</b>	<b>10</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Edificios</b>				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.2.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$25.000,00		\$25.000,00	
			\$25.000,00	-	\$25.000,00	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 121***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLION°</b>	<b>10</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Equipos de Computación y Software</b>				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.3.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$950,00		\$950,00	
			\$950,00	\$ -	\$ 950,00	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 122***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLION°</b>	<b>11</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Vehículos</b>				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.3.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$15.000,00		\$15.000,00	
			\$15.000,00	\$ -	\$15.000,00	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 123***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>12</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Maquinaria y Equipos</b>				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.3.03</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$35.750,00			\$35.750,00
			\$35.750,00		0	\$35.750,00

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 124***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLION°</b>	<b>12</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Muebles y Enseres</b>				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.3.04</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$347,00			\$ 347,00
			\$347,00		0	\$ 347,00

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 125***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>13</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Depreciación Acumulada Activo Fijo</b>				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.5.</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1	\$(16.457,30)			\$(16.457,30)
			\$(16.457,30)		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 126***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>14</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Proveedores</b>				<b>Código:</b>	<b>2.1.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1		\$ 890,00	\$890,00	
				\$ -	<b>\$890,00</b>	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 127***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>15</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Proveedores Varios</b>				<b>Código:</b>	<b>2.2.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1		\$1.356,00	\$1.356,00	
				\$ -	\$1.356,00	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 128***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>16</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Préstamo Banco Pichincha</b>				<b>Código:</b>	<b>2.1.2.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1		\$5.800,00	\$5.800,00	
				\$ -	\$ 5.800,00	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 129***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>17</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Capital Social</b>				<b>Código:</b>	<b>3.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1		\$10.000,00	\$10.000,00	
			<b>\$ -</b>	<b>\$10.000,00</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 130***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>18</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Utilidad Ejercicios Anteriores</b>				<b>Código:</b>	<b>3.1.3.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/07/2022	P/R: Estado de situación financiera inicial	1		\$78.586,81	\$78.586,81	
			<b>\$-</b>	<b>\$78.586,81</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 131***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>19</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Aplicados</b>				<b>Código:</b>	<b>5.1.4.8.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
07/07/2022	P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 001	10		\$ 1.050,00	\$ (1.050,00)	
07/07/2022	P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable	12	\$ 1.050,00		\$ -	
14/07/2022	P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 002	24		\$ 1.050,00	\$ (1.050,00)	
14/07/2022	P/r Calculo de la variación del CIF favorable	26	\$ 1.050,00		\$ -	
11/08/2022	P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 003	48		\$ 945,00	\$ (945,00)	
11/08/2022	P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable	50	\$ 945,00		\$ -	
18/08/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 004	62		\$ 945,00	\$ (945,00)	
18/08/2022	P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable	64	\$ 945,00		\$ -	
11/09/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 005	86		\$ 1.056,00	\$ (1.056,00)	
11/09/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	88	\$ 1.056,00		\$ -	
18/09/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 006	100		\$ 1.056,00	\$ (1.056,00)	
18/09/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	102	\$ 1.056,00		\$ -	

15/10/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 007	124		\$ 1.032,00	\$ (1.032,00)
15/10/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	126	\$ 1.032,00		\$ -
22/10/2022	P/r Envío de los CIF presupuestados a la O.P 008	138		\$ 1.032,00	\$ (1.032,00)
22/10/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	140	\$ 1.032,00		\$ -
12/11/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 009	162		\$ 945,00	\$ (945,00)
12/11/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	164	\$ 945,00		\$ -
19/11/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 0010	177		\$ 945,00	\$ (945,00)
19/11/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	179	\$ 945,00		\$ -
09/12/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 0011	200		\$ 1.050,00	\$ (1.050,00)
09/12/2022	P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable	202	\$ 1.050,00		\$ -
16/12/2022	P/R Envío de los CIF presupuestados a la O.P 0012	214		\$ 1.050,00	\$ (1.050,00)
16/12/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	216	\$ 1.050,00		\$ -
			\$12.156,01	\$12.156,01	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

## Tabla 123

### Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>20</b>
<b>Cuenta:</b>	<b>Costos Indirectos de Fabricación Reales</b>				<b>Código:</b>	<b>5.1.4.8.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
04/07/2023	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 001	4	\$ 450,00		\$ 450,00	
07/07/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 001	5	\$ 307,71		\$ 757,71	
07/07/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 001	8	\$ 240,00		\$ 997,71	
07/07/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 001	9	\$ 95,50		\$ 1.093,21	
07/07/2022	P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable	12		\$ 1.093,21	\$ -	
	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 002	18	\$ 240,00		\$ 240,00	
10/07/2022	P/r Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 002	19	\$ 307,71		\$ 547,71	
14/07/2022	p/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 002	22	\$ 240,00		\$ 787,71	
14/07/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 002	23	\$ 95,50		\$ 883,21	
14/07/2022	P/r Calculo de la variación del CIF favorable	26		\$ 883,21	\$ -	
07/08/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 003	42	\$ 405,00		\$ 405,00	
11/08/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 003	43	\$ 1.554,84		\$ 1.959,84	
11/08/2022	P/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 003	46	\$ 240,00		\$ 2.199,84	
11/08/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 003	47	\$ 95,50		\$ 2.295,35	
11/08/2022	P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable	50		\$ 2.295,35	\$ -	
14/08/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 004	56	\$ 405,00		\$ 405,00	
14/08/2022	P/r Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 004	57	\$ 1.554,84		\$ 1.959,84	
18/08/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 004	60	\$ 240,00		\$ 2.199,84	

18/08/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 004	61	\$ 95,50	\$2.295,35
18/08/2022	P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable	64		\$ -
07/09/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 005	80	\$ 396,00	\$ 396,00
11/09/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 005	81	\$ 277,99	\$ 673,99
11/09/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 005	84	\$ 240,00	\$ 913,99
11/09/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 005	85	\$ 95,50	\$1.009,49
11/09/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	88		\$ -
14/09/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 006	94	\$ 396,00	\$ 396,00
18/09/2022	P/R} Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 006	95	\$ 277,99	\$ 673,99
18/09/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 006	98	\$ 240,00	\$ 913,99
18/09/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 006	99	\$ 95,50	\$ 1.009,49
18/09/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	102		\$ -
11/10/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 007	118	\$ 387,00	\$ 387,00
15/10/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 007	119	\$ 306,11	\$ 693,11
15/10/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 007	122	\$ 240,00	\$ 933,11
15/10/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 007	123	\$ 95,50	\$ 1.028,62
15/10/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	126		\$ -
18/10/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 008	132	\$ 387,00	\$ 387,00
18/10/2022	P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 008	133	\$ 306,11	\$ 693,11
22/10/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 008	136	\$ 240,00	\$ 933,11
22/10/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 008	137	\$ 95,50	\$1.028,62
22/10/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	140		\$ -
08/11/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 009	156	\$ 405,00	\$ 405,00
12/11/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 009	157	\$ 240,17	\$ 645,17
12/11/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 009	160	\$ 240,00	\$ 885,17
12/11/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 009	161	\$ 95,50	\$ 980,68
12/11/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	164		\$ -
15/11/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0010	170	\$ 405,00	\$ 405,00
15/11/2022	P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 0010	171	\$ 240,17	\$ 645,17
19/11/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 010	175	\$ 240,00	\$ 885,17
19/11/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0010	176	\$ 95,50	\$ 980,68
05/12/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	179		\$ -
05/12/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0011	194	\$ 450,00	\$ 450,00
09/12/2022	P/R Cargo proporcional de los CIF a la OP N° 0011	195	\$ 1.253,02	\$1.703,02
09/12/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0011	198	\$ 240,00	\$1.943,02
09/12/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0011	199	\$ 95,50	\$2.038,52
09/12/2022	P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable	202		\$ -
12/12/2022	P/R: Entrega de prod. Materia prima indirecta Ordenes de requisición 0012	208	\$ 450,00	\$ 450,00
16/12/2022	P/R Pago proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación a la OP 0012	209	\$ 230,98	\$ 680,98

16/12/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0012	212	\$ 240,00		\$ 920,98
16/12/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0012	213	\$ 95,50		\$1.016,49
16/12/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	216		\$ 1.016,49	\$ -
			\$15.659,68	\$15.659,68	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

### Tabla 133

#### Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					FOLIO N°	21
Cuenta:	Costos de Producción y Ventas				Código:	5.1.1.12.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
07/07/2022	P/r Cierre de variación del CIF desfavorable	13	\$ 43,21		\$ 43,21	
10/07/2022	P/R Costo de Venta OP 0001	16	\$ 5.617,41		\$ 5.660,62	
14/07/2022	P/r Cierre de variación del CIF favorable	27		\$ 166,79	\$ 5.493,83	
14/07/2022	P/R Costo de Venta OP 0002	30	\$ 4.120,41		\$ 9.614,24	
11/08/2022	P/r Cierre de variación del CIF desfavorable	51	\$ 1.350,34		\$ 10.964,58	
14/08/2022	P/R Costo de Venta OP 0003	54	\$ 3.965,91		\$ 14.930,50	
18/08/2022	P/R Cierre de variación del CIF desfavorable	65	\$ 1.350,34		\$ 16.280,84	
18/08/2022	P/R Costo de Venta OP 0004	68	\$ 3.965,91		\$ 20.246,75	
11/09/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	89		\$ 46,51	\$ 20.200,24	
11/09/2022	P/R Costo de Venta OP 0005	92	\$ 3.568,41		\$ 23.768,65	
18/09/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	103		\$ 46,51	\$ 23.722,14	
18/09/2022	P/R Costo de Venta OP 0006	106	\$ 3.393,12		\$ 27.115,26	
15/10/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	127		\$ 3,38	\$ 27.111,87	
15/10/2022	P/R Costo de Venta OP 0007	130	\$ 3.500,89		\$ 30.612,76	
22/10/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	141		\$ 3,38	\$ 30.609,37	
22/10/2022	P/R Costo de Venta OP 0008	144	\$ 4.297,59		\$ 34.906,96	
12/11/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	165	35,674		\$ 34.942,64	
12/11/2022	P/R Costo de Venta OP 0009	168	\$ 3.101,91		\$ 38.044,55	
19/11/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	179	35,674		\$ 38.080,22	
19/11/2022	P/R Costo de Venta OP 0010	182	\$ 3.868,71		\$ 41.948,93	
09/12/2022	P/R Cierre de variación del CIF desfavorable	203	\$ 988,52		\$ 42.937,45	
09/12/2022	P/R Costo de Venta OP 00011	206	\$ 4.144,41		\$ 47.081,86	
16/12/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	217		\$ 33,51	\$ 47.048,35	
16/12/2022	P/R Costo de Venta OP 00012	220	\$ 3.422,91		\$ 50.471,26	
			\$ 50.771,36	\$ 300,10		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 134***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>22</b>
<b>Cuenta: Inventario de Productos en Proceso Costos</b>					<b>Código: 1.1.4.2.03</b>	
<b>Indirectos de Fabricación</b>						
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
07/07/2022	P/r Envió de los CIF presupuestados a la O.P 001	10	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00	
07/07/2022	P/R producto terminado	14		\$ 1.050,00	\$ -	
14/07/2022	P/r Envió de los CIF presupuestados a la O.P 002	24	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00	
14/07/2022	P/R producto terminado OP 0002			\$ 1.050,00	\$ -	
11/08/2022	P/r Envió de los CIF presupuestados a la O.P 003	48	\$ 945,00		\$ 945,00	
11/08/2022	P/R producto terminado	52		\$ 945,00	\$ -	
18/08/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 004	62	\$ 945,00		\$ 945,00	
18/08/2022	P/R producto terminado OP 0004	66		\$ 945,00	\$ -	
11/09/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 005	86	\$ 1.056,00		\$ 1.056,00	
11/09/2022	P/R producto terminado	90		\$ 1.056,00	\$ -	
18/09/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 006	100	\$ 1.056,00		\$ 1.056,00	
18/09/2022	P/R producto terminado OP 0006	104		\$ 1.056,00	\$ -	
15/10/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 007	124	\$ 1.032,00		\$ 1.032,00	
15/10/2022	P/R producto terminado	128		\$ 1.032,00	\$ -	
22/10/2022	P/r Envió de los CIF presupuestados a la O.P 008	138	\$ 1.032,00		\$ 1.032,00	
22/10/2022	P/R producto terminado OP 0008	142		\$ 1.032,00	\$ -	
12/11/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 009	162	\$ 945,00		\$ 945,00	
12/11/2022	P/R producto terminado	166		\$ 945,00	\$ -	
19/11/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 0010	177	\$ 945,00		\$ 945,00	
19/11/2022	P/R producto terminado OP 0010	180		\$ 945,00	\$ -	
09/12/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 0011	200	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00	
09/12/2022	P/R producto terminado	204		\$ 1.050,00	\$ -	
16/12/2022	P/R Envió de los CIF presupuestados a la O.P 0012	214	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00	
16/12/2022	P/R producto terminado OP 00012	218		\$ 1.050,00	\$ -	
			<b>\$ 12.156,01</b>	<b>\$12.156,01</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 135***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DDEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>23</b>
<b>Cuenta: Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa</b>					<b>Código:</b>	<b>1.1.4.2.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
07/07/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 001	11	\$ 631,41		\$ 631,41	
07/07/2022	P/R producto terminado	14		\$ 631,41	\$ -	
14/07/2022	P/r Asignación del costo de MOD a las O.P. 002	25	\$ 631,41		\$ 631,41	
14/07/2022	P/R producto terminado OP 0002	28		\$ 631,41	\$ -	
11/08/2022	P/r Asignación del costo de MOD a las O.P. 003	49	\$ 631,41		\$ 631,41	
11/08/2022	P/R producto terminado	52		\$ 631,41	\$ -	
18/08/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 004	63	\$ 631,41		\$ 631,41	
18/08/2022	P/R producto terminado OP 0004	66		\$ 631,41	\$ -	
11/09/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 005	87	\$ 631,41		\$ 631,41	
11/09/2022	P/R producto terminado	90		\$ 631,41	\$ -	
18/09/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 006	101	\$ 631,41		\$ 631,41	
18/09/2022	P/R producto terminado OP 0006	104		\$ 631,41	\$ -	
15/10/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 007	125	\$ 631,41		\$ 631,41	
15/10/2022	P/R producto terminado	128		\$ 631,41	\$ -	
22/10/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 008	139	\$ 631,41		\$ 631,41	
22/10/2022	P/R producto terminado OP 0008	142		\$ 631,41	\$ -	
00/01/1900	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 009	163	\$ 631,41		\$ 631,41	
12/11/2022	P/R producto terminado	166		\$ 631,41	\$ -	
19/11/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0010	178	\$ 631,41		\$ 631,41	
19/11/2022	P/R producto terminado OP 0010	180		\$ 631,41	\$ -	
09/12/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0011	201	\$ 631,41		\$ 631,41	
09/12/2022	P/R producto terminado	204		\$ 631,41	\$ -	
16/12/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0012	215	\$ 631,41		\$ 631,41	
16/12/2022	P/R producto terminado OP 00012	218		\$ 631,41	\$ -	
				<b>\$7.576,92</b>	<b>\$7.576,92</b>	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 136***Mayorización*

