



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RIKY KEY, DEDICADA A
LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE
PASTELERÍA, EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN
AMBATO.”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Autor

Ricardo Paul Ramírez Escobar

Tutor

Ing. Christopher Neptali López Samaniego

AMBATO-ECUADOR
2020

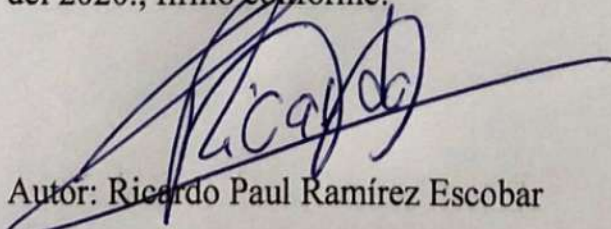
**AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL PARA LA
CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TÍTULACIÓN**

Yo, Ricardo Paul Ramírez Escobar declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre "SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RIKY KEY, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PASTELERÍA, EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN AMBATO", como requisito para optar al grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, en el mes de marzo del 2020., firmo conforme:



Autor: Ricardo Paul Ramírez Escobar

Número de Cédula: 1804419271

Dirección: Tungurahua, Ambato, Leonardo Páez y Víctor Veintimilla

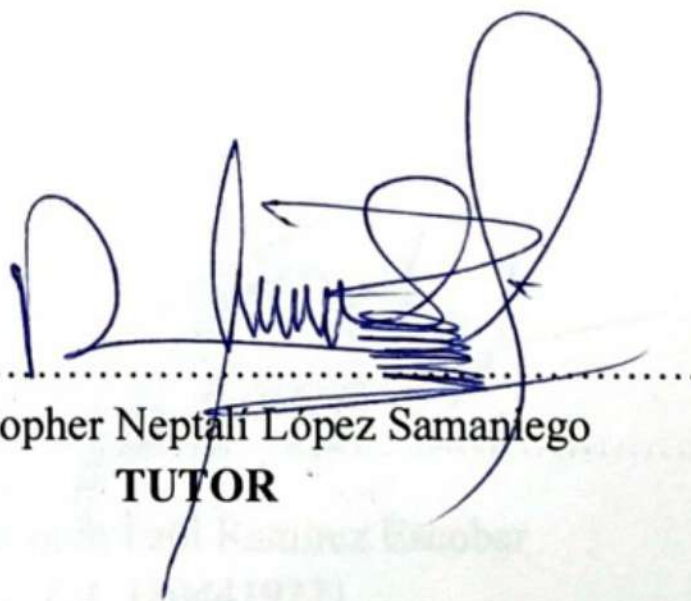
Correo Electrónico: ricardore07@gmail.com

Teléfono: 0985390842

CERTIFICACIÓN

En mi calidad de director del Proyecto **“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RIKY KEY, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PASTELERÍA, EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN AMBATO”** presentado por Ricardo Paul Ramírez Escobar para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, **CERTIFICO**, que dicho proyecto ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne todos los requisitos y condiciones suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ambato, 05 de noviembre de 2019

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line, positioned above a dotted line.

Ing. Christopher Neptalí López Samaniego
TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Ingeniero de Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Ambato, 02 de marzo de 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ricardo Paul Ramirez Escobar', written over a horizontal dotted line.

Ricardo Paul Ramírez Escobar
C.I. 1804419271

AUTOR

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RIKY KEY, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PASTELERÍA, EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN AMBATO, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 02 de marzo de 2020



.....

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín



.....

VOCAL

Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez



.....

VOCAL

Ing. Sylvia María Amoroso Garcés

AGRADECIMIENTO

A un Dios por haberme puesto en esta gran vida que hoy en día vivo, siendo de retos y anhelos.

A la Universidad Tecnológica Indoamerica por la valiosa oportunidad que me ha brindado al abrirme sus puertas de valioso conocimiento que son un pilar más en mi vida profesional.

Al apoyo de cada docente de la facultad de ciencias administrativas que con su trabajo y compromiso diario hemos trabajado con excelencia educativa.

Ricardo Paul Ramírez Escobar

DEDICATORIA

La presente tesis la dedico a mis amados padres Guido Ramírez y Martha Escobar que me dieron la oportunidad de vivir, siendo los mejores acompañantes en este importante reto, quienes fueron mi principal inspiración y soporte para hoy culminar este objetivo, comprometiéndome a ser el ejemplo de mis hermanos queridos.

A los maestros y amigos que marcaron cada etapa de este camino universitario, cada uno aportándome una característica en mi vida.

Ricardo Paul Ramírez Escobar

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA	i
AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL	ii
CERTIFICACIÓN	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE IMAGENES	xvi
RESUMEN EJECUTIVO	xvii
ABSTRACT	xviii
INTRODUCCIÓN	19
CAPÍTULO I	20
DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	20
1. Antecedentes	20
1.1. Misión	21
1.2. Visión	21
1.3. Objetivos institucionales	21
1.4. Políticas	21
1.4.1 Política para agente de auto venta	21
1.4.2. Política para planta de producción	22
1.5. Recursos	23
1.5.1 Humanos	23
1.5.2 Materiales	24
1.5.3 Financiero	24
1.6. Sistemas de información	25
1.6.1. Administrativo	25
1.6.1.1 Comunicación Interna	25
1.6.1.2 Comunicación Externa	26
1.6.2 Contable	26

1.7. Clientes.....	27
1.8. Proveedores	27
1.9. Documentación	28
1.9.1. Normativa.....	28
1.9.1.1 Acta De Constitución	28
1.9.1.2 Reglamento Interno	29
1.9.2. Administración.....	30
1.9.2.1. Organigrama.....	30
1.10 Manual De Funciones	31
1.10.1 Indicadores	36
1.10.2 FODA.....	37
1.10.3. Mercado.....	39
1.10.3.1 Descripción del producto	40
1.10.3.2 Comportamiento de la demanda.....	40
1.10.3.3 Comportamiento de la oferta.....	42
1.11. Ubicación geográfica	42
1.12. Croquis de localización	43
1.13. Comportamiento del consumidor.....	43
1.13.1. Flujo grama de compras de bienes	43
CAPÍTULO II	47
DISEÑO SISTEMA CONTABLE.....	47
2. Registros.....	47
2.1 Registros Interno	47
2.1.1 Caja	47
2.1.2 Bancos	48
2.1.3 Inventarios.....	50
2.1.4 Orden de pedido	50
2.2. Externos.....	52
2.2.1 Facturas	52
2.2.2 Guías de remisión.....	53
CAPÍTULO III.....	55
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA.....	55

3. Sistema contable.....	55
3.1 Plan de cuentas.....	55
3.1.1 Manual de usuario.....	58
3.1.1.1 Caja.....	59
3.1.1.2 Bancos.....	59
3.1.1.3 Cuentas por cobrar.....	60
3.1.1.4 Documentos por cobrar.....	60
3.1.1.5 Inventarios de materia prima.....	60
3.1.1.6 Inventarios de productos en proceso.....	61
3.1.1.6 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén.....	61
3.1.1.7 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA).....	61
3.1.1.8 Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.).....	62
3.1.1.9 Anticipo de impuesto a la renta.....	62
3.2. Instalaciones.....	63
3.2.1. Muebles y enseres.....	63
3.2.1.1 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres.....	63
3.2.1.2 Maquinaria y equipo.....	64
3.2.1.3 (-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo.....	64
3.2.1.4 Equipo de computación.....	64
3.2.1.5 (-) Depreciación acumulada equipo de computación.....	65
3.2.1.6 Vehículos.....	65
3.2.1.7 (-) Depreciación acumulada Vehículos.....	66
3.3. Cuentas por pagar.....	66
3.3.1. Sueldos por pagar.....	67
3.3.2. Obligaciones con el IESS.....	67
3.3.3. Por beneficios de ley a empleados.....	67
3.3.4. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio.....	68
3.3.5 Obligaciones con la administración tributaria.....	68
3.3.6. Documentos por pagar.....	69
3.3.7.- Préstamos por pagar.....	69
3.4 Capital suscrito o asignado.....	69
3.4.1 Resultados del ejercicio.....	70

3.4.1.1 Resultados del ejercicio anterior	70
3.4 Productos 0%	71
3.5 (+) compras netas locales de materia prima	71
3.5.1 MOD, Sueldos y beneficios sociales	71
3.5.2 Mantenimiento y reparaciones	72
3.5.3 Depreciación propiedades, planta y equipo	72
3.6 Sueldos, salarios y demás remuneraciones	73
3.6.1 Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	73
3.6.2 Beneficios Sociales e Indemnizaciones	73
3.6.3 Mantenimiento y reparaciones	74
3.6.4 Combustibles	74
3.6.5 Lubricantes	74
3.6.6 Agua, energía, luz y telecomunicaciones	75
3.6.7 Transacciones de la empresa	75
3.7 Libro Mayor	71
3.8 Estructura de Estados Financieros	92
3.8.1 Estados Financieros principales	92
3.8.1.1 Balance General	92
3.8.1.2 Estado de resultados	103
3.8.2 Estados Financieros secundarios	104
CAPÍTULO IV	106
INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	106
4. Análisis financiero	106
4.1 Análisis vertical	106
4.2 Análisis horizontal	109
4.3 Indicadores	112
4.3.1 Indicador de liquidez	113
4.3.2 Indicador de Actividad	115
4.3.3 Indicador de endeudamiento	116
4.3.4 Indicador de rentabilidad	118
CONCLUSIONES	119
RECOMENDACIONES	120

PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES.....	121
BIBLIOGRAFÍA.....	122
ANEXOS.....	129

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Maquinaria de la empresa	24
Tabla 2: Recursos Financieros	25
Tabla 3: Proveedores.....	27
Tabla 4: Manual de funciones del administrador.....	32
Tabla 5: Manual de funciones del contador	32
Tabla 6: Manual de funciones del jefe de producción	34
Tabla 7: Manual de funciones del agente de auto venta	35
Tabla 8: Matriz de evaluación de factores internos (MEFI)	38
Tabla 9: Matriz de evaluación de los factores externos (MEFE).....	39
Tabla 10: Plan de cuentas.....	56
Tabla 11: Caja	59
Tabla 12: Bancos.....	59
Tabla 13: Cuentas por cobrar	60
Tabla 14: Documentos por cobrar.....	60
Tabla 15: Inventarios de materia prima	60
Tabla 16: Inventarios de productos en proceso.....	61
Tabla 17: Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén.	61
Tabla 18: Crédito tributario a favor de la empresa (IVA).....	62
Tabla 19: Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.).....	62
Tabla 20: Anticipo de impuesto a la renta	62
Tabla 21: Instalaciones.....	63
Tabla 22: Muebles y enseres	63
Tabla 23: Depreciación acumulada muebles y enseres.....	64
Tabla 24: Maquinaria y equipo	64
Tabla 25: Depreciación acumulada maquinaria y equipo	64
Tabla 26: Equipo de computación.....	65
Tabla 27: (-) Depreciación acumulada equipo de computación.....	65
Tabla 28: Vehículos	65
Tabla 29: Depreciación acumulada vehículos.....	66
Tabla 30: Cuentas por pagar	67
Tabla 31: Sueldos por pagar.....	67

Tabla 32: Obligaciones con el IESS.....	67
Tabla 33: Por beneficios de ley a empleados	68
Tabla 34: Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	68
Tabla 35: Obligaciones con la administración tributaria	68
Tabla 36: Documentos por pagar	69
Tabla 37: Prestamos por pagar	69
Tabla 38: Capital suscrito o asignado	70
Tabla 39: Resultados del ejercicio	70
Tabla 40: Resultados del ejercicio anterior	70
Tabla 41: Productos 0%	71
Tabla 42: (+) compras netas locales de materia prima.....	71
Tabla 43: sueldos y beneficios sociales	72
Tabla 44: Mantenimiento y reparaciones	72
Tabla 45: depreciación propiedades, planta y equipo	72
Tabla 46: sueldos y beneficios sociales	73
Tabla 47: sueldos y beneficios sociales	73
Tabla 48: beneficios sociales e indemnizaciones.....	74
Tabla 49: Mantenimiento y reparaciones.....	74
Tabla 50: Combustible	74
Tabla 51: Lubricantes.....	75
Tabla 52: Agua, energía, luz y telecomunicaciones.....	75
Tabla 53: Estado de situación inicial	59
Tabla 54: Libro diario	60
Tabla 55: Libro Mayor	71
Tabla 56: Balance General	93
Tabla 57: Estado de pérdidas y ganancias.....	103
Tabla 58: Flujo de caja.....	104
Tabla 59: Estado de evolución del patrimonio.....	105
Tabla 60: Análisis vertical balance pérdidas y ganancias	107
Tabla 61: Análisis vertical balance general	108
Tabla 62: Análisis horizontal pérdidas y ganancias	110
Tabla 63: Análisis horizontal balance general	111

Tabla 64: Índice razón corriente	114
Tabla 65: Prueba acida.....	114
Tabla 66: Capital de trabajo.....	115
Tabla 67: Rotación de cartera	115
Tabla 68: Rotación del activo total	116
Tabla 69: Endeudamiento del Activo.....	117
Tabla 70: Endeudamiento del Patrimonio.....	117
Tabla 71: Indicador de rentabilidad.	118
Tabla 72: Balance de comprobación	103
Tabla 73: Costo de Ventas	103
Tabla 74: Rol de pagos mes Junio.....	117
Tabla 75: KARDEX.....	118
Tabla 76: Presupuesto de venta por agente de auto venta.....	121
Tabla 77: Costo de Materia Prima	122
Tabla 78: Costo de producción	124
Tabla 79: INS Suministro.....	124
Tabla 80: Muebles y enseres	124

ÍNDICE DE IMAGENES

Imagen 1: Organigrama estructural.....	31
Imagen 2: Organigrama Funcional.....	31
Imagen 3: FODA.....	38
Imagen 4: Rotación de Productos	41
Imagen 5: Rotación de Ponkey	41
Imagen 6: Ubicación de Geográfica.....	42
Imagen 7: Croquis de localización.....	43
Imagen 8: Flujo grama compras.....	44
Imagen 9: Flujo grama de producción (insertar).....	45
Imagen 10: Símbolos Flujograma	46
Imagen 11: Comprobante de caja.....	48
Imagen 12: Conciliación Bancaria	49
Imagen 13: Comprobante de cheque.....	49
Imagen 14: Orden de pedido	50
Imagen 15: Orden de requisición de materiales.....	51
Imagen 16: Kardex materia prima.....	51
Imagen 17: Kardex materia prima.....	52
Imagen 18: Factura.....	53
Imagen 19: Guía de remisión	54
Imagen 20: Calificación Artesanal.....	129
Imagen 21: Ruc de RIKYKEY	130
Imagen 22: Diagrama comparativo del proceso contable antes y después.....	126

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA RIKY KEY, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PASTELERÍA, EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN AMBATO.”

AUTOR: Ricardo Paul Ramírez Escobar

TUTOR: Ing. Christopher Neptalí López Samaniego

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo la implementación de un sistema contable para la empresa pastelera RIKY KEY, la cual se encuentra en una fase de crecimiento empresarial y no cuenta con un sistema contable que le permita tener un adecuado manejo de sus transacciones comerciales y obtener información pertinente, veraz y suficiente para tomar decisiones gerenciales oportunas. La metodología utilizada se basa en aplicar una entrevista al administrador de la empresa, en la cual se determinó que no cuenta con Estados Financieros que permitan analizar cómo se encuentra la organización. Se puede considerar que no existe ningún proceso contable, es decir la elaboración de libro diario, mayor general, entre otros. Con esta información se determina la necesidad de implementar un sistema contable en el cual se aplique todo el ciclo contable de la empresa con la apertura, movimiento y cierre de cuentas. Debido a esta necesidad se diseña un sistema contable adecuado a las necesidades de la empresa, aplicando procedimientos y controles delineados por la misma, estableciendo claramente manuales e instructivos para la empresa, que regulen las compras, las ventas, la bodega y la planta de producción, con el objetivo de disminuir las falencias o fraudes que se puedan dar precautelando el patrimonio de la empresa. Este sistema por implementar se convertirá en una herramienta valiosa para la empresa, puesto que se podrá disponer de una información oportuna y adecuada en forma permanente.

DESCRIPTORES: empresa, estados financieros, implementación, sistema contable.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
ACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: “ACCOUNTING SYSTEM FOR THE RICKY KEY COMPANY, DEDICATED TO THE PRODUCTION AND MARKETING OF BAKERY PRODUCTS, IN THE PROVINCE OF TUNGURAHUA CITY OF AMBATO.”

AUTHOR: Ricardo Paul Ramirez Escobar

TUTOR: Ing. Christopher Neptalí López Samaniego

ABSTRACT

The objective of this research is to implement an accounting system for the RIKY KEY pastry company, which is in a phase of business growth and does not have an accounting system that allows to have an accurate management of its commercial transactions and obtain relevant, truthful and sufficient information to make timely management decisions. The methodology used was based on applying an interview to the administrator of the company in which it was determined that it does not have Financial Statements that allow analysing the current situation of the organization. It can be considered that there is no accounting process, such as, the elaboration of a daily book, general ledger, among others. This information determines the need to implement an accounting system in which the entire accounting cycle of the company is applied with the opening, movement and closing of accounts. Due to this need, an accounting system designed to the needs of the company is considered, applying procedures and controls. The system establishes manuals and instructions for the company, which regulate purchases, sales, the warehouse and the production plant. The aim to reduce the shortcomings or frauds that can occur; thus the company's assets are safeguarded. This system will become a valuable tool for the company, since timely and adequate information can be permanently available.

KEYWORDS: accounting system, company, financial statements, implementation.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación propone el diseño de un sistema contable para la Empresa pastelera RIKY KEY dedicada a la fabricación y comercialización de productos pasteleros; en el que su aplicación contribuya a la operatividad financiera y contable de la empresa, generando información eficiente y oportuna sobre los movimientos operacionales y la situación financiera.

Este sistema de información contable ofrece un adecuado control, compatibilidad y flexibilidad de las operaciones que realiza la empresa no afectado a su desenvolvimiento; basado en datos que son procesados desde su registro, clasificación y resumen del movimiento comercial, permitiendo realizar la interpretación de la información contable para la toma de decisiones.

Abordaremos en el CAPITULO I un diagnostico general de la empresa donde conoceremos su actividad económica, su estructura organizacional, los procesos y políticas que tiene para cada área de la empresa, se conocerá la misión, visión y valores corporativos. En el CAPITULO II se desarrolla toda la documentación contable que debe tener la empresa para trabajar adecuadamente siendo esto muy importante para que se pueda realizar un buen proceso contable. En el CAPITULO III se propone un plan de cuentas y un manual de usuario para el mismo, con este respaldo se ejecuta el proceso contable del mes de junio del 2019 en donde se concluye con la presentación de Estados Financieros principales y Estados Financieros secundarios. En el CAPITULO IV se realiza un análisis financiero reflejando la realidad económica y financiera de la empresa para la toma adecuada de decisiones, del trabajo se finaliza con conclusiones, recomendaciones y un plan de trabajo.

Considerando lo antes mencionado RIKY KEY, tienen la necesidad de llevar el control de sus transacciones financieras y comerciales; En tal razón, la implementación de un sistema contable agilizará la entrega de la información objetiva de los resultados financieros, para la toma de decisiones gerenciales y estrategias de crecimiento sostenible a largo plazo.

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

1. Antecedentes

La empresa pastelera RIKY KEY nace en el año 2008 con el direccionamiento del Sr. Guido Ramírez y la Sra. Martha Escobar ellos apuestan al mercado de alimentos con la fabricación de ponkey de sabores vainilla, naranja y chocolate, en los inicios la empresa pastelera RIKY KEY vende en las provincias de Tungurahua y Napo al transcurrir el tiempo la empresa mejora sus ventas lo cual le permite crecer en el mercado siendo así que el trabajo y la constancia hacen que para el año 2010 la empresa pase de un capital humano de 3 colaboradores con dos vehículos a incrementar su equipo humano a 7 colaboradores con dos vehículos y un camión; La empresa en este tiempo se mantiene sin llevar contabilidad y sin estar registrada en el servicio de rentas internas.

En el pasar del tiempo la empresa experimenta una reducción sustancial en sus ventas lo cual para el 2012 reduce toda su capacidad operativa la principal razón es la competencia con productos que tienen registro sanitario, empaques y con mayor grado de conservación. La decisión de los fundadores es no dejar extinguir la idea del negocio con lo cual sus operaciones durante un tiempo de 5 años han experimentado altos y bajos manteniéndose en el mercado.

Es en julio del 2017 la empresa se inscribe en el registro único del contribuyente con el Sr. Ricardo Ramírez hijo de los fundadores asumiendo la responsabilidad desde ese momento comienza una reestructuración de procesos con una formulación

y variedad de productos. Con la obtención del registro sanitario y con la optimización de ingresos y costos se procede con el registro de la marca y los documentos pertinentes de los entes de control incluido la calificación artesanal. En la actualidad la empresa ha invertido en maquinaria, vehículos y ampliando su portafolio de productos con galletas, suspiros, roscas y tortas teniendo buena aceptación de los consumidores

1.1. Misión

“Garantizar alimentos deliciosos hacia nuestros consumidores”.

1.2. Visión

“Transformarnos en una industria de pastelería y expandirnos en la comercialización de nuestros deliciosos alimentos a todo el Ecuador”.

1.3. Objetivos institucionales

- Lograr un crecimiento sostenible en el volumen y la participación de nuestras marcas en el mercado.
- Acompañar a nuestros clientes en su alimentación cotidiana ya que ellos son nuestra razón de ser.
- Realizar un adecuado proceso en la fabricación de nuestros productos velando por su calidad.
- Ser una empresa rentable.

1.4. Políticas

1.4.1 Política para agente de auto venta

DESPACHO DE MERCADERÍA.

- Para proceder con el embarque el agente de auto venta tendrá que presentar un reporte del total vendido y adjuntar el depósito del día.
- La mercadería será despachada por el administrador o un delegado, a partir de las 17h50 pm hasta las 18h50 pm. Excepto lunes que se realizará el despacho a las 07:30 am.

VENTAS

- Todas las ventas se realizarán de contado, esto quiere decir se cobra al momento de dejar el producto.
- Las ventas a crédito corren bajo la responsabilidad directa del agente de auto venta, al finalizar el mes deberá estar saldada, caso contrario serán cubiertas por el mismo.

ENTREGA DE COBROS

- La recaudación por la venta de mercadería deberá ser depositar diariamente y presentados previo al despacho de mercadería.

GASTOS

- Cada compra o gasto deberá ser previamente autorizada por el administrador.

ALIMENTACIÓN

- El agente de auto venta correrá con el gasto de alimentación, la empresa repondrá cada fin de mes el valor del gasto total según los días trabajados.
- La empresa cubre el louch por día trabajado el valor de \$2.50.

1.4.2. Política para planta de producción

PROCESO DE ELABORACIÓN

- Para elaborar nuestros productos se deberá realizarlo de acuerdo con las fórmulas establecidas por la empresa, estas son **SECRETAS** y su divulgación o mal uso serán sancionados.

CONFIDENCIALIDAD

- El responsable de producción se obliga en forma irrevocable ante LA EMPRESA a no revelar, divulgar o facilitar bajo cualquier forma, a ninguna persona física o jurídica, sea esta pública o privada, y a no utilizar para su propio beneficio o para beneficio de cualquier otra persona física o jurídica, pública o privada, toda la información relacionada con el ejercicio de sus funciones, como así también las políticas y/o cualquier otra información vinculada con sus funciones y/o el giro comercial de LA EMPRESA.

- El responsable de producción se obliga a no enseñar el proceso de elaboración a compañeros de trabajo que no sea del área o personas no autorizadas.

COMPRA DE MATERIAS PRIMAS

- La compra de materia prima será realizada por el administrador, este se encargará de la adquisición; Al fin de agilizar el proceso de abastecimiento de productos el responsable de producción deberá notificar con 48 horas de anticipación el requerimiento.

LIMPIEZA DE LA PLANTA DE PRODUCCIÓN

- Se realizará limpiezas diarias para garantizar una mejor producción y cada 3 meses una desinfección total de la planta.

HIGIENE

- Para el inicio de la producción diaria será obligatorio el uso de malla para la cabeza y guantes de ser necesario según el proceso que se realice.
- Para cada proceso de producción se tendrá que realizar desinfección con gel de manos.
- Mantener uñas, cabello y barba en niveles cortos.

1.5. Recursos

1.5.1 Humanos

Según (Werther & Keith, 2000) “Conjunto de actividades encaminadas a proporcionar conocimientos, desarrollar habilidades y modificar actitudes del personal de todos los niveles para que desempeñen mejor su trabajo”.

La empresa pastelera RIKY KEY para operar con normalidad y brindar un buen servicio cuenta con los siguientes cargos y plazas de empleo:

- 1 persona que es administrador y contador de la empresa.
- 1 persona como jefe en planta de producción.
- 1 persona como auxiliar en planta de producción.
- 3 personas como agentes de auto venta.

1.5.2 Materiales

Según (Valdez, 2015) “Recursos materiales, que incluyen desde los espacios físicos, pasando por las máquinas y las materias primas, hasta el presupuesto para la limpieza y mantenimiento de la empresa en que desarrollan su labor las unidades bajo su mando”. La empresa pastelera RIKY KEY trabaja con los mejores materiales para que el desempeño sea el más óptimo y productivo:

Tabla 1: Maquinaria de la empresa

CONCEPTO	MARCA	MODELO
Refrigerador	Artefactos s.a	Rd141
Horno	Inox	Horno turbo 10 latas
Batidora	pillar@e	CEMMB420 mixer
Amasadora	Inox	Sm30 – Fissa
Cocineta	Aluminio industrial	2 quemadores
Mesas	Cepco	Acero quirúrgico
Selladora automática	Sealer	Selladora y fechadora
Modeles de ponkey	Wilton	8 und por molde
Moldes de torta	Indalum	Varias medidas
Gaveta pastica	Pica	15 x 50 cm
Latas	Inox	-
Vehículo	Fiat Fiorino	2010
Vehículo	Fiat Fiorino	2008
Vehículo	Chevrolet	Super Carri 2006

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: Empresa RIKY KEY

1.5.3 Financiero

Según (Pérez & Gardey, 2015) “Los recursos financieros son los activos que tienen algún grado de liquidez. El dinero en efectivo, las divisas, los créditos, los depósitos de entidades financieras, los bonos y las tenencias de acciones son partes de los distintos recursos financieros”.

La empresa pastelera RIKY KEY para llevar a cabo sus operaciones financieras cuenta con sus ingresos a través del uso de su capital propio, en la actualidad mantiene los siguientes rubros financieros.

Tabla 2: Recursos Financieros

Detalle	Monto
Capital Propio (Bienes)	\$49.315,42
Depósitos en Cta.Cte	\$2.541,00

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: Empresa RIKY KEY

1.6. Sistemas de información

Para (Vilet, 2016) El sistema de información tiene como propósito de brindar la adecuada comunicación entre todos los integrantes de la organización, para mejorar la toma de decisiones y el desarrollo del trabajo con la finalidad de apoyar en las actividades.

Según (Amaya, 2016) se puede definir como “Una unidad compleja formada por elementos humanos, materiales, tecnológicos, que se interrelacionan para recopilar datos, ordenarlos y transformarlos en información útil”.

Para los sistemas de comunicación la empresa utilizara diversos canales como el escrito, verbal y digital estos nos facilitan el hacer conocer normas, disposiciones y reglamentos. Es de considerar que el canal escrito es el mayor recomendado ya que nos aseguramos de que la persona pueda comprender de mejor manera lo expuesto y nos sirve como evidencia para demostrar que se ha explicado.

1.6.1. Administrativo

1.6.1.1 Comunicación Interna

Según el autor (Tessi, 2015) Está dirigida hacia la organización entre trabajadores de la empresa, buscando el promover de manera eficiente la comunicación en todo nivel jerárquico, construyendo un clima de confianza y coordinación entre los miembros.

Para ello tenemos diferentes mecanismos como son:

- Memos
- Oficios
- Correos electrónicos

- Memorando
- Mensajes de WhatsApp
- Llamadas

1.6.1.2 Comunicación Externa

Para (Báez, 2015) La comunicación externa está dirigida a contribuir a la mejora dentro de la empresa en relaciones con los demás, esta debe ser canalizada a personas o entidades que se consideren necesarias. Hay tipos de comunicación que se desarrolla para un plan de marketing y promoción de la empresa.

Para ello tenemos diferentes mecanismos como son:

- Página web
- Oficinos
- Redes Sociales
- Llamadas
- Correos electrónicos

1.6.2 Contable

Según (Rios, Fonteboa, Armada, & Santos, 2016) “La información contable se origina en el área de contabilidad financiera de la entidad. Se centra específicamente en la identificación de los informes de ingresos y Estados Financieros. Los costos de personal, la contabilidad administrativa se encarga de proporcionar información relacionada a los costos de las operaciones de la entidad. Además, de los gastos de operaciones, la distribución de los gastos generales relativa a la información de la contabilidad administrativa. El desarrollo y la administración de los presupuestos y el análisis del funcionamiento de una organización son otros aspectos de esta área que sustentan el control y la toma de decisiones en el ámbito de la administración”.

Lo que define (Emery, 2015) La contabilidad es una técnica que se basa en el registro cronológico de la documentación, reglas y procedimientos que tiene una empresa, su importancia radica al finalizar el periodo contar con Estados Financieros. En la empresa RIKY KEY en la actualidad lleva sus registros de ventas

y compras a través del programa Microsoft office Excel permitiéndole tener un control sustancial de la información financiera, de manera formal no se cuenta con un sistema contable que automatice los procesos contables para obtener mayor veracidad en los estados financieros.

1.7. Clientes

Según (Thompson , 2019) “Un cliente se trata de una empresa y persona que compra de forma voluntaria y para satisfacer una necesidad o un deseo un producto o un servicio, por lo que es motivo principal para producir, fabricar y comercializar los mismos”. Los clientes de la empresa RIKY KEY, encuentran los productos en los siguientes canales de distribución como son tiendas, supermercados y bares de unidades educativas, con presencia en las ciudades de Ambato, Latacunga y Puyo.

1.8. Proveedores

Según (Gómez, 2016) “Los proveedores son todas las empresas que se encargan de abastecer a otras organizaciones de materias primas e insumos o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio. Por tanto, el proveedor nace del verbo proveer que significa abastecer, suministrar y entregar en el ámbito de negocio, para administrar los tiempos de entrega, la administración de adquisiciones y las condiciones de pago con el propósito de establecer una relación a largo plazo”.

Las principales materias primas y costos indirectos de fabricación que maneja la empresa RIKY KEY están compuestas de harina, huevos, mantecas, esencias, fundas, entre otras. En la actualidad para satisfacer todas estas necesidades se maneja con 3 proveedores.

Tabla 3: Proveedores

Nombre del proveedor	Tipo de suministro
Repremarva Cía. Ltda.	Harina, Conservantes, Limpieza, entre otros
Levapan S. A	Mantecas, Levadura, Esencias
Avícola Mayorista	Huevos

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: Empresa RIKY KEY

1.9. Documentación

1.9.1. Normativa

Según (Heredero, 2018) “La palabra normatividad deriva del latín norma, que significa 'escuadra'. En el mismo sentido, se compone además de -tivo, una relación activa o pasiva, y el sufijo-dad que representa a una cualidad. Es decir, la normatividad es etimológicamente la cualidad activa o pasiva de un instrumento para marcar de forma rigurosa y recta los límites de un contenido”.

La normativa que establece la empresa pastelera RIKY KEY es establecida por el administrador hacia los colaboradores, en estas se encuentran los parámetros y reglamentos de trabajo para que cada persona de la organización realice sus tareas eficientes acorde a las disposiciones de la empresa.

1.9.1.1 Acta De Constitución

Para (Casás, 2015) El acta de constitución de una empresa es la partida de nacimiento en donde hace constar su organización, actividad comercial y sus socios.

Dentro de la pastelería RIKY KEY consta como antecedentes de constitución el Registro único de contribuyente (RUC) y la calificación artesanal.

El registro único de contribuyente RUC según (Servicio de Rentas Internas, 2015) “Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos”.

El RUC de la empresa RIKY KEY se adjunta en anexos 2.

Según (Valenzuela, 2015) “Los artesanos son trabajadores manuales, maestros de taller o artesanos autónomos que, serán calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y desarrollen su actividad artesanal, en las 164 ramas determinadas en

el Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo, divididas en ramas de producción y servicio”.

La calificación artesanal de la empresa pastelera RIKY KEY se adjunta en anexos 1.

1.9.1.2 Reglamento Interno

Para (Merino, 2015) El Reglamento interno de trabajo es un documento escrito que se entrega al inicio del vínculo laboral entre el trabajador y la empresa donde se da a constar la norma regulatoria que permite sancionar al trabajador al momento de incumplir con las políticas de la empresa. La empresa RIKY KEY tiene el siguiente reglamento interno de trabajo para una adecuada relación interna.

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

RIKY KEY

Art 1. HORA DE INGRESO

1. Los empleados deberán reportarse de lunes a viernes.
2. Hora de ingreso 8:00 am, pasado este tiempo se aplicará el descuento equivalente al 100% por hora o fracción de retraso.
3. El administrador será el medio oficial para informar los días de feriado.

Art 2. PERMISOS

1. Se deberá notificar al administrador con el tiempo máximo de 48 horas, el requerimiento de permiso en la jornada de trabajo, este se realizará por escrito. En caso de incumplimiento se aplicará una sanción equivalente 5% de un día laborado.

Art 3. HIGIENE

1. Para el personal de planta de producción tendrá la obligatoriedad del uso de malla para la cabeza y guantes si es necesario.
2. Para el personal de planta de producción, tendrá que realizar desinfección con el gel de manos para cada proceso.
3. Para el personal de planta de producción, tendrá que utilizar mandil dentro de la planta de producción.
4. Para el personal de auto venta, deberá usar la camisa de la empresa todos los días en su jornada de trabajo.

5. Todo el personal masculino deberá mantener uñas, cabello y barba en niveles cortos.
6. Todo el personal femenino deberá mantener uñas en niveles cortos.

Al incumplimiento de lo antes mencionado se aplicará una multa equivalente al 2% del Salario Básico Unificado por ocasión.

Art 4. PROHIBICIONES

1. Al ingreso a la planta de producción bajo efectos del alcohol, estupefacientes o psicotrópicos.
2. Entrar a la planta de producción en desaseo personal o mal olor.
3. Llevarse instrumentos, materias primas o cualquier bien de la planta de producción.
4. Conducir el vehículo de la empresa bajo efectos del alcohol, estupefacientes o psicotrópicos.
5. Retirar mercadería de la planta de producción sin autorización del administrador.
6. Utilizar el vehículo para fines personales.
7. Disponerse sin autorización el dinero de la empresa.

Al incumplimiento de lo antes mencionado se aplicará una multa equivalente al 5% del Salario Básico Unificado y al ser reiterativo

1.9.2. Administración

1.9.2.1. Organigrama

Según (Boland, 2016) Por tanto, “el organigrama pasa a ser una representación gráfica de la estructura organizacional de la empresa comercial, de producción, administrativa, público o privada. Se trata de mostrar de manera esquemática sus líneas de autoridad, las áreas de posición, las relaciones de personal, las líneas de comunicación, los comités permanentes y de asesoría”.

La estructura organizacional de la empresa RIKY KEY está reflejada en la siguiente representación:

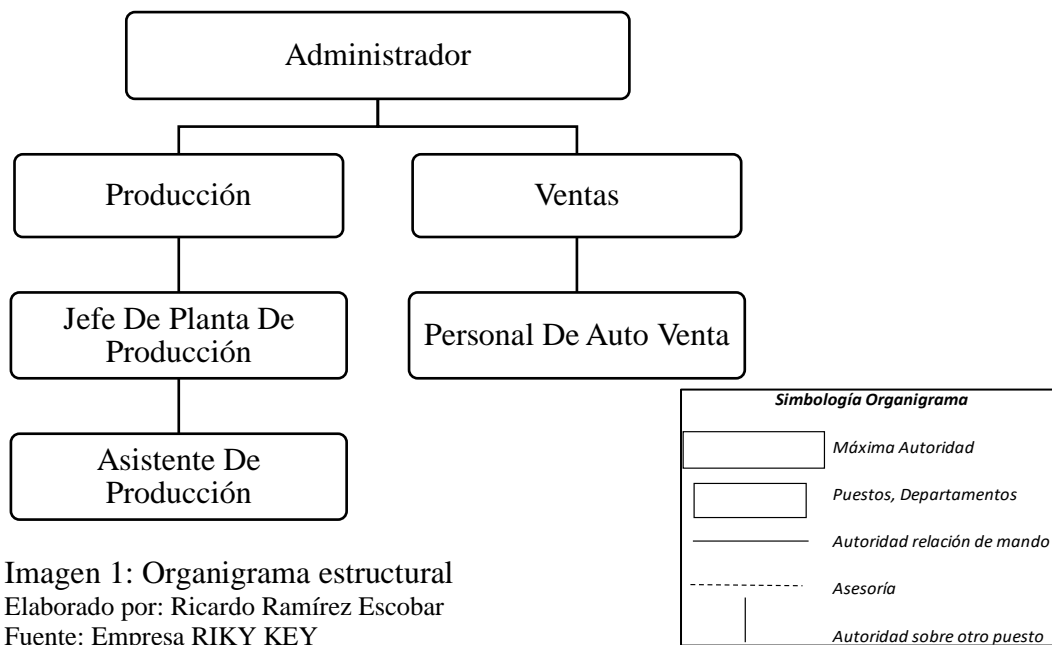


Imagen 1: Organigrama estructural
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: Empresa RIKY KEY

La estructura funcional de la empresa RIKY KEY está reflejada en la siguiente representación:

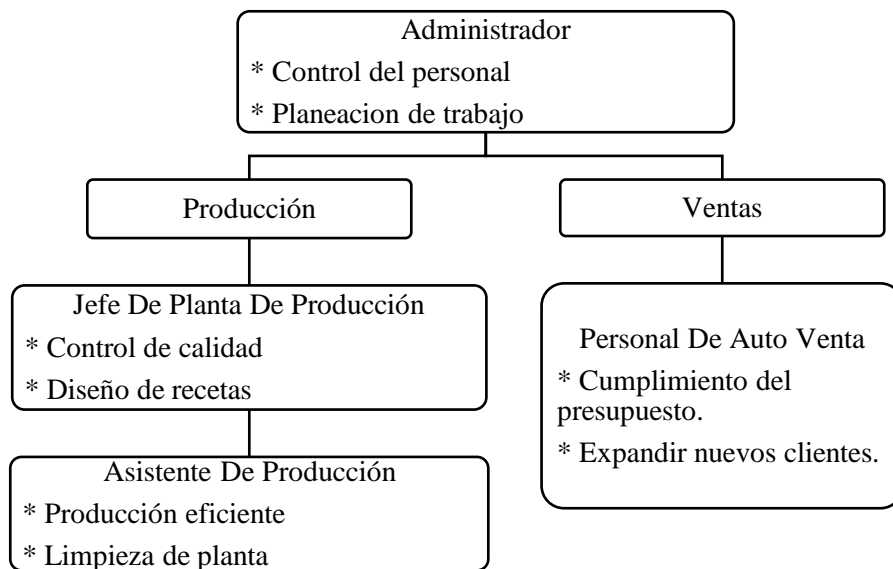


Imagen 2: Organigrama Funcional
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: Empresa RIKY KEY

1.10 Manual De Funciones

Es un instrumento administrativo donde se detallan las actividades y se realiza la categorización de cargos según sus niveles jerárquicos que desempeña en la empresa.

Tabla 4: Manual de funciones del administrador

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS
Nombre del puesto: Administrador
Nombre del departamento: Administrador
FUNCIONES GENERALES
* Planear, organizar, dirigir y controlar las actividades de la empresa.
FUNCIONES ESPECIFICAS
* Controlar directamente el trabajo de todos los trabajadores de la empresa.
* Fija y vigila el cumplimiento de las funciones de cada colaborador.
* Organizar y distribuir al personal y los recursos de la empresa.
* Revisión del organigrama y del manual de procedimientos y codificación por área.
RESPONSABILIDADES
*Compartir con los colaboradores las metas y objetivos de la empresa.
*Se enfoca en estimular la participación de los colaboradores para una adecuada planificación, solución de problemas y la correcta toma de decisiones.
* Mantener una comunicación eficaz entre cada uno de los departamentos y áreas funcionales de la empresa.
*Se trata de mantener buenas relaciones con proveedores y clientes.
REQUISITOS
* Requisitos de estudios: Ingeniería en Administración de Empresas o similares.
* Experiencia laboral: gerente o responsable de un área o grupo determinado de personas. Mínimo 1 año.
* Personalidad: Facilidad de palabra, don de mando, Espíritu emprendedor, Trabajo bajo presión.
* Integridad moral y ética.

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: Empresa RIKY KEY

Tabla 5: Manual de funciones del contador

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS
Nombre del puesto: Contador

Nombre del departamento: Contabilidad

FUNCIONES GENERALES

- * Llevar la contabilidad de la pastelería.

FUNCIONES ESPECIFICAS

- * Llevar a cabo el cierre de operaciones contables de forma mensual y anual.
- * Emitir los Estados Financieros que respaldan las operaciones de la entidad.
- * Revisar y analizar las variaciones de gastos.

RESPONSABILIDADES

- * Informar periódicamente a la Gerencia y al Administrador sobre los resultados de los Estados Financieros.
- * Revisar y registrar las operaciones contables de las actividades diarias.
- * Realiza pagos por conceptos varios.
- * Elaborar el Reporte diario de ventas.
- * Revisión de los Estados Financieros de la pastelería.

REQUISITOS

- * Requisitos de estudios: Ingeniería en Contabilidad.
- * Experiencia laboral: 1 o 2 años en cargos similares.
- * Habilidades: Manejo y uso de paquetes de Office, formatos de control, manejo de inventarios, análisis de costo.
- * Personalidad: Trabajo bajo presión, integridad, moral y ética.

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: Empresa RIKY KEY

Tabla 6: Manual de funciones del jefe de producción

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

Nombre del puesto: Jefe de producción

Nombre del departamento: Área de Producción

FUNCIONES GENERALES

- * Controla la calidad en los procesos de elaboración de los productos.

ESPECIFICAS

- * Supervisar desempeño del personal a su cargo.
- * Diseño nuevas recetas en colaboración con el administrador.
- * Controlar el proceso de producción.

RESPONSABILIDADES

- * Vigilancia de aseo y desinfección de la planta de producción.
- * Evaluar el desempeño del personal a su cargo.
- * Verificación de inventarios de producción.
- * Responsable de la producción y calidad.
- * Rendir cuentas al administrador y gerencia.
- * Optimización del uso de recursos.
- * Mantener una comunicación con contabilidad y administración.

REQUISITOS

- * Requisitos de estudios: Profesional en repostería o pastelería.
- * Dirección, organización, planeación, orden y control de planta de producción.
- * Experiencia laboral: mínimo 2 años como técnico en pastelería o afines.
- * Habilidades: Creatividad, originalidad, capacidad de concentración y agilidad.
- * Personalidad: Trabajo bajo presión, pasión por su trabajo, higiénico.

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: Empresa RIKY KEY

Tabla 7: Manual de funciones del agente de auto venta

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

Nombre del puesto: Agente de Auto venta

Nombre del departamento: Área de Ventas

FUNCIONES

GENERALES

* Cumplir con los promedios de venta de los productos y mantener un crecimiento.

ESPECIFICAS

- * Conocimientos básicos de logística
- * Habilidad de conseguir o alcanzar las ventas proyectadas
- * Mantener un crecimiento en ventas.

RESPONSABILIDADES

- * Cumplir con el presupuesto de ventas.
- * Mantener frecuencia en la visita de los clientes de la empresa.
- * Expandir nuevos clientes y zonas de cobertura.
- * Almacenamiento y Movilización de mercancías.
- * Desempeñar un buen uso, utilización y limpieza del vehículo de la empresa, estar pendiente de los mantenimientos respectivos.

REQUISITOS

- * Requisitos de estudios: Bachiller
- * Experiencia laboral: 2 años en cargos de ventas.
- * Habilidades: Creatividad, originalidad, capacidad de concentración y agilidad.
- * Personalidad: Trabajo bajo presión, pasión por su trabajo, higiénico.

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: Empresa RIKY KEY

1.10.1 Indicadores

Para (Quezada, 2016) Un indicador es una característica medible, que se usa para mostrar un resultado cuantificable con ello tener un enfoque claro y específico. Tenemos dos grandes grupos de indicadores los cuales son Administrativos y Financieros.

Indicadores Administrativos: Son también conocidos como indicadores de gestión, estos ayudan al sistema de planeación y autoevaluación de la empresa:

- **Indicador de Eficiencia:** tiene que ver con la actitud para ejecutar las tareas logrando una utilización de mínima de recursos obteniendo el mejor desempeño de tiempos.

Eficiencia = Acciones Realizadas / Recursos utilizados

- **Indicador de Eficacia:** tiene que ver la efectividad en realizar las tareas asignadas logrando un rendimiento de productividad.

Eficacia = Resultados Obtenidos / Acciones Realizadas

- **Indicador de Calidad:** tiene que ver con la medición tangible y cuantificable respecto a los procesos, productos y servicios que ofrece la empresa hacia sus clientes logrando la satisfacción de estos.

Calidad = Productos Rechazados / Total de productos vendidos

- **Indicador de Productividad:** tiene que ver con los datos estadísticos sobre los resultados alcanzados y los recursos utilizados hasta lograr el objetivo.

Productividad = Resultados Alcanzados / Recursos Utilizados

- **Indicador de Productos defectuosos:** tiene que ver con los datos estadísticos sobre las unidades que no cumplen con los estándares de producción estas no pueden ser comercializadas.

Productos defectuosos = Productos Defectuosos / Total de productos elaborados

Indicadores Financieros: Son herramientas diseñadas para la interpretación de información financiera obtenida de la empresa, facilita la comparación de esta con la competencia, los principales indicadores financieros son:

- Indicador de Liquidez: mide la capacidad que tiene la empresa para responder sus obligaciones a corto plazo, esto es la generación de dinero en efectivo como un musco financiero para dar respuesta oportuna a los pagos.

$$\textbf{Liquidez} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

- Indicador de Endeudamiento: mide la capacidad que tiene la empresa para poder contraer obligaciones para sus operaciones comerciales e inversiones, estas son respaldadas con su capital propio o el patrimonio.

$$\textbf{Endeudamiento} = \text{Total Pasivo} / \text{Total Activo}$$

- Indicador de Rentabilidad: mide la capacidad que tiene la empresa para sostenerse efectivamente en el tiempo administrado los ingresos y gastos obteniendo una utilidad.

$$\textbf{Rentabilidad} = \text{Beneficio Neto} / \text{Capitales Propios}$$

- Indicador de Actividad: mide la capacidad que tiene la empresa para utilizar sus activos y en qué tiempo puede hacer la recuperación de la inversión.

$$\textbf{Actividad} = \text{Ventas A Crédito} / \text{Cuentas Por Cobrar Promedio. (Uriz, 2017)}$$

1.10.2 FODA

Según (Espinosa, 2015) el foda es “El objetivo de aplicar la matriz FODA en la empresa es ofrecer un diagnostico con la finalidad de tomar la mejor decisión estratégica y mejorar oportunamente. Su nombre se deriva del acrónimo formado por las iniciales Fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades. Por tanto, la matriz del análisis FODA busca identificar las oportunidades y amenazas de nuevos mercados. Y las fortalezas y debilidad de la empresa”.

El FODA de la empresa RIKY KEY se orienta principalmente al análisis de los diferentes elementos que forman parte del funcionamiento interno y externos de la organización estos puedan tener implicaciones en el giro del negocio.

La empresa cuenta con el siguiente FODA:

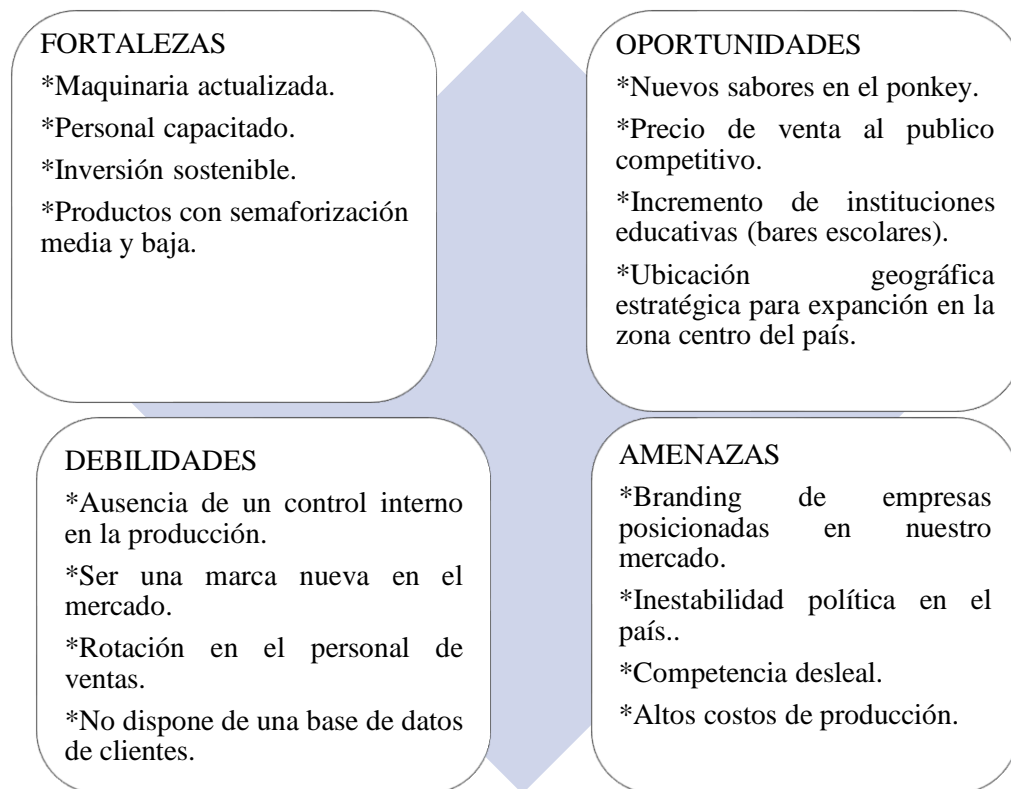


Imagen 3: FODA

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Tabla 8: Matriz de evaluación de factores internos (MEFI)

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS (MEFI)			
Factor crítico de éxito	Peso	Clasificación	Puntuación
FORTALEZAS			
Maquinaria actualizada.	0,50	4,00	2,00
Personal capacitado.	0,80	3,00	2,40
Inversión sostenible.	0,15	2,00	0,30
Productos con semaforización media y baja.	0,50	4,00	2,00
Subtotal de FORTALEZAS			6,70
DEBILIDADES			
Ausencia de un control interno en la producción.	0,32	1,00	0,32
Ser nuevo en el mercado.	0,05	2,00	0,10
Rotación en el personal de ventas.	0,10	1,00	0,10
No disponer de una base de datos de clientes.	0,05	2,00	0,10
Subtotal de DEBILIDADES			0,62
TOTAL	2,47	-	7,56

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: FODA de RIKY KEY

Las fortalezas internas son favorables a la empresa con un peso ponderando total de 6.70 contra 0.62 de las debilidades (la empresa tiene más fortalezas que debilidades). No obstante, el peso total está por encima de 2.47, indicando que le empresa está cambiando para bien el factor interno en su conjunto.

Tabla 9: Matriz de evaluación de los factores externos (MEFE)

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LOS FACTORES EXTERNOS (MEFE)			
Factor crítico de éxito	Peso	Clasificación	Puntuación
OPORTUNIDADES			
Nuevos sabores en el ponkey.	0,15	4,00	0,60
Precio de venta al público competitivo.	0,50	3,00	1,50
Incremento de instituciones educativas (bares escolares).	0,16	2,00	0,32
Ubicación geográfica estratégica para expansión en la zona centro del país.	0,20	1,00	0,20
Subtotal de OPORTUNIDADES			2,62
AMENAZAS			
Branding de empresas posicionadas en nuestro mercado.	0,20	2,00	0,40
Inestabilidad política en el país.	0,05	1,00	0,05
Competencia desleal.	0,05	2,00	0,10
Altos costos de producción.	0,12	4,00	0,48
Subtotal de AMENAZAS			1,03
TOTAL	1,43	-	3,65

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: FODA de RIKY KEY

En este caso el peso ponderado de las oportunidades es de 2.62 y el de las amenazas 1.03, lo cual establece que el ambiente externo es favorable a la empresa.

1.10.3. Mercado

El mercado está en todos los lugares donde personas, empresas ofertan y demandan

servicios o bienes para con ello satisfacer sus necesidades.

1.10.3.1 Descripción del producto

La empresa RIKY KEY fabrica los siguientes productos:

- Ponkey de vainilla, tira de 10 paquetes, paquete de 1 unidad.
P.V.P \$0.25 c/und. Tiempo de consumo 35 días.
- Ponkey de naranja, tira de 10 paquetes, paquete de 1 unidad.
P.V.P \$0.25 c/und. Tiempo de consumo 35 días.
- Ponkey de chocolate, tira de 10 paquetes, paquete de 1 unidad.
P.V.P \$0.25 c/und. Tiempo de consumo 35 días.
- Rosca, tira de 10 paquetes, paquete de 1 unidad.
P.V.P \$0.20. Tiempo de consumo 2 meses.
- Galletas, tira de 10 paquetes, paquete de 4 unidad.
P.V.P \$0.25. Tiempo de consumo 3 meses.
- Suspiro, tira de 10 paquetes, paquete de 4 unidad.
P.V.P \$0.25. Tiempo de consumo 3 meses.
- Orejitas, tira de 10 paquetes, paquete de 4 unidad.
P.V.P \$0.30. Tiempo de consumo 2 meses.
- Brazo Gitano, paquete de 1 unidad.
P.V.P \$1.00. Tiempo de consumo 15 días.
- Torta Pequeña, paquete de 1 unidad.
P.V.P \$1.00. Tiempo de consumo 30días. (Boland, 2016)

1.10.3.2 Comportamiento de la demanda

El comportamiento de la demanda es dado según la cantidad de producto que se solicitan por el consumidor satisfaciendo parcial o totalmente su necesidad de alimentarse.

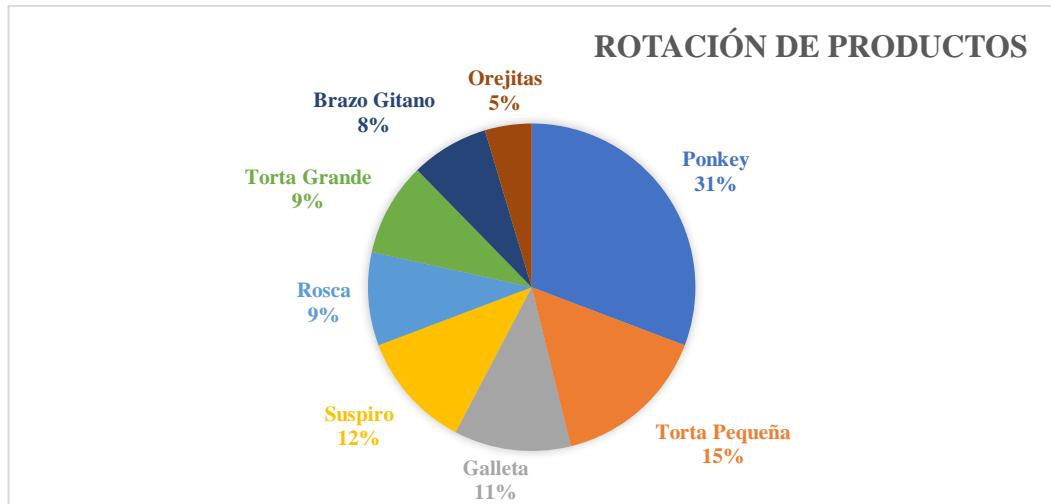


Imagen 4: Rotación de Productos
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: Empresa RIKY KEY

Interpretación: se puede analizar que de los ocho productos que tiene la empresa pastelera RIKY KEY, existe mayor rotación en el ponkey con una participación del 31%, como segundo producto más vendido tenemos a la torta pequeña con el 15% y como tercer producto más vendido tenemos al suspiro con el 12% de participación. La demanda está dada en con mayor concentración en los meses de mayo, septiembre, octubre y la menor concentración en los meses de enero, febrero, noviembre, diciembre.