SAMREY S.A.S.					FOLIO N°	24
LIBRO MAYOR					Código:	1.1.4.2.01
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022						
Cuenta: Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa						
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
04/07/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 001	3	\$ 3.936,00		\$ 3.936,00	
07/07/2022	P/R producto terminado	14		\$ 3.936,00	\$ -	
10/07/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 002	17	\$ 2.439,00		\$ 2.439,00	
14/07/2022	P/R producto terminado OP 0002	28		\$ 2.439,00	\$ -	
07/08/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 003	41	\$ 2.389,50		\$ 2.389,50	
11/08/2022	P/R producto terminado	52		\$ 2.389,50	\$ -	
14/08/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 004	55	\$ 2.389,50		\$ 2.389,50	
18/08/2022	P/R producto terminado OP 0004	66		\$ 2.389,50	\$ -	
07/09/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 005	79	\$ 1.881,00		\$ 1.881,00	
11/09/2022	P/R producto terminado	90		\$ 1.881,00	\$ -	
14/09/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 006	93	\$ 1.705,70		\$ 1.705,70	
18/09/2022	P/R producto terminado OP 0006	104		\$ 1.705,70	\$ -	
11/10/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 007	117	\$ 1.837,48		\$ 1.837,48	
15/10/2022	P/R producto terminado	128		\$ 1.837,48	\$ -	
18/10/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 008	131	\$ 2.634,18		\$ 2.634,18	
22/10/2022	P/R producto terminado OP 0008	142		\$ 2.634,18	\$ -	
08/11/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 009	155	\$ 1.525,50		\$ 1.525,50	
12/11/2022	P/R producto terminado	166		\$ 1.525,50	\$ -	
15/11/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0010	169	\$ 2.292,30		\$ 2.292,30	
19/11/2022	P/R producto terminado OP 0010	180		\$ 2.292,30	\$ -	
05/12/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0011	193	\$ 2.463,00		\$ 2.463,00	
09/12/2022	P/R producto terminado	204		\$ 2.463,00	\$ -	
12/12/2022	P/R: Entrega M.P.D, Ordenes de requisición # 0012	207	\$ 1.741,50		\$ 1.741,50	
16/12/2022	P/R producto terminado OP 00012	218		\$ 1.741,50	\$ -	
				\$ 27.234,66	\$ 27.234,66	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 137***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>25</b>
<b>Cuenta:</b> IESS por pagar					<b>Código:</b>	2.1.3.3.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
07/07/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 001	6		\$ 42,53	\$ (42,53)	
07/07/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 001	7		\$ 50,18	\$ (92,70)	
07/07/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 001	8		\$ 22,68	\$ (115,38)	
07/07/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 001	9		\$ 26,76	\$ (142,14)	
14/07/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0002	20		\$ 42,53	\$ (184,67)	
14/07/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 002	21		\$ 50,18	\$ (234,84)	
14/07/2022	p/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 002	22		\$ 22,68	\$ (257,52)	
14/07/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 002	23		\$ 26,76	\$ (284,28)	
30/07/2022	p/r sueldos administrativos por el mes de julio del 2022	32		\$ 103,00	\$ (387,28)	
30/07/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de julio del 2022	33		\$ 92,70	\$ (479,98)	
11/08/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 003	44		\$ 42,53	\$ (522,51)	
11/08/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 003	45		\$ 50,18	\$ (572,68)	
11/08/2022	P/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 003	46		\$ 22,68	\$ (595,36)	
11/08/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 003	47		\$ 26,76	\$ (622,12)	
18/08/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0004	58		\$ 42,53	\$ (664,65)	
18/08/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 004	59		\$ 50,18	\$ (714,82)	
18/08/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 004	60		\$ 22,68	\$ (737,50)	
18/08/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 004	61		\$ 26,76	\$ (764,26)	
30/08/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de agosto del 2022	70		\$ 103,00	\$ (867,26)	
30/08/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de agosto del 2022	71		\$ 92,70	\$ (959,96)	
11/09/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 005	82		\$ 42,53	\$ (1.002,49)	
11/09/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 005	83		\$ 50,18	\$ (1.052,66)	
11/09/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 005	84		\$ 22,68	\$ (1.075,34)	
11/09/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 005	85		\$ 26,76	\$ (1.102,10)	
18/09/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0006	96		\$ 42,53	\$ (1.144,63)	
18/09/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 006	97		\$ 50,18	\$ (1.194,80)	
18/09/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 006	98		\$ 22,68	\$ (1.217,48)	
18/09/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 006	99		\$ 26,76	\$ (1.244,24)	
30/09/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de septiembre del 2022	108		\$ 103,00	\$ (1.347,24)	
30/09/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de septiembre del 2022	109		\$ 92,70	\$ (1.439,94)	
15/10/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 007	120		\$ 42,53	\$ (1.482,47)	
15/10/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 007	121		\$ 50,18	\$ (1.532,64)	
15/10/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 007	122		\$ 22,68	\$ (1.555,32)	
15/10/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 007	123		\$ 26,76	\$ (1.582,08)	
22/10/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0008	134		\$ 42,53	\$ (1.624,61)	
22/10/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 008	135		\$ 50,18	\$ (1.674,78)	

22/10/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 008	136	\$ 22,68	\$ (1.697,46)
22/10/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 008	137	\$ 26,76	\$ (1.724,22)
30/10/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de octubre del 2022	146	\$ 103,00	\$ (1.827,22)
30/10/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de octubre del 2022	147	\$ 92,70	\$ (1.919,92)
12/11/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 009	158	\$ 42,53	\$ (1.962,45)
12/11/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 009	159	\$ 50,18	\$ (2.012,62)
12/11/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 009	160	\$ 22,68	\$ (2.035,30)
12/11/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 009	161	\$ 26,76	\$ (2.062,06)
19/11/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0010	173	\$ 42,53	\$ (2.104,59)
19/11/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 010	174	\$ 50,18	\$ (2.154,76)
19/11/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 010	175	\$ 22,68	\$ (2.177,44)
19/11/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0010	176	\$ 26,76	\$ (2.204,20)
30/11/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de noviembre del 2022	184	\$ 103,00	\$ (2.307,20)
30/11/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de noviembre del 2022	185	\$ 92,70	\$ (2.399,90)
09/12/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 0011	196	\$ 42,53	\$ (2.442,43)
09/12/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0011	197	\$ 50,18	\$ (2.492,60)
09/12/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0011	198	\$ 22,68	\$ (2.515,28)
09/12/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0011	199	\$ 26,76	\$ (2.542,04)
16/12/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 00012	210	\$ 42,53	\$ (2.584,57)
16/12/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0012	211	\$ 50,18	\$ (2.634,74)
16/12/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0012	212	\$ 22,68	\$ (2.657,42)
16/12/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0012	213	\$ 26,76	\$ (2.684,18)
30/12/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de diciembre del 2022	222	\$ 103,00	\$ (2.787,18)
30/12/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de diciembre del 2022	223	\$ 92,70	\$ (2.879,88)
			\$ -	\$ 2.879,88

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

### Tabla 138

#### Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>26</b>
<b>Cuenta:</b> Mantenimiento de Maquinaria					<b>Código: 5.1.4.6.02</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes julio		\$ 49,11		\$ 49,11	
30/08/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes agosto		\$ 44,64		\$ 93,75	
30/09/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes septiembre		\$ 49,11		\$ 142,86	
30/10/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes octubre		\$ 49,11		\$ 191,96	
30/11/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes noviembre		\$ 22,32		\$ 214,29	
30/12/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes diciembre		\$ 21,96		\$ 236,25	
			\$236,25		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 139***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>27</b>
<b>Cuenta:</b> Provisiones					<b>Código:</b> 5.1.2.1.02	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	p/r sueldos administrativos por el mes de julio del 2022	32	\$ 141,65		\$ 141,65	
30/07/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de julio del 2022	33	\$ 131,24		\$ 272,89	
30/08/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de agosto del 2022	70	\$ 141,65		\$ 414,54	
30/08/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de agosto del 2022	71	\$ 131,24		\$ 545,77	
30/09/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de septiembre del 2022	108	\$ 141,65		\$ 687,42	
30/09/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de septiembre del 2022	109	\$ 131,24		\$ 818,66	
30/10/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de octubre del 2022	146	\$ 141,65		\$ 960,31	
30/10/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de octubre del 2022	147	\$ 131,24		\$ 1.091,54	
30/11/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de noviembre del 2022	184	\$ 141,65		\$ 1.233,19	
30/11/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de noviembre del 2022	185	\$ 131,24		\$ 1.364,43	
30/12/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de diciembre del 2022	222	\$ 141,65		\$ 1.506,08	
30/12/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de diciembre del 2022	223	\$ 131,24		\$ 1.637,31	
			\$1.637,31		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 140***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>28</b>
<b>Cuenta:</b> Nómina por pagar					<b>Código:</b> 2.1.3.1.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
07/07/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 001	6		\$ 407,48	\$ (407,48)	
07/07/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 001	8		\$ 217,32	\$ (624,80)	
14/07/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0002	20		\$ 407,48	\$ (1.032,27)	
14/07/2022	p/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 002	22		\$ 217,32	\$ (1.249,59)	
30/07/2022	P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción	34	\$ 1.249,59		\$ 0,00	
11/08/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 003	44		\$ 407,48	\$ (407,48)	
11/08/2022	P/r Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 003	58		\$ 217,32	\$ (624,80)	
18/08/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 004	59		\$ 407,48	\$ (1.032,27)	
18/08/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 004	60		\$ 217,32	\$ (1.249,59)	

30/08/2022	P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción	72	\$ 1.249,59		\$ 0,00
11/09/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 005	82		\$ 407,48	\$ (407,48)
11/09/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 005	84		\$ 217,32	\$ (624,80)
18/09/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0006	96		\$ 407,48	\$ (1.032,27)
18/09/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 006	98		\$ 217,32	\$ (1.249,59)
30/09/2022	P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción	110	\$ 1.249,59		\$ 0,00
15/10/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 007	120		\$ 407,48	\$ (407,48)
15/10/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 007	122		\$ 217,32	\$ (624,80)
22/10/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0008	134		\$ 407,48	\$ (1.032,27)
22/10/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 008	136		\$ 217,32	\$ (1.249,59)
30/10/2022	P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción	148	\$ 1.249,59		\$ 0,00
12/11/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 009			\$ 407,48	\$ (407,48)
12/11/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 009	160		\$ 217,32	\$ (624,80)
19/11/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0010	173		\$ 407,48	\$ (1.032,27)
19/11/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 010	175		\$ 217,32	\$ (1.249,59)
30/11/2022	P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción	186	\$ 1.249,59		\$ 0,00
09/12/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 0011	196		\$ 407,48	\$ (407,48)
09/12/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0011	198		\$ 217,32	\$ (624,80)
16/12/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 00012	210		\$ 407,48	\$ (1.032,27)
16/12/2022	P/R Rol de pagos de MOI asignada a la O.P 0012	212		\$ 217,32	\$ (1.249,59)
30/12/2022	P/R pago de sueldos MOD y MOI según las Ordenes de Producción	224	\$ 1.249,59		\$ 0,00
			\$ 7.497,54	\$ 7.497,54	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

## Tabla 141

### Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>29</b>
<b>Cuenta:</b> Sueldos y salarios					<b>Código:</b> 5.1.2.1.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	p/r sueldos administrativos por el mes de julio del 2022	32	\$ 500,00		\$ 500,00	
30/07/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de julio del 2022	33	\$ 450,00		\$ 950,00	
30/08/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de agosto del 2022	70	\$ 500,00		\$ 1.450,00	
30/08/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de agosto del 2022	71	\$ 450,00		\$ 1.900,00	
30/09/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de septiembre del 2022	108	\$ 500,00		\$ 2.400,00	
30/09/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de septiembre del 2022	109	\$ 450,00		\$ 2.850,00	
30/10/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de octubre del 2022	146	\$ 500,00		\$ 3.350,00	
30/10/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de octubre del 2022	147	\$ 450,00		\$ 3.800,00	

30/11/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de noviembre del 2022	184	\$ 500,00	\$ 4.300,00
30/11/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de noviembre del 2022	185	\$ 450,00	\$ 4.750,00
30/12/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de diciembre del 2022	222	\$ 500,00	\$ 5.250,00
30/12/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de diciembre del 2022	223	\$ 450,00	\$ 5.700,00
			\$5.700,00	\$ -

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

### Tabla 142

#### Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>30</b>
<b>Cuenta:</b>	Gastos suministros de aseo				<b>Código:</b>	5.1.4.7.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza julio	36	\$ 11,16		\$ 11,16	
30/08/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/agosto	74	\$ 13,93		\$ 25,09	
30/09/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza septiembre	112	\$ 12,05		\$ 37,14	
30/10/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza octubre	150	\$ 12,05		\$ 49,20	
30/11/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza noviembre	188	\$ 16,52		\$ 65,71	
30/12/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/diciembre	226	\$ 11,25		\$ 76,96	
			\$ 76,96		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

### Tabla 143

#### Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>31</b>
<b>Cuenta:</b>	Variación de los CIF				<b>Código:</b>	5.1.1.12.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
07/07/2022	P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable	12	\$ 43,21		\$ 43,21	
07/07/2022	P/r Cierre de variación del CIF desfavorable	13		\$ 43,21	\$ -	
14/07/2022	P/r Calculo de la variación del CIF favorable	26	\$ -	\$ 166,79	\$ (166,79)	
14/07/2022	P/r Cierre de variación del CIF favorable	27	\$ 166,79		\$ -	
11/08/2022	P/r Calculo de la variación del CIF desfavorable	50	\$ 1.350,34		\$ 1.350,34	
11/08/2022	P/r Cierre de variación del CIF desfavorable	51		\$ 1.350,34	\$ -	
18/08/2022	P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable	64	\$ 1.350,34		\$ 1.350,34	
18/08/2022	P/R Cierre de variación del CIF desfavorable	65		\$ 1.350,34	\$ -	
11/09/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	88	\$ -	\$ 46,51	\$ (46,51)	
11/09/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	89	\$ 46,51		\$ -	
18/09/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	102	\$ -	\$ 46,51	\$ (46,51)	
18/09/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	103	\$ 46,51		\$ -	
15/10/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	126	\$ -	\$ 3,38	\$ (3,38)	

15/10/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	127	\$ 3,38		\$ -
22/10/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	140		\$ 3,38	\$ (3,38)
22/10/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	141	\$ 3,38		\$ -
12/11/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	164	\$ 35,67	\$ -	\$ 35,67
12/11/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	165		\$ 35,67	\$ -
19/11/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	179	\$ 35,67	\$ -	\$ 35,67
19/11/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	179		\$ 35,67	\$ -
09/12/2022	P/R Calculo de la variación del CIF desfavorable	202	\$ 988,52		\$ 988,52
09/12/2022	P/R Cierre de variación del CIF desfavorable	203		\$ 988,52	\$ -
16/12/2022	P/R Calculo de la variación del CIF favorable	216		\$ 33,51	\$ (33,51)
16/12/2022	P/R Cierre de variación del CIF favorable	217	\$ 33,51		\$ -
			\$ 4.103,86	\$ 4.103,86	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

## Tabla 144

### Mayorización

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>32</b>
<b>Cuenta:</b>	Ventas Gravadas 12%				<b>Código:</b>	4.1.1.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
10/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 001	15		\$ 7.422,39	\$ 7.422,39	
14/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 002	29		\$ 5.326,59	\$ 12.748,97	
14/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 003	53		\$ 5.110,29	\$ 17.859,26	
18/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 004	67		\$ 5.110,29	\$ 22.969,55	
11/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 005	91		\$ 4.553,79	\$ 27.523,34	
18/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 006	105		\$ 4.308,37	\$ 31.831,72	
15/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 007	129		\$ 4.459,25	\$ 36.290,97	
22/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 008	143		\$ 5.574,64	\$ 41.865,61	
12/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 009	167		\$ 3.900,69	\$ 45.766,30	
19/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0010	181		\$ 4.974,21	\$ 50.740,51	
09/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0011	205		\$ 5.360,19	\$ 56.100,69	
16/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0012	219		\$ 4.350,09	\$ 60.450,78	
				<b>\$ -</b>	<b>\$ 60.450,78</b>	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 146**  
*Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>					
				<b>FOLIO N°</b>	<b>33</b>
<b>Cuenta:</b>	Beneficios de Ley a Empleados			<b>Código:</b>	2.1.3.4.
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
07/07/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 001	7		\$ 131,24	\$ 131,24
07/07/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 001	9		\$ 68,74	\$ 199,98
14/07/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 002	21		\$ 131,24	\$ 331,21
14/07/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 002	23		\$ 68,74	\$ 399,95
30/07/2022	p/r sueldos administrativos por el mes de julio del 2022	32		\$ 141,65	\$ 541,60
30/07/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de julio del 2022	33		\$ 131,24	\$ 672,84
11/08/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 003	45		\$ 131,24	\$ 804,07
11/08/2022	P/r Rol de provisiones MOI para la OP 003	47		\$ 68,74	\$ 872,82
18/08/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 004	59		\$ 131,24	\$ 1.004,05
18/08/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 004	61		\$ 68,74	\$ 1.072,79
30/08/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de agosto del 2022	70		\$ 141,65	\$ 1.214,44
30/08/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de agosto del 2022	71		\$ 131,24	\$ 1.345,68
11/09/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 005	83		\$ 131,24	\$ 1.476,91
11/09/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 005	85		\$ 68,74	\$ 1.545,66
18/09/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 006	97		\$ 131,24	\$ 1.676,89
18/09/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 006	99		\$ 68,74	\$ 1.745,63
30/09/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de septiembre del 2022	108		\$ 141,65	\$ 1.887,28
30/09/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de septiembre del 2022	109		\$ 131,24	\$ 2.018,52
15/10/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 007	121		\$ 131,24	\$ 2.149,75
15/10/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 007	123		\$ 68,74	\$ 2.218,49
22/10/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 008	135		\$ 131,24	\$ 2.349,73
22/10/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 008	137		\$ 68,74	\$ 2.418,47
30/10/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de octubre del 2022	146		\$ 141,65	\$ 2.560,12
30/10/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de octubre del 2022	147		\$ 131,24	\$ 2.691,36
12/11/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 009	159		\$ 131,24	\$ 2.822,59
12/11/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 009	161		\$ 68,74	\$ 2.891,33
12/11/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 010	174		\$ 131,24	\$ 3.022,57
19/11/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0010	176		\$ 68,74	\$ 3.091,31
30/11/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de noviembre del 2022	184		\$ 141,65	\$ 3.232,96
30/11/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de noviembre del 2022	185		\$ 131,24	\$ 3.364,20
09/12/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0011	197		\$ 131,24	\$ 3.495,43
09/12/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0011	199		\$ 68,74	\$ 3.564,17
16/12/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0012	211		\$ 131,24	\$ 3.695,41
16/12/2022	P/R Rol de provisiones MOI para la OP 0012	213		\$ 68,74	\$ 3.764,15
30/12/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de diciembre del 2022	222		\$ 141,65	\$ 3.905,80
30/12/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de diciembre del 2022	223		\$ 131,24	\$ 4.037,03
				\$ -	\$4.037,03