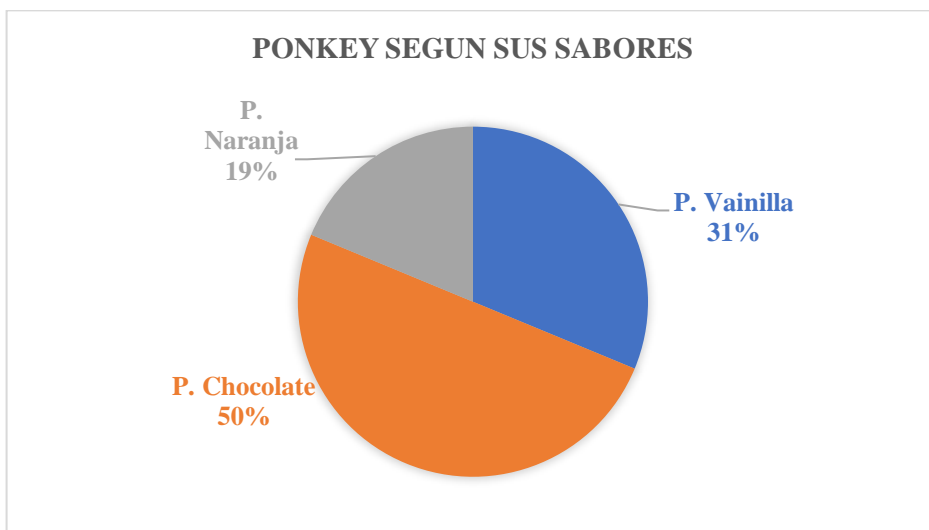


Imagen 5: Rotación de Ponkey
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: Empresa RIKY KEY

Interpretación: Del 100% de la producción del ponkey este se divide en 3 sabores

teniendo como el de mayor rotación chocolate con el 50%, el segundo sabor es vainilla con el 31% y el tercero naranja con el 19% de aceptación en el mercado.

1.10.3.3 Comportamiento de la oferta

Según (Nassir, 2015) “El término oferta proviene del latín offerre, que significa ofrecer. La oferta es definida como la cantidad de bienes y/o servicios que las distintas entidades, empresas o personas tienen la capacidad y deseo de vender en el mercado, en un determinado lapso tiempo y espacio, en un particular valor pecuniario, con el fin de satisfacer deseos y/o necesidades.” Actualmente se puede observar que existen diversos ofertantes de productos de pastelería tales como: Bimbo, Inalecsa, tecnopan y diversos productores artesanales. Esto ha provocado que RIKY KEY se vea en la necesidad de elaborar productos con calidad y ofertando a precios convenientes para el mercado.

1.11. Ubicación geográfica



Imagen 6: Ubicación de Geográfica

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: Google maps

1.12. Croquis de localización

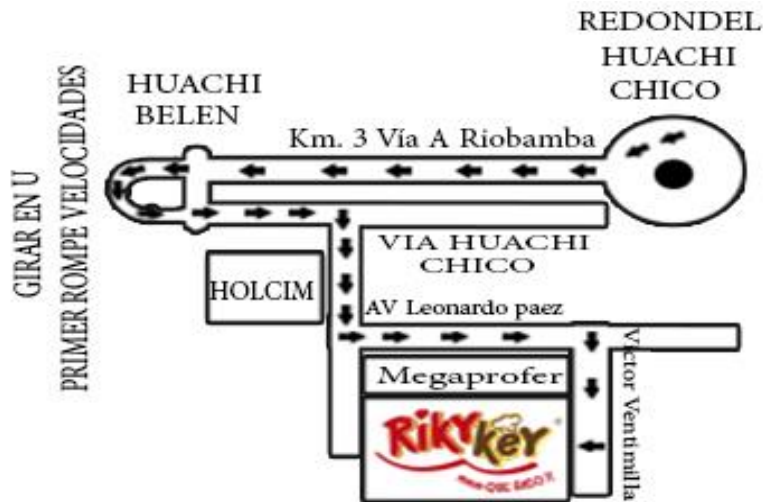


Imagen 7: Croquis de localización
Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: La empresa

1.13. Comportamiento del consumidor

El comportamiento del consumidor se rige bajo las conductas de decisión, adquisición, uso y satisfacción en los bienes o servicios que este consume.

El consumidor de los productos de RIKY KEY son personas que bordean una edad de 5 a 30 años, siendo los sabores y el satisfacer la necesidad alimentaria permiten que se han ellos los principales consumidores consuetudinarios, el ponkey de chocolate es el producto estrella con mayor demanda este viene en una presentación individual, la torta pequeña es el segundo producto con mayor rotación este viene para compartir entre cuatro personas.

1.13.1. Flujo grama de compras de bienes

El Flujograma consiste en la representación mediante gráficos de los hechos, situaciones, movimientos o relaciones de todo tipo de proceso.

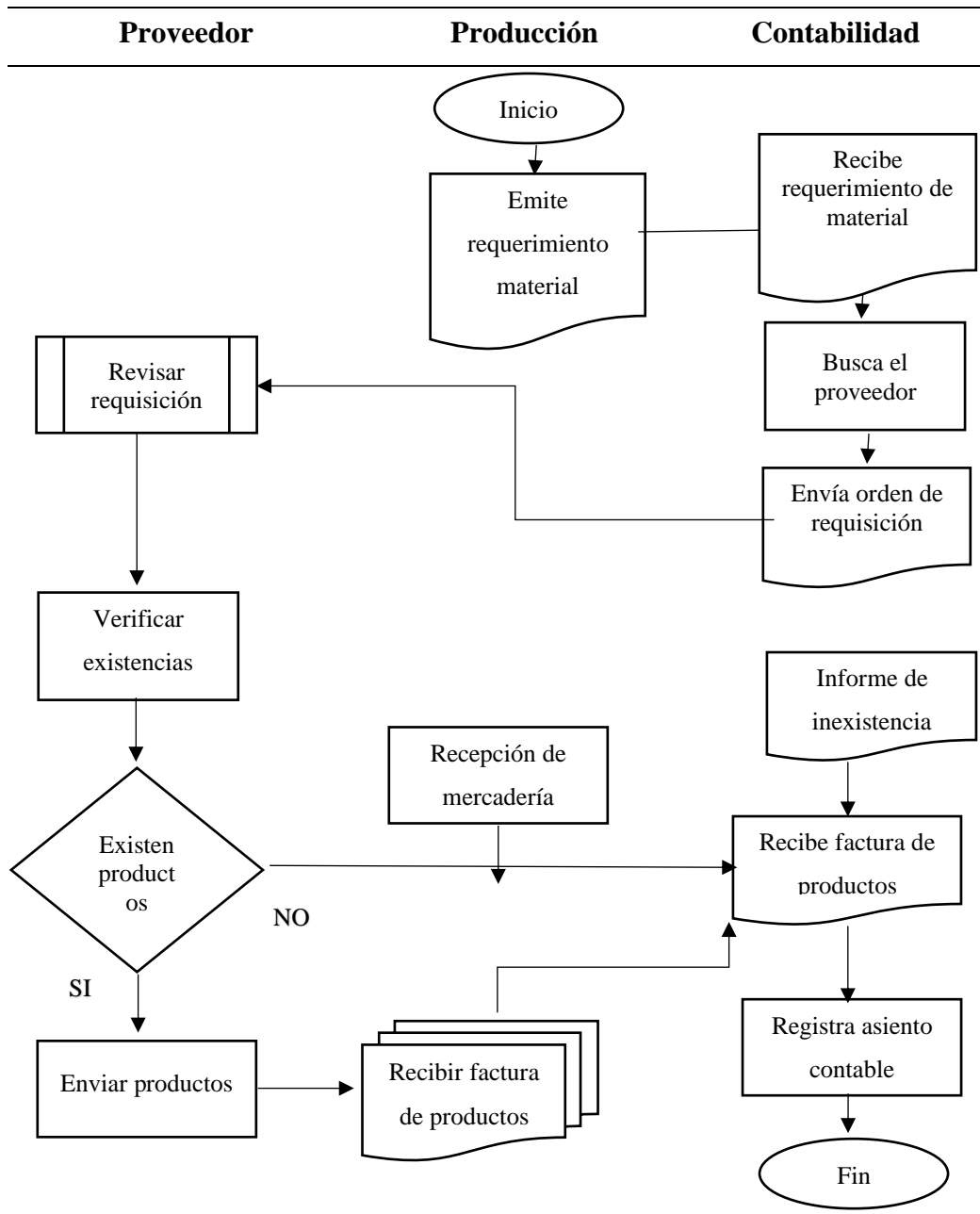


Imagen 8: Flujo grama compras
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: La empresa

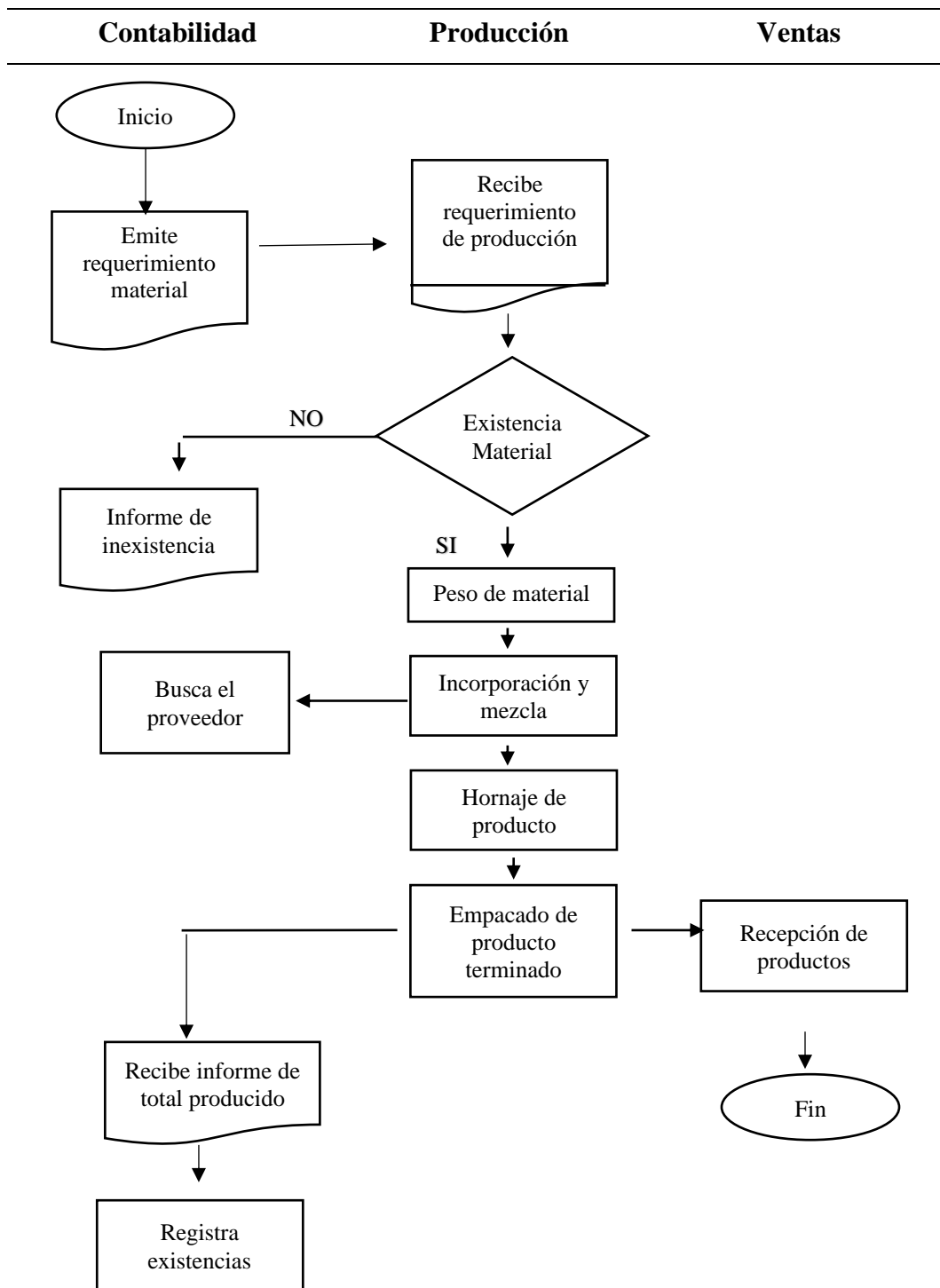


Imagen 9: Flujo grama de producción

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: La empresa





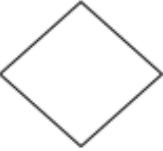


SÍMBOLOS DIAGRAMAS DE FLUJO	
Símbolo	Función
	Inicio / Fin: Representa el inicio y el final de un proceso
	Línea de Flujo: Indica el siguiente proceso.
	Requiere la información.
	Proceso: Representa cualquier tipo de operación.
	Decisión: Decidir una alternativa
	Documento: Representa un documento en general.
	Multidocumento: Presenta varios documentos.

Imagen 10: Símbolos Flujograma
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: La empresa

CAPÍTULO II

DISEÑO SISTEMA CONTABLE

2. Registros

2.1 Registros Interno

En la contabilidad se entiende como registro el control sistemático de las transacciones que la empresa va realizando entre ellas las compras, ventas, reposición de materias primas, notas de entrega, entre otros documentos importantes para la empresa.

Son documentos que la empresa utiliza para tener un control de los diferentes movimientos transaccionales que se dan en el normal funcionamiento de acuerdo con el giro del negocio.

2.1.1 Caja

Según (Valencia, 2015) Conceptúa a caja como: “registro de la existencia de dinero o en cheques con que cuenta el ente económico” Es un documento de registro, se acredita el valor por concepto de cobro de dinero por venta de productos de la empresa, se debita cuando existe entrega de dinero o pagos se deberá adjuntar los documentos de respaldo como facturas o recibos que justifiquen.



**COMPROBANTE DE
CAJA**

Nº.

FECHA:	<input type="text"/>	VALOR \$:	<input type="text"/>
BENEFICIARIO:			
LA SUMA DE (En letras):			
CONCEPTO:			
CUENTA CONTABLE DE TRANSACCIÓN	DEBE	HABER	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ELABORADO:	CONTABILIZADO:	BENEFICIARIO	

Imagen 11: Comprobante de caja
Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: La empresa

2.1.2 Bancos

Para (Emery, 2015) La cuenta contable Bancos representa un activo disponible para la empresa ya que es aquí donde la empresa coloca su dinero en custodia, las entidades del sector financiero ofrecen varios servicios los cuales sirve para sus clientes como los préstamos, compra de cartera y proteger su dinero. La cuenta bancos significa un elemento básico para una contabilidad esta ayuda a resumir un hecho económico proporcionando mayor agilidad, para el control de la empresa ellos diseñaron un documento de conciliación bancaria al fin de dar seguimiento los saldos y cheques del banco.

							
RUC: 1804419271001							
CONCILIACIÓN BANCARIA							
Al 31 de mayo del 2019							
FECHA:				RESPONSABLE:			
BANCO:				Nº DE CUENTA:			
FECHA	OPERACIONES BANCARIAS			CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
	DETALLE DE LA TRANSACCIÓN	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA,	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
TOTALES							

EGRESO TOTAL	
INGRESO TOTAL	
SALDO BANCOS	

Imagen 12: Conciliación Bancaria
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: La empresa

Comprobante de cheques

Según (Valencia, 2015) El Banco para mayor seguridad y rapidez entrega una chequera en cuentas corrientes, siendo estos un título ejecutivo donde costa el nombre del beneficiario, la suma y la fecha de cobro, la empresa para el control y manejo adecuado una vez emitido el cheque entrega un acta de recepción.


CHEQUE #		001	
Ambato, 01 de mayo del 2019			
CONCEPTO			
BENEFICIARIO	VALOR	REFERENCIA	
TOTAL	0,00		
ENTREGADO POR		RECIBI CONFOMRE	

Imagen 13: Comprobante de cheque
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: La empresa

2.1.3 Inventarios

Según (Espinoza, 2015) “El control de inventarios pasa a ser una herramienta fundamental para una administración moderna, ya que a través de esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades de existente de productos disponibles para la venta, en un tiempo y un lugar determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.”

Las principales razones por las cuales La Empresa Pastelera RIKY KEY posee un control de inventarios son por el control en varios aspectos como materia prima y adquisiciones. Es importante considerar en los inventarios la aplicación del conteo es por unidades o gramaje, así como la valoración del inventario final.

2.1.4 Orden de pedido

Según (Gilli, 2015) “Una orden de compra se trata del pedido, por tanto, es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En el cual se detalla la cantidad a comprar, el precio, el tipo de producto, las distintas condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial”

ORDEN DE PEDIDO				
			EMPRESA PASTELERA RIKY KEY RICARDO PAUL RAMIREZ ESCOBAR RUC: 1804419271001 Av. Leonardo Paez y Victor Veintemilla Ambato, Tungurahua Telefono: (593) 0985390842	
FECHA DE ENVIO:		NUMERO DE ORDEN 001		
ARTICULO #	DESCRIPCIÓN	CANT	p/u	TOTAL
				-
				-
				-
				-
				-
DATOS PROVEEDOR Nombre de empresa Encargado de venta Telefonos			SUBTOTAL	-
			IMPUESTO	-
			ENVÍO	-
			OTRO	-
			TOTAL	\$ -

Imagen 14: Orden de pedido
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: La empresa

Orden de requisición de materiales

Esta orden es emitida por parte del departamento de producción hacia el departamento de bodega o compras para el reabastecimiento de materias primas.

CODIGO		CANTIDAD	PRECIO	VALOR
VALOR TOTAL				
Requerido por:		Aprobado por:		



Empresa pastelera RIKY KEY
Orden de Requisición de Materiales N.º 001
 Fecha: _____
 Departamento: _____
 Orden de Producción No. _____

Imagen 15: Orden de requisición de materiales

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: La empresa

Tarjetas de control

Las tarjetas de control son utilizadas para tener un orden y registro de las existencias de las materias primas que ingresan y salen de la empresa, como instrumento anticipa las cantidades de consumo mensual para cada producción de los materiales requeridos.

FECHA		DETALLE		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
				CANT	V.UNI	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL	CANT	V.UNIT	TOTAL
TOTAL												



Empresa pastelera RIKY KEY
Kardex de Materia Prima N° 001

ARTICULO: _____ MÁXIMO: _____
 METODO: PEPS. _____ MÍNIMO: _____
 CODIGO: _____ UNIDAD DE MEDIDA: _____

Imagen 16: Kardex materia prima

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: La empresa

Orden de producción

Este documento es emitido por el administrado o contabilidad hacia el departamento de producción para la realización semanal de los productos en estos se detalla los sabores, presentaciones y cantidades específicas.

		PANADERIA Y PASTERIA "LA COLMENA"	
		Orden de Producción N.º 0001	
Cliente: _____	Fecha de pedido: _____	Artículo: _____	Fecha de entrega: _____
Cantidad: _____			
Especificaciones del artículo:			
.....			
.....			
.....			
Requerido por: _____		Aprobado por: _____	

Imagen 17: Kardex materia prima
Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: La empresa

2.2. Externos

Son los documentos legales y regulados por el estado ecuatoriano para fines de control y gestión en la actividad empresarial, comercial y tributaria.

2.2.1 Facturas

Para (Valdez, 2015) Son documentos legales autorizados por el servicio de rentas internas, estos son emitidos en las transacciones de tipo empresaria, comercial y legal las cuales representan una transacción económica.

La empresa pastelera RIKY KEY es artesana calificada lo cual los productos que se fabrican y venden gravan el 0% de IVA impuesto al valor agregado.

**RAMIREZ ESCOBAR
RICARDO PAUL**
ELABORACION DE PRODUCTOS DE PASTELERÍA
DIR.: Huachi el Progreso, Contreras s/n y Leonardo Páez
Telfs.: (03) 2587012 - 0985 390 842 • AMBATO - ECUADOR

RUC: 1804419271001
FACTURA 001-001-
Nº 0000163
AUT. SRI: 1123511983
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 24 - 09 - 2018

CIUDAD	DÍA	MES	AÑO

Sr.(es):

RUC/Ci: Telf:

Dirección: Guía Remisión Nº:

CANT.	DETALLE	P. UNIT.	TOTAL

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	
DINERO ELECTRÓNICO	
TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO	
OTROS	

ENTREGUE CONFORME

RECIBI CONFORME

Sub Total 12%

Sub Total 0%

Descuento

Sub Total

IVA 12%

VALOR TOTAL

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

RAMIREZ ESCOBAR PA - Pacheco García Mayra Juleicy - Pichincha e Imbabura
Telf.: (03) 2 840993 - Cels.: 0967915784 / 0993795293
RUC: 0804202877001 - Aut Nº: 13822 - del 101 al 200
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 24-09-2019

Imagen 18: Factura
Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
Fuente: La empresa

2.2.2 Guías de remisión

Según (Wals, 2015) El documento de guía de remisión nos sirva para el transporte interno de la mercadería desde la bodega o planta de producción hasta el punto final como el cliente que en este caso sería las y canales de distribución.


	Razón Social	Ricardo Ramirez Escobar	REMITO Nro FECHA															
	Teléfono	985390842																
	Fax	32587012																
	Cód. Postal	821200																
	Dirección	Huachi Belen																
	Localidad	Ambato																
Señor/es: Nombre Teléfono Domicilio C.P. RUC Otros Datos																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="background-color: red; color: white;">ARTICULO</th> <th style="background-color: red; color: white;">DESCRIPCION</th> <th style="background-color: red; color: white;">CANTIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>				ARTICULO	DESCRIPCION	CANTIDAD												
ARTICULO	DESCRIPCION	CANTIDAD																
RECIBI CONFORME: _____ <div style="text-align: center;">FIRMA Y SELLO</div>																		
DATOS DEL TRANSPORTISTA Nombre Ricardo Rubén y cía Datos del Vehículo Ford F 100 Chofer Juan C Lugar de Entrega Fecha Hora <i>Observaciones</i> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																		

Imagen 19: Guía de remisión
 Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar
 Fuente: La empresa

CAPÍTULO III

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

3. Sistema contable

El sistema contable tiene como objeto principal el adecuado registro cronológico de cada transición económica de la empresa con esto elaborar y presentar balances que permiten conocer la situación real de la empresa desde inicio a fin de un periodo.

La empresa RIKY KEY, al no existir un sistema contable se describen los siguientes datos de aplicación.

3.1 Plan de cuentas

Según (Boland, 2016) Es un documento dónde se encuentra en forma ordenada cada una de las cuentas que usa la empresa, esto nos sirve para tener una base del sistema contable con un fin analítico financiero donde puedo observar el desempeño de cada operación específica manteniendo un adecuado control.

El plan de cuentas se diseña y elabora mediante una guía de la super intendencia de compañías del Ecuador, de allí vamos tomando las principales cuentas que la empresa maneja en forma ordenada y cronológica. La empresa RIKYKEY presenta el siguiente plan de cuentas con el cual se llevará a cabo el proceso contable:

Tabla 10: Plan de cuentas

CUENTA	DESCRIPCIÓN	GRUPOS
1.	ACTIVO	Grupo
1.1.	Activo Corriente	Subgrupo
1.1.1.	Efectivo y equivalentes al efectivo	Subdivisión
1.1.1.01	Caja	Detalle
1.1.1.02	Bancos	Detalle
1.1.2.	Cuentas y documentos por cobrar	Subdivisión
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	Detalle
1.1.2.02	Documentos por cobrar	Detalle
1.1.3.	Activos por impuestos corrientes	Subdivisión
1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	Detalle
1.1.3.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	Detalle
1.1.3.03	Anticipo de impuesto a la renta	Detalle
1.1.4.	Inventarios	Subdivisión
1.1.4.01	Inventarios de materia prima	Detalle
1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso	Detalle
1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén	Detalle
1.1.4.04	Inventario suministros y materiales	Detalle
1.2.	Activo No Corriente	Subgrupo
1.2.1.	Propiedades, planta y equipo	Subdivisión
1.2.1.01	Muebles y enseres	Detalle
1.2.1.02	(-) Depreciación Acum Muebles y enseres	Detalle
1.2.1.03	Maquinaria y equipo	Detalle
1.2.1.04	(-) Depreciación Acum Maquinaria y equipo	Detalle
1.2.1.05	Equipo de computación	Detalle
1.2.1.06	(-) Depreciación Acum Equipo de computo	Detalle
1.2.1.07	Vehículos	Detalle
1.2.1.08	(-) Depreciación Acum Vehículos	Detalle
1.3.	Activo Diferido	Subgrupo
1.3.01	Derechos de marca y patente	Detalle
2.	PASIVO	Grupo
2.1.	Pasivo Corriente	Subgrupo
2.1.01	Cuentas por pagar	Detalle
2.1.02	Sueldos por pagar	Detalle
2.1.03	Obligaciones con el IESS	Detalle
2.1.04	Beneficios Sociales	Detalle

CUENTA	DESCRIPCIÓN	GRUPOS
2.1.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	Detalle
2.1.06	Obligaciones con la administración tributaria	Detalle
2.2.	Pasivo No Corriente	Subgrupo
2.2.01	Documentos por pagar	Detalle
2.2.02	Prestamos por pagar	Detalle
3.	PATRIMONIO	Grupo
3.1.	Capital	Subgrupo
3.1.01	Capital suscrito y asignado	Detalle
3.2.	Resultados	Subgrupo
3.2.01	Resultados del ejercicio	Detalle
3.2.02	Resultados acumulados	Detalle
4.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Grupo
4.1	Venta de bienes	Subgrupo
4.1.01	Ventas con 0%	Detalle
5.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Grupo
5.1.	Materia Prima	Subgrupo
5.1.01	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	Detalle
5.1.02	(+) Inventario inicial de materia prima	Detalle
5.1.03	(+) Compras netas locales de materia prima	Detalle
5.1.04	(+) Inventario inicial de productos en proceso	Detalle
5.1.05	(-) Inventario final de productos en proceso	Detalle
5.1.06	(+) Inventario inicial productos terminados	Detalle
5.1.07	(-) Inventario final de productos terminados	Detalle
5.2.	(+) Mano De Obra Directa	Subgrupo
5.2.01	MOD, Sueldos y beneficios sociales	Detalle
5.3.	(+) Otros Costos Indirectos De Fabricación	Subgrupo
5.3.01	Mantenimiento y reparaciones	Detalle
5.3.02	CIF, Costos indirectos de fabricación	Detalle
5.4.	(-) Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	Subgrupo
5.4.01	Gato depreciación	Detalle
6.	GASTOS	Grupo
6.1.	Gastos Operacionales	Subgrupo
6.1.01	Sueldos y salarios	Detalle
6.1.02	Fondos de reserva	Detalle
6.1.03	Décimo tercer sueldo	Detalle
6.1.04	Décimo cuarto sueldo	Detalle

CUENTA	DESCRIPCIÓN	GRUPOS
6.1.05	Vacaciones	Detalle
6.1.06	Iees patronal	Detalle
6.1.07	Gasto Mantenimiento y reparaciones	Detalle
6.1.08	Gasto Combustibles	Detalle
6.1.09	Gasto Lubricantes	Detalle
6.1.10	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	Detalle
6.1.11	Gasto Alimentación	Detalle
6.1.12	Gasto Hospedaje	Detalle
6.1.13	Gasto arriendo	Detalle
6.1.14	Gasto publicidad y propaganda	Detalle
6.1.15	Gastos varios	Detalle
6.1.16	Gasto suministros	Detalle
6.1.17	Gastos servicios bancarios	Detalle

Elaborado por: Ricardo Ramírez Escobar

Fuente: Empresa RIKY KEY

3.1.1 Manual de usuario

Para (Valenzuela, 2015) Son las instrucciones de uso de cada cuenta contable, conformada en el plan de cuentas de la empresa en él se indica la naturaleza de la cuenta bajo un análisis, los hechos económicos por la cuenta esta incrementa o disminuye y que representa el saldo.