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 147***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DDEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>34</b>
<b>Cuenta:</b> IVA en Compras 12%					<b>Código:</b> 1.1.3.1.05	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
04/07/2022	P/R: Adquisición de materia prima	2	\$ 514,32		\$ 514,32	
30/07/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes julio		\$ 5,89		\$ 520,21	
30/07/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza julio	36	\$ 1,34		\$ 521,55	
30/07/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet julio	39	\$ 2,68		\$ 524,23	
07/08/2022	P/R: Adquisición de materia prima	40	\$ 1.906,20		\$ 2.430,43	
30/08/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes agosto	73	\$ 5,36		\$ 2.435,79	
30/08/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/agosto	74	\$ 1,67		\$ 2.437,46	
30/08/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/agosto	77	\$ 2,68		\$ 2.440,14	
07/09/2022	P/R: Adquisición de materia prima	78	\$ 180,92		\$ 2.621,06	
30/09/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes septiembre	111	\$ 5,89		\$ 2.626,96	
30/09/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza septiembre	112	\$ 1,45		\$ 2.628,40	
30/09/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet septiembre	115	\$ 4,29		\$ 2.632,69	
11/10/2022	P/R: Adquisición de materia prima	116	\$ 217,71		\$ 2.850,40	
30/10/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes octubre	149	\$ 5,89		\$ 2.856,29	
30/10/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza octubre	150	\$ 1,45		\$ 2.857,74	
30/10/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet octubre	153	\$ 4,29		\$ 2.862,02	
08/11/2022	P/R: Adquisición de materia prima	154	\$ 219,02		\$ 3.081,05	
15/11/2022	P/R Para registrar compra de MPI	172	\$ 180,00		\$ 3.261,05	
30/11/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes noviembre	187	\$ 2,68		\$ 3.263,73	
30/11/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza noviembre	188	\$ 1,98		\$ 3.265,71	
30/11/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/noviembre	191	\$ 1,29		\$ 3.266,99	
05/12/2022	P/R: Adquisición de materia prima	192	\$ 205,74		\$ 3.472,73	
30/12/2022	P/R Mantenimiento de maquinaria y moldes mes diciembre	225	\$ 2,64		\$ 3.475,37	
30/12/2022	P/R: compra de suministros de aseo y limpieza/diciembre	226	\$ 1,35		\$ 3.476,72	
30/12/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/diciembre	229	\$ 2,57		\$ 3.479,29	
			<b>\$ 3.479,29</b>	<b>\$ -</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 148***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
					<b>FOLIO N°</b>	<b>35</b>	
<b>Cuenta:</b>	IVA Ventas (Cobrado)				<b>Código:</b>	<b>2.1.3.5.01</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
10/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 001	15		\$ 890,69	\$ (890,69)		
14/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 002	29		\$ 639,19	\$ (1.529,88)		
14/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 003	53		\$ 613,23	\$ (2.143,11)		
18/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 004	67		\$ 613,23	\$ (2.756,35)		
11/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 005	91		\$ 546,45	\$ (3.302,80)		
18/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 006	105		\$ 517,00	\$ (3.819,81)		
15/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 007	129		\$ 535,11	\$ (4.354,92)		
22/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 008	143		\$ 668,96	\$ (5.023,87)		
12/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 009	167		\$ 468,08	\$ (5.491,96)		
19/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0010	181		\$ 596,91	\$ (6.088,86)		
09/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0011	205		\$ 643,22	\$ (6.732,08)		
16/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0012	219		\$ 522,01	\$ (7.254,09)		
				<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.254,09</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 149***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
					<b>FOLIO N°</b>	<b>36</b>	
<b>Cuenta:</b>	Retención 30% IVA				<b>Código:</b>	<b>1.1.3.1.02</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
10/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 001	15	\$ 267,21		\$ 267,21		
14/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 002	29	\$ 191,76		\$ 458,96		
18/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 004	67	\$ 183,97		\$ 642,93		
11/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 005	91	\$ 163,94		\$ 806,87		
18/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 006	105	\$ 155,10		\$ 961,97		
22/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 008	143	\$ 200,69		\$ 1.162,66		
12/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 009	167	\$ 140,42		\$ 1.303,08		
09/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0011	205	\$ 192,97		\$ 1.496,05		
				<b>\$ 1.496,05</b>	<b>\$ -</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 150**  
*Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>37</b>
<b>Cuenta:</b>	(+) MANO DE OBRA DIRECTA				<b>Código:</b>	5.1.2
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
07/07/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 001	6	\$ 450,00		\$ 450,00	
07/07/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 001	7	\$ 181,41		\$ 631,41	
07/07/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 001	11		\$ 631,41	\$ -	
14/07/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0002	20	\$ 450,00		\$ 450,00	
14/07/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 002	21	\$ 181,41		\$ 631,41	
14/07/2022	P/r Asignación del costo de MOD a las O.P. 002	25		\$ 631,41	\$ -	
11/08/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 003	44	\$ 450,00		\$ 450,00	
11/08/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 003	45	\$ 181,41		\$ 631,41	
11/08/2022	P/r Asignación del costo de MOD a las O.P. 003	49		\$ 631,41	\$ -	
18/08/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0004	58	\$ 450,00		\$ 450,00	
18/08/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 004	59	\$ 181,41		\$ 631,41	
18/08/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 004	63		\$ 631,41	\$ -	
11/09/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 005	82	\$ 450,00		\$ 450,00	
11/09/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 005	83	\$ 181,41		\$ 631,41	
11/09/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 005	87		\$ 631,41	\$ -	
18/09/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0006	96	\$ 450,00		\$ 450,00	
18/09/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 006	97	\$ 181,41		\$ 631,41	
18/09/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 006	101		\$ 631,41	\$ -	
15/10/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 007	120	\$ 450,00		\$ 450,00	
15/10/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 007	121	\$ 181,41		\$ 631,41	
15/10/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 007	125		\$ 631,41	\$ -	
22/10/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0008	134	\$ 450,00		\$ 450,00	
22/10/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 008	135	\$ 181,41		\$ 631,41	
22/10/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 008	139		\$ 631,41	\$ -	
12/11/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 009	158	\$ 450,00		\$ 450,00	
12/11/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 009	159	\$ 181,41		\$ 631,41	
12/11/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 009	163		\$ 631,41	\$ -	
19/11/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 0010	173	\$ 450,00		\$ 450,00	
19/11/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 010	174	\$ 181,41		\$ 631,41	
19/11/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0010	178		\$ 631,41	\$ -	
09/12/2022	P/R Rol de pagos de MOD asignada a la OP 0011	196	\$ 450,00		\$ 450,00	
09/12/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0011	197	\$ 181,41		\$ 631,41	
09/12/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0011	201		\$ 631,41	\$ -	
16/12/2022	P/R Consumo de mano de obra OP N° 00012	210	\$ 450,00		\$ 450,00	
16/12/2022	P/R Beneficios adicionales MOD OP N° 0012	211	\$ 181,41		\$ 631,41	
16/12/2022	P/R Asignación del costo de MOD a las O.P. 0012	215		\$ 631,41	\$ -	
			\$ 7.576,92	\$ 7.576,92		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 151***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
						<b>FOLIO N° 38</b>
<b>Cuenta:</b> Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%						<b>Código:</b> 1.1.3.2.03.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
10/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 001	15	\$ 129,89		\$ 129,89	
14/07/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 002	29	\$ 93,22		\$ 223,11	
18/08/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 004	67	\$ 89,43		\$ 312,54	
11/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 005	91	\$ 79,69		\$ 392,23	
18/09/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 006	105	\$ 75,40		\$ 467,62	
22/10/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 008	143	\$ 97,56		\$ 565,18	
12/11/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 009	167	\$ 68,26		\$ 633,44	
09/12/2022	P/R: Venta Orden de Producción N° 0011	205	\$ 93,80		\$ 727,25	
			\$ 727,25		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 152***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
						<b>FOLIO N° 39</b>
<b>Cuenta:</b> Aporte Patronal						<b>Código:</b> 2.1.3.3.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	p/r sueldos administrativos por el mes de julio del 2022	32	\$ 55,75		\$ 55,75	
30/07/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de julio del 2022	33	\$ 50,18		\$ 105,93	
30/08/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de agosto del 2022	70	\$ 55,75		\$ 161,68	
30/08/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de agosto del 2022	71	\$ 50,18		\$ 211,85	
30/09/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de septiembre del 2022	108	\$ 55,75		\$ 267,60	
30/09/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de septiembre del 2022	109	\$ 50,18		\$ 317,78	
30/10/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de octubre del 2022	146	\$ 55,75		\$ 373,53	
30/10/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de octubre del 2022	147	\$ 50,18		\$ 423,70	
30/11/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de noviembre del 2022	184	\$ 55,75		\$ 479,45	
30/11/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de noviembre del 2022	185	\$ 50,18		\$ 529,63	
30/12/2022	P/R sueldos administrativos por el mes de diciembre del 2022	222	\$ 55,75		\$ 585,38	
30/12/2022	P/R sueldos de ventas por el mes de diciembre del 2022	223	\$ 50,18		\$ 635,55	
			\$635,55		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 153***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>40</b>
<b>Cuenta:</b> Depreciación Edificio					<b>Código: 5.1.4.1.01</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31	\$ 104,17		\$ 104,17	
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69	\$ 104,17		\$ 208,33	
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107	\$ 104,17		\$ 312,50	
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145	\$ 104,17		\$ 416,67	
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183	\$ 104,17		\$ 520,83	
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221	\$ 104,17		\$ 625,00	
			\$ 625,00		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 154***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>41</b>
<b>Cuenta:</b> Depreciación Equipos de Computación y Software					<b>Código: 5.1.4.1.02</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31	\$ 26,13		\$ 26,13	
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69	\$ 26,13		\$ 52,25	
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107	\$ 26,13		\$ 78,38	
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145	\$ 26,13		\$ 104,50	
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183	\$ 26,13		\$ 130,63	
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221	\$ 26,13		\$ 156,75	
			\$ 156,75		\$ -	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 155***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					FOLIO N°	42
<b>Cuenta:</b>	Depreciación Vehículos				<b>Código: 5.1.4.1.03</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31	\$ 250,00		\$ 250,00	
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69	\$ 250,00		\$ 500,00	
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107	\$ 250,00		\$ 750,00	
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145	\$ 250,00		\$ 1.000,00	
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183	\$ 250,00		\$ 1.250,00	
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221	\$ 250,00		\$ 1.500,00	
			\$1.500,00	\$ -		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 156***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					FOLIO N°	43
<b>Cuenta:</b>	Depreciación Maquinaria y Equipo				<b>Código: 5.1.4.1.04</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31	\$ 297,92		\$ 297,92	
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69	\$ 297,92		\$ 595,83	
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107	\$ 297,92		\$ 893,75	
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145	\$ 297,92		\$ 1.191,67	
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183	\$ 297,92		\$ 1.489,58	
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221	\$ 297,92		\$ 1.787,50	
			\$1.787,50	\$ -		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 157***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
						<b>FOLIO N°</b>	<b>44</b>
<b>Cuenta:</b> Depreciación Muebles y Enseres						<b>Código: 5.1.4.1.05</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31	\$ 7,51		\$ 7,51		
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69	\$ 7,51		\$ 15,03		
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107	\$ 7,51		\$ 22,54		
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145	\$ 7,51		\$ 30,05		
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183	\$ 7,51		\$ 37,56		
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221	\$ 7,51		\$ 45,08		
			<b>\$ 45,08</b>		<b>\$ -</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 157***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
						<b>FOLIO N°</b>	<b>45</b>
<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada Edificio						<b>Código: 1.2.1.5.01</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31		\$ 104,17	\$ (104,17)		
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69		\$ 104,17	\$ (208,33)		
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107		\$ 104,17	\$ (312,50)		
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145		\$ 104,17	\$ (416,67)		
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183		\$ 104,17	\$ (520,83)		
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221		\$ 104,17	\$ (625,00)		
				<b>\$ -</b>	<b>\$ 625,00</b>		

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 158***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>46</b>
<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software					<b>Código:</b>	<b>1.2.1.5.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31		\$ 26,13	\$ (26,13)	
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69		\$ 26,13	\$ (52,25)	
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107		\$ 26,13	\$ (78,38)	
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145		\$ 26,13	\$ (104,50)	
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183		\$ 26,13	\$ (130,63)	
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221		\$ 26,13	\$ (156,75)	
				<b>\$-</b>	<b>\$156,75</b>	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 158***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>47</b>
<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada Vehículos					<b>Código:</b>	<b>1.2.1.5.03</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31		\$ 250,00	\$ (250,00)	
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69		\$ 250,00	\$ (500,00)	
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107		\$ 250,00	\$ (750,00)	
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145		\$ 250,00	\$ (1.000,00)	
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183		\$ 250,00	\$ (1.250,00)	
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221		\$ 250,00	\$ (1.500,00)	
				<b>\$ -</b>	<b>\$1.500,00</b>	

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 159***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>48</b>
<b>Cuenta:</b>	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.5.04</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31		\$ 297,92		\$ (297,92)
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69		\$ 297,92		\$ (595,83)
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107		\$ 297,92		\$ (893,75)
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145		\$ 297,92		\$ (1.191,67)
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183		\$ 297,92		\$ (1.489,58)
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221		\$ 297,92		\$ (1.787,50)
				<b>\$ -</b>		<b>\$ 1.787,50</b>

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 160***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
					<b>FOLIO N°</b>	<b>49</b>
<b>Cuenta:</b>	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				<b>Código:</b>	<b>1.2.1.5.05</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30/07/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de julio	31		\$ 7,51		\$ (7,51)
30/08/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de agosto	69		\$ 7,51		\$ (15,03)
30/09/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de septiembre	107		\$ 7,51		\$ (22,54)
30/10/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de octubre	145		\$ 7,51		\$ (30,05)
30/11/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de noviembre	183		\$ 7,51		\$ (37,56)
30/12/2022	P/R depreciación de los activos fijos por el mes de diciembre	221		\$ 7,51		\$ (45,08)
				<b>\$ -</b>		<b>\$ 45,08</b>

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 161***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
						<b>FOLIO N° 50</b>	
<b>Cuenta:</b>	Gasto Servicios Básicos					<b>Código:</b>	<b>5.2.1.1.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
30/07/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica julio	37	\$200,00			\$ 200,00	
30/07/2022	P/R: Pago consumo de agua julio	38	\$ 25,00			\$ 225,00	
30/08/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica/agosto	75	\$ 88,68			\$ 413,68	
30/08/2022	P/R: Pago consumo de agua/agosto	76	\$ 22,50			\$ 436,18	
30/09/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica septiembre	113	\$ 20,00			\$ 556,18	
30/09/2022	P/R: Pago consumo de agua septiembre	114	\$ 29,56			\$ 585,74	
30/10/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica octubre	151	\$120,00			\$ 705,74	
30/10/2022	P/R: Pago consumo de agua octubre	152	\$ 29,56			\$ 735,30	
30/11/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica noviembre	189	\$105,30			\$ 840,60	
30/11/2022	P/R: Pago consumo de agua noviembre	190	\$ 21,63			\$ 862,23	
30/12/2022	P/R: Pago consumo de energía eléctrica/ diciembre	227	\$104,25			\$ 966,48	
30/12/2022	P/R: Pago consumo de agua/diciembre	228	\$ 22,30			\$ 988,78	
			\$ 88,78				

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

**Tabla 162***Mayorización*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
						<b>FOLIO N° 51</b>	
<b>Cuenta:</b>	Teléfono					<b>Código:</b>	<b>5.2.1.1.02.03</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
30/07/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e interne julio	39	\$ 22,32	\$ -		\$ 22,32	
30/08/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/agosto	77	\$ 22,32	\$ -		\$ 44,64	
30/09/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet septiembre	115	\$ 35,71	\$ -		\$ 80,36	
30/10/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet octubre	153	\$ 35,71	\$ -		\$ 116,07	
30/11/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/ noviembre	191	\$ 10,71	\$ -		\$ 126,79	
30/12/2022	P/R: Pago consumo telefonía fija e internet/diciembre	229	\$ 21,43			\$ 148,21	
			\$ 148,21	\$ -			

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

### 8.2.13. Balance de comprobación

**Tabla 110**

*Balance de comprobación*

<b>SAMREY S.A.S.</b>						
<b>LIBRO MAYOR - BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
CÓDIGO	CUENTA	SUMA		SALDO		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.1.1.1.01	Caja Chica	\$ 25,12	\$ -	\$ 25,12		
1.1.1.1.02	Caja General	\$ 5.193,30	\$ 5.180,83	\$ 12,47		
1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.	\$ 77.200,64	\$ 48.004,88	\$ 29.195,76		
1.1.1.2.02	Banco Pacifico Cte.	\$ 300,00	\$ -	\$ 300,00		
1.1.1.2.03	Banco Pichincha Aho	\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00		
1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 27.535,56	\$ 27.234,66	\$ 300,90		\$ -
1.1.4.1.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 6.000,00	\$ 4.776,00	\$ 1.224,00		
1.1.4.3.	Inventario de Productos Terminados	\$ 47.077,32	\$ 46.967,59	\$ 109,73		
1.2.1.1.01	Terreno	\$ 15.000,00	\$ -	\$ 15.000,00		
1.2.1.2.01	Edificios	\$ 25.000,00	\$ -	\$ 25.000,00		
1.2.1.3.01	Equipos de Computación y Software	\$ 950,00	\$ -	\$ 950,00		
1.2.1.3.02	Vehículos	\$ 15.000,00	\$ -	\$ 15.000,00		
1.2.1.3.03	Maquinaria y Equipos	\$ 35.750,00	\$ -	\$ 35.750,00		\$ -
1.2.1.3.04	Muebles y Enseres	\$ 347,00	\$ -	\$ 347,00		
1.2.1.5.	Depreciación Acumulada Activo Fijo	\$ (16.457,30)	\$ -	\$ (16.457,30)		
2.1.1.1.01	Proveedores	\$ -	\$ 890,00	\$ -		\$ 890,00
2.2.1.1.01	Proveedores Varios	\$ -	\$ 1.356,00	\$ -		\$ 1.356,00
2.1.2.1.01	Préstamo Banco Pichincha	\$ -	\$ 5.800,00	\$ -		\$ 5.800,00
3.1.1.01	Capital Social	\$ -	\$ 10.000,00	\$ -		\$ 10.000,00
3.1.3.01	Utilidad Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ 80.386,81	\$ -		\$ 80.386,81
5.1.4.8.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	\$ 12.156,01	\$ 12.156,01	\$ -		
5.1.4.8.01	Costos Indirectos de Fabricación Reales	\$ 15.659,68	\$ 15.659,68	\$ -		\$ -
5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas	\$ 50.771,36	\$ 300,10	\$ 50.471,26		\$ -
1.1.4.2.03	Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación	\$ 12.156,01	\$ 12.156,01	\$ -		\$ -
1.1.4.2.02	Inventario de Productos en Proceso Mano de Obra Directa	\$ 7.576,92	\$ 7.576,92	\$ -		\$ -
1.1.4.2.01	Inventario de Productos en Proceso Materia Prima Directa	\$ 27.234,66	\$ 27.234,66	\$ -		
2.1.3.3.01	IESS por pagar	\$ -	\$ 2.879,88	\$ -		\$ 2.879,88

**SAMREY S.A.S.**  
**LIBRO MAYOR - BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CÓDIGO	CUENTA	SUMA		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
5.1.4.6.02	Mantenimiento de Maquinaria	\$ 236,25	\$ -	\$ 236,25	
5.1.2.1.02	Provisiones	\$ 1.637,31	\$ -	\$ 1.637,31	
2.1.3.1.01	Nómina por pagar	\$ 7.497,54	\$ 7.497,54	\$ -	
5.1.2.1.01	Sueldos	\$ 5.700,00	\$ -	\$ 5.700,00	
5.1.4.7.01	Suministros	\$ 76,96	\$ -	\$ 76,96	\$ -
5.1.1.12.01	Costos de Producción y Ventas	\$ 4.103,86	\$ 4.103,86	\$ -	
4.1.1.01	Ventas Gravadas 12%	\$ -	\$ 60.450,78	\$ -	\$ 60.450,78
2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados	\$ -	\$ 4.037,03	\$ -	\$ 4.037,03
1.1.3.1.05	IVA en compras 12%	\$ 3.479,29	\$ -	\$ 3.479,29	
2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)	\$ -	\$ 7.254,09	\$ -	\$ 7.254,09
1.1.3.1.02	Retenciones 30% IVA	\$ 1.496,05	\$ -	\$ 1.496,05	\$ -
5.1.2	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 7.576,92	\$ 7.576,92	\$ -	
1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%	\$ 727,25	\$ -	\$ 727,25	
2.1.3.3.03	Aporte Patronal por Pagar 11,15%	\$ 635,55	\$ -	\$ 635,55	
5.1.4.1.01	Depreciación Edificio	\$ 625,00	\$ -	\$ 625,00	
5.1.4.1.02	Depreciación Equipos de Computación y Software	\$ 156,75	\$ -	\$ 156,75	
5.1.4.1.03	Depreciación Vehículos	\$ 1.500,00	\$ -	\$ 1.500,00	
5.1.4.1.04	Depreciación Maquinaria y Equipos	\$ 1.787,50	\$ -	\$ 1.787,50	
5.1.4.1.05	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 45,08	\$ -	\$ 45,08	
1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$ -	\$ 625,00	\$ (625,00)	
1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Software	\$ -	\$ 156,75	\$ (156,75)	
1.2.1.5.03	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	\$ -	\$ 1.500,00	\$ (1.500,00)	
1.2.1.5.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	\$ -	\$ 1.787,50	\$ (1.787,50)	
1.2.1.5.05	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -	\$ 45,08	\$ (45,08)	
5.2.1.1.02	Gastos Servicios Básicos	\$ 988,78	\$ -	\$ 988,78	
5.2.1.1.02.03	Gastos telefonía fija e internet	\$ 148,21	\$ -	\$ 148,21	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 403.594,58</b>	<b>\$ 403.594,58</b>	<b>\$ 173.054,60</b>	<b>\$ 173.054,60</b>

Nota. Elaborado a partir del libro mayor de julio a diciembre del 2022

## 8.2.14. Estado de producción y ventas

Tabla 111

Estado de producción y ventas

<b>SAMREY S.A.S.</b>		
<b>ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>		
<b>CUENTAS</b>		
<b>1 MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		\$27.234,66
Inventario Inicial de materia prima directa (1 de diciembre)	\$295,90	
(+) Compra de materia prima directa	\$27.239,66	
(=) Materiales Disponibles para la producción	\$27.535,56	
(-) Inventario Final de materia prima directa	\$300,90	
<b>2 MANO DE OBRA DIRECTA</b>		\$7.576,92
Mano de Obra Directa	\$7.576,92	
<b>3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		\$12.222,22
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA</b>		\$4.776,00
Inventario inicial Materia Prima Indirecta	\$4.500,00	
(+) Compras Materias Primas Indirectas	\$1.500,00	
(=) Materiales indirectos disponibles	\$6.000,00	
(-) Inventario Final Materias Primas Indirectas	\$1.224,00	
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		\$4.208,51
Mano de Obra Indirecta	\$4.208,51	
<b>GASTOS DE FÁBRICA</b>		\$3.237,71
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$1.787,50	
Servicios Básicos Agua	\$150,55	
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$838,23	
Teléfono e Internet	\$148,21	
<b>OTROS CIF</b>		
Mantenimiento maquinaria y equipo	\$236,25	
Útiles de aseo y limpieza	\$76,96	
(=) <b>COSTO DE PRODUCCION</b>		\$47.033,80
(+) Inventario Inicial de productos en proceso		\$-
(=) <b>COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>		\$47.033,80
(-) Inventario Final de productos en proceso		\$-
(=) <b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>		\$47.033,80
(+) Inventario inicial de productos terminados		\$-
(=) <b>COSTOS DE PROD. DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>		\$47.033,80
(-) Inventario Final de productos terminados		\$-
(-) Más o Menos Sub o Sobre Aplicación del CIF		\$3.522,72
(=) <b>COSTO DE PRODUCTOS Y VENTAS</b>		\$43.511,08

**Nota.** Elaborado a partir de las ordenes de producción de julio a diciembre del 2022

### 8.2.15. Estado de resultados

Este informe financiero que resume los ingresos, los gastos y el resultado neto de una empresa durante un período de tiempo específico.

**Tabla 112**

*Estado de resultados*

<b>SAMREY S.A.S.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>		
<b><u>INGRESOS</u></b>		
	Ingresos por ventas	\$ 60.450,78
(-)	Costo de Ventas	\$ 43.511,08
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 16.939,70</b>
<b><u>GASTOS</u></b>		
(-)	Gastos Administrativos	\$ 10.878,09
	Sueldos	\$ 5.700,00
	Provisiones	\$ 1.637,31
	Suministros	\$ 76,96
	Depreciación Edificio	\$ 625,00
	Depreciación Equipos de Computación y Software	\$ 156,75
	Depreciación Vehículos	\$ 1.500,00
	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 45,08
	Gastos Servicios Básicos	\$ 988,78
	Gastos telefonía fija e internet	\$ 148,21
(=)	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 6.061,61</b>
(-)	Otros Gastos	\$ -
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>\$ 6.061,61</b>
(-)	15% Participación trabajadores	\$ 909,24
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 5.152,37</b>
(-)	Impuesto a la renta 25%	\$ 1.288,09
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVAS</b>	<b>\$ 3.864,28</b>
(-)	Reserva Legal 10%	\$ 386,43
(=)	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.477,85</b>

**Nota.** Elaborado a partir del libro diario de julio a diciembre del 2022

### 8.2.16. Estado de situación financiera

Este estado es un informe contable fundamental que proporciona una visión instantánea de la situación financiera de una empresa en un momento específico.

Tabla 113

Estado de situación financiera final

<b>SAMREY S.A.S.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL</b>			
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>			
<b>EXPRESADO EN USD \$</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		\$ 30.233,35
1.1.1.1.	Cajas		\$ 37,59
1.1.1.1.01	Caja Chica	\$ 25,12	
1.1.1.1.02	Caja General	\$ 12,47	
<b>1.1.1.2.</b>	<b>Bancos</b>		\$ 30.195,76
1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cte.	\$ 29.195,76	
1.1.1.2.02	Banco Pacifico Cte.	\$ 300,00	
1.1.1.2.03	Banco Pichincha Aho	\$ 700,00	
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 5.702,59
1.1.2.1.	Cuentas Y Documentos Por Cobrar Comerciales Corrientes Relacionados		\$ -
1.1.2.1.01	Clientes Varios	\$ -	
1.1.3.1.	Crédito Tributario a Favor (IVA)		\$ 4.975,34
1.1.3.1.05	IVA en compras 12%	\$ 3.479,29	
1.1.3.1.02	Retenciones 30% IVA	\$ 1.496,05	
1.1.3.2.03	Retenciones Impuesto a La Renta		\$ 727,25
1.1.3.2.03.01	Anticipo Impuesto a La Renta 1,75%	\$ 727,25	
<b>1.1.4.</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.1.4.1.	Inventario de Materia Prima		\$ 1.524,90
1.1.4.1.01	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 300,90
1.1.4.1.02	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 1.224,00
1.1.4.3.	Inventario de Productos Terminados		\$ 109,73
1.1.4.3.01	Helado de Vainilla (unidades)	\$ 12,50	
1.1.4.3.02	Helado de Mora (unidades)	\$ 15,75	
1.1.4.3.03	Helado de Naranja (unidades)	\$ 6,72	
1.1.4.3.04	Helado de Taxo (unidades)	\$ 6,24	
1.1.4.3.05	Helado Ron Pasas (unidades)	\$ 6,96	
1.1.4.3.06	Helado Mocaccino (unidades)	\$ 6,24	
1.1.4.3.07	Helado de Chicle (unidades)	\$ 6,24	
1.1.4.3.08	Helado Piña Queso (unidades)	\$ 6,24	
1.1.4.3.09	Helado de Oreo (unidades)	\$ 3,00	
1.1.4.3.10	Helado Marmoleado (unidades)	\$ 12,96	
1.1.4.3.11	Helado de Coco (unidades)	\$ 13,44	
1.1.4.3.12	Helado de Chocolate (unidades)	\$ 13,44	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 37.570,57</b>
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		\$ 82.225,38
1.2.1.1.	Terrenos		\$ 15.000,00