ACTIVO

Son integrados por los bienes corporales e incorporables de propiedad de la empresa pastelera RIKY KEY, expresados en un valor monetario. Constituidos por recursos corrientes, bienes de larga duración y otros Activos.

ACTIVO CORRIENTE

Considera activos de disposición inmediata y de fácil conversión a efectivo en el ejercicio económico. Conformados por los recursos que se encuentran disponibles, anticipos de fondos, documentos por cobrar.

3.1.1.1 Caja

Cuenta perteneciente al activo corriente en donde se registran y controlan todos los ingresos que tiene la empresa RIKY KEY, por las ventas realizadas a través los agentes de auto venta con los cobros diarios de los clientes.

Tabla 11: Caja

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Registra los ingresos en efectivo y cheques.• Ajuste entre cuentas.	<ul style="list-style-type: none">• Depósitos en la cuenta bancaria de RIKYKEY.• Egresa dinero.• Ajuste entre cuentas.	<ul style="list-style-type: none">• Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.2 Bancos

Es una cuenta del activo corriente la misma que se encuentra destinada para el movimiento continuo de valores necesarios para el giro del negocio en todas las áreas de la empresa, se posee una cuenta bancaria de ahorros y corriente en el Banco Guayaquil.

Tabla 12: Bancos

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Apertura de cuenta corriente.• Depósitos en cuenta corriente o ahorros.• Transferencias.	<ul style="list-style-type: none">• Costos por servicios bancarios.• Cuando giramos un cheque.• Transferencias de pago.	<ul style="list-style-type: none">• Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.3 Cuentas por cobrar

Es una cuenta del activo corriente la misma que registra los pendientes de pagos de terceros o propias hacia la empresa generando una obligación por cobrar en corto plazo.

Tabla 13: Cuentas por cobrar

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">Registra las obligaciones pendientes de cobro.	<ul style="list-style-type: none">Registra cuando hemos cobrado total o parcial el importe o deuda.	<ul style="list-style-type: none">Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.4 Documentos por cobrar

Es una cuenta del activo corriente la misma representan los derechos exigibles que tiene la empresa, estos rubros generan interés.

Tabla 14: Documentos por cobrar

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">En el registro de la obligación.	<ul style="list-style-type: none">Registra el cobro de la obligación.	<ul style="list-style-type: none">Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.5 Inventarios de materia prima

Es una cuenta del activo corriente sirve para el registro en las compras de componentes necesarios para la producción.

Tabla 15: Inventarios de materia prima

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">Registra las compras a precio de costo.Registra las devoluciones de producción.	<ul style="list-style-type: none">Registra la transferencia de materia a producción.Registra la devolución de compras de materia prima.	<ul style="list-style-type: none">Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.6 Inventarios de productos en proceso

Es una cuenta del activo corriente donde presenta el valor inicial de los productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la fabricación de los productos.

Tabla 16: Inventarios de productos en proceso

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inv. Inicial de producción.• Registro de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que interviene en la producción.	<ul style="list-style-type: none">• Por la transferencia a productos terminados.• Por la devolución de Materia prima no utilizada.	<ul style="list-style-type: none">• Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.6 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén.

Es una cuenta del activo corriente en donde se registran los movientes de los productos terminados al costo y estos deben estar listos para la comercialización al mercado.

Tabla 17: Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén.

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial.• Por la transferencia de productos en Inv. en proceso a Inv. Productos terminados.• Por la devolución de productos terminados y vendidos por parte del cliente al costo.	<ul style="list-style-type: none">• Por las ventas de productos terminados al costo.	<ul style="list-style-type: none">• Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.7 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

Cuenta de activo corriente para identificar pagos anticipados de impuestos al valor agregado IVA.

Tabla 18: Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra el IVA en compras el mismo que se genera por las adquisiciones. • Registra el crédito tributario a aplicar en periodos siguientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra la liquidación del IVA semestral mente con el formulario 104 a. • Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.8 Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)

Cuenta de activo corriente sirve para identificar la compensación en el IVA pagado en compras.

Tabla 19: Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra la liquidación de retenciones. • Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra el crédito tributario en cruce de formulario 102 a. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.1.1.9 Anticipo de impuesto a la renta

Cuenta de activo corriente sirve para identificar los pagos de impuesto a la renta generados por la empresa mensual mente.

Tabla 20: Anticipo de impuesto a la renta

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra retenciones en la fuente efectuadas por clientes en ventas. • Representan crédito tributario del impuesto a la renta anual. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra la liquidación de los anticipos de impuesto a la renta con el impuesto a la renta causado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

Activo No Corriente

Bienes o servicios con los que cuenta la organización para el desarrollo de sus actividades. Un activo no corriente no debe estar a la venta y su uso debe ser mayor a un año.

3.2. Instalaciones

Cuenta de activo no corriente, es el valor de las instalaciones y edificios utilizados por el desarrollo de su actividad, depreciación a 20 años en el método de saldo decreciente.

Tabla 21: Instalaciones

DÉBITO		CRÉDITO		SALDO
Adquisiciones de instalaciones.	de	<ul style="list-style-type: none">• Ventas de instalaciones.• Por baja.• Ajustes.	de	<ul style="list-style-type: none">• Deudor.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.2.1. Muebles y enseres

Cuenta del activo no corriente, es depreciable a 5 años en método de saldo decreciente.

Tabla 22: Muebles y enseres

DÉBITO		CRÉDITO		SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Adquisiciones de muebles y enseres.• Ajustes.	de	<ul style="list-style-type: none">• Ventas de mueble y enseres.• Por baja.• Ajustes.		<ul style="list-style-type: none">• Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.2.1.1 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres

Es una cuenta del activo no corriente de forma negativa para informar el desgaste de los vehículos.

Tabla 23: Depreciación acumulada muebles y enseres

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra la baja por depreciación total. • Registra ajuste para cierre de la cuenta por venta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra la depreciación mensual de muebles y enseres. • Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.2.1.2 Maquinaria y equipo

Cuenta de activo no corriente, es depreciable a 10 años en el método saldo decreciente.

Tabla 24: Maquinaria y equipo

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Adquisiciones de maquinaria y equipo. • Ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ventas de maquinaria y equipo. • Por baja. • Ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.2.1.3 (-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo

Es una cuenta del activo no corriente de forma negativa para informar el desgaste de los vehículos.

Tabla 25: Depreciación acumulada maquinaria y equipo

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra la baja por depreciación total. • Registra ajuste para cierre de la cuenta por venta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra la depreciación mensual de maquinaria y equipo. • Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.2.1.4 Equipo de computación

Cuenta de activo no corriente, es depreciable a 3 años en el método saldo decreciente.

Tabla 26: Equipo de computación

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra compras de equipos de computación para uso de la empresa. • Ajuste entre cuentas 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra la baja de equipos de computación, por depreciación total. • Registra la venta del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E

3.2.1.5 (-) Depreciación acumulada equipo de computación

Es una cuenta del activo no corriente de forma negativa para informar el desgaste de los vehículos.

Tabla 27: (-) Depreciación acumulada equipo de computación

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra la baja por depreciación total. • Registra ajuste para cierre de la cuenta por venta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra la depreciación mensual de equipo de cómputo. • Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.2.1.6 Vehículos

Cuenta de activo no corriente esta se deprecia a los 5 años en el método saldo decreciente.

Tabla 28: Vehículos

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra los vehículos adquiridos por la empresa. • Ajuste a cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra la baja de vehículos, por depreciación total. • Registra la venta del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.2.1.7 (-) Depreciación acumulada Vehículos

Es una cuenta del activo no corriente de forma negativa para informar el desgaste de los vehículos.

Tabla 29: Depreciación acumulada vehículos

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Registra la baja por depreciación total.• Registra ajuste para cierre de la cuenta por venta.	<ul style="list-style-type: none">• Registra la depreciación mensual de vehículos.• Ajuste entre cuentas.	<ul style="list-style-type: none">• Acreedor

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

PASIVO

Integrado por las deudas u obligaciones asumidas por la empresa pastelera RIKY KEY, con personas naturales o sociedades. Habiendo un compromiso de cancelación con formas y condiciones determinadas en las disposiciones legales y están constituidos por el financiamiento de terceros.

PASIVO CORRIENTE

Lo constituyen las deudas que se deben cancelar dentro del año corriente, en este subgrupo se identifican: deudas con los funcionarios, empleados y obreros, deudas con el fisco y otras instituciones públicas, deudas con las instituciones del sistema financiero, deudas con los proveedores de bienes.

3.3. Cuentas por pagar

Es una cuenta del pasivo corriente, representa el valor de las deudas por adquisición de materias primas, bienes o servicios que forman parte del giro del negocio.

Tabla 30: Cuentas por pagar

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Por cancelar la obligación total o parcial. • En la devolución de mercaderías. • Por ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valor de la compra hecha a crédito. • Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.3.1. Sueldos por pagar

Es una cuenta del pasivo corriente que representa el pago de sueldos a los empleados de la empresa.

Tabla 31: Sueldos por pagar

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Pago de sueldos. • Ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valor de los sueldos por pagar • Ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.3.2. Obligaciones con el IESS

Cuenta del pasivo corriente para registrar las obligaciones patronales con el seguro social.

Tabla 32: Obligaciones con el IESS

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra la cancelación mensual del aporte 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra el valor del aporte del IESS por pagar tomado del rol. • Ajuste entre cuentas 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.3.3. Por beneficios de ley a empleados

Cuenta de pasivo corriente, son los valores que por concepto de pagos de sueldo, indemnizaciones, jubilaciones que se dan a los empleados de la empresa.

Tabla 33: Por beneficios de ley a empleados

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Pago de indemnización. • Pago de jubilaciones. • Ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valor de indemnización y jubilaciones por pagar • Ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.3.4. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

Cuenta del pasivo corriente, registra el movimiento del impuesto generado por el ejercicio.

Tabla 34: Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra los pagos del impuesto a la renta causado del periodo anterior. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registra el impuesto causado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.3.5 Obligaciones con la administración tributaria

Cuenta del pasivo corriente, nos sirva para registrar el movimiento del IVA pagado y devengar la cuenta.

Tabla 35: Obligaciones con la administración tributaria

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registrar los pagos semestrales del IVA, mediante liquidación de este impuesto con el IVA pagado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de la generación del IVA. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.3.6. Documentos por pagar

Cuenta del pasivo no corriente, presenta el saldo de las obligaciones que tiene la empresa en las deudas éstas son respaldadas por un documento legal por concepto del crédito con vencimiento mayor de un año.

Tabla 36: Documentos por pagar

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Pago parcial o completo de la deuda.• Ajustes.	<ul style="list-style-type: none">• Valor de la adquisición de la deuda.	<ul style="list-style-type: none">• Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.3.7.- Préstamos por pagar

Cuenta del pasivo no corriente son obligaciones adquiridas con entidades del sector financiero.

Tabla 37: Prestamos por pagar

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Pago parcial o completo de la deuda.• Ajustes.	<ul style="list-style-type: none">• Valor de la adquisición de la deuda.	<ul style="list-style-type: none">• Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

PATRIMONIO

Representa el aporte de los socios, además, de los resultados obtenidos por la actividad económica de la empresa pastelera RIKY KEY.

3.4 Capital suscrito o asignado

Cuenta de patrimonio que refleja el capital con el cual inicio sus operaciones la empresa RIKYKEY.

Tabla 38: Capital suscrito o asignado

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> Disminución de la aportación. Ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> Apertura de saldo. Valor de las aportaciones. Aumento de capital. 	<ul style="list-style-type: none"> Acreedor o cero.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.4.1 Resultados del ejercicio

Cuenta del patrimonio que refleja el valor de la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Tabla 39: Resultados del ejercicio

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> Por pérdida resultante del ejercicio. Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> Por utilidad resultante del ejercicio. Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> Acreedor, o Deudor.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.4.1.1 Resultados del ejercicio anterior

Cuenta del patrimonio que refleja el valor de la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Tabla 40: Resultados del ejercicio anterior

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> Por pérdida resultante del ejercicio anterior. Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> Por utilidad resultante del ejercicio anterior. Ajuste entre cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> Acreedor, o Deudor.

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

INGRESOS

Constituyen los ingresos producto de la actividad económica de la empresa pastelera RIKY KEY por el giro normal del negocio.

3.4 Productos 0%

Cuenta de Ingresos es donde la empresa RIKYKEY obtiene dinero que sería la fabricación y distribución de productos pasteleros.

Tabla 41: Productos 0%

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Por notas de crédito efectuadas ya sea por inconformidades o daño del producto.• Cierre del ejercicio contable.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la distribución de productos de pastelería con tarifa 0%.	<ul style="list-style-type: none">• Acreedor o cero.

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.5 (+) compras netas locales de materia prima

Cuenta de costo de ventas y producción, es la materia prima que se ha ocupado en la transformación para obtener el producto final.

Tabla 42: (+) compras netas locales de materia prima

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Por la compra de materia prima.	<ul style="list-style-type: none">• Por uso y devolución de materia prima.• Por cierre contable.	<ul style="list-style-type: none">• Acreedor

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.5.1 MOD, Sueldos y beneficios sociales

Cuenta de costo de ventas y producción comprende los sueldos del personal de producción que no están participando directamente en la producción o transformación de los productos, pero si en su supervisión o transporte.

Tabla 43: sueldos y beneficios sociales

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Cuando se genera el pago mensual de los trabajadores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución de la mano de obra a los costos de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acreedor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.5.2 Mantenimiento y reparaciones

Cuenta de costo de ventas y producción refleja los gastos en los que ha incurridos por concepto de mantenimiento.

Tabla 44: Mantenimiento y reparaciones

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra del pago por mantenimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución en los costos de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

5.3. Depreciación propiedades, planta y equipo

Cuenta de costo de ventas y producción cuenta que comprende el gasto en depreciación de activos de la empresa.

Tabla 45: depreciación propiedades, planta y equipo

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra la depreciación de propiedad planta y equipo de la producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución en los costos de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

GASTOS

Son egresos que reflejan consumo, extinción o devengo de bienes y/o servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa pastelera RIKY KEY y se relacionan con los ingresos operativos de la empresa. Estos valores se debitan cuando se registra el gasto de RIKY KEY.

3.6 Sueldos, salarios y demás remuneraciones

Cuenta de gastos de la empresa comprende los sueldos del personal administrativo de la empresa RIKYKEY

Tabla 46: sueldos y beneficios sociales

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Cuando se genera el pago mensual de los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none">• Por cierre de cuentas.	<ul style="list-style-type: none">• Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.6.1 Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)

Cuenta de gastos de la empresa comprende el pago de aportes obligatorios de parte del empleador hacia el IESS.

Tabla 47: sueldos y beneficios sociales

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none">• Realizar el pago del aporte por cada trabajador.	<ul style="list-style-type: none">• Por cierre de cuentas.	<ul style="list-style-type: none">• Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.6.2 Beneficios Sociales e Indemnizaciones

Cuenta de gastos que representa el pago de beneficios previstos en la ley y código de trabajo.

Tabla 48: beneficios sociales e indemnizaciones

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> Realizar el pago del aporte por cada trabajador. 	<ul style="list-style-type: none"> Por cierre de cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.6.3 Mantenimiento y reparaciones

Representa el pago por mantenimiento y reparaciones de la maquinaria existen en la empresa.

Tabla 49: Mantenimiento y reparaciones

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> Registra del pago por mantenimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> Asiento de cierre del periodo económico. 	<ul style="list-style-type: none"> Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.6.4 Combustibles

Cuenta de gastos de la empresa comprende el pago por combustibles a los autos de la empresa.

Tabla 50: Combustible

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> Registra del pago por combustibles. 	<ul style="list-style-type: none"> Asiento de cierre del periodo económico. 	<ul style="list-style-type: none"> Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.6.5 Lubricantes

Cuenta de gastos de la empresa comprende el pago por lubricantes a los autos de la empresa.

Tabla 51: Lubricantes

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra del pago por lubricantes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Asiento de cierre del periodo económico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.6.6 Agua, energía, luz y telecomunicaciones

Representa el pago por lubricantes a los autos de la empresa.

Tabla 52: Agua, energía, luz y telecomunicaciones

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> • Registra del pago de los servicios básicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Asiento de cierre. • Ajuste. 	<ul style="list-style-type: none"> • Deudor o cero

Elaborado por: Ricardo Ramírez E.

3.6.7 Transacciones de la empresa

Las operaciones realizadas por la empresa RIKY KEY durante el mes de junio 2019 fueron las siguientes:

1) 01/JUN/2019- Inicia sus operaciones con los siguientes datos:	
Caja	\$ 520,00
Bancos	\$2.541,00
Inventarios de materia prima	\$ 209,73
Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 986,27
Inventario suministros y materiales	\$ 3.201,00
Muebles y enseres	\$ 1.254,00
Maquinaria y equipo	\$13.105,00
Equipo de computación	\$ 750,00
Vehículos	\$28.000,00
Derechos de marca y patente	\$ 208,00
Cuentas por pagar	\$ 1.196,00
Obligaciones con el IESS	\$ 263,58

- | | |
|-----------------------------|-------------|
| Capital suscrito y asignado | \$49.315,42 |
|-----------------------------|-------------|
- 2) 01/JUN/2019- Se realiza una compra a Levapan, se cancelará para el 26 de junio según factura 007584 no incluye IVA:
 - 9 Ud. Margarina 25kl a \$45.36 c/u
 - 2 Ud. polvo de hornear 5kl a \$16.91 c/u
 - 4 fundas antimog 500gr a \$2.59 c/u
 - 3) 01/JUN/2019- Se realiza una compra de huevos quincenal, cancelamos en efectivo según factura 000211:
 - 81 cubetas de huevo a \$2.90 cada una
 - 4) 01/JUN/2019- Se realiza una compra a Repremarva, con crédito de 50% al 17/jun y el restante al 26/jun, según factura 00589611 no incluye IVA:
 - 7 quintales de azúcar 50kl a \$34.68
 - 9 quintales de Pani plus 50kl a \$35.50
 - 1 fundas de salda 2 kl a \$1.10
 - 2 esencia de naranja 3800 cm3 a \$20.84
 - 5) 01/JUN/2019- Se realiza la compra de 136und de limón a \$0.10 c/u pago en efectivo, según nota de venta 0124.
 - 6) 03/JUN/2019- según orden de producción 0020 se pide a la planta para la semana 1 realizar la siguiente producción:
 - 20 batidos de ponkey
 - 9 batidos de torta
 - 2 batidos de suspiro
 - 7) 03/JUN/2019- se realiza despacho de mercadería para la semana 1 de trabajo, se envía a los agentes de auto venta lo siguiente:
 - Carro 1
 - 252 tiras de ponkey
 - 132 unidades de torta pequeña
 - 36 tiras de suspiro
 - Carro 2
 - 252 tiras de ponkey
 - 132 unidades de torta pequeña
 - 36 tiras de suspiro

Carro 3

252 tiras de ponkey

132 unidades de torta pequeña

36 tiras de suspiro

Total

8) 03/JUN/2019- se paga \$66.60 por combustible para los 3 carros, con un consumo semanal de 12 galones de gasolina a un \$1.85 c/u, cancelamos en efectivo.

9) 05/JUN/2019- Se pagó por concepto de servicios básico \$86 en efectivo.

10) 07/JUN/2019- Se cierra la producción de la orden 0020.

11) 07/JUN/2019- Se realiza el cierre de ventas de los tres carros de la semana

1 teniendo el siguiente reporte:

Carro 1, ventas en 100%

Carro 2, ventas en 100%

Carro 3, ventas en 100%

12) 10/JUN/2019- según orden de producción 0021 se pide a la planta para la semana 1 realizar la siguiente producción:

20 batidos de ponkey

9 batidos de torta

2 batidos de suspiro

13) 10/JUN/2019- Se realiza despacho de mercadería para la semana 2 de trabajo, se envía a los agentes de auto venta lo siguiente:

Carro 1

252 tiras de ponkey

132 unidades de torta pequeña

36 tiras de suspiro

Carro 2

252 tiras de ponkey

132 unidades de torta pequeña

36 tiras de suspiro

Carro 3

252 tiras de ponkey

- 132 unidades de torta pequeña
36 tiras de suspiro
- 14) 10/JUN/2019- se paga \$66.60 por combustible para los 3 carros, con un consumo semanal de 12 galones de gasolina a un \$1.85 c/u, cancelamos en efectivo.
- 15) 14/JUN/2019- Se cierra la producción de la orden 0021.
- 16) 14/JUN/2019- Se realiza el cierre de ventas de los tres carros de la semana 2 teniendo el siguiente reporte:
Carro 1, ventas en 100%
Carro 2, ventas en 100%
Carro 3, ventas en 100%
- 17) 14/JUN/2019- Se realiza un depósito de 70% de caja a la cuenta bancaria.
- 18) 15/JUN/2019- Se realiza una compra de huevos quincenal, cancelamos en efectivo según factura 000225:
81 cubetas de huevo a \$2.90 cada una
- 19) 17/JUN/2019- según orden de producción 0022 se pide a la planta para la semana 3 realizar la siguiente producción:
20 batidos de ponkey
9 batidos de torta
2 batidos de suspiro
- 20) 17/JUN/2019- Se realiza despacho de mercadería para la semana 3 de trabajo, se envía a los agentes de auto venta lo siguiente:
Carro 1
252 tiras de ponkey
132 unidades de torta pequeña
36 tiras de suspiro
Carro 2
252 tiras de ponkey
132 unidades de torta pequeña
36 tiras de suspiro
Carro 3
252 tiras de ponkey

- 132 unidades de torta pequeña
36 tiras de suspiro
- 21) 17/JUN/2019- se paga \$66.60 por combustible para los 3 carros, con un consumo semanal de 12 galones de gasolina a un \$1.85 c/u, cancelamos en efectivo.
- 22) 17/JUN/2019- Se emite un cheque n/0420 a Repremarva por el valor del 50% de la factura 00589611.
- 23) 21/JUN/2019- Se cierra la producción de la orden 0022.
- 24) 21/JUN/2019- Se realiza el cierre de ventas de los tres carros de la semana 3 teniendo el siguiente reporte:
Carro 1, ventas en 100%
Carro 2, ventas en 100%
Carro 3, ventas en 100%
- 25) 22/JUN/2019- Se realiza la compra de 136und de limón a \$0.10 c/u pago en efectivo, según nota de venta 0130.
- 26) 24/JUN/2019- según orden de producción 0023 se pide a la planta para la semana 4 realizar la siguiente producción:
20 batidos de ponkey
9 batidos de torta
2 batidos de suspiro
- 27) 24/JUN/2019- Se realiza despacho de mercadería para la semana 4 de trabajo, se envía a los agentes de auto venta lo siguiente:
Carro 1
252 tiras de ponkey
132 unidades de torta pequeña
36 tiras de suspiro
Carro 2
252 tiras de ponkey
132 unidades de torta pequeña
36 tiras de suspiro
Carro 3
252 tiras de ponkey

- 132 unidades de torta pequeña
36 tiras de suspiro
- 28) 24/JUN/2019- Se paga \$66.60 por combustible para los 3 carros, con un consumo semanal de 12 galones de gasolina a un \$1.85 c/u, cancelamos en efectivo.
- 29) 24/JUN/2019- Se deposita en 70% del valor de caja al banco.
- 30) 26/JUN/2019- Se cancela a Levapan la factura 007584, según cheque de B. Guayaquil 0421.
- 31) 26/JUN/2019- Se cancela el saldo a Repremarva de la factura 00589611, según cheque de B. Guayaquil 0422.
- 32) 28/JUN/2019- Se cierra la producción de la orden 0023.
- 33) 28/JUN/2019- Se realiza el cierre de ventas de los tres carros de la semana 4 teniendo el siguiente reporte:
Carro 1, ventas en 100%
Carro 2, ventas en 100%
Carro 3, ventas en 100%
- 34) 28/JUN/2019- Se realiza una compra de huevos quincenal, cancelamos en efectivo según factura 000267:
200 cubetas de huevo a \$2.90 cada una
- 35) 29/JUN/2019- Se cancela en efectivo a cada agente de auto venta por concepto de alimentación, de 20 días de trabajo el valor de \$2.5 cada almuerzo.
- 36) 29/JUN/2019- Se pagó por arriendo \$200 incluido IVA en efectivo.
- 37) 29/JUN/2019- Se realiza una compra a Levapan por promoción, se cancelará en efectivo según factura 007742 no incluye IVA, nos dan un precio especial:
24 Ud. margarina 25kl a \$40 c/u
- 38) 29/JUN/2019- Se realiza una compra a Repremarva, se cancela con cheque banco de Guayaquil #0428, según factura 0060211:
14 quintales de azúcar 50kl a \$34.68
20 quintales de Pani plus 50kl a \$35.50

- 39) 29/JUN/2019- Se realiza una venta al distribuidor de Riobamba de contado con precio especial:
- 500 tiras de Ponkey a \$1.50 c/u
 - 100 Ud. de torta peq a \$0.70 c/u
 - 25 tiras de ponkey a \$1.50 c/u
- 40) 29/JUN/2019- Se realiza el pago de una cuenta pendiente por concepto pirutina se cancela el valor de \$598.00 con cheq del banco de guayaquil #430
- 41) 29/JUN/2019- Se cancela en cheque a fecha 1 de julio 2019, los sueldos al personal de la empresa RIKYKEY de los departamentos de ventas, planta de producción y administrativo.

LIBRO DIARIO. -


Es el documento de registro electrónico o manual con mayor importancia en la contabilidad, en él se anotan todas las operaciones mercantiles o financieras de la empresa, este libro tiene como objeto describir cada transacción de la empresa.

- Cada una de las operaciones se registra de forma cronológica y codificada, a fin de conocer de inmediato la información de la transacción ejecutada.
- Cada operación se presenta en forma de asiento contable, teniendo cuentas deudoras y acreedoras.

Partes del libro diario de la empresa RIKY KEY:

- Fecha de la transacción.
- Código de la cuenta contable.
- Nombre de la cuenta y subcuenta.
- Columna de cuentas auxiliares.
- Columna del débito.
- Columna del crédito. La empresa pastelera RIKY KEY. Inicia sus actividades al 1 de junio del 2019, con el siguiente balance al cierre del 31 de mayo del 2019.