1.2.1.1.01	Terreno	\$ 15.000,00	
1.2.1.2.	Edificio y Otros Inmuebles (Excepto Terrenos)		\$ 35.750,00
1.2.1.2.01	Edificios	\$ 35.750,00	
1.2.1.3.	Instalaciones, Maquinaria, Equipos y Muebles	\$ 39.800,00	\$ 31.475,38
1.2.1.3.01	Equipos de Computación y Software	\$ 950,00	
1.2.1.3.02	Vehículos	\$ 15.000,00	
1.2.1.3.03	Maquinaria y Equipos	\$ 35.750,00	
1.2.1.3.04	Muebles y Enseres	\$ 347,00	
1.2.1.5.	Depreciación Acumulada Activo Fijo	\$ (20.571,63)	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			\$ 82.225,38
<b>TOTAL ACTIVO</b>			\$ 119.795,95
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 890,00
2.1.1.	COMERCIALES CORRIENTES		
2.1.1.1.	Cuentas por Pagar Comerciales		\$ 890,00
2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 890,00	
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		\$ 5.800,00
2.1.2.	FINANCIERAS - CORRIENTES		
2.1.2.1.	Préstamos Bancarios	\$ 5.800,00	
2.1.2.1.01	Préstamo Banco Pichincha	\$ 5.800,00	
2.1.3	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$ 22.068,34
2.1.3.1.	Obligaciones con los empleados	\$ 5.700,00	
2.1.3.1.01	Nómina por Pagar	\$ 5.700,00	
	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS	\$ 909,24	
2.1.3.2.	A LOS EMPLEADOS		
	Participación trabajadores por pagar del	\$ 909,24	
2.1.3.2.01	ejercicio (15%)		
2.1.3.3.	Obligaciones con el IESS	\$ 2.879,88	
2.1.3.3.01	IESS por pagar	\$ 2.879,88	
2.1.3.4.	Beneficios de Ley a Empleados	\$ 4.037,03	
2.1.3.5.	Con la Administración Tributaria	\$ 8.542,19	
2.1.3.5.01	IVA Ventas (Cobrado)	\$ 7.254,09	
2.1.3.5.03.01	IR por Pagar del Ejercicio	\$ 1.288,09	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 28.758,34</b>
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
	CTAS Y DCTOS X PAGAR		\$ 1.356,00
2.2.1.	PROVEEDORES		
2.2.1.1.	LOCALES		\$ 1.356,00
2.2.1.1.01	Proveedores Varios	\$ 1.356,00	
2.2.2.	OBLIGACIONES CON IFIS		\$ 5.800,00
2.2.2.1.	LOCALES		\$ 5.800,00
2.2.2.1.01	BANCO PICHINCHA	\$ 5.800,00	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			\$ 7.156,00
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 35.914,34</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
3.1.1.	CAPITAL		\$ 10.000,00

3.1.1.01	Capital Social	\$ 10.000,00	
3.1.2.	RESULTADOS DEL PERIODO		\$ 3.477,85
3.1.2.01	Utilidad del Ejercicio	\$ 3.477,85	
3.1.3.	Utilidad Ejercicios Anteriores		\$ 70.403,76
3.1.3.01	Utilidad Ejercicios Anteriores	\$ 70.403,76	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			\$ 83.881,61
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			\$ 119.795,95

**Nota.** Elaborado a partir del balance de comprobación de julio a diciembre del 2022

En la tabla 114 se presenta la cantidad producida, el costo empírico de cada orden, el costo aplicando el sistema por órdenes de producción, el precio de venta (PV), y el margen de utilidad (MU) real que genera cada producto:


Tabla 114

Tabla comparativa Empírica

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>TABLA COMPARATIVA EMPÍRICO</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
<b>Producto</b>	<b>Cantidad Producida</b>	<b>Costo de Producción total</b>	<b>Costo de producción unitario</b>	<b>Precio de venta unitario</b>	<b>Porcentaje de rentabilidad</b>	<b>Utilidad</b>	<b>Coto total</b>
Helado de Vainilla	15000	\$ 5.550,00	\$ 0,37	\$ 0,47	27%	\$ 0,10	\$ 7.050,00
Helado de Mora	15000	\$ 4.050,00	\$ 0,27	\$ 0,35	30%	\$ 0,08	\$ 5.250,00
Helado de Naranja	13500	\$ 4.050,00	\$ 0,30	\$ 0,36	20%	\$ 0,06	\$ 4.860,00
Helado de Taxo	13500	\$ 3.780,00	\$ 0,28	\$ 0,36	29%	\$ 0,08	\$ 4.860,00
Helado de Ron Pasas	13200	\$ 3.960,00	\$ 0,30	\$ 0,33	10%	\$ 0,03	\$ 4.356,00
Helado de Mocaccino	13200	\$ 3.432,00	\$ 0,26	\$ 0,32	23%	\$ 0,06	\$ 4.224,00
Helado de Chicle	12900	\$ 3.741,00	\$ 0,29	\$ 0,33	14%	\$ 0,04	\$ 4.257,00
Helado de Piña Queso	12900	\$ 4.515,00	\$ 0,35	\$ 0,42	20%	\$ 0,07	\$ 5.418,00
Helado de Oreo	13500	\$ 3.375,00	\$ 0,25	\$ 0,28	12%	\$ 0,03	\$ 3.780,00
Helado de Marmoleado	13500	\$ 3.645,00	\$ 0,27	\$ 0,35	30%	\$ 0,08	\$ 4.725,00
Helado de Coco	15000	\$ 4.350,00	\$ 0,29	\$ 0,35	21%	\$ 0,06	\$ 5.250,00
Helado de Chocolate	15000	\$ 3.900,00	\$ 0,26	\$ 0,29	12%	\$ 0,03	\$ 4.350,00

Nota. Elaborado a partir del balance de comprobación de julio a diciembre del 2022

Tabla 115 Tabla comparativa Real

 <b>SAMREY S.A.S.</b> <b>TABLA COMPARATIVA REAL</b> <b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
Producto	Cantidad Producida	Costo de Producción total Formula (CT / UP)	Costo de producción unitario Formula (CU * R)	Precio de venta unitario Formula (CU + Uti)	Porcentaje de rentabilidad Formula ((PVU - CPU) / CPU * 100%)	Utilidad Formula (PVU - CPU)	Coto total Formula (CP - PVU)
Helado de Vainilla	15000	\$ 5.301,71	\$ 0,35	\$ 0,49	40%	\$ 0,14	\$ 7.422,39
Helado de Mora	15000	\$ 3.804,71	\$ 0,25	\$ 0,36	40%	\$ 0,10	\$ 5.326,59
Helado de Vainilla	13500	\$ 3.650,21	\$ 0,27	\$ 0,38	40%	\$ 0,11	\$ 5.110,29
Helado de Taxo	13500	\$ 3.650,21	\$ 0,27	\$ 0,38	40%	\$ 0,11	\$ 5.110,29
Helado de Ron Pasas	13200	\$ 3.252,71	\$ 0,25	\$ 0,34	40%	\$ 0,10	\$ 4.553,79
Helado de Mocaccino	13200	\$ 3.077,41	\$ 0,23	\$ 0,33	40%	\$ 0,09	\$ 4.308,37
Helado de Chicle	12900	\$ 3.185,18	\$ 0,25	\$ 0,35	40%	\$ 0,10	\$ 4.459,25
Helado de Piña Queso	12900	\$ 3.981,89	\$ 0,31	\$ 0,43	40%	\$ 0,12	\$ 5.574,64
Helado de Oreo	13500	\$ 2.786,21	\$ 0,21	\$ 0,29	40%	\$ 0,08	\$ 3.900,69
Helado de Marmoleado	13500	\$ 3.553,01	\$ 0,26	\$ 0,37	40%	\$ 0,11	\$ 4.974,21
Helado de Coco	15000	\$ 3.828,71	\$ 0,26	\$ 0,36	40%	\$ 0,10	\$ 5.360,19
Helado de Chocolate	15000	\$ 3.107,21	\$ 0,21	\$ 0,29	40%	\$ 0,08	\$ 4.350,09

Nota. Elaborado a partir del balance de comprobación de julio a diciembre del 2022

En las siguientes tablas se pueden observar los costos incurridos en la elaboración de cada orden de producción, tomando en cuenta el costo empírico y real de cada helado, dándonos un costo de producción empírico de 0,37 para el helado de vainilla y el costo real mediante calculo sistemático es de 0,35, presentando diferencias en los costos de producción unitaria.

### 8.2.17. Documentos y Cálculos Complementarios

A continuación, se presentan los documentos complementarios utilizados para el desarrollo del sistema:

**Tabla 116**

*Materia prima requerida por unidad*

Sabores	Prec io Unit ario	Sabor helados												
		Vain illa	Mo ra	Nara njilla	Ta xo	Ro n Pa sas	Moca ccino	Chi cle	Piñ a Qu eso	Or eo	Marmo leado	Co co	Choc olate	
Leche cruda	Litros	0,40	0,1	0,0	0,08	0,0	0,1	0,12	0,1	0,1	0,0	0,12	0,1	0,12
				8		8	2		2	2	8		2	
Crema de leche	Litros	1,75	0,2	0,0	0,04	0,0	0,0	0,024	0,0	0,0	0,0	0,024	0,0	0,024
				4		4	24		24	24	24		24	
Blanqueador	Gramos	0,14	0,08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saborizante de Vainilla	Mililitros	0,06	0,32	0	0	0	0	0	0	0	0,3	0,32	0	0
											2			
Azúcar	Kilogramos	1,00	0,02	0,0	0,02	0,0	0,0	0,02	0,0	0,0	0,0	0,02	0,0	0,02
				2		2	2		2	2	12		2	
Mora	Kilogramos	0,89	0	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0,04	0	0
				4										
Naranja	Kilogramos	1,25	0	0	0,04	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxo	Kilogramos	1,25	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0
						4								
Piña	Kilogramos	1,15	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
										4				
Coco	Kilogramos	1,50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0
													2	
Saborizante coco	Mililitros	0,06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,3	0
													2	
Queso	Gramos	0,01	0	0	0	0	0	0	0	2,4	0	0	0	0
Saborizante piña	Mililitros	0,06	0	0	0	0	0	0	0	0,3	0	0	0	0
										2				
Pasas	Libras	1,25	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0	0	0
							06							
Saborizante ron	Mililitros	0,06	0	0	0	0	0,3	0	0	0	0	0	0	0
							2							
Café	Gramos	0,05	0	0	0	0	0	0,28	0	0	0	0	0	0
Galletas oreo	Gramos	0,07	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0	0
											4			
Colorante amarillo	Mililitros	0,10	0	0	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0
							08			2				
Colorante azul	Mililitros	0,01	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
									24					
Saborizante chicle	Mililitros	0,06	0	0	0	0	0	0	0,3	0	0	0	0	0
									2					
Chocolate en polvo	Kilogramos	0,11	0	0	0	0	0	0,002	0	0	0	0	0	0,01
Chicles	fundas	2,00	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0
									04					
Espesante	Mililitros	0,01	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

**Nota.** En la tabla se detalla la materia prima requerida para la producción de cada sabor de los helados

**Tabla 117***Kardex de producto terminado*

<b>KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO</b>											
<b>KARDEX</b>											
<b>EXPRESADO EN USD \$</b>											
<b>SAMREY S.A.S.</b>											
<b>PRODUCTO TERMINADO</b>											
<b>ARTÍCULO</b>			<b>MÉTODO</b>		<b>DE</b>						
<b>LO:</b>	Helado de Vainilla		<b>VALORACIÓN:</b>		<b>DE</b>		Promedio Ponderado				
<b>CÓDIGO</b>			<b>UNIDAD</b>		<b>DE</b>						
<b>O:</b>	1.1.3.4.001		<b>MEDIDA:</b>				Unidades				
			<b>ENTRADA</b>			<b>SALIDA</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>		<b>CA</b>			<b>CAN</b>	<b>TOTA</b>		<b>CA</b>	<b>TOTA</b>	
			<b>NT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>T.</b>	<b>P/U</b>	<b>L</b>	<b>NT.</b>	<b>P/U</b>	<b>L</b>
01/01/20	Inventario	inicial							50	\$	\$
22	producto terminado									0,25	12,50
07/07/20	Orden de Producción N°.		1500	\$	\$				1505	\$	\$
22	001		0	0,35	5.301,71				0	0,35	5.314,2
											1
06/01/20	P/R venta de la OP N°001					15000	\$	\$	50	\$	\$
22							0,35	5.296,5		0,35	17,66
											5