Tabla 53: Estado de situación inicial

ESTADO DE SITUACION INICIAL al 31 de mayo del 2019		
1.	ACTIVO	
1.1.	Activo Corriente	
1.1.1.	Efectivo y equivalentes al efectivo	
1.1.1.01	Caja	\$ 520,00
1.1.1.02	Bancos	\$ 2.541,00
1.1.4.	Inventarios	
1.1.4.01	Inventarios de materia prima	\$ 209,73
1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 986,27
1.1.4.04	Inventario suministros y materiales	\$ 3.201,00
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	\$ 7.458,00
1.2.	Activo No Corriente	
1.2.1.	Propiedades, planta y equipo	
1.2.1.01	Muebles y enseres	\$ 1.254,00
1.2.1.03	Maquinaria y equipo	\$ 13.105,00
1.2.1.05	Equipo de computación	\$ 750,00
1.2.1.07	Vehículos	\$ 28.000,00
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 43.109,00
1.3.	Activo Diferido	
1.3.01	Derechos de marca y patente	\$ 208,00
	TOTAL, ACTIVO DIFERIDO	\$ 208,00
	TOTAL, ACTIVO	\$ 50.775,00
2.	PASIVO	
2.1.	Pasivo corriente	
2.1.01	Cuentas por pagar	\$ 1.196,00
2.1.03	Obligaciones con el IESS	\$ 263,58
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	\$ 1.459,58
	TOTAL, PASIVO	\$ 1.459,58
3.	PATRIMONIO	
3.1.	Capital	
3.1.01	Capital suscrito y asignado	\$ 49.315,42
	TOTAL, CAPITAL	\$ 49.315,42
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	\$ 50.775,00




ING. RICARDO RAMIREZ
CONTADOR



SR. GUIDO RAMIREZ
GERENTE

Tabla 54: Libro diario

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY LIBRO DIARIO					
					
Folio: 1					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/06/2019		-- 1 --			
	1.1.1.01	Caja		\$520,00	
	1.1.1.02	Bancos		\$2.541,00	
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$209,73	
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$986,27	
	1.1.4.04	Inventario suministros y materiales		\$3.201,00	
	1.2.1.01	Muebles y enseres		\$1.254,00	
	1.2.1.03	Maquinaria y equipo		\$13.105,00	
	1.2.1.05	Equipo de computación		\$750,00	
	1.2.1.07	Vehículos		\$28.000,00	
	1.3.01	Derechos de marca y patente		\$208,00	
	2.1.01	Cuentas por pagar			\$1.196,00
	2.1.03	Obligaciones con el IESS			\$263,58
	3.1.01	Capital suscrito y asignado			\$49.315,42
		P/ Estado de situación inicial			
01/06/2019		-- 2 --			
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$452,02	
		9 margarinas 25kl a \$45,36 c/u	\$ 408,24		
		2 polvo de hornear 5kl a \$16,91 c/u	\$ 33,82		
		4 antimog 500gr a \$2,49	\$ 9,96		
	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$54,24	
	2.1.01	Cuentas por pagar			\$506,26
		P/Compra a levapan fact 007584 a crédito			
01/06/2019		-- 3 --			
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$234,90	
		81 cubetas de huevo a \$2,9 c/u	\$234,90		
	1.1.1.01	Caja			\$234,90
		P/Compra de huevos quincenales fact 001245 contado			
		SUMA Y PASA		\$ 51.516,16	\$ 51.516,16

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY LIBRO DIARIO				Folio 2	
		VIENE		\$ 51.516,16	\$ 51.516,16
01/06/2019		-- 4 --			
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$605,04	
		7 qq azúcar 50kl a \$34,68 c/u no IVA	\$242,76		
		9 qq harina pani plus 50kl \$35,5 c/u no IVA	\$319,50		
		1 funda sal 2kl a \$1,1 c/u no IVA	\$1,10		
		2 galones esencia de naranja a \$20,84 c/u	\$41,68		
	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$5,00	
	2.1.01	Cuentas por pagar			\$610,04
		P/ Compara a repremarva fact 00589611 a crédito			
01/06/2019		-- 5 --			
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$13,60	
		136 ud limón a 0,10 c/u no IVA	\$13,60		
	1.1.1.01	caja			\$13,60
		P/ registrar compra de limón de contado			
03/06/2019		-- 6 --			
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$397,21	
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima			\$397,21
		20 batidos ponkey a \$13,094 c/u	\$261,88		
		9 batidos torta peq a \$13,293 c/u	\$119,64		
		2 batidos suspiro a \$7,846 c/u	\$15,69		
		P/ Inicio de producción semana 1 (Materia Prima)			
03/06/2019		-- 7 --			
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$116,32	
	5.2.01	MOD, Sueldos y beneficios sociales			\$116,32
		20 batidos ponkey a \$3,5247 c/u	\$70,49		
		9 batidos torta peq a \$3,5247 c/u	\$31,72		
		2 batidos suspiro a \$7,05c/u	\$14,10		
		P/ Inicio de producción semana 1 (Mano de obra)			
		SUMA Y PASA		\$ 52.653,33	\$ 52.653,33

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY
LIBRO DIARIO

Folio 3

		VIENE		\$ 52.653,33	\$ 52.653,33
03/06/2019		-- 8 --			
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$453.54	
	5.3.02	CIF, Costos indirectos de fabricación			\$453.54
		20 batidos ponkey a \$17,5737 c/u	\$351.47		
		9 batidos torta peq a \$5,7572 c/u	\$51.81		
		2 batidos suspiro a \$25,125 c/u	\$50.25		
		P/ Inicio de producción semana 1 (CIF)			
03/06/2019		-- 9 --			
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		\$2.044,80	
	4.1.01	Ventas con 0%			\$2.044,80
		756 tiras de ponkey a \$2 c/u	\$1.512,00		
		396 und de torta peq a \$0,80 c/u	\$316,80		
		108 tiras de suspiros a \$2 c/u	\$216,00		
		P/ Despacho de mercadería semana 1 para 3 carros			
03/06/2019		-- 10 --			
	5.1.01	Materiales utilizados o productos vendidos		\$967.06	
		756 tiras de ponkey a \$0,9045634 c/u	\$683.85		
		396 und de torta peq a \$0,5130555 c/u	\$203.17		
		108 tiras de suspiros a \$0,7412037 c/u	\$80.05		
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén			\$967.06
		P/ Costo de producción en despacho 1 para 3 carros			
03/06/2019		-- 11 --			
	6.1.08	Gasto Combustibles		\$58,61	
	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$7,99	
	1.1.1.01	Caja			\$66,60
		P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo			
05/06/2019		-- 12 --			
	6.1.10	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		\$32,00	
	1.1.3.01	CIF, Costos indirectos de fabricación		\$35,00	
	1.1.1.01	Caja			\$67,00
		P/ Pago de servicios básicos			
		SUMA Y PASA		\$ 56.252,33	\$ 56.252,33

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY					Folio 4	
LIBRO DIARIO						
VIENE				\$ 56.252,33	\$ 56.252,33	
07/06/2019		-- 13 --				
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$967.06		
		20 batidos ponkey a \$34,1923 c/u	\$683.85			
		9 batidos torta peq a \$22,5748 c/u	\$203.17			
		2 batidos suspiro a \$40,0225 c/u	\$80.05			
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso			\$967.06	
		P/ Final de producción semana 1				
07/06/2019		-- 14 --				
	1.1.1.01	Caja		\$2.044,80		
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar			\$2.044,80	
		P/ Pago de mercadería auto venta semana 1				
10/06/2019		-- 15 --				
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$397.21		
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima			\$397.21	
		20 batidos ponkey a \$13,094 c/u	\$261,83			
		9 batidos torta peq a \$13,293 c/u	\$119.64			
		2 batidos suspiro a \$7,846 c/u	\$15,69			
		P/ Inicio de producción semana 2 (Materia Prima)				
10/06/2019		-- 16 --				
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$116.32		
	5.2.01	MOD, Sueldos y beneficios sociales			\$116.32	
		20 batidos ponkey a \$3,5247 c/u	\$70.49			
		9 batidos torta peq a \$3,5247 c/u	\$31.72			
		2 batidos suspiro a \$7,05c/u	\$14.10			
		P/ Inicio de producción semana 2 (Mano de obra)				
10/06/2019		-- 17 --				
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$453.54		
	5.3.02	CIF, Costos indirectos de fabricación			\$453.54	
		20 batidos ponkey a \$17,5737 c/u	\$351.47			
		9 batidos torta peq a \$5,7572 c/u	\$51.81			
		2 batidos suspiro a \$25,125 c/u	\$50.25			
		P/ Inicio de producción semana 2 (CIF)				
		SUMA Y PASA		\$ 60.231,26	\$ 60.231,26	

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO DIARIO				
Folio 5				
VIENE			\$ 60.231,26	\$ 60.231,26
10/06/2019		-- 18 --		
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		\$2.044,80
	4.1.01	Ventas con 0%		\$2.044,80
		756 tiras de ponkey a \$2 c/u	\$1.512,00	
		396 und de torta peq a \$0,80 c/u	\$316,80	
		108 tiras de suspiros a \$2 c/u	\$216,00	
		P/ Despacho de mercadería semana 2 para 3 carros		
10/06/2019		-- 19 --		
	5.1.01	Materiales utilizados o productos vendidos		\$967,06
		756 tiras de ponkey a \$0,9045634 c/u	\$683,85	
		396 und de torta peq a \$0,5130555 c/u	\$203,17	
		108 tiras de suspiros a \$0,7412037 c/u	\$80,05	
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$967,06
		P/ Costo de producción en despacho 2 para 3 carros		
10/06/2019		-- 20 --		
	6.1.08	Gasto Combustibles		\$58,61
	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$7,99
	1.1.1.01	Caja		\$66,60
		P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo		
14/06/2019		-- 21 --		
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$967,06
		20 batidos ponkey a \$34,1923 c/u	\$683,85	
		9 batidos torta peq a \$22,5748 c/u	\$203,17	
		2 batidos suspiro a \$40,0225 c/u	\$80,05	
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$967,06
		P/Final de la producción semana 2		
14/06/2019		-- 22 --		
	1.1.1.01	Caja		\$2.044,80
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		\$2.044,80
		P/ Pago de mercadería auto venta semana 2		
		SUMA Y PASA		\$ 66.321,59
				\$ 66.321,59

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY					
LIBRO DIARIO					
					Folio 6
VIENE				\$ 66.321,59	\$ 66.321,59
14/06/2019		-- 23 --			
	1.1.1.02	Bancos		\$2.899,33	
	1.1.1.01	Caja			\$2.899,33
		P/ Deposito del 70% de caja			
15/06/2019		-- 24 --			
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$234,90	
		81 cubetas de huevo a \$2,9 c/u	\$234,90		
	1.1.1.01	caja			\$234,90
		P/Compra de huevos quincenales fact 000225 contado			
17/06/2019		-- 25 --			
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$397,21	
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima			\$397,21
		20 batidos ponkey a \$13,094 c/u	\$261,88		
		9 batidos torta peq a \$13,29 c/u	\$119,64		
		2 batidos suspiro a \$7,85 c/u	\$15,69		
		P/ Inicio de producción semana 3 (Materia Prima)			
17/06/2019		-- 26 --			
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$116,32	
	5.2.01	MOD, Sueldos y beneficios sociales			\$116,32
		20 batidos ponkey a \$7,50 c/u	\$70,49		
		9 batidos torta peq a \$5,75 c/u	\$31,72		
		2 batidos suspiro a \$9,80 c/u	\$14,10		
		P/ Inicio de producción semana 3 (Mano de obra)			
17/06/2019		-- 27 --			
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$453,54	
	5.3.02	CIF, Costos indirectos de fabricación			\$453,54
		20 batidos ponkey a \$15,50 c/u	\$351,47		
		9 batidos torta peq a \$3,37 c/u	\$51,81		
		2 batidos suspiro a \$22,16 c/u	\$50,25		
		P/ Inicio de producción semana 3 (CIF)			
		SUMA Y PASA		\$ 70.422,88	\$ 70.422,88

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO DIARIO				
Folio 7				
VIENE			\$ 70.422,88	\$ 70.422,88
17/06/2019		-- 28 --		
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		\$2.044,80
	4.1.01	Ventas con 0%		\$2.044,80
		756 tiras de ponkey a \$2 c/u	\$1.512,00	
		396 und de torta peq a \$0,80 c/u	\$316,80	
		108 tiras de suspiros a \$2 c/u	\$216,00	
		P/ Despacho de mercadería semana 3 para 3 carros		
17/06/2019		-- 29 --		
	5.1.01	Materiales utilizados o productos vendidos		\$967,06
		756 tiras de ponkey a \$0,95 c/u	\$683,85	
		396 und de torta peq a \$0,47 c/u	\$203,17	
		108 tiras de suspiros a \$0,73 c/u	\$80,05	
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$967,06
		P/ Costo de producción en despacho 3 para 3 carros		
17/06/2019		-- 30 --		
	6.1.08	Gasto Combustibles		\$58,61
	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$7,99
	1.1.1.01	Caja		\$66,60
		P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo		
17/06/2019		-- 31 --		
	2.1.01	Cuentas por pagar		\$305,02
	1.1.1.02	Bancos		\$305,02
		P/ Pago del 50% de la factura repremarva 00589611, cheq 0420		
21/06/2019		-- 32 --		
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$967,06
		20 batidos ponkey a \$34,1923 c/u	\$683,85	
		9 batidos torta peq a \$22,5748 c/u	\$203,17	
		2 batidos suspiro a \$40,0225 c/u	\$80,05	
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$967,06
		P/Final de la producción semana 3		
		SUMA Y PASA		\$ 74.773,43
				\$ 74.773,43

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO DIARIO				
				Folio 8
VIENE			\$ 74.773,43	\$ 74.773,43
21/06/2019		-- 33 --		
	1.1.1.01	Caja		\$2.044,80
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		\$2.044,80
		P/ Pago de mercadería auto venta semana 3		
22/06/2019		-- 34 --		
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$13,60
		136 und limón a 0,10 c/u no IVA	\$13,60	
	1.1.1.01	caja		\$13,60
		P/ registrar compra de limón de contado		
24/06/2019		-- 35 --		
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$397,21
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$397,21
		20 batidos ponkey a \$13,094 c/u	\$261,88	
		9 batidos torta peq a \$13,29 c/u	\$119,64	
		2 batidos suspiro a \$7,85 c/u	\$15,69	
		P/ Inicio de producción semana 4 (Materia Prima)		
24/06/2019		-- 36 --		
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$116,32
	5.2.01	MOD, Sueldos y beneficios sociales		\$116,32
		20 batidos ponkey a \$7,50 c/u	\$70,49	
		9 batidos torta peq a \$5,75 c/u	\$31,72	
		2 batidos suspiro a \$9,80 c/u	\$14,10	
		P/ Inicio de producción semana 4 (Mano de obra)		
24/06/2019		-- 37 --		
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$453,54
	5.3.02	CIF, Costos indirectos de fabricación		\$453,54
		20 batidos ponkey a \$15,50 c/u	\$351,47	
		9 batidos torta peq a \$3,37 c/u	\$51,81	
		2 batidos suspiro a \$22,16 c/u	\$50,25	
		P/ Inicio de producción semana 4 (CIF)		
		SUMA Y PASA		\$ 77.798,90 \$ 77.798,90

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO DIARIO				
Folio 9				
VIENE			\$ 77.798,90	\$ 77.798,90
24/06/2019		-- 38 --		
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		\$2.044,80
	4.1.01	Ventas con 0%		\$2.044,80
		756 tiras de ponkey a \$2 c/u	\$1.512,00	
		396 und de torta peq a \$0,80 c/u	\$316,80	
		108 tiras de suspiros a \$2 c/u	\$216,00	
		P/ Despacho de mercadería semana 4 para 3 carros		
24/06/2019		-- 39 --		
	5.1.01	Materiales utilizados o productos vendidos		\$967,06
		756 tiras de ponkey a \$0,95 c/u	\$683,85	
		396 und de torta peq a \$0,47 c/u	\$203,17	
		108 tiras de suspiros a \$0,73 c/u	\$80,05	
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$967,06
		P/ Costo de producción en despacho 4 para 3 carros		
24/06/2019		-- 40 --		
	6.1.08	Gasto Combustibles		\$58,61
	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$7,99
	1.1.1.01	Caja		\$66,60
		P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo		
24/06/2019		-- 41 --		
	1.1.1.02	Bancos		\$2.033,97
	1.1.1.01	Caja		\$2.033,97
		P/ Deposito del 70% de caja		
26/06/2019		-- 42 --		
	2.1.01	Cuentas por pagar		\$506,26
	1.1.1.02	Bancos		\$506,26
		P/ Pago de la factura levapan 007584, cheq 0421		
26/06/2019		-- 43 --		
	2.1.01	Cuentas por pagar		\$305,02
	1.1.1.02	Bancos		\$305,02
		P/ Pago del 50% de la factura repremarva 00589611, cheq 0422		
		SUMA Y PASA		\$ 83.722,61 \$ 83.722,61

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO DIARIO				
Folio 10				
VIENE			\$ 83.722,61	\$ 83.722,61
28/06/2019		-- 44 --		
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén		\$967,06
		20 batidos ponkey a \$34,1923 c/u	\$683,85	
		9 batidos torta peq a \$22,5748 c/u	\$203,17	
		2 batidos suspiro a \$40,0225 c/u	\$80,05	
	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso		\$967,06
		P/Final de la producción semana 4		
28/06/2019		-- 45 --		
	1.1.1.01	Caja		\$2.044,80
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		\$2.044,80
		P/ Pago de mercadería auto venta semana 4		
28/06/2019		-- 46 --		
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$580,00
		200 cubetas de huevo a \$2,9 c/u	\$580,00	
	1.1.1.01	caja		\$580,00
		P/Compra de huevos quincenales fact 000267 contado		
29/06/2019		-- 47 --		
	6.1.11	Gasto Alimentación		\$150,00
		Caja		\$150,00
		P/ Pago de alimentación 20 días a \$2,5 almuerzo x 3 vendedores		
29/06/2019		-- 48 --		
	6.1.13	Gasto Arriendo		\$176,00
	1.1.3.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$24,00
	1.1.1.01	Caja		\$200,00
		P/ Pago de arriendo mes de Junio		
29/06/2019		-- 49 --		
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$960,00
		24 margarinas 25kl a \$40 c/u	\$ 960,00	
	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$115,20
	1.1.1.01	Caja		\$1.075,20
		P/Compra a levapan fact 007742 en efectivo		
		SUMA Y PASA		\$ 88.739,67
				\$ 88.739,67


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY					
LIBRO DIARIO					
Folio 11					
		VIENE		\$ 88.739,67	\$ 88.739,67
29/06/2019		-- 50 --			
	1.1.4.01	Inventarios de materia prima		\$1.195,52	
		14 qq azúcar 50kl a \$34,68 c/u no IVA	\$485,52		
		20 qq harina pani plus 50kl \$35,5 c/u no IVA	\$710,00		
	1.1.1.02	Bancos			\$1.195,52
		P/Compra a Repremarva fact 0060211 en efectivo			
29/06/2019		-- 51 --			
	1.1.1.01	Caja		\$857,50	
	4.1.01	Ventas con 0%			\$857,50
		500 tiras de ponkey a \$1,5 c/u	\$750,00		
		100 und de torta peq a \$0,70 c/u	\$70,00		
		25 tiras de suspiros a \$1,50 c/u	\$37,50		
		P/ registrar Ventas corredor Riobamba			
29/06/2019		-- 52 --			
	5.1.01	Materiales utilizados o productos vendidos		\$522,60	
		500 tiras de ponkey a \$0,9044 c/u	\$452,20		
		100 und de torta peq a \$0,5189 c/u	\$51,89		
		25 tiras de suspiros a \$0,7404 c/u	\$18,51		
	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén			\$522,60
		P/ Costo de producción en Ventas corredor Riobamba			
29/06/2019		-- 53 --			
	2.1.01	Cuentas por pagar		\$598,00	
	1.1.1.02	Bancos			\$598,00
		P/ Registrar el pago de \$598 correspondientes a deuda anterior			
29/06/2019		-- 54 --			
	6.1.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		\$1.966,73	
	5.2.01	MOD, Sueldos y beneficios sociales		\$465,27	
	6.1.02	Fondos de reserva		\$131,78	
	6.1.03	Décimo tercer sueldo		\$131,83	
	6.1.04	Décimo cuarto sueldo		\$131,83	
	6.1.05	Vacaciones		\$101,33	
	6.1.06	IESS patronal		\$295,49	
	1.1.1.02	Bancos			\$2.689,82
	2.1.03	Obligaciones con el IESS			\$534,45
		SUMA Y PASA		\$ 95.137,56	\$ 95.137,56

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY					
LIBRO DIARIO					
Folio 12					
		VIENE		\$ 95.137,56	\$ 95.137,56
29/06/2019		-- 55 --			
	6.1.18	Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		\$497,95	
	5.3.02	CIF. Costos Indirectos de fabricación		\$109,21	
	1.2.1.02	(-) Depreciación Acum Muebles y enseres			\$10,45
	1.2.1.04	(-) Depreciación Acum Maquinaria y equipo			\$109,21
	1.2.1.06	(-) Depreciación Acum Equipo de computo			\$20,83
	1.2.1.08	(-) Depreciación Acum Vehículos			\$466,67
		P/ Registrar depreciaciones de propiedad, planta y equipo			
29/06/2019		-- 56 --			
	5.2.01	CIF, Costos indirectos de fabricación		\$1.669,95	
	6.1.01	Inventario suministros y materiales			\$1.669,95
		P/ Registrar salida del mes de producción			
29/06/2019		-- 57 --			
	4.1.01	Ventas con 0%		\$9.036,70	
	5.1.01	Materiales utilizados o productos vendidos			\$4.390,85
	5.4.01	Gasto Depreciación			\$497,95
	6.1.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones			\$1.966,73
	6.1.02.	Fondos de reserva			\$131,78
	6.1.03	Décimo tercer sueldo			\$131,83
	6.1.04	Décimo cuarto sueldo			\$131,83
	6.1.05	Vacaciones			\$101,33
	6.1.06	IEES Patronal			\$295,49
	6.1.08	Gasto Combustibles			\$234,43
	6.1.10	Agua, energía, luz y telecomunicaciones			\$32,00
	6.1.11	Gasto Alimentación			\$150,00
	6.1.13	Gasto Arriendo			\$176,00
		Utilidad del ejercicio			\$796,46
		P/ Registrar el asiento de cierre			
		TOTAL		\$95.744,72	\$95.744,72

3.7 Libro Mayor

Es el registro de cada cuenta contable por separado donde se incluye el movimiento en específico, este libro tiene por objetivo definir el saldo durante el ejercicio con tabla según sea su operación de registro.

Tabla 55: Libro Mayor

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	1.1.1.01			
CUENTA:	Caja			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$520,00		\$ 520,00
01/06/2019	P/Compra de huevos quincenales factura 001245 contado		\$234,90	\$ 285,10
01/06/2019	P/ registrar compra de limón de contado		\$13,60	\$ 271,50
03/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo		\$66,60	\$ 204,90
05/06/2019	P/ Pago de servicios básicos		\$67,00	\$ 137,90
07/06/2019	P/ Pago de mercadería auto venta semana 1	\$2.044,80		\$ 2.182,70
10/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo		\$66,60	\$ 2.116,10
14/06/2019	P/ Pago de mercadería auto venta semana 2	\$2.044,80		\$ 4.160,90
14/06/2019	P/ Deposito del 70% de caja		\$2.899,33	\$ 1.261,57
15/06/2019	P/Compra de huevos quincenales factura 000225 contado		\$234,90	\$ 1.026,67
17/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo		\$66,60	\$ 960,07
21/06/2019	P/ Pago de mercadería auto venta semana 3	\$2.044,80		\$ 3.004,87
22/06/2019	P/ registrar compra de limón de contado		\$13,60	\$ 2.991,27
24/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo		\$66,60	\$ 2.924,67
24/06/2019	P/ Deposito del 70% de caja		\$2.033,97	\$ 890,70

28/06/2019	P/ Pago de mercadería auto venta semana 4	\$2.044,80		\$ 2.935,50
28/06/2019	P/Compra de huevos quincenales factura 000267 contado		\$580,00	\$ 2.355,50
29/06/2019	P/ Pago de alimentación 20 días a \$2,5 almuerzo x 3 vendedores		\$150,00	\$ 2.205,50
29/06/2019	P/ Pago de arriendo mes de Junio		\$200,00	\$ 2.005,50
29/06/2019	P/Compra a levapan fact 007742 en efectivo		\$1.075,20	\$ 930,30
29/06/2019	P/ registrar Ventas recorrido a Riobamba	\$857,50		\$ 1.787,80
SUMA		\$9.556,70	\$7.768,90	\$ 1.787,80

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY



CÓDIGO: 1.1.1.02

CUENTA: Bancos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$2.541,00		\$ 2.541,00
14/06/2019	P/ Deposito del 70% de caja	\$2.899,33		\$ 5.440,33
17/06/2019	P/ Pago del 50% de la factura repremarva 00589611, cheque 0420		\$305,02	\$ 5.135,31
24/06/2019	P/ Deposito del 70% de caja	\$2.033,97		\$ 7.169,28
26/06/2019	P/ Pago de la factura levapan 007584, cheque 0421		\$506,26	\$ 6.663,02
26/06/2019	P/ Pago del 50% de la factura repremarva 00589611, cheque 0422		\$305,02	\$ 6.358,00
29/06/2019	P/pago de sueldos Junio		\$2.689,82	\$ 3.668,18
29/06/2019	P/Compra a Repremarva factura 0060211 en efectivo		\$1.195,52	\$ 2.472,66
29/06/2019	P/ Registrar el pago de \$598 correspondientes a deuda anterior		\$598,00	\$ 1.874,66
	SUMA	\$7.474,30	\$5.599,64	\$ 1.874,66

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY

LIBRO MAYOR



CÓDIGO: 1.1.2.01

CUENTA: Cuentas por cobrar

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 1 para 3 carros	\$2.044,80		\$ 2.044,80
07/06/2019	P/ Pago de mercadería autoventa semana 1		\$2.044,80	\$ -
10/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 2 para 3 carros	\$2.044,80		\$ 2.044,80
14/06/2019	P/ Pago de mercadería autoventa semana 2		\$2.044,80	\$ -
17/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 3 para 3 carros	\$2.044,80		\$ 2.044,80
21/06/2019	P/ Pago de mercadería autoventa semana 3		\$2.044,80	\$ -
24/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 4 para 3 carros	\$2.044,80		\$ 2.044,80
28/06/2019	P/ Pago de mercadería autoventa semana 4		\$2.044,80	\$ -
SUMA		\$8.179,20	\$8.179,20	\$ -

**EMPRESA PASTELERA RIKYKEY
LIBRO MAYOR**



CÓDIGO: 1.1.3.01

CUENTA: Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/Compra a levapan factura 007584 a crédito	\$54,24		\$ 54,24
01/06/2019	P/ Compra a repemarva factura 00589611 a crédito	\$5,00		\$ 59,24
03/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$7,99		\$ 67,24
10/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$7,99		\$ 75,23
17/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$7,99		\$ 83,22
24/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$7,99		\$ 91,21
29/06/2019	P/ Pago de arriendo mes de Junio	\$24,00		\$ 115,21
29/06/2019	P/Compra a levapan factura 007742 en efectivo	\$115,20		\$ 230,41
	SUMA	\$230.41	\$0,00	\$ 230,41

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY

LIBRO MAYOR



CÓDIGO: 1.1.4.01

CUENTA: Inventarios de materia prima

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$209,73		\$ 209,73
01/06/2019	P/Compra a levapan factura 007584 a crédito	\$452,02		\$ 661,75
01/06/2019	P/Compra de huevos quincenales factura 001245 contado	\$234,90		\$ 896,65
01/06/2019	P/ Compra a repremarva factura 00589611 a crédito	\$605,04		\$ 1.501,69
01/06/2019	P/ registrar compra de limón de contado	\$13,60		\$ 1.515,29
03/06/2019	P/ Inicio de producción semana 1 (Materia Prima)		\$397,21	\$ 1.116,77
10/06/2019	P/ Inicio de producción semana 2 (Materia Prima)		\$397,21	\$ 718,26
15/06/2019	P/Compra de huevos quincenales factura 000225 contado	\$234,90		\$ 953,16
17/06/2019	P/ Inicio de producción semana 3 (Materia Prima)		\$397,21	\$ 554,64
22/06/2019	P/ registrar compra de limón de contado	\$13,60		\$ 568,24
24/06/2019	P/ Inicio de producción semana 4 (Materia Prima)		\$397,21	\$ 169,73
28/06/2019	P/Compra de huevos quincenales factura 000267 contado	\$580,00		\$ 749,73
29/06/2019	P/Compra a levapan factura 007742 en efectivo	\$960,00		\$ 1.709,73
29/06/2019	P/Compra a Repremarva factura 0060211 en efectivo	\$1.195,52		\$ 2.905,25
SUMA		\$4.499,31	\$1.588,83	\$ 2.910,48

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY

LIBRO MAYOR



CÓDIGO: 1.1.4.02

CUENTA: Inventarios de productos en proceso

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/06/2019	P/ Inicio de producción semana 1 (Materia Prima)	\$397,21		\$397,21
03/06/2019	P/ Inicio de producción semana 1 (Mano de obra)	\$116,32		\$513,52
03/06/2019	P/ Inicio de producción semana 1 (CIF)	\$453,54		\$967,06
07/06/2019	P/ Final de la producción semana 1		\$967,06	\$-
10/06/2019	P/ Inicio de producción semana 2 (Materia Prima)	\$397,21		\$397,21
10/06/2019	P/ Inicio de producción semana 2 (Mano de obra)	\$116,32		\$513,52
10/06/2019	P/ Inicio de producción semana 2 (CIF)	\$453,54		\$967,06
14/06/2019	P/ Final de la producción semana 2		\$967,06	\$-
17/06/2019	P/ Inicio de producción semana 3 (Materia Prima)	\$397,21		\$397,21
17/06/2019	P/ Inicio de producción semana 3 (Mano de obra)	\$116,32		\$513,52
17/06/2019	P/ Inicio de producción semana 3 (CIF)	\$453,54		\$967,06
21/06/2019	P/ Final de la producción semana 3		\$967,06	\$-
24/06/2019	P/ Inicio de producción semana 4 (Materia Prima)	\$397,21		\$397,21
24/06/2019	P/ Inicio de producción semana 4 (Mano de obra)	\$116,32		\$513,52
24/06/2019	P/ Inicio de producción semana 4 (CIF)	\$453,54		\$967,06
28/06/2019	P/ Final de la producción semana 4		\$967,06	\$ -0,00
	SUMA	\$3.868,26	\$3.868,26	-


**EMPRESA PASTELERA RIKYKEY
LIBRO MAYOR**





CÓDIGO: 1.1.4.03


CUENTA: Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén


FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$986,27		\$ 986,27
03/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 1 para 3 carros		\$967,06	\$ 19,21
07/06/2019	P/ Final de la producción semana 1	\$967,06		\$ 986,27
10/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 2 para 3 carros		\$967,06	\$ 19,21
14/06/2019	P/ Final de la producción semana 2	\$967,06		\$ 986,27
17/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 3 para 3 carros		\$967,06	\$ 19,21
21/06/2019	P/ Final de la producción semana 3	\$967,06		\$ 986,27
24/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 4 para 3 carros		\$967,06	\$ 19,21
28/06/2019	P/ Final de la producción semana 4	\$967,06		\$ 986,27
29/06/2019	P/ Costo de producción en Ventas recorriendo Riobamba		\$522,60	\$ 463,67
	SUMA	\$4.854,53	\$4.390,85	\$463,67


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:		1.1.4.04		
CUENTA:		Inventario suministros y materiales		
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$3.201,00		\$ 3.201,00
29/06/2019	P/ Registrar salida del mes de producción		\$1.669,95	\$ 1.531,05
SUMA		\$3.201,00	\$1.669,95	\$1.531,05


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:		1.2.1.01		
CUENTA:		Muebles y enseres		
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	P/ Estado de situación inicial	\$1.254,00		\$ 1.254,00
SUMA		\$1.254,00	\$0,00	\$ 1.254,00


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	1.2.1.02			
CUENTA:	(-) Depreciación Acum Muebles y enseres			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Registrar depreciaciones de propiedad, planta y equipo		\$10,45	\$ 10,45
SUMA		\$0,00	\$10,45	\$ 10,45


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	1.2.1.03			
CUENTA:	Maquinaria y equipo			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$13.105,00		\$ 13.105,00
SUMA		\$13.105,00	\$0,00	\$ 13.105,00


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 1.2.1.04				
CUENTA: (-) Depreciación Acum Maquinaria y equipo				
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Registrar depreciaciones de propiedad, planta y equipo		\$109,21	\$ 109,21
SUMA		\$0,00	\$109,21	\$ 109,21


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 1.2.1.05				
CUENTA: Equipo de computación				
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$750,00		\$ 750,00
SUMA		\$750,00	\$0,00	\$ 750,00


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	1.2.1.06			
CUENTA:	(-) Depreciación Acum Equipo de computo			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Registrar depreciaciones de propiedad, planta y equipo		\$20,83	\$ 20,83
SUMA		\$0,00	\$20,83	\$ 20,83


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	1.2.1.07			
CUENTA:	Vehículos			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$28.000,00		\$ 28.000,00
SUMA		\$28.000,00	\$0,00	\$ 28.000,00


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 1.2.1.08				
CUENTA: (-) Depreciación Acum Vehículos				
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Registrar depreciaciones de propiedad, planta y equipo		\$466,67	\$ 466,67
SUMA		\$0,00	\$466,67	\$ 466,67


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 1.3.01				
CUENTA: Derechos de marca y patente				
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial	\$208,00		\$ 208,00
SUMA		\$208,00	\$0,00	\$ 208,00


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 2.1.01				
CUENTA: Cuentas por pagar				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial		\$1.196,00	\$ (1.196,00)
01/06/2019	P/Compra a levapan factura 007584 a crédito		\$506,26	\$ (1.702,26)
01/06/2019	P/ Compra a repremarva factura 00589611 a crédito		\$610,04	\$ (2.312,30)
17/06/2019	P/ Pago del 50% de la factura repremarva 00589611, cheque 0420	\$305,02		\$ (2.007,28)
26/06/2019	P/ Pago de la factura levapan 007584, cheque 0421	\$506,26		\$ (1.501,02)
26/06/2019	P/ Pago del 50% de la factura repremarva 00589611, cheque 0422	\$305,02		\$ (1.196,00)
29/06/2019	P/ Registrar el pago de \$598 correspondientes a deuda anterior	\$598,00		\$ (598,00)
SUMA		\$1.714,30	\$2.312,30	\$ 598,00


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 2.1.03				
CUENTA: Obligación con el IESS				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial		\$263,58	\$ 263,58
			\$534,45	
SUMA		\$0,00	\$798,03	\$ 798,03


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	3.1.01			
CUENTA:	Capital suscrito y asignado			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/06/2019	P/ Estado de situación inicial		\$49.315,42	\$ 49.315,42
	SUMA	\$0,00	\$49.315,42	\$ 49.315,42

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	4.1.01			
CUENTA:	Ventas con 0%			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 1 para 3 carros		\$2.044,80	\$ -2.044,80
10/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 2 para 3 carros		\$2.044,80	\$ -4.089,60
17/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 3 para 3 carros		\$2.044,80	\$ -6.134,40
24/06/2019	P/ Despacho de mercadería semana 4 para 3 carros		\$2.044,80	\$ -8.179,20
29/06/2019	P/ registrar Ventas recorrido Riobamba		\$857,50	\$ -9.036,70
	SUMA	\$0,00	\$9.036,70	\$ -9.036,70

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 5.1.01				
CUENTA: Materiales utilizados o productos vendidos				
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 1 para 3 carros	\$967,06		\$ 967,06
10/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 2 para 3 carros	\$967,06		\$ 1.934,13
17/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 3 para 3 carros	\$967,06		\$ 2.901,19
24/06/2019	P/ Costo de producción en despacho 4 para 3 carros	\$967,06		\$ 3.868,26
29/06/2019	P/ Costo de producción en Ventas recorrido Riobamba	\$522,60		\$ 4.390,85
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$4.390,85	
SUMA		\$4.390,85	\$4.390,85	\$ -

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 5.2.01				
CUENTA: MOD, Sueldos y beneficios sociales				
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/06/2019	P/ Inicio de producción semana 1 (Mano de obra)		\$116,32	\$ (116,32)
10/06/2019	P/ Inicio de producción semana 2 (Mano de obra)		\$116,32	\$ (232,63)
17/06/2019	P/ Inicio de producción semana 3 (Mano de obra)		\$116,32	\$ (348,95)
24/06/2019	P/ Inicio de producción semana 4 (Mano de obra)		\$116,32	\$ (465,27)
29/06/2019	P/ Registrar conciliación de cuenta	\$465,27		\$ -
SUMA		\$465,27	\$465,27	\$ -

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 5.3.02				
CUENTA: CIF, Costos indirectos de fabricación				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/06/2019	P/ Inicio de producción semana 1 (CIF)		\$453,54	\$(453,54)
05/06/2019	P/ Pago de servicios básicos	\$35,00		
10/06/2019	P/ Inicio de producción semana 2 (CIF)		\$453,54	\$(907,08)
17/06/2019	P/ Inicio de producción semana 3 (CIF)		\$453,54	\$(1.360,62)
24/06/2019	P/ Inicio de producción semana 4 (CIF)		\$453,54	\$(1.814,16)
29/06/2019	P/ Registrar conciliación de cuenta	\$109,21		
29/06/2019	P/ Registrar salida del mes de producción	\$1.669,95		\$-
SUMA		\$1.814,16	\$1.814,16	\$ -


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 5.4.01				
CUENTA: Gasto Depreciación				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Registrar depreciaciones de propiedad, planta y equipo	\$497,95		\$497,95
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$497,95	
SUMA		\$497,95	\$497,95	\$ -


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 6.1.01				
CUENTA: Sueldos, salarios y demás remuneraciones				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Registrar el pago de sueldos del mes de junio	\$1.966,73		\$ 1.966,73
29/06/2019	P/ Registrar conciliación de cuenta		\$1.966,73	
SUMA		\$1.966,73	\$1.966,73	-





EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO: 6.1.02				
CUENTA: Fondos de reserva				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/pago de sueldos Junio	\$131,78		\$ 131,78
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$131,78	
SUMA		\$131,78	\$131,78	-





EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:		6.1.03		
CUENTA:		Décimo tercer sueldo		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/pago de sueldos Junio	\$131,83		\$ 131,83
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$131,83	
SUMA		\$131,83	\$131,83	\$ -


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:		6.1.04		
CUENTA:		Décimo cuarto sueldo		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/pago de sueldos Junio	\$131,83		\$ 131,83
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$131,83	
SUMA		\$131,83	\$131,83	\$ -


EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	6.1.05			
CUENTA:	Vacaciones			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/pago de sueldos Junio	\$101,33		\$ 101,33
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$101,33	
	SUMA	\$101,33	\$101,33	\$ -

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	6.1.06			
CUENTA:	IESS Patronal			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/pago de sueldos Junio	\$295,49		\$ 295,49
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$295,49	
	SUMA	\$295,49	\$295,49	\$ -

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	6.1.08			
CUENTA:	Gasto Combustibles			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$58.61		\$ 58,61
10/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$58.61		\$ 117,22
17/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$58.61		\$ 175,83
24/06/2019	P/ Pago de gasolina para la semana de trabajo	\$58.61		\$ 234,43
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$234,43	
SUMA		\$234.43	\$234,43	\$ -

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:	6.1.10			
CUENTA:	Agua, energía, luz y telecomunicaciones			
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/06/2019	P/ Pago de servicios básicos	\$32,00		\$32,00
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$32,00	
SUMA		\$32,00	\$32,00	\$ -

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:		6.1.11		
CUENTA:		Gasto Alimentación		
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Pago de alimentación 20 días a \$2,5 almuerzo x 3 vendedores	\$150,00		\$ 150,00
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$150,00	
SUMA		\$150,00	\$150,00	\$ -

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO:		6.1.13		
CUENTA:		Gasto Arriendo		
				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2019	P/ Pago de arriendo mes de Junio	\$176,00		\$176,00
29/06/2019	P/ Registrar el asiento de cierre		\$176,00	
SUMA		\$176,00	\$176,00	\$ -

3.8 Estructura de Estados Financieros

Para (Emery, 2015) Los Estados Financieros son la presentación financiera estructurada de la posición financiera de la empresa, el objeto es informar sobre las operaciones y flujos económicos de la empresa para una adecuada toma de decisiones.

Los Estados Financieros son medidos a través de auditorías para garantizar la razonabilidad de las cuentas y valores.

3.8.1 Estados Financieros principales

3.8.1.1 Balance General

El Balance General obtenido al 30 de junio del 2019, es el resultado de todo el movimiento de la empresa pastelera RIKY KEY y es el medio para observar la forma correcta de la presentación de todas las cuentas contables del Balance General y su movimiento con la ayuda del Libro Mayor. Por otro lado, se presenta la correcta contabilización de todas las Cuentas de Pasivos y de las cuentas del Patrimonio de la empresa.

El Balance General es un resumen consolidado de todo su activo, pasivo y patrimonio real de la empresa, obteniendo información muy valiosa para beneficio de la empresa como las cuentas que tenemos que cobrar y la disponibilidad del dinero.

Tabla 56: Balance General

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY
BALANCE GENERAL
Al 1 de junio hasta 30 de junio 2019



1. ACTIVO		
1.1. Activo Corriente		
1.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo		
1.1.1.01 Caja	\$	1.787,80
1.1.1.02 Bancos	\$	1.874,66
1.1.3. Activos por impuestos corrientes		
1.1.3.01 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$	230,41
1.1.4. Inventarios		
1.1.4.01 Inventarios de materia prima	\$	2.910,48
1.1.4.03 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén	\$	463,67
1.1.4.04 Inventario suministros y materiales	\$	1.531,05
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$	8.798,07
1.2. Activo No Corriente		
1.2.1.01 Muebles y enseres	\$	1.254,00
1.2.1.02 (-) Depreciación Acum. Muebles y enseres	\$	(10,45)
1.2.1.03 Maquinaria y equipo	\$	13.105,00
1.2.1.04 (-) Depreciación Acum. Maquinaria y equipo	\$	(109,21)
1.2.1.05 Equipo de computación	\$	750,00
1.2.1.06 (-) Depreciación Acum. Equipo de computo	\$	(20,83)
1.2.1.07 Vehículos	\$	28.000,00
1.2.1.08 (-) Depreciación Acum. Vehículos	\$	(466,67)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	42.501,84
1.3. Activo Diferido		
1.3.01 Derechos de marca y patente	\$	208,00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$	208,00
TOTAL ACTIVO	\$	51.507,92

ING. RICARDO RAMIREZ
CONTADOR

2. PASIVO		
2.1. Pasivo Corriente		
2.1.01 Cuentas por pagar	\$	598,00
2.1.03 Obligaciones con el IESS		\$798,03
TOTAL PASIVO		\$1.396,03
3. PATRIMONIO		
3.1. Capital		
3.1.01 Capital suscrito y asignado	\$	49.315,42
3.2. Resultados		
3.2.01 Resultados del ejercicio	\$	796,46
TOTAL PATRIMONIO	\$	50.111,88

TOTAL PASIVO Y CAPITAL \$51.507,91

SR. GUIDO RAMIREZ
GERENTE

3.8.1.2 Estado de resultados

El estado de resultados, también conocido como el estado de pérdidas y ganancias, registra los ingresos y los gastos de la empresa pastelera RIKY KEY por un periodo y tiempo específico. Según (ROCA, 2011) Es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondiente y como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable.

Tabla 57: Estado de pérdidas y ganancias

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 Al 1 de junio hasta 30 de junio 2019



VENTAS		
Venta de bienes		\$ 9.036,70
COSTO DE VENTAS		\$ 4.390,85
Materiales utilizados o productos vendidos	\$ 4.390,85	
UTILIDAD BRUTA		\$ 4.645,85
GASTOS		\$ 3.849,38
Gasto Depreciación	\$ 497,95	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 1.966,73	
Fondos de reserva	\$ 131,78	
Décimo tercer sueldo	\$ 131,83	
Décimo cuarto sueldo	\$ 131,83	
Vacaciones	\$ 101,33	
IEES Patronal	\$ 295,49	
Gasto Combustibles	\$ 234,43	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 32,00	
Gasto Alimentación	\$ 150,00	
Gasto Arriendo	\$ 176,00	
Utilidad del ejercicio		\$ 796,46
15% Trabajadores		
Utilidad gravable		\$ 796,46
Impuesto Renta 25%		
UTILIDAD LIQUIDA		\$ 796,46

ING. RICARDO RAMIREZ
CONTADOR

SR. GUIDO RAMIREZ
GERENTE

3.8.2 Estados Financieros secundarios

Para (Uriz, 2017) Estos estados secundarios son muy útiles al momento de evaluar, estimar y medir la rentabilidad de la empresa como el desempeño su potencial de crédito entre otros aspectos importantes al momento de una toma adecuada de decisiones.

Estado de flujo de caja: Nos permite tener la información de la empresa pastelera RIKY KEY, acerca de los flujos de efectivo, suministrando a los usuarios las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar dinero, así como la necesidad de liquidez que tiene.

Tabla 58: Flujo de caja

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY	
ESTADO DE FLUJO DE CAJA	
Al 1 de junio hasta 30 de junio 2019	
FLUJO DE EFECTIVO	
Saldo Inicial	\$ 3.061,00
Ventas	\$ 9.036,70
<u>Total, Ingresos</u>	<u>\$ 12.097,70</u>
Gastos operacionales	
Materia Prima	\$ 4.390,85
Gasto Combustibles	\$ 234,43
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 32,00
Gasto Alimentación	\$ 150,00
Gasto Arriendo	\$ 176,00
Pago sueldos	\$ 2.853,95
deuda anterior	\$ 598,00
<u>Total Gastos operacionales</u>	<u>\$ 8.435,24</u>
FLUJO DE CAJA	\$ 3.662,46



ING. RICARDO RAMIREZ
CONTADOR

SR. GUIDO RAMIREZ
GERENTE

Movimientos Patrimoniales

Según (Espinoza, 2015) Es un movimiento que registra las operaciones sobre un bien patrimonial. Los movimientos patrimoniales sirven para poder analizar e interpretar la evolución económica de un bien patrimonial a lo largo del tiempo. Existen varias operaciones por la cual se viene a modificar los bienes patrimoniales siendo las más primordiales:

- Compra inicial: por el hecho de crear un nuevo registro. Nuevo valor: cuando desee cambiar el valor de un bien patrimonial, debe utilizar esta operación.
- Compra: debe utilizar esta operación si compra nuevas unidades de un bien patrimonial del que ya tiene algunas unidades.
- Venta: debe utilizar esta operación para vender unidades de un bien patrimonial.
- Transferencia: debe utilizar esta operación para realizar transferencias de fondos entre bienes patrimoniales.

Tabla 59: Estado de evolución del patrimonio

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO Al 1 de junio hasta 30 de junio 2019					
DETALLE	CAPITAL SOCILA	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	
		GANAN CIA	PÉRDI DA	GANANC IA	PÉRDI DA
Saldo inicial 01/JUN/2019	\$ 49.315,42				
CAMBIOS DEL MES EN EL PATRIMONIO					
Aumento (Disminución) de Capital Social					
Aportes para futuras capitalizaciones					
Emisión de Capital Acciones					
Ganancia Neta del Período				\$ 796,46	
Dividendos					
Saldo final al 30/JUN/2019	\$ 49.315,42			\$ 796,46	



ING. RICARDO RAMIREZ
CONTADOR



SR. GUIDO RAMIREZ
GERENTE

CAPÍTULO IV

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. Análisis financiero

El análisis financiero es un proceso mediante el cual se aplican diversos métodos a los Estados Financieros e información complementaria para hacer una medición adecuada de los resultados obtenidos por la administración y tener una base apropiada para emitir una opinión correcta acerca de las condiciones financieras de la empresa y sobre la eficiencia de su administración; así como para el descubrimiento de hechos económicos referentes a la misma y la detección de deficiencias que deban ser corregidas mediante recomendaciones. Las técnicas de Análisis Financiero contribuyen a la obtención de las metas asignadas a cualquier sistema gerencial de administración financiera y permiten realizar un seguimiento tales como:

- Supervivencia
- Evitar riesgos de pérdidas o insolvencia
- Maximizar la participación en el mercado
- Minimizar los costos
- Maximizar las Utilidades
- Agregar valor a la empresa
- Mantener un crecimiento uniforme en utilidades

4.1 Análisis vertical

El análisis vertical según (CASTILLO, 2016) “Permite analizar la participación de los rubros de cada una de las cuentas de los estados financieros, por ejemplo, dentro del Activo se puede tomar cada uno de los rubros individuales y calcular a que

porcentaje corresponde sobre el total del activo. Así también se puede tomar cada una de las cuentas y calcular que porcentaje representa sobre el subtotal del grupo correspondiente, de igual forma se lo puede realizar tanto para los rubros de pasivo y patrimonio”. El análisis vertical es importante a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa de acuerdo con las necesidades financieras de la empresa.

Tabla 60: Análisis vertical balance pérdidas y ganancias

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Al 1 de junio hasta 30 de junio 2019



VENTAS				
Venta de bienes		\$	9.036,70	100%
COSTO DE VENTAS			\$	4.390,85
Materiales utilizados o productos vendidos	\$	4.390,85		
UTILIDAD BRUTA			\$	4.645,85
GASTOS			\$	3.849,38
Gasto Depreciación	\$	497,95		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$	1.966,73		
Fondos de reserva	\$	131,78		
Décimo tercer sueldo	\$	131,83		
Décimo cuarto sueldo	\$	131,83		
Vacaciones	\$	101,33		
IEES Patronal	\$	295,49		
Gasto Combustibles	\$	234,43		
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$	32,00		
Gasto Alimentación	\$	150,00		
Gasto Arriendo	\$	176,00		
Utilidad del ejercicio			\$	796,46
15% Trabajadores			\$	-
Utilidad gravable			\$	796,46
Impuesto Renta			\$	-
UTILIDAD LIQUIDA			\$	796,46

Una vez realizado el análisis vertical de los Estados de Resultados del mes de junio del 2019, se puede identificar ventas por un valor de \$9.036,70, correspondiente al 100% de los ingresos de la empresa, mientras que \$4.390,85 representa el 49% al costo de las ventas, es decir, aquí se encuentran los materiales utilizados para elaborar los productos, y el valor de gastos \$3.849,38, representado por el 43% gastos que tiene la empresa para poder operar con normalidad y finalmente una vez realizado todo el proceso operacional disponemos del valor de \$796,46 constituye

el 9% de utilidad neta, por tanto, la empresa es rentable y cuenta con la liquidez para el proceso operacional.

Tabla 61: Análisis vertical balance general

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY		
BALANCE GENERAL		
Al 1 de junio hasta 30 de junio 2019		
1. ACTIVO		
1.1. Activo Corriente		
1.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo		
1.1.1.01	Caja	\$ 1.787,80 3,47%
1.1.1.02	Bancos	\$ 1.874,66 3,64%
1.1.3. Activos por impuestos corrientes		
1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 230,41 0,45%
1.1.4. Inventarios		
1.1.4.01	Inventarios de materia prima	\$ 2.910,48 5,65%
1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 463,67 0,90%
1.1.4.04	Inventario suministros y materiales	\$ 1.531,05 2,97%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 8.798,07 17,08%
1.2. Activo No Corriente		
1.2.1. Propiedades, planta y equipo		
1.2.1.01	Muebles y enseres	\$ 1.254,00 2,44%
1.2.1.02	(-) Depreciación Acum Muebles y enseres	\$ (10,45) -0,02%
1.2.1.03	Maquinaria y equipo	\$ 13.105,00 25,44%
1.2.1.04	(-) Depreciación Acum Maquinaria y equipo	\$ (109,21) -0,21%
1.2.1.05	Equipo de computación	\$ 750,00 1,46%
1.2.1.06	(-) Depreciación Acum Equipo de computo	\$ (20,83) 0,04%
1.2.1.07	Vehículos	\$ 28.000,00 54,36%
1.2.1.08	(-) Depreciación Acum Vehículos	\$ (466,67) -0,91%
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 42.501,84 82,52%
1.3. Activo Diferido		
1.3.01	Derechos de marca y patente	\$ 208,00 0,40%
TOTAL, ACTIVO DIFERIDO		\$ 208,00 0,40%
TOTAL, ACTIVO		\$ 51.507,92 100%
2. PASIVO		
2.1. Pasivo Corriente		
2.1.01	Cuentas por pagar	\$ 598,00 1,16%
2.1.03	Obligaciones con el IESS	\$ 798,03 1,55%
TOTAL, PASIVO		\$ 1.396,03 2,71%
3. PATRIMONIO		
3.1. Capital		
3.1.01	Capital suscrito y asignado	\$ 49.315,42 95,74%
3.2. Resultados		
3.2.01	Resultados del ejercicio	\$ 796,46 1,55%
TOTAL, PATRIMONIO		\$ 50.111,88 97,29%
TOTAL, PASIVO Y CAPITAL		\$ 51.507,91 100%




Una vez realizado el análisis vertical del balance general del mes de junio del 2019, se puede interpretar que el TOTAL ACTIVO de la empresa pastelera RIKY KEY

está clasificado en 3 grupos, activo corriente representado por el 7.11% siendo las cuentas más significativas, puesto que dispone la cantidad de dinero suficiente para el movimiento de la empresa, Inventario de materia prima 9.52% factor que representa materia prima esencial para el proceso productivo. El activo no corriente representa el 82.52% del total activo, con los que la empresa realiza el proceso productivo. El activo diferido representa 0.40% del total activo teniendo la cuenta Derechos de marca y patente. Por tanto la cuenta del PASIVO se involucran cuentas por pagar con el 1.16% la capacidad de pago de la empresa es confiable ya que sus activos supera el porcentaje entre activos corriente y el pasivo, para el caso de la cuenta de obligaciones con el IESS con el 1.55% representa el cumplimiento de las obligaciones legales de la empresa con sus colaboradores; el caso de las obligaciones establecida con los propietarios denominada la cuenta del PATRIMONIO está representado por Capital suscrito y asignado con el 95.74% y Resultados del ejercicio con el 1.55%. Mediante dicho estado podemos determinar que los activos están distribuidos equitativamente de manera que disponen de liquidez y capacidad de pago ante las obligaciones contraídas, además, el inventario de materia prima abastece el cumplimiento de pedidos.

4.2 Análisis horizontal

Según (DUMRAUF, 2003), “Permite establecer tendencias para los distintos rubros del balance y del estado de resultados, estableciendo comparaciones contra un año determinado”. Según (Navarro, 2016) “El análisis horizontal por definición es uno de los instrumentos o herramientas que se utiliza en el análisis financiero de una empresa. Recordemos que el análisis financiero requiere de diferentes elementos e información para llevar a cabo un estudio efectivo de la situación financiera de la empresa, entre los que se destacan la información obtenida de los estados financieros como el Balance General, el Estado de Resultados, el estado de Cambios en la situación financiera y el estado de Flujo de Efectivo”. Siendo así el análisis horizontal se ocupa de comparar los cambios en las cuentas individuales de un período a otro y requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para períodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de uno a otro período.

Tabla 62: Análisis horizontal pérdidas y ganancias

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
	Mayo	Junio	Variación	Porcentaje
VENTAS				
Venta de bienes	\$8.215,18	\$ 9.036,70	\$ 821,52	9%
- COSTO DE VENTAS	\$3.991,68	\$ 4.390,85	\$ 399,17	9%
= UTILIDAD BRUTA	\$4.223,50	\$ 4.645,85	\$ 422,35	9%
GASTOS				
= Utilidad del ejercicio	\$ 659,25	\$ 796,46	\$137,21	17%
- 15% Trabajadores				
= Utilidad gravable	\$ 659,25	\$ 796,46	\$137,21	17%
- Impuesto Renta				
= UTILIDAD LIQUIDA	\$ 659,25	\$ 796,46	\$137,21	17%

Una vez realizado el análisis horizontal del Resultado de pérdidas y ganancias entre los meses de mayo y junio del 2019 se determina que la empresa pastelera RIKY KEY tiene una utilidad ascendente al 17% siendo así el valor de \$796,46 presto al anterior periodo donde se alcanza al punto de equilibrio. Las ventas se aumentan en un 9% evidenciado en dólares un incremento de \$9.036,70 reflejando así una mayor gestión en la colocación del producto en el mercado; Los costos de ventas o de producción también se ven afectados por el incremento en ventas, siendo así su participación sube en un 9% que representa \$4.390,85, por tanto el valor de diferencia entre el mes mayo y junio de la cantidad \$399,17. Los gastos de la empresa incrementan en un 7% equivalente a \$3.849,38, valor justificado por la participación en el incremento de ventas entre periodos, en medida que los gastos varían de acuerdo al proceso operacional. La utilidad del ejercicio obtenida en el mes de junio es del 17% que representa un incremento de \$796,46, cifras que indica la viabilidad de la empresa, tanto en la colocación de productos además cubre los costos y gastos para el proceso productivo, a fin de obtener una rentabilidad significativa que reflejan ante estados financieros presentados en la presente investigación.