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

**Tabla 118***Kardex de producto terminado*

<b>SAMREY S.A.S.</b>											
<b>PRODUCTO TERMINADO</b>											
<b>ARTÍCULO</b>			<b>MÉTODO</b>		<b>DE</b>						
<b>LO:</b>	Helado de Mora		<b>VALORACIÓN:</b>		<b>DE</b>		Promedio Ponderado				
<b>CÓDIGO</b>			<b>UNIDAD</b>		<b>DE</b>						
<b>O:</b>	1.1.3.4.002		<b>MEDIDA:</b>				Unidades				
			<b>ENTRADA</b>			<b>SALIDA</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>		<b>CA</b>			<b>CA</b>	<b>TOTA</b>		<b>CA</b>	<b>TOTA</b>	
			<b>NT.</b>	<b>P/U</b>	<b>TOTAL</b>	<b>NT.</b>	<b>P/U</b>	<b>L</b>	<b>NT.</b>	<b>P/U</b>	<b>L</b>
01/01/20	Inventario	inicial							63	\$	\$
22	producto terminado									0,25	15,75
14/07/20	Orden de Producción N°.		1500	\$	\$				1506	\$	\$
22	002		0	0,25	3.804,71				3	0,25	3.820,4
											6
11/01/20	P/R venta de la OP N°002					1500	\$	\$	63	\$	\$
22						0	0,25	3.804,4		0,25	15,98
											8

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

Tabla 119

Kardex de producto terminado

SAMREY S.A.S.									
PRODUCTO TERMINADO									
ARTÍCULO			MÉTODO			DE			
LO:	Helado de Naranja		VALORACIÓN:			Promedio Ponderado			
CÓDIGO			UNIDAD			DE			
O:	1.1.3.4.003		MEDIDA:			Unidades			
		ENTRADA			SALIDA		EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE		CA			CAN	TOTA	CA	TOTA
			NT.	P/U	TOTAL	T.	P/U	L	L
01/01/20	Inventario	inicial						24	\$ \$ 6,72
22	producto terminado								0,28
11/08/20	Orden de Producción n°		1350	\$	\$			1352	\$ \$
22	003		0	0,27	3.650,21			4	0,27 3.656,9
									3
17/01/20	P/R venta de la OP N°003					13500	\$	\$	24 \$ \$ 6,49
22							0,27	3.650,4	0,27
									4

Nota. En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

Tabla 120

Kardex de producto terminado

SAMREY S.A.S.									
PRODUCTO TERMINADO									
ARTÍCULO			MÉTODO			DE			
LO:	Helado de Taxo		VALORACIÓN:			Promedio Ponderado			
CÓDIGO			UNIDAD			DE			
O:	1.1.3.4.004		MEDIDA:			Unidades			
		ENTRADA			SALIDA		EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE		CA			CA	TOTA	CA	TOTA
			NT.	P/U	TOTAL	NT.	P/U	L	L
01/01/20	Inventario	inicial						24	\$ \$ 6,24
22	producto terminado								0,26
18/08/20	Orden de Producción N°		1350	\$	\$			1352	\$ \$
22	004		0	0,27	3.650,21			4	0,27 3.656,4
									5
21/01/20	P/R venta de la OP N°004					1350	\$	\$	24 \$ \$ 6,49
22						0	0,27	3.649,9	0,27
									6

Nota. En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

**Tabla 121***Kardex de producto terminado*

SAMREY S.A.S.										
PRODUCTO TERMINADO										
ARTÍCULO	MÉTODO			DE						
LO:	Helado Ron Pasas			VALORACIÓN:			Promedio Ponderado			
CÓDIGO				UNIDAD			DE			
O:	1.1.3.4.005			MEDIDA:			Unidades			
		ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE		CA			CA	TOTA	CA	TOTA	
			NT.	P/U	TOTAL	NT.	P/U L	NT.	P/U	L
01/01/20	Inventario	inicial						24	\$	\$ 6,96
22	producto terminado								0,29	
07/09/20	Orden de Producción N°.		1320	\$	\$			1322	\$	\$
22	005		0	0,25	3.252,71			4	0,25	3.259,67
02/02/20	P/R venta de la OP N°005					1320	\$	\$	24	\$
22						0	0,25	3.253,75	0,25	\$ 5,92

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado**Tabla 122***Kardex de producto terminado*

SAMREY S.A.S.										
PRODUCTO TERMINADO										
ARTÍCULO	MÉTODO			DE						
LO:	Helado Mocaccino			VALORACIÓN:			Promedio Ponderado			
CÓDIGO				UNIDAD			DE			
O:	1.1.3.4.006			MEDIDA:			Unidades			
		ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE		CA			CA	TOTA	CA	TOTA	
			NT.	P/U	TOTAL	NT.	P/U L	NT.	P/U	L
01/01/20	Inventario	inicial						24	\$	\$ 6,24
22	producto terminado								0,26	
14/09/20	Orden de Producción N°.		1320	\$	\$			1322	\$	\$
22	006		0	0,23	3.077,41			4	0,23	3.083,65
09/02/20	P/R venta de la OP N°006					1320	\$	\$	24	\$
22						0	0,23	3.078,05	0,23	\$ 5,60

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

**Tabla 123***Kardex de producto terminado*

SAMREY S.A.S.										
PRODUCTO TERMINADO										
ARTÍCULO				MÉTODO	DE					
LO:	Helado de Chicle			VALORACIÓN:	Promedio Ponderado					
CÓDIGO				UNIDAD	DE					
O:	1.2.1.3.007			MEDIDA:	Unidades					
				ENTRADA	SALIDA		EXISTENCIAS			
FECHA	DETALLE			CA	CA		TOTA	CA	TOTA	
				NT.	P/U	TOTAL	NT.	P/U	L	
01/01/20	Inventario	inicial							24	\$ \$ 6,24
22	producto terminado									0,26
15/10/20	Orden de Producción N°.	1290		\$		\$			1292	\$ \$
22	007	0	0,25	3.185,18					4	0,25 3.191,4
										2
05/02/20	P/R venta de la OP N°007						1290	\$	\$	24 \$ \$ 5,93
22							0	0,25	3.185,4	0,25
										9

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado**Tabla 124***Kardex de producto terminado*

SAMREY S.A.S.										
PRODUCTO TERMINADO										
ARTÍCULO				MÉTODO	DE					
LO:	Helado Piña Queso			VALORACIÓN:	Promedio Ponderado					
CÓDIGO				UNIDAD	DE					
O:	1.1.3.4.008			MEDIDA:	Unidades					
				ENTRADA	SALIDA		EXISTENCIAS			
FECHA	DETALLE			CA	CA		TOTA	CA	TOTA	
				NT.	P/U	TOTAL	NT.	P/U	L	
01/01/20	Inventario	inicial							24	\$ \$ 6,24
22	producto terminado									0,26
22/10/20	Orden de Producción N°.	1290		\$		\$			1292	\$ \$
22	0008	0	0,31	3.981,89					4	0,31 3.988,1
										3
08/03/20	P/R venta de la OP N°008						1290	\$	\$	24 \$ \$ 7,41
22							0	0,31	3.980,7	0,31
										2

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

**Tabla 125***Kardex de producto terminado*

SAMREY S.A.S.									
PRODUCTO TERMINADO									
ARTÍCULO			MÉTODO			DE			
LO:	Helado de Oreo		VALORACIÓN:			DE	Promedio Ponderado		
CÓDIGO			UNIDAD			DE			
O:	1.1.3.4.009		MEDIDA:				Unidades		
			ENTRADA			SALIDA		EXISTENCIAS	
FECHA	DETALLE		CA			CA	TOTA	CA	TOTA
			NT.	P/U	TOTAL	NT.	P/U L	NT.	P/U L
01/01/20	Inventario	inicial						10	\$ 3,00
22	producto terminado								0,30
12/11/20	Orden de Producción N°.		1350	\$	\$			1351	\$
22	009		0	0,21	2.786,21			0	0,21 2.789,2
									1
14/03/20	P/R venta de la OP N°009					1350	\$	\$	10
22						0	0,21 2.787,1	0,21	\$ 2,06
									4

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado**Tabla 126***Kardex de producto terminado*

SAMREY S.A.S.									
PRODUCTO TERMINADO									
ARTÍCULO			MÉTODO			DE			
LO:	Helado Marmoleado		VALORACIÓN:			DE	Promedio Ponderado		
CÓDIGO			UNIDAD			DE			
O:	1.1.3.4.010		MEDIDA:				Unidades		
			ENTRADA			SALIDA		EXISTENCIAS	
FECHA	DETALLE		CA			CA	TOTA	CA	TOTA
			NT.	P/U	TOTAL	NT.	P/U L	NT.	P/U L
01/01/20	Inventario	inicial						48	\$
22	producto terminado								0,27 12,96
19/11/20	Orden de Producción N°.		1350	\$	\$			1354	\$
22	10		0	0,26	3.553,01			8	0,26 3.565,9
									7
20/03/20	P/R venta de la OP N°001					1350	\$	\$	48
22						0	0,26 3.553,3	0,26	\$ 12,63
									3

**Nota.** En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

Tabla 127

Kardex de producto terminado

SAMREY S.A.S.										
PRODUCTO TERMINADO										
ARTÍCULO:	Helado de Coco		MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado						
CÓDIGO:	1.1.3.4.011		UNIDAD DE MEDIDA:	Unidades						
		ENTRADA			SALIDA		EXISTENCIAS			
FECHA	DETALLE		CA NT.	P/U	TOTAL	CA NT.	P/U	TOTAL	CA NT.	TOTAL
01/01/20	Inventario	inicial							48	\$ \$
22	producto terminado								0,28	13,44
09/12/20	Orden de Producción N°.		1500	\$	\$				1504	\$ \$
22	011		0	0,26	3.828,71				8	0,26 3.842,15
26/03/20	P/R venta de la OP N°001					1500	\$	\$	48	\$ \$
22						0	0,26	3.829,89	0,26	12,26

Nota. En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

Tabla 128

Kardex de producto terminado

SAMREY S.A.S.										
PRODUCTO TERMINADO										
ARTÍCULO:	Helado de Chocolate		MÉTODO DE VALORACIÓN:	Promedio Ponderado						
CÓDIGO:	1.1.3.4.012		UNIDAD DE MEDIDA:	Unidades						
		ENTRADA			SALIDA		EXISTENCIAS			
FECHA	DETALLE		CA N.	P/U	TOTAL	CAN T.	P/U	TOTAL	CA NT.	TOTAL
01/01/20	Inventario	inicial producto							36	\$ \$
022	terminado								0,28	10,08
16/12/20	Orden de Producción N°.	12	1500	\$	\$				1503	\$ \$
022			0	0,21	3.107,21				6	0,21 3.117,29
31/03/20	P/R venta de la OP N°001					1500	\$	\$	36	\$ \$ 7,46
022						0	0,21	3.109,82	0,21	

Nota. En la tabla se detalla la kardex del producto terminado

**Tabla 118***Depreciaciones*

<b>SAMREY S.A.S.</b>							
<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>							
<b>DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>							
<b>Detalle del bien</b>	<b>Cantida d</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor</b>	<b>% de Depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	
Edificio	1	\$ 25.000,00	20	\$ 25.000,00	5%	\$ 1.250,00	
Equipo de computación	1	\$ 950,00	3	\$ 950,00	33%	\$ 313,50	
Vehículo	1	\$ 15.000,00	5	\$ 15.000,00	20%	\$ 3.000,00	
Mesa de acero	3	\$ 250,00	10	\$ 750,00	10%	\$ 75,00	
Piscina industrial	1	\$ 18.000,00	10	\$ 18.000,00	10%	\$ 1.800,00	
Congeladores	7	\$ 1.000,00	10	\$ 7.000,00	10%	\$ 700,00	
Licuadaora	1	\$ 1.000,00	10	\$ 1.000,00	10%	\$ 100,00	
Selladora	1	\$ 2.000,00	10	\$ 2.000,00	10%	\$ 200,00	
Olla de enfriamiento	1	\$ 7.000,00	10	\$ 7.000,00	10%	\$ 700,00	
Escritorios	2	\$ 139,50	10	\$ 279,00	10%	\$ 27,90	
Silla	3	\$ 102,50	10	\$ 307,50	10%	\$ 30,75	
Estantería	3	\$ 105,00	10	\$ 315,00	10%	\$ 31,50	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 70.547,00</b>		<b>\$ 77.601,50</b>		<b>\$ 8.228,65</b>	

**Nota.** En la tabla se detalla la tabla de depreciación.

## **9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)**

### **9.1.Técnico**

El sistema de costos por órdenes de producción se integra a la gestión del inventario de la empresa SAMREY S.A.S., permitiendo lograr un seguimiento adecuado de los niveles de existencias, evitando la escasez o el exceso de la materia prima, materiales y/o suministros que son utilizados para la elaboración de los helados.