Tabla 63: Análisis horizontal balance general

EMPRESA PASTELERA RIKY KEY BALANCE GENERAL				
	Mayo	Junio	Variación	Porcentaje
1. ACTIVO				
1.1. Activo Corriente				
1.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo				
1.1.1.01 Caja	\$ 520,00	\$1.787,80	\$1.267,80	70,91%
1.1.1.02 Bancos	\$ 2.541,00	\$1.874,66	\$666,34	35,54%
1.1.3. Activos por impuestos corrientes				
1.1.3.01 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ -	\$ 230,41	\$ 230,41	100,00%
1.1.4. Inventarios				
1.1.4.01 Inventarios de materia prima	\$ 209,73	\$ 2.910,48	\$ 2.700,75	92,79%
1.1.4.03 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 986,27	\$ 463,67	\$ 522,60	112,71%
1.1.4.04 Inventario suministros y materiales	\$ 3.201,00	\$1.531,05	\$1.669,95	109,07%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 7.458,00	\$8.798,07	\$1.340,07	15,23%
1.2. Activo No Corriente				
1.2.1. Propiedades, planta y equipo				
1.2.1.01 Muebles y enseres	\$1.254,00	\$ 1.254,00	\$ -	0,00%
1.2.1.02 (-) Depreciación Acum. Muebles y enseres		\$ (10,45)	\$ (10,45)	100,00%
1.2.1.03 Maquinaria y equipo	\$13.105,00	\$ 13.105,00	\$ -	0,00%
1.2.1.04 (-) Depreciación Acum. Maquinaria y equipo		\$ (109,21)	\$ 109,21)	100,00%
1.2.1.05 Equipo de computación	\$750,00	\$ 750,00	\$ -	0,00%
1.2.1.06 (-) Depreciación Acum. Equipo de computo		\$ (20,83)	\$ (20,83)	100,00%
1.2.1.07 Vehículos	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ -	0,00%
1.2.1.08 (-) Depreciación Acum. Vehículos		\$ (466,67)	\$ (466,67)	100,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 43.109,00	\$ 42.501,84	\$ (607,16)	-1,43%
1.3. Activo Diferido				
1.3.01 Derechos de marca y patente	\$ 208,00	\$ 208,00	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$ 208,00	\$ 208,00	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 50.775,00	\$ 51.507,92	\$ 732,92	1,42%
2. PASIVO				
2.1. Pasivo Corriente				
2.1.01 Cuentas por pagar	\$ 1.196,00	\$ 598,00	\$ (598,00)	50%
2.1.03 Obligaciones con el IESS	\$ 263,58	\$ 798,03	\$ 534,45	66,97%
TOTAL PASIVO	\$ 1.459,58	\$ 1.396,03	\$ (63,55)	-4,55%
3. PATRIMONIO				
3.1. Capital				
3.1.01 Capital suscrito y asignado	\$ 49.315,42	\$ 49.315,42	\$ -	0,00%
3.2. Resultados				
3.2.01 Resultados del ejercicio		\$ 796,46	\$ 796,46	100,00%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 49.315,42	\$ 50.111,88	\$ 796,46	1,59%

TOTAL PASIVO Y CAPITAL	\$ 50.775,00	\$ 51.507,91	\$ 732,91	1,42%
-------------------------------	---------------------	---------------------	------------------	--------------

Al realizar el análisis horizontal en comparación con el balance inicial y el balance generado de las operaciones de la empresa pastelera RIKY KEY, se observa el 1.42% de variación equilibrada entre sus totales tanto del mes de mayo y junio de 2019, además, la empresa ha generado un aumento de su Activo Corriente siendo del 15,23% viéndose en dólares \$1.340,07. En medida que el nivel de ventas incrementa en un 9%, pues indica que la rotación del inventario está siendo efectiva y representa la aceptación del producto en el mercado, pues la cuenta del inventario de materia prima se incrementa en un 92.79%. Además, el activo no corriente no sufre variación alguna, por tanto, las cuentas de depreciaciones evidenciarán el devaluó al finalizar el año, por tanto, la inversión que ha de proyectarse se dará, teniendo en cuenta su rendimiento a futuro, es decir, el incremento de la cuenta de gasto influye en gran medida en la utilidad neta de la empresa, cabe recalcar que una tendencia muy positiva se reflejará en el aumento de la utilidad del ejercicio, que en este mes muestra un incremento del 17% información arrojada del estado de resultados.

El pasivo corriente experimenta un pequeño incremento del 4.55% viéndose en dólares \$63.55, esto se debe a que las obligaciones con el IESS se incrementaron en 66.97% y las Cuentas por pagar se redujeron en un 50%, es decir que la capacidad de pago abastece mediante el movimiento equilibrado del activo corriente. El patrimonio se incrementó en un 1.59% en dólares \$796,46, cifras que representan la utilidad neta del ejercicio por ende siendo rentable e impulsando la aceptación del producto en el mercado.

4.3 Indicadores

Los indicadores financieros son herramientas muy útiles al momento de interpretar la información financiera de la empresa RIKY KEY, son de alta importancia ya que miden la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, a través de la interpretación de resultados. A su vez los indicadores permiten el análisis de la rentabilidad de manera individual y facilitan la comparación de empresas similares.

Según (GARCÍA, 2013), Existen diversos métodos para analizar e interpretar los Estados Financieros, en este curso de aspectos financieros utilizaremos el método de razones financieras básicas, que consiste en comparar varios elementos que integran los documentos contables ya expuestos.

Los indicadores más utilizados son:

- De liquidez
- De actividad
- De endeudamiento
- De rentabilidad

4.3.1 Indicador de liquidez

Este mide la capacidad que tiene la entidad de generar dinero en efectivo para poder responder por sus obligaciones con un vencimiento a corto plazo, además sirve para determinar la solidez de la base financiera de la empresa pastelera RIKY KEY.

Según (GITMAN, 2003), La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo conforme se venza. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera global de la empresa, la facilidad con la que paga sus facturas. Puesto que un precursor común para un desastre o quiebra financiera es la baja o decreciente liquidez, estas razones financieras se ven como buenos indicadores líderes de problemas de flujo de efectivo. Las dos medidas básicas de liquidez son la razón del circulante y la rápida (prueba del ácido).

En el índice de liquidez se encuentra los siguientes indicadores:

- Razón corriente
- Prueba ácida
- Capital de trabajo

Dice Razón Corriente: Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos en el mismo tiempo.

Índice de Solvencia = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Tabla 64: Índice razón corriente

Descripción	2019
Activo Corriente	\$8.798,07
Pasivo Corriente	\$1.396,03
Razón de liquidez	6.30

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: la empresa cuenta con los activos suficientes para cubrir las deudas a corto plazo, es decir, si la empresa tuviese que pagar todas las deudas a corto plazo le quedaría un excedente de \$6.30, por lo cual posibilita las inversiones en diferentes segmentos del mercado financiero o incrementar activos fijos.

Prueba Ácida: Mide la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias.

Prueba Ácida = Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente

Tabla 65: Prueba acida.

Descripción	2019
Activo Corriente	\$8.798,07
(-) Inventario	\$4.905,21
Pasivo Corriente	\$1.396,03
Prueba Acida	\$2,79

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: La empresa pastelera RIKY KEY para el mes de junio del 2019 por cada dólar que adeuda, cuenta con \$2.79 dólares para solventar sus deudas de forma inmediata, sin depender del inventario. Además, la empresa dispone de la solvencia para cubrir sus obligaciones sin la necesidad de acudir a la liquidación de su inventario.

Capital de Trabajo: Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas de corto plazo

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Tabla 66: Capital de trabajo.

Descripción	2019
Activo Corriente	\$8.798,07
Pasivo Corriente	\$1.396,03
Capital de trabajo	\$7.403,04

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: Para el mes de junio del 2019 la empresa pastelera RIKY KEY tiene un capital de trabajo de \$7.403,04 dólares, significando, que tiene recursos necesarios para invertir en el entorno del negocio, es decir, que una vez cancelado la cuenta del pasivo corriente le queda a la empresa la calidad de fondos permanentes, a fin de atender el proceso productivo oportunamente. Teniendo relación con el resultado de la liquidez

4.3.2 Indicador de Actividad

Se encarga de medir la eficiencia de la empresa y como esta emplea los recursos para incidir en sus ventas, los inventarios, las cuentas por cobrar y así como las cuentas por pagar. De este indicador los principales cálculos que tenemos son la rotación de cartera y activo.

Rotación de cartera: Es un indicador financiero que determina el tiempo en que las cuentas por cobrar tardan en efectivizarse, es decir en qué tiempo la empresa cobrar a sus clientes.

Rotación de cartera = Ventas / Cuentas Por Cobrar

Tabla 67: Rotación de cartera

Descripción	2019
Ventas	\$9.036,70
Cuentas por cobrar	\$ 0
Rotación de cartera	0

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: de acuerdo con el valor obtenido, se establece que no existe rotación de cartera, debido a que la empresa no realiza ventas a crédito, esto dado por los tiempos muy cortos de caducidad del producto.

Rotación de activo total: Es un indicador que mide la eficiencia con la que la empresa pastelera RIKY KEY utiliza sus activos para generar más ingresos.

Rotación del activo total: Ventas netas / activo total.

Tabla 68: Rotación del activo total

Descripción	2015
Ventas netas	\$9.036,70
Activo Total	\$51.507,92
Rotación del activo total	0,18 veces

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY
Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: Los resultados indican que la empresa tuvo una rotación de sus activos de 0.18 veces, permitiendo interpretar la falta de explotación en su capacidad de producción y distribución para generar mayores ingresos.

4.3.3 Indicador de endeudamiento

Según (OLIVA, 2013), Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento. Es importante notar que depende el tipo de negocio va hacer bueno o malo el endeudamiento, porque puede ser que estamos trabajando con el dinero de nuestros proveedores, esto siempre y cuando se logre una rentabilidad superior.

Dentro del índice de solvencia se encuentran los siguientes indicadores:

- Endeudamiento del activo
- Endeudamiento del patrimonio

Endeudamiento del activo: Es un indicador que nos permite saber qué proporción

de la actividad económica de la empresa está financiada por sus acreedores.

Endeudamiento del Activo = Total del pasivo / Total del activo

Tabla 69: Endeudamiento del Activo

Descripción	2019
Total Pasivo	\$1.396,03
Total Activo	\$51.507,92
Endeudamiento del Activo	0.027
Expresado en porcentaje	2.7%

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: Para el mes de junio del 2019 se obtuvo una participación sobre los activos de la empresa pastelera RIKY KEY dando en 2,7% de endeudamiento mostrando así la fortaleza de la empresa. Indica que la empresa tiene participación de los acreedores sobre los activos de la empresa.

Endeudamiento del patrimonio: Esta ratio nos permite evaluar la relación entre los recursos totales del pasivo que son aportados por los acreedores y el patrimonio que es aportado por los accionistas, así determinamos el nivel de apalancamiento financiero de la empresa. Endeudamiento del Patrimonio = Pasivo Total / Patrimonio

Tabla 70: Endeudamiento del Patrimonio

Descripción	2019
Pasivo total	\$1.396,03
Patrimonio	\$50.111,88
Endeudamiento del Patrimonio	0.028
Expresado en porcentaje	2.8%

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: La empresa pastelera RIKY KEY en el mes de junio del 2019, el endeudamiento de terceros constituido en pasivo total representa el 2.8% resultados positivos por la buena estructura financiera de la empresa. Es decir que la empresa tiene comprometido su patrimonio 2.8 veces para el año.

4.3.4 Indicador de rentabilidad

Este indicador tiene por objetivo determinar la capacidad de la empresa para generar sus utilidades, relacionada con los rendimientos en ventas, los activos con el capital también muestran los efectos de la liquidez en la administración de los activos y deudas de resultados operacionales.

Rentabilidad = Utilidad neta / Ventas netas

Tabla 71: Indicador de rentabilidad.

Descripción	2015
Utilidad Neta	\$796,46
Ventas	\$ 9.036,70
Rentabilidad	8.81%

Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Elaborado por: Ricardo Ramírez

Análisis: La empresa pastelera RIKY KEY para el año 2019 tiene una rentabilidad el 8.81% siendo ser una excelente expectativa ante un mes de actividad.

CONCLUSIONES

La empresa pastelera RIKY KEY, en sus inicios no disponen de un registro contable, además no dispone del registro en el servicio de rentas internas, registro sanitario, empaques etc., asimismo, no existe una adecuada gestión estratégica del personal que labora en la empresa; también se plantean objetivos que no se cumplen, así mismo la inexistencia de una gestión por procesos que facilite un mejor desempeño del trabajo. Se considera que los parámetros de una correcta gestión, dirección del talento humano debe estar enfocados a desarrollar tácticas de eficiencia, mejora continua, comunicación, motivación e innovación.

Desde la percepción de la gestión administrativa es necesario disponer de un personal con conocimientos tanto en el aspecto administrativo y contable a fin de gestionar hacia el logro de los objetivos, siendo un sector que se ha desarrollado de manera vertiginosa a pesar de la crisis económica que ha afectado, pues la constancia e innovación mantiene sus actividades, mediante conocimientos básicos del plan de cuentas, el registro de facturas, guías de remisión, así como la toma de los pedidos, control de inventarios y el flujo del efectivo.

El sistema de contabilidad que mantiene es demasiado básico y se enfocado tan solo a reportar datos confiables tributarios, para ello en el tercer capítulo implementa un sistema contable contenida por un plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa así como el significado el detalle y su importancia de cada cuenta, además de un manual de usuarios para brindar un mejor servicio ante la demanda de productos mediante un conocimiento en el que, indica la naturaleza de la cuenta bajo un análisis, de los hechos económicos.

En conclusión la empresa pastelera RIKY KEY contribuye en aspectos importantes como en la generación de nuevas plazas de empleo, y a su vez aportan en la salud alimenticia de la sociedad en general. El diseño del manual de funciones y políticas de la empresa, son óptimos y adecuados para la ejecución del proceso productivo, siendo reguladores para mantener estándares de calidad, con el análisis del costo de producción de la empresa se determina que los volúmenes de producción, la capacidad instalada en la planta y por ende la rentabilidad que genera dicha actividad.

RECOMENDACIONES

Con la implementación de un sistema contable y una gestión administrativa, mejorará la percepción del personal que labora, y sobre todo dará una clara perspectiva sobre la rentabilidad de la actividad productiva, así mismo fortalecerá los vínculos de confianza tanto de consumidores como de los propietarios, al disponer de una empresa sólida.

La gestión diaria de la empresa pastelera RIKY KEY, mediante directrices que motiven a un proceso de producción acorde a las exigencias sanitarias y los permisos legales presenta confiabilidad tanto para colaboradores y consumidores, a su vez trabajar basado en estrategias de crecimiento comercial fijado a una economía de escala, obteniendo mejores precios en materias primas y mejorando los procesos en el producto productivo.

Aplicar el sistema contable diseñado en el presente documento a fin de disponer de un registro contable veraz, verídico y oportuno, que conlleve a la toma de decisiones orientadas al crecimiento empresarial, logros de objetivos, manteniendo periódicamente un control de calidad riguroso en los productos de producción, identificando las necesidades alimentarias de los clientes.

Implementar un sistema contable integral a la empresa RIKY KEY, como una herramienta que proporcione información completa, veraz, concurrente para la toma de decisiones gerenciales oportunas convirtiendo a la información en una ventaja competitiva.

PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

Se realizará el seguimiento a las recomendaciones, dando a conocer a la gerencia mediante un reporte de novedades mensualmente.

Se establecerá un inventario minucioso a fin disponer materia prima en óptimas condiciones y sobre todo al alcance de los nuevos pedidos.

Se emitirá un informe final donde se demostrará el seguimiento en las recomendaciones, mostrar las debilidades de cada departamento y la hoja de costos de cada producto.

Se emitirá reportes mensuales de los balances y estados financieros a fin de tomar decisiones acertadas para el crecimiento de la actividad económica.

BIBLIOGRAFÍA

- Albán, J. R. (04 de 06 de 2015). *Nuevas Disposiciones para Llenar Vacantes*. Obtenido de El Heraldo, Digital: http://www.elheraldo.com.ec/index.php?fecha=2015-06-04&seccion=Varios¬icia=n&id_varios=2208
- Alles, M. A. (2011). *Dirección estratégica de Recursos Humanos*. Buenos Aires : Granica S.A.
- Alles, M. (2012). *Diccionario de comportamientos, la trilogía* (Vol. II). Buenos Aires: Granica.
- Alles, M. A. (2012). *Diccionario de competencias* (Vol. I). Buenos Aires: Granica S.A.
- Alles, M. A. (2012). *Diccionario de preguntas* (Vol. III). Buenos Aires: Granica .
- Alles, M., Siliceo, A., & Benavides, O. (2006). *Capacidad, habilidad y competencia*. Obtenido de https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/b/bc/1._Capacidad,_Habilidad_y_Competencia.pdf
- Alvarado, N., & Barba, M. (2016). *Gestión del Talento Humano e Innovación*. Washington: ISBN.
- Álvarez, M. M. (2011). *Perfil del docente en el enfoque basado en competencias*. Santiago : ISSN.
- Amaya, J. (2016). Sistemas de información gerenciales. En J. Amaya, *Sistemas de información gerenciales* (pág. 89). Buenos Aires: Maipue.
- Arauz, A. (12 de 09 de 2016). *La OIT y el Ministerio de conocimiento*. Obtenido de Agencia Pública de Noticias del Ecuador: <http://www.andes.info.ec/es/noticias/oit-ministerio-conocimiento-establecen-cooperacion-fortalecer-talento-humano-ecuador.html>
- Arcos Cabrera, C. (2008). *Desafíos de la educación en el Ecuador calidad y equidad*. Quito .
- Báez, C. (2015). La comunicación efectiva. En C. Báez, *La comunicación efectiva* (pág. 109). Distrito Federal: Trillas.

- Boland, L. (2016). Funciones de la administración. En L. Boland, *Funciones de la administración* (pág. 123). Malaga: Dykinson. Recuperado el 23 de 01 de 2019
- Bruner, J. (2003). *La importancia de la educación*. Barcelona .
- Buenaño , D., Murillo Bustillos , H., & García Moreno , G. (2014). *Herramientas para a comunicación interna e identidad*. Quito : Fcsc.
- Caballero, W. (2008). *Introducción a la estadística*. Bogotá.
- Calderón Hernández, G., & Naranjo Valencia, J. (2004). Competencias laborales de los gerentes de talento humano. *Gestión Humana, 14*, 79-97. Recuperado el 18 de 04 de 2017
- Casás, R. (1 de Febrero de 2015). La administración de la empresa asociativa. En R. Casás, *La administración de la empresa asociativa* (pág. 106). Barcelona: Dykinson.
- CASTILLO, I. V. (2016). FINANZAS EMPRESARIALES EN MOMENTOS DIFÍCILES. *FINANZAS EMPRESARIALES EN MOMENTOS DIFÍCILES* (pág. 25). QUITO: Universidad Central del Ecuador.
- Chávez Hernández, N. (24 de 12 de 2012). La gestión por competencias y ejercicio del coaching empresarial, dos estrategias internas para la organización. *Pensamiento y Gestión* (33), 140-160. Recuperado el 09 de 04 de 2017, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64624867007>
- Chiavenato, I. (2002). *Administración de Recursos Humanos*. Bogotá: McGraw Hill.
- Defina, J. A. (31 de 08 de 2016). *Economía del Capital Humano en Latinoamérica*. Obtenido de Business Review América Latina: <http://www.businessreviewameralatina.com/top10/1962/Economias-de-Latinoamrica-rankean-bajo-en-capital-humano>
- Dessler, G., & Varela, R. (2016). La administracion de recursos humanos en la actualidad. En G. Dessler, & R. Varela, *Administracion de recursos humanos. Enfoque latinoamericano* (pág. 185). Distrito Federal: Pearson. Obtenido de <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/0ee49930c54202fa9d631ebce4af2438.pdf>

- Domínguez, J., Pelayo, Y., & Sánchez, A. (2014). *La gestión por competencias como herramienta para la dirección estratégica de los recursos humano* . Huelva : IBNS.
- Emery, D. (2015). Fundamentos de administración financiera. En D. Emery, *Fundamentos de administración financiera* (pág. 254). Toluca: MacMillan.
- Escudero Serrano , J. (2012). *Comunicación y atención al cliente*. Madrid : Paraninfo .
- Espinosa, R. (29 de 07 de 2015). Fortalecimiento de los sistemas nacionales de control de los alimentos. En R. Espinosa, *Fortalecimiento de los sistemas nacionales de control de los alimentos* (pág. 117). Barcelona: Dykinson. Recuperado el 11 de 03 de 2019
- Espinoza, O. (2015). La administracion eficiente de los inventarios. En O. Espinoza, *La administracion eficiente de los inventarios* (Vol. 1RA EDICION, pág. 148). Madrid, ESPAÑA: La Ensenada.
- Estrada, R. (2010). *Los desafíos en el manejo del capital humano:Entrevista a los líderes de Recursos Humanos del país*. Obtenido de <https://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/Estudios/2010%20-%20Los%20desafios%20en%20el%20manejo%20del%20capital%20humano%20Copy.pdf>
- Flota, R. (10 de 04 de 2007). *Renumeración por competencias* . Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/96367188/remuneracion-por-competencias>
- Ganuzo Cabello , A. (2015). *Administración y gestión de las comunicaciones de la dirección*. Valencia : Paraninfo .
- Gilli, J. (2015). Diseño Organizativo. En J. Gilli, *Estructura y procesos* (pág. 106). Distrito Federal: Diaz de Santos. Recuperado el 21 de 05 de 2019
- Gómez, A. (2016). Los sistemas de información en la empresa. En A. Gómez, *Los sistemas de información en la empresa* (pág. 163). Caracas: Comillas. Recuperado el 18 de 01 de 2018
- Herederó, C. (27 de 04 de 2018). Dirección y gestión de los sistemas de información en la empresa. En C. Herederó, *Dirección y gestión de los sistemas de*

- información en la empresa* (pág. 164). Montevideo: Panamericana. Recuperado el 20 de 01 de 2019
- Imara Training Center. (12 de 09 de 2014). *El recurso humano en misiones humanitarias*. Obtenido de Company Group: http://www.fundacion-imara.org/TrainingCenter_DetalleCurso?t1=a03G000000K3VmuIAF&gclid=Cj0KEQjwpNm-BRCJ3rDNmOuKi9IBeiQAlzDJH6DpgBMVXoleJeYJh45pfi-R0dlhFTx23hwrcGr2I-kaAiVQ8P8HAQ
- Iñurritegui, G. (2014). *Gestión del Talento Humano en Ecuador*. Obtenido de Ekos: <http://www.ekosnegocios.com/negocios/m/verArticulo.aspx?idart=2602&c=1>
- Jaramillo Naranjo, O. L. (2006). *Gestión del talento humano en la micro, pequeña y mediana empresa*. Barranquilla : ISSN.
- Ley Orgánica de Educación Intercultural, L. (2011). *Registro Oficial Organo de Gobierno del Ecuador* . Quito : Registro Oficial N° 417.
- Márquez , G. (2015). *Compensación por copetencias* . Obtenido de <http://gchcompensacioncompetencia.blogspot.com/>
- Martínez Sánchez, E. S. (12 de Abril de 2015). *El proceso de Enseñanza Aprendizaje*. Obtenido de <http://www.uhu.es/cine.educacion/didactica/0014procesoaprendizaje.htm>
- Merino, B. (2015). El reglamento interno de la empresa. En B. Merino, *El reglamento interno de la empresa* (pág. 105). Colombia: Pearson.
- Ministerio de Educación del Ecuador, M. (2012). *Estándares de calidad educativa*. Quito: Aecid.
- Ministerio de Educación Nacional, R. d. (2008). *Evaluación anual de desempeño laboral* . Bogotá .
- Naranjo Herrera, C. G. (2015). *Gerencia estratégica del talento humano* . Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/225870132/Gerencia-Estrategica-del-Talento-Humano-1-pdf>
- Nassir, S. (2015). Proyectos de inversión. En S. Nassir, *Formulación y evaluación* (pág. 141). Buenos Aires: Panamericana. Recuperado el 13 de 03 de 2019

- Navarro, J. D. (24 de Noviembre de 2016). *ABC finanzas*. Recuperado el 13 de Enero de 2020, de <https://www.abcf Finanzas.com/administracion-financiera/analisis-financiero>
- Nicolalde Moreta, V. (2013). *Metodología de la investigación científica* . Quito .
- Palacio Echeverría, A. (2011). *Microanálisis administrativo*. Barcelona: ISBN.
- Palella, S., & Martins, F. (2010). *Investigación bibliográfica*. Obtenido de http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html
- Peña Ochoa, M., & Durán Palacio, N. M. (2015). *Desempeño laboral* . Bogotá : Cincel .
- Pérez, J., & Gardey, A. (2015). Contabilidad financiera y sistema de costeo. En J. Pérez, & A. Gardey, *Contabilidad financiera y sistema de costeo* (pág. 105). Madrid: Pearson.
- Pulpón, C. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- Quezada, L. (2016). Indicadores para la gestión empresarial. En L. Quezada, *Indicadores para la gestión empresarial* (pág. 189). Lima: Comillas.
- Ríos, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, M. (2016). II Programa de preparación económica para cuadros, control interno. En J. Ríos, A. Fonteboa, E. Armada, & M. Santos, *II Programa de preparación económica para cuadros, control interno* (pág. 130). La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Romo, S., & Matínez, R. (2011). *El rol de la remuneración*. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v6-n2/6\(2\)17-33.pdf](http://www.spentamexico.org/v6-n2/6(2)17-33.pdf)
- Ruiz Iglesias, M. (2010). *La evaluación basada en competencias* (Vol. II). Habana, Cuba . Recuperado el 09 de 04 de 2017
- Saldarriago Ríos, J. G. (2013). *Responsabilidad Social y Gestión del Conocimiento como Estrategia de Gestión Humana* . Bogotá : Estudios gerenciales .
- Sandoval, F., Montaña, N., & Ramos, E. (2012). Gestión de perfil de cargos laborales .

- Santillan, V. (28 de 11 de 2007). *Gestión de Recursos Humanos* . Obtenido de <http://es.slideshare.net/GestioPolis.com/gestion-de-recursos-humanos>
- Sanz, L. (2015). Buenas prácticas de recursos humanos. En L. Sanz, *Buenas prácticas de recursos humanos* (pág. 83). Lima: Diaz de Santos. Recuperado el 10 de 12 de 2017, de Comercio Exterior - Reexporta: <http://www.comercio-exterior.es/es/action-diccionario.diccionario+idioma-223+l-a+p-684+pag-/Diccionario+de+comercio+exterior/arancel+de+aduanas.htm>
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Actas de constitucion*. Quito: Abya Yala.
- Supo, J. (2012). *Metodología de la investigación científica para las ciencias de la salud* . Arequipa, Perú : Bioestadistico.com . Recuperado el 12 de 02 de 2017
- Tarziján M, J. (2013). *Fundamentos de Estrategia Empresarial* (Gimeana Pardo P. ed., Vol. Cuarta edición actualizada). Santiago, Chile: Universidad católica de Chile.
- Tessi, M. (24 de Abril de 2015). Comunicación interna en la práctica. En M. Tessi, *Comunicación interna en la práctica* (pág. 108). Madrid: Pearson.
- Thompson , I. (2019). Los sistemas de información en la sociedad del conocimiento. En I. Thompson, *Los sistemas de información en la sociedad del conocimiento* (pág. 107). Barcelona: Dykinson.
- Tirado, L. J., Estrada, J., & Ortiz, R. (2006). *Competencias Profesionales* . Madrid : ISBN.
- Ubillos, S., Mayordomo, S., & Páez, D. (2012). *Componentes de la actitud* . Obtenido de <http://www.ehu.eus/documents/1463215/1504276/Capitulo+X.pdf>
- Uriz, J. (2017). Indicadores financieros empresariales. En J. Uriz, *Indicadores financieros empresariales* (pág. 204). Malaga: Caaveda.
- Valdez, J. (2015). Administracion de recursos. En J. Valdez, *Análisis de las procesos y administracion de los productos* (pág. 248). Guadalajara: Panamericana. Obtenido de http://arquitectura.unam.mx/uploads/8/1/1/0/8110907/tomo_i_proyecto.pdf

- Valencia, J. (2015). Contabilidad financiera I. En J. Valencia, *Contabilidad financiera I* (pág. 103). Bogota: Legis Editores SA.
- Valenzuela, S. (2015). Administracion de sistemas de informacion. En S. Valenzuela, *Administracion de sistemas de informacion* (pág. 152). Madrid: Panamericana. Recuperado el 20 de 01 de 2019
- Valladares Iglesias, A. (2007). *Gestión de procesos*. Cádiz : Universidad de Cádiz .
- Vilet, G. (2016). La tecnología y los sistemas de información aplicados en los negocios. En G. Vilet, *La tecnología y los sistemas de información aplicados en los negocios* (pág. 87). Sevilla: Mange Books.
- Villagómez Salgado, M. R., & Báez Hernández, A. (2015). *El talento humano en relación con la formación científico tecnológica* (Vol. 2). Quito, Ecuador : ISSN 1390-9304. Recuperado el 09 de 04 de 2017
- Wals, S. (2015). Contabilidad II. En S. Wals, *Introduccion de contabilidad* (pág. 112). Puebla: Instituto Politécnico Nacional.
- Werther , J., & Keith, D. (2000). *Administrador de Personal y Recursos Humanos*. Ciudad de Mexico: Mc Graw Hill.
- Yáñez , L. C. (25 de 12 de 2008). *Satisfacción de necesidades de sus clientes*. Recuperado el 20 de 12 de 2016, de Internacional Eventos: <http://www.internacionaleventos.com>


ANEXOS

Imagen 20: Calificación Artesanal




Fuente: Empresa pastelera RIKY KEY

Imagen 21: Ruc de RIKYKEY



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 1804419271001
APELLIDOS Y NOMBRES: RAMIREZ ESCOBAR RICARDO PAUL

NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 07/02/1996
FEC. INSCRIPCIÓN: 20/10/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/10/2015
FEC. ACTUALIZACIÓN: 17/05/2017
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:


ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PASTERÍA

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI GRANDE Calle: CONTRERAS Numero: SN Interseccion: LEONARDO PAEZ Referencia: A TRAS DE LA EMPRESA MEGAPROFER, CASA DE UN PISO, ENLUCIDA Telefono: 032587012 Email: ricardore07@gmail.com Celular: 0985390842

DOMICILIO ESPECIAL
 SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
 * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2017001280485
 Fecha: 28/08/2017 09:49:30 AM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1804419271001
APELLIDOS Y NOMBRES: RAMIREZ ESCOBAR RICARDO PAUL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	20/10/2015
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE CONFITERÍA VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE CONFITERÍA ELABORACIÓN DE PASTELES ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PASTELERÍA ELABORACIÓN DE PAN				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI GRANDE Barrio: HUACHI EL PROGRESO Calle: CONTRERAS Numero: S/N Interseccion: LEONARDO PAEZ Referencia: A TRAS DE LA EMPRESA MEGAPROFER, CASA DE UN PISO, ENLUCIDA Celular: 0985390842 Email: ricadore07@gmail.com Telefono Domicilio: 032587012				




Código: RIMRUC2017001280485
Fecha: 28/08/2017 09:49:30 AM

Cuestionario entrevista al administrador

- 1.- ¿Cuáles son los productos que fabrica la empresa pastelera RIKY KEY?
- 2.- ¿Qué tiempo tiene la empresa en el mercado?
- 3.- ¿En qué partes del país venden o se llega a comercializar los productos?
- 4.- ¿Cuántos empleados tiene la empresa y en qué áreas están?
- 5.- ¿La empresa cuenta con manuales o protocolos de fabricación?
- 6.- ¿La empresa bajo que normativa legal está constituida?
- 7.- ¿Cuáles son los productos de mayor rotación?
- 8.- ¿Cuáles son las principales funciones de cada puesto de la empresa?
- 9.- ¿En qué forma se lleva los registros económicos, financieros y administrativos la empresa?
- 10.- ¿Cuáles son las principales materias primas que la empresa emplea?

Tabla 72: Balance de comprobación

EMPRESA PASTELERA RIKYKEY BALANCE DE COMPROBACIÓN						
N.	CODIGO	CUENTA	SUMA		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	Caja	\$ 9.556,70	\$ 7.768,90	\$ 1.787,80	
2	1.1.1.02	Bancos	\$ 7.474,30	\$ 5.599,64	\$ 1.874,66	
3	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	\$ 8.179,20	\$ 8.179,20	\$ -	
4	1.1.3.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 230,41		\$ 230,41	
5	1.1.4.01	Inventarios de materia prima	\$ 4.499,31	\$ 1.588,83	\$ 2.910,48	
6	1.1.4.02	Inventarios de productos en proceso	\$ 3.868,26	\$ 3.868,26	\$ -	
7	1.1.4.03	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 4.854,53	\$ 4.390,85	\$ 463,67	
8	1.1.4.04	Inventario suministros y materiales	\$ 3.201,00	\$ 1.669,95	\$ 1.531,05	
9	1.2.1.01	Muebles y enseres	\$ 1.254,00		\$ 1.254,00	
10	1.2.1.02	(-) Depreciación Acum Muebles y enseres		\$ 10,45		\$ 10,45
11	1.2.1.03	Maquinaria y equipo	\$ 13.105,00		\$ 13.105,00	
12	1.2.1.04	(-) Depreciación Acum Maquinaria y equipo		\$ 109,21		\$ 109,21
13	1.2.1.05	Equipo de computación	\$ 750,00		\$ 750,00	
14	1.2.1.06	(-) Depreciación Acum Equipo de computo		\$ 20,83		\$ 20,83
15	1.2.1.07	Vehículos	\$ 28.000,00		\$ 28.000,00	
16	1.2.1.08	(-) Depreciación Acum Vehículos		\$ 466,67		\$ 466,67
17	1.3.01	Derechos de marca y patente	\$ 208,00		\$ 208,00	

18	2.1.01	Cuentas por pagar	\$ 1.714,30	\$ 2.312,30		\$ 598,00
19	2.1.03	Obligación con el IESS		\$ 798,03		\$ 798,03
20	3.1.01	Capital suscrito y asignado		\$ 49.315,42		\$ 49.315,42
21	4.1.01	Ventas con 0%		\$ 9.036,70		\$ 9.036,70
22	5.1.01	Materiales utilizados o productos vendidos	\$ 4.390,85		\$ 4.390,85	
23	5.4.01	Gasto Depreciación	\$ 497,95		\$ 497,95	
24	6.1.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 1.966,73		\$ 1.966,73	
25	6.1.02	Fondos de reserva	\$ 131,78		\$ 131,78	
26	6.1.03	Décimo tercer sueldo	\$ 131,83		\$ 131,83	
27	6.1.04	Décimo cuarto sueldo	\$ 131,83		\$ 131,83	
28	6.1.05	Vacaciones	\$ 101,33		\$ 101,33	
29	6.1.06	IEES Patronal	\$ 295,49		\$ 295,49	
30	6.1.08	Gasto Combustibles	\$ 234,43		\$ 234,43	
31	6.1.10	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 32,00		\$ 32,00	
32	6.1.11	Gasto Alimentación	\$ 150,00		\$ 150,00	
33	6.1.13	Gasto Arriendo	\$ 176,00		\$ 176,00	
TOTAL			\$ 95.135,24	\$ 95.135,24	\$ 60.355,31	\$ 60.355,31

Tabla 73: Costo de Ventas

**EMPRESA PASTELERA RIKYKEY
COSTO DE VENTA**



	Inventario Inicial de Materia Prima	\$209,73	
más	Compras Netas (materia prima)	\$4.289,58	
	Materia Prima disponible	<u>\$4.499,31</u>	
menos	Inventario Final de Materia Prima	\$2.910,48	
igual	Materia Prima utilizada en la producción	<u>\$1.588,83</u>	
más	Mano de Obra	\$465,27	
igual	Costo Primo	<u>\$2.054,09</u>	
más	Gastos Indirectos de Fabricación	\$1.814,16	
igual	Costo de Producción del Periodo		<u>\$3.868,26</u>
más	Inventario inicial de Producción en Proceso		
igual	Producción disponible		<u>\$3.868,26</u>
menos	Inventario final de Producción en Proceso		\$ -
igual	Costo de Producción		<u>\$3.868,26</u>
más	Inventario Inicial de Artículos Terminados		\$986,27
igual	Mercaderías disponibles para vender		<u>\$ 4.854,53</u>
menos	Inventario Final de Artículos Terminados		\$ 463,67
menos	inventario de productos en proceso		
	Costo de Ventas		<u><u>\$4.390,85</u></u>

Tabla 74: Rol de pagos mes Junio


<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>EMPRESA PASTELERA RIKY KEY</p> <p>Rol de pagos</p> <p>Al 1 de junio hasta 30 de junio 2019</p> </div> <div style="text-align: right;">  </div> </div>												
N o	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABA JADOS	SUELDO	Beneficios				TOTAL, INGRESO S	Aportes Legales		
					Fondos de reserva 8.33%	décimo tercero mensua l	décimo cuarto mensua l	Vacacion es		APORTE PATRONA L 12.15%	IESS 9.45% MENSU AL	LIQUID O A RECIBI R
1	Gustavo Guambo	Vendedor	30	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 443,24	\$ 47,87	\$ 37,23	\$ 356,77
2	Miguel Cobo	Vendedor	30	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 443,24	\$ 47,87	\$ 37,23	\$ 356,77
3	Angel Yaucan	Vendedor	30	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 32,83	\$ 32,83	\$ 16,42	\$ 443,24	\$ 47,87	\$ 37,23	\$ 356,77
4	Henry Yugcha	Jefe producción	30	\$450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,75	\$ 468,75	\$ 54,68	\$ 42,53	\$ 407,48
5	Marlon Maza	Asistente producción	30	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,67	\$ 416,67	\$ 48,60	\$ 37,80	\$ 362,20
6	Ricardo Ramírez	Administrado r/ Contable	30	\$ 400,00	\$ 33,32	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 449,99	\$ 48,60	\$ 37,80	\$ 362,20
TOTAL				\$2.432,00	\$131,78	\$131,83	\$131,83	\$ 101,33	\$ 2.665,11	\$ 295,49	\$ 229,82	\$2.202,18

Tabla 75: KARDEX

EMPRESA PATELERA RIKY KEY										
KARDEX										
PROVEDOR:		LEVAPAN S.A			METODO:			PROMEDIO PONDERADO		
PRODUCTO:		MARGARINA			CODIGO:			0001		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL	V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL	V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL
01/06/2019	P/Compra a levapan fact 007584 a credito	\$0,00090720	450.000,00	\$ 408,24				\$ 0,00090720	450.000,00	\$ 408,24
03/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 1 (PONKEY)				\$ 0,00090720	40.000,00	\$ 36,29	\$ 0,00090720	410.000,00	\$ 371,95
03/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 1 (TORTA)				\$ 0,00090720	18.000,00	\$ 16,33	\$ 0,00090720	392.000,00	\$ 355,62
10/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 2 (PONKEY)				\$ 0,00090720	40.000,00	\$ 36,29	\$ 0,00090720	352.000,00	\$ 319,33
10/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 2 (TORTA)				\$ 0,00090720	18.000,00	\$ 16,33	\$ 0,00090720	334.000,00	\$ 303,00
17/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 3 (PONKEY)				\$ 0,00090720	40.000,00	\$ 36,29	\$ 0,00090720	294.000,00	\$ 266,72
17/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 3 (TORTA)				\$ 0,00090720	18.000,00	\$ 16,33	\$ 0,00090720	276.000,00	\$ 250,39
24/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 4 (PONKEY)				\$ 0,00090720	40.000,00	\$ 36,29	\$ 0,00090720	236.000,00	\$ 214,10
24/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 4 (TORTA)				\$ 0,00090720	18.000,00	\$ 16,33	\$ 0,00090720	218.000,00	\$ 197,77
29/06/2019	P/Compra a levapan fact 007742 en efectivo	\$0,00080000	1.200.000,00	\$ 960,00				\$ 0,00081648	1.418.000,00	\$ 1.157,77
SALDO FINAL		\$0,00082924	1.650.000,00	1.368,24	\$ 0,00090720	232.000,00	210,47	\$ 0,00081648	1.418.000,00	\$ 1.157,77



EMPRESA PATELERA RIKY KEY
KARDEX



PROVEDOR: LEVAPAN S.A **METODO:** **PROMEDIO**
PRODUCTO: HUEVOS **CODIGO:** **PONDERADO**
0002

FECHA D-M-A	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL	V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL	V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL
01/06/2019	P/Compra de huevos quincenales fact 001245	\$0,00169175	138.850,20	\$ 234,90				\$0,00169175	138.850,20	\$ 234,90
03/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 1 (PONKEY)				\$0,00169175	40.000,00	\$ 67,67	\$0,00169175	98.850,20	\$ 167,23
03/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 1 (TORA)				\$0,00169175	18.000,00	\$ 30,45	\$0,00169175	80.850,20	\$ 136,78
03/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 1 (SUSPIRO)				\$0,00169175	3.810,24	\$ 6,45	\$0,00169175	77.039,96	\$ 130,33
10/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 2 (PONKEY)				\$0,00169175	40.000,00	\$ 67,67	\$0,00169175	37.039,96	\$ 62,66
10/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 2 (TORA)				\$0,00169175	18.000,00	\$ 30,45	\$0,00169175	19.039,96	\$ 32,21
10/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 2 (SUSPIRO)				\$0,00169175	3.810,24	\$ 6,45	\$0,00169175	15.229,72	\$ 25,76
15/06/2019	P/Compra de huevos quincenales fact 000225	\$0,00169175	138.850,20	\$ 234,90				\$0,00169175	154.079,92	\$ 260,66
17/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 3 (PONKEY)				\$0,00169175	40.000,00	\$ 67,67	\$0,00169175	114.079,92	\$ 192,99
17/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 3 (TORA)				\$0,00169175	18.000,00	\$ 30,45	\$0,00169175	96.079,92	\$ 162,54
17/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 3 (SUSPIRO)				\$0,00169175	3.810,24	\$ 6,45	\$0,00169175	92.269,68	\$ 156,10
24/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 4 (PONKEY)				\$0,00169175	40.000,00	\$ 67,67	\$0,00169175	52.269,68	\$ 88,43
24/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 4 (TORA)				\$0,00169175	18.000,00	\$ 30,45	\$0,00169175	34.269,68	\$ 57,98
24/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 4 (SUSPIRO)				\$0,00169175	3.810,24	\$ 6,45	\$0,00169175	30.459,44	\$ 51,53
28/06/2019	P/Compra de huevos quincenales fact 000267	\$0,00169175	342.840,00	\$ 580,00				\$0,00169175	373.299,44	\$ 631,53
SALDO FINAL		\$0,00169175	620.540,40	\$ 1.049,80	\$0,00169175	247.240,96	\$ 418,27	\$0,00169175	373.299,44	\$ 631,53

**EMPRESA PATELERA RIKY KEY
KARDEX**



PROVEEDOR:	LEVAPAN S.A	METODO:	PROMEDIO PONDERADO
PRODUCTO:	HARINA	CODIGO:	0003

FECHA D-M-A	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL	V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL	V/ UNITARIO	CANT GR	V/ TOTAL
01/06/2019	P/ Estado de situacion inicaial	\$0,00071000	36.000,00	\$ 25,56				\$0,00071000	36.000,00	\$ 25,56
01/06/2019	P/ Compara a repremarva fact 00589611 a cred	\$0,00071000	450.000,00	\$ 319,50				\$0,00071000	486.000,00	\$ 345,06
03/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 1 (PONKEY)				\$0,00071000	80.000,00	\$ 56,80	\$0,00071000	406.000,00	\$ 288,26
03/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 1 (TORTA)				\$0,00071000	36.000,00	\$ 25,56	\$0,00071000	370.000,00	\$ 262,70
10/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 2 (PONKEY)				\$0,00071000	80.000,00	\$ 56,80	\$0,00071000	290.000,00	\$ 205,90
10/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 2 (TORTA)				\$0,00071000	36.000,00	\$ 25,56	\$0,00071000	254.000,00	\$ 180,34
17/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 3 (PONKEY)				\$0,00071000	80.000,00	\$ 56,80	\$0,00071000	174.000,00	\$ 123,54
17/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 3 (TORTA)				\$0,00071000	36.000,00	\$ 25,56	\$0,00071000	138.000,00	\$ 97,98
24/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 4 (PONKEY)				\$0,00071000	80.000,00	\$ 56,80	\$0,00071000	58.000,00	\$ 41,18
24/06/2019	P/ Inicio de produccion semana 4 (TORTA)				\$0,00071000	36.000,00	\$ 25,56	\$0,00071000	22.000,00	\$ 15,62
29/06/2019	P/Compra a Repremarva fact 0060211 en efecti	\$0,00071000	1.000.000,00	\$ 710,00				\$0,00071000	1.022.000,00	\$ 725,62
SALDO FINAL		\$0,00071000	1.486.000,00	\$ 1.055,06	\$0,00071000	464.000,00	\$ 329,44	\$0,00071000	1.022.000,00	\$ 725,62

Tabla 76: Presupuesto de venta por agente de auto venta

PRESUPUESTO DE VENTA POR AGENTE DE AUTO VENTA												
Presupuesto	Semana 1			Semana 2			Semana 3			Semana 4		
	ponkey	torta	suspiro	ponkey	torta	suspiro	ponkey	torta	suspiro	ponkey	torta	suspiro
carro	252	132	36	252	132	36	252	132	36	252	132	36
Costo	\$0,95	\$0,52	\$0,74	\$0,95	\$0,52	\$0,74	\$0,95	\$0,52	\$0,74	\$0,95	\$0,52	\$0,74
Total	\$240,59	\$68,01	\$26,51	\$240,59	\$68,01	\$26,51	\$240,59	\$68,01	\$26,51	\$240,59	\$68,01	\$26,51
Precio venta	\$2,00	\$0,80	\$2,00	\$2,00	\$0,80	\$2,00	\$2,00	\$0,80	\$2,00	\$2,00	\$0,80	\$2,00
Total	\$504,00	\$105,60	\$72,00	\$504,00	\$105,60	\$72,00	\$504,00	\$105,60	\$72,00	\$504,00	\$105,60	\$72,00

Tabla 77: Costo de Materia Prima

COSTO PRODUCCION MATERIA PRIMA

PONKEY

PRODUCTO						PONKEY
UNIDADES EN UNA PRODUCCION						378
MATERIALES	MARCA	PORCENTAJE	PESO EN GRAMOS	COSTO X GRAMO	COSTO DE MP	UNIDAD REAL
AZUCAR	valdez	65%	2.600	\$0,00081	\$2,112	2000 GRAMOS
HUEVOS	de granja	50%	2.000	\$0,00203	\$4,052	35 UN
MIXO KEY		1%	40	\$0,00666	\$0,266	1 CUCHARA
HARINA	paniphus y gallito	100%	4.000	\$0,00078	\$3,136	4000 GRAMOS
sal		0,30%	12	\$0,00055	\$0,007	
POLVO DE HORNEAR		1,7%	68	\$0,00356	\$0,242	3 CUCHARAS
ANTIMOG		0,50%	20	\$0,00518	\$0,104	2 CUCHARAS
ESENCIA NARANJA		2,0%	80	\$0,00499	\$0,399	3 COPAS EMBACE
VINA GRE		0,3%	12	\$0,00098	\$0,012	
AGUA		60%	2.400		\$0,000	
MARGARINA	levapan y la fabril	50%	2.000	\$0,00138	\$2,764	2000 GRAMOS
YEMO		0,01%	0,4		\$0,000	1 PIZCA
PESO NETO			4.000		13,232	
COSTO PRODUCCION TOTAL						\$13,094
COSTO PRODUCCION UNITARIO						\$0,03
PESO EN GRAMOS POR MASA UNITARIO						35

PRIMERO
 SEGUNDO
 TERCERO
 CUARTO

TORTA

PRODUCTO						TORTA
UNIDADES EN UNA PRODUCCION						44
MATERIALES	MARCA	PORCENTAJE	PESO EN GR	COSTO X GRAMO	COSTO DE MP	UNIDAD REAL
AZUCAR	VALDEZ	70%	2.800	\$0,00081	\$2,27	1200 GR
HUEVOS	GRANJA	50%	2.000	\$0,00203	\$4,05	1000 GR
MIXO KEY	LEVAPAN	1,0%	40	\$0,00666	\$0,27	
HARINA	paniphus y gallito	100%	4.000	\$0,00078	\$3,14	2000 GR
POLVO DE HORNEAR	LEVAPAN	3,0%	120	\$0,00356	\$0,43	50 GR
ANTIMOG	LEVAPAN	0,30%	12	\$0,00518	\$0,06	
sal		0,5%	20	\$0,00055	\$0,01	
AGUA	GRANJA	50%	2.000		\$0,00	
ESENCIA DENARANJA	LEVAPAN	1%	40	\$0,00499	\$0,20	20 GR
EXTRACTO DE VAINILLA	LEVAPAN	0,5%	20	\$0,00499	\$0,10	
MARGARINA	o MANTEQUINA	50%	2.000	\$0,00138	\$2,76	1200 GR
PESO NETO			4.000		13,052	
COSTO PRODUCCION TOTAL						\$13,29
COSTO PRODUCCION UNITARIO						\$0,31
PESO POR UNIDAD						300

PRIMERO
 SEGUNDO
 TERCERO
 CUARTO

SUSPIRO

PRODUCTO						SUSPIRO
UNIDADES EN UNA PRODUCCION						2162
MATERIALES	MARCA	PORCENTAJE	PESO EN GR	COSTO X GRAMO	COSTO DE MP	UNIDAD REAL
HUEVOS	GRANJA	42%	1.905	\$0,00203	\$3,86	60 UN
AZUCAR	VALDEZ	100%	4.536	\$0,00081	\$3,69	10 LIBRAS
ZUMO DE LIMON	NATURAL	1%	45	\$0,00666	\$0,30	2 UN
PESO NETO			4.536		6,486	
COSTO PRODUCCION TOTAL						\$7,85
COSTO PRODUCCION UNITARIO						\$0,004
COSTO PRODUCCION EMPAQUE DE 4UND				4		\$0,015
PESO EN GRAMOS POR MASA UNITARIO						3

Tabla 78: Costo de producción

COSTO DE PRODUCCION																	
PRODU CTO	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			COSTO PRIMO	COST O PRIM O UND	CIF						COSTO TOTAL BATID O	COST O TOT AL	
	Costo de batido	Und de producci ón	Costo Unit	Valor hora	Timp prom horas	Cost o total			Funda	Tira	Otros	Sueldo indirec to	Depr ec	Costo x presen tación			costo por batido
PONKE Y	\$13,0 94	378	\$0,03	\$1,94	2	\$3,5 2	\$16,62	\$0,04	\$0,03	\$0,1	\$0,01	\$0,05	\$0,0 1	\$0,46	\$17,5	\$34,19	\$0,90
TORTA PEQ	\$13,2 9	44	\$0,31	\$1,94	2	\$3,5 2	\$16,82	\$0,39	\$0,02		\$0,06			\$0,13	\$5,75	\$22,57	\$0,51
SUSPIR O x4	\$7,85	2162	\$0,015	\$1,94	4	\$7,0 5	\$14,90	\$0,01	\$0,03	\$0,1	\$0,01			\$0,46	\$25,12	\$40,02	\$0,74

Tabla 79: INS Suministro

INV SUMINISTROS				
Concepto	Marca	Modelo	Unidades	Valor Total
cuchara	platica blanca	-	1	\$ 15,00
paleta	plastica blanca	-	1	\$ 20,00
paleta	metalica	-	1	\$ 20,00
pesadora	metalica lb	-	1	\$ 17,00
molde para caracol	aluminio gris pequeños	-	12	\$ 18,00
semidora	roja	-	1	\$ 2,00
cuchara	normal metal	-	2	\$ 3,00
tijera	normal metal	-	1	\$ 1,00
cuchara	palo	-	1	\$ 3,00
corta pizza	metal mango rojo	-	1	\$ 6,00
cuchillo corta pan	metal mango negro	-	1	\$ 4,00
exprimidor limon	plastico verde	-	1	\$ 1,00
brocha	2 1/2	-	1	\$ 2,00
cuchillo espatula	-	-	1	\$ 12,00
canasta metal	para pan	-	3	\$ 12,00
cortadora	bester paper cutter	-	1	\$ 45,00
radio	-	-	1	\$ 20,00
			TOTAL	\$ 201,00

Tabla 80: Muebles y enseres

MUEBLES Y ESERES				
Concepto	Marca	Modelo	Unidades	Valor Total
mesa	cepco	mesa de acero	1	\$ 450,00
gabetas	plastico verde oscuro	-	41	\$ 369,00
gabetas	plastico amarillo y gris	-	8	\$ 80,00
gabeta	grande amarallo	-	1	\$ 15,00
escritorio madera	-	-	1	\$ 270,00
silla giratoria	-	-	1	\$ 70,00
			TOTAL	\$ 1.254,00

MAQUINARIA Y EQUIPO

Concepto	Marca	Modelo	Unidades	Valor Total
compresor	rong long	O5-36	1	\$ 250,00
batidora	oster pequeña	26022012	1	\$ 175,00
refrigerador	artefactos s.a	rd141	1	\$ 400,00
refrigerador	color blanco	una puerta	1	\$ 350,00
horno	inox	horno turbo	1	\$ 3.500,00
horno	cepco	4 purtas horizontal	1	\$ 1.200,00
batidora	pillar@e	CEMMB420 mixer	1	\$ 1.000,00
amasadora	inox	sm 30 - Fissa	1	\$ 800,00
amasadora	color blanco	-	1	\$ 450,00
cocineta	aluminio industrial	2 quemadores	1	\$ 120,00
selladora aut	sealer	selladora y fechera	1	\$ 380,00
selladora ped	pedal	solo sellado	1	\$ 120,00
paila acero	para suspiro	grande y pequeña	2	\$ 180,00
paila acero	para baño rosca	grande y pequeña	2	\$ 180,00
coche pequeño	-	-	2	\$ 360,00
coche alto	-	-	2	\$ 400,00
lata gris acero inoxidable	-	-	39	\$ 1.560,00
lata negra	-	-	50	\$ 750,00
tanques de gas	pequeños	-	2	\$ 80,00
molde para ponkey	wilton	24 key por molde	1	\$ 18,00
molde torta gande	indalum	-	20	\$ 90,00
molde torta pequeña	-	-	80	\$ 280,00
model de ponkey	modelo 1	8 key por molde	42	\$ 462,00
			TOTAL	\$ 13.105,00

Imagen 22: Diagrama comparativo del proceso contable antes y después