Además, la flexibilidad del sistema propuesto permitirá a la empresa SAMREY S.A.S. adaptarse fácilmente a posibles cambios en la producción, como la introducción de nuevos productos o la modificación de procesos, manteniendo la eficiencia en la gestión de costos por cada orden de producción.

### **9.2.Social**

La eficiencia que se espera lograr con la implementación del sistema de costos en la empresa SAMREY S.A.S. influirá positivamente en el ambiente laboral al reducir la presión y el estrés asociados con la gestión ineficiente de costos de cada producto, en este sentido, se genera un impacto positivo en quienes laboran en el área de producción y el área contable de la empresa, facilitando el proceso en cada uno de dichas áreas.

Por otra parte, al establecer el costo unitario de producción y ventas, se proporciona a la gerencia una base para la toma de decisiones respecto al precio de venta de cada uno de los helados que produce y comercializa.

### **9.3.Económico**

El sistema de costos por órdenes de producción en la empresa SAMREY S.A.S. permitirá una mejor gestión de los recursos, reducción de desperdicios y optimización de procesos, lo que impactará directamente en la rentabilidad de la empresa. Por tanto, al contar con información precisa sobre los costos de producción el propietario de la empresa tomará decisiones estratégicas más informadas, podrá ajustar precios, identificar productos más rentables o realizar inversiones en áreas clave.

#### **9.4.Ambiental**

Con la implementación del sistema de costos en la empresa SAMREY S.A.S. se espera contribuir de forma positiva con el ambiente, ya que se provee de valiosa información respecto a costos por consumo de energía eléctrica, agua entre otros, permitiendo a la gerencia tomar decisiones que le permitan optimizar los costos e invertir en mejoras tecnológicas para lograr una mejor eficiencia productiva en la empresa.

### **10. CONCLUSIONES**

A través de la revisión bibliográfica se sustentó el desarrollo del presente proyecto, pues se abordó definiciones claves respecto a la empresa, contabilidad de costos y los sistemas de costo. Con base a la fundamentación teórica se llegó a la conclusión que la determinación de costos en una heladería es muy importante, por lo cual debe identificarse claramente los tres elementos del costo para una correcta determinación del costo unitario y el precio de venta real de cada uno de los productos que la empresa elabora.

Mediante el levantamiento de información en la empresa SAMREY S.A.S. se determinó que los elementos del costo de producción de helados se distribuyen en: 1) materia prima directa, integrada por los ingredientes como la leche, frutas, crema de leche, azúcar, saborizantes, entre otros; 2) mano de obra directa, dos personas que están a cargo de la producción de los helados. mano de obra indirecta: jefe de producción, gerente, vendedor, y 3) CIF, principalmente compuestos por las depreciaciones, pago de servicios básicos y mantenimiento.

Se desarrolló un sistema de costos por órdenes de producción con la finalidad de establecer el costo unitario de los helados que produce la empresa SAMREY S.A.S. Este sistema se elaboró en una hoja de cálculo en Microsoft Excel, el mismo consta de: plan de cuentas, estado de situación inicial, órdenes de producción, órdenes de compra, orden de requisición, detalle de materia prima directa e indirecta, mano de obra, CIF, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de resultados, estado de situación financiera.

## **11. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la gerencia de la empresa SAMREY S.A.S. socializar el sistema de costos desarrollado en este proyecto, para lograr su adecuada implementación, considerando los beneficios que el mismo brindará a la empresa.

Incorporar los formatos diseñados para el control el proceso de producción, lo que permitirá optimizar los recursos requeridos, promoviendo el compromiso de la alta dirección con la implementación del nuevo sistema.

Realizar una capacitación al personal en todos los niveles, esto incluye a los equipos de producción, contabilidad y gerencia, para lograr un entendimiento claro del sistema y sus beneficios fomentará una transición más suave.

## 12. BIBLIOGRAFÍA

- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41(07), 1-11. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Arias, I., Vallejo, M., & Ivarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 41(07), 1-11. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- ASANA. (02 de Diciembre de 2022). ¿Qué es un diagrama de flujo y cómo hacerlo?: <https://asana.com/es/resources/what-is-a-flowchart>
- Baque, M., Cedeño, B., Chele, J., & Gaona, V. (2020). Fracaso de las pymes: Factores desencadenantes, Ecuador 2020. *FIPCAEC*, 5(25), 3-25. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i4.293>
- Bayona, R. (2020). *Contabilidad de costes*. Editorial Elearning, S.L.
- Becerra, E., Ojeda, R., Lituma, M., & Carrasco, T. (2023). Análisis de estados financieros, como herramienta útil para la gestión económica tras la pandemia COVID 19. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(3). [https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202023000300263](https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202023000300263)
- Burbano, A. (2019). *Costos y presupuestos Conceptos fundamentales para la gerencia*. Bogotá: Alpha Editorial.
- Celedon, E. (2023). *Centro Europeo de Postgrado*. <https://www.ceupe.cl/blog/la-importancia-de-la-contabilidad-1.html>
- Chang, L. A., Nora, G. N., Elvira, L. P., & Moreno, M. M. (2022). *LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*. Instituto Tecnológico de Sonora. Instituto Tecnológico de Sonora. <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>
- Cuevas, I. (2022). *Operaciones administrativas de compraventa*. Editorial Editex.
- Espinosa, N. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial Tomo 1 Conceptos fundamentales*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Ferruzola, E., Ramos, J., Suárez, K., Alejandro, M., & Samaniego, T. (2019). *Contabilidad de Costo*. Ecuador: Colloquium.
- Franco, P. Y., Cume, A. I., & Coloma, R. V. (2016). La Importancia De La Contabilidad En Las Empresas. (I. 1696-8360, Ed.) *Contribuciones a la Economía*. <http://eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>

- Gamboa, R., & Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos. Tomo II Herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, E. (2020). *Empresa y Administración*. Madrid-España: Paraninfo S.A.
- Gualguan, B., & Sánchez, S. (2020). Estrategia de internacionalización para franquicias colombianas: el caso de Helados Bacatá S.A.S. *Universidad de La Salle*. [https://doi.org/https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1213&context=negocios\\_relaciones](https://doi.org/https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1213&context=negocios_relaciones)
- Guarnizo, F., & Cardenas, S. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos*. Colombia: Universidad de la Salle.
- Guarnizo, F., & Cardenas, S. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos*. Universidad de la Salle.
- Jacho, M. (2017). *Diseño de un sistema de costos para la empresa helados salcedo, de la ciudad de Aalcedo, provincia de Cotopaxi, período 2016*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). <https://doi.org/https://doi.org/10.24133/ris.v10i01.2931>
- Martín, P., & Del Valle, M. (2023). *Empresa y Diseño de Modelos de Negocio*. Editorial Editex.
- Martínez, J. (2020). *Trabajo de campo en la investigación comercial*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Martínez, S. (2021). *revisión y propuestas de mejora del sistema de mantenimiento de una empresa heladera de la comunidad valenciana*. (Tesis de posgrado, Universitat Politècnica de València). <https://doi.org/https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/169118/Martinez-Bernal%20-%20Revision%20y%20propuestas%20de%20mejora%20del%20sistema%20de%20mantenimiento%20de%20una%20empresa%20hel....pdf?sequence=1>
- Mero, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC*, 3(8), 84-102. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>
- Mero, L., Joza, A., & Cevallos, J. (2022). Sistema de costos por órdenes de producción y control operativo-contable. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM* 360, 5(10). <https://doi.org/https://doi.org/10.56124/corporatum-360.v5i10.0052>
- Mordor. (2022). *GLOBAL ICE CREAM MARKET*. [https://samples.mordorintelligence.com/48470/Sample%20-%20Global%20Ice%20Cream%20Market%20\(2023%20-%202028\)%20-%20Mordor%20Intelligence1683278289399.pdf](https://samples.mordorintelligence.com/48470/Sample%20-%20Global%20Ice%20Cream%20Market%20(2023%20-%202028)%20-%20Mordor%20Intelligence1683278289399.pdf)

- Mordor, I. (2023). *Análisis del tamaño y la participación del mercado de helados de América del Sur tendencias de crecimiento y pronósticos (2023 - 2028)*.  
<https://www.mordorintelligence.com/es/industry-reports/south-america-ice-cream-market>
- Navío, J., Moya, B., & Pérez, E. (2022). *Fundamentos de Gestión Empresarial*. Editorial Sanz y Torres, S.L.
- Pacheco, D., & Sánchez, S. (2020). *Tomando apuntes. Lógica contable*. Medellín: Fondo Editorial ITM.
- Palacios, L. (2019). *Administración de la producción Toma de decisiones estratégicas y tácticas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Pérez, B., & Alarcon, Y. (2021). Estrategias del grupo económico familiar Bimbo. *Investigación Valdizana*, 15(3).  
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/5860/586068621006/html/>
- Pérez, J., & Fol, R. (2022). *Régimen contable, fiscal y de seguridad social*. México: Tax Editores Unidos.
- PLUS VALORES. (Junio de 2020). PYMES. *Casa de valores*.  
<https://plusvalores.com.ec/pymes-ecuador/>
- Reveles, R. (2019). *Cómo entender los costos elementales sin ser contador*. México: IMCP.
- Rigters, G. (2022). *Contabilidad para principiantes y dummies*.  
[https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad\\_para\\_principiantes\\_y\\_dummies/F2d2EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_para_principiantes_y_dummies/F2d2EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)
- Rincón, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2021). *Contabilidad de costos I Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Rodríguez, R. (2022). *Costos aplicados en hotelería, alimentos y bebidas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rojas, M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de Transformación*. México: IMCP.
- Ron, R., & Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Espacio*, 38(53).  
<https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Sánchez, J., & Vergara, N. (2022). Estudio de viabilidad para la fabricación y comercialización de paletas de helado artesanal en el municipio de Villagómez Cundinamarca. *Universidad El Bosque*.  
<https://doi.org/https://repositorio.unbosque.edu.co/bitstream/handle/20.500.12495/7819/TG18%20Estudio%20de%20viabilidad%20para%20la%20fabricaci%C3%B3n%20>

y%20comercializaci%C3%B3n%20de%20paletas%20de%20helado%20artesanal%20en%20el%20municipio%20de%20Villag%C3%B3mez%20Cund

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro. (2016). *Información Estadística*.

Torres, E. (2018). *Contabilidad de costos*. Valencia, España.

Trujillo, J., & Martínez, Ó. (2020). *Finanzas empresariales Análisis y gestión*.  
[https://doi.org/Alpha Editorial](https://doi.org/Alpha%20Editorial)

Univesidad Internacional de la Rioja [UNIR]. (2021). *UNIR*. Retrieved 07 de Junio de 2023,  
from Tipos de contabilidad: cuáles existen, objetivos y ámbitos de aplicación:  
<https://ecuador.unir.net/actualidad-unir/tipos-contabilidad/>

Váliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de Costos: conceptos elementales*. Guayaquil:  
Editorial Grupo Compás.

Vásquez, E., Bustos, L., & Mogrovejo, J. (2020). Metodología para la evaluación interna de  
una cadena de valor. *Clío América*, 14(27), 401-408.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21676/23897848.3685>

Vite, V. (2016). *Contabilidad general*. México: Editorial Digital UNID.

Vivar, A., Erazo, J., & Narváez, C. (2020). La cadena de valor como herramienta generadora  
de ventajas competitivas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10).  
[https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215002/576869215002.p  
df](https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215002/576869215002.pdf)

Zapata, P. (2019). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Alpha Editorial.