



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
FINANCIERA DE LA PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY
UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

AUTORAS:

Guanin Collaguazo Maritza Ofelia

Pastuña Toaquiza Tania Viviana

TUTOR:

Ing. Mg. Pedro Enrique Díaz Córdova

LA MANÁ – ECUADOR

MARZO - 2021

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Maritza Ofelia Guanin Collaguazo, Tania Viviana Pastuña Toaquiza, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación titulado: “PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA PANADERÍA Y PASTELERIA CARMAKEY DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”, siendo el Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova Mg, tutor del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



Maritza Ofelia Guanin Collaguazo.
C.C. 0504093071



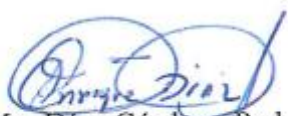
Tania Viviana Pastuña Toaquiza
C.C. 0503743452

AVAL DEL TUTOR PROYECTO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

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

“PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA PANADERÍA Y PASTELERIA CARMAKEY DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”, de Guanin Collaguazo Maritza Ofelia, Pastuña Toaquiza Tania Viviana, de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que Consejo Directivo de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, 08 de febrero 2021



Ing. Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique

C.I: 060226060-6

TUTOR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas por cuanto las postulantes: Maritza Ofelia Guanin Collaguazo, Tania Viviana Pastuña Toaquizza, con el título de Proyecto de Investigación: **“PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del proyecto.

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

La Maná, 17 de febrero del 2021

Para constancia firman:



Econ. MSc. Carmen Isabel Ulloa Méndez
C.C: 120587164-1
LECTOR 1 PRESIDENTE



CPA. MSc. Rosa Marjorie Torres Briones
C.C:120361711-1
LECTOR 2 MIEMBRO



CPA. Mgs. Ketty del Rocio Hurtado García
C.C:120417633-1
LECTOR 3 SECRETARIO

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por haberme permitido lograr esto en mi vida y regalarme salud para alcanzar mi objetivo y por haberme puesto en camino aquellas personas que han sido mi soporte fundamental durante todo el periodo de estudio.

Mi agradecimiento también va dirigido a mis docentes de mi querida Universidad y a todas las personas que de alguna manera me apoyaron y creyeron en mí.

Maritza

Agradezco a Dios, mi Padre Celestial por ser mi pilar esencial en todo el recorrido de mi vida personal y estudiantil, por darme la fuerza necesaria para seguir a pesar de las dificultades, pero hoy cumpla una meta más en mi vida.

A mi querida Universidad, por abrirme las puertas y mis docentes por brindarme sus conocimientos y enseñanzas.

Tania

DEDICATORÍA

Este proyecto lo dedico a cada uno de mis seres queridos especialmente a mis padres por haberme dado la vida, a mi esposo por su sacrificio y esfuerzo realizado por darme una carrera para nuestro futuro y creer en mi capacidad, dedico también a mi pequeño hijo por ser fuente de motivación e inspiración y lograr mis metas anheladas.

Este proyecto no fue fácil, pero a pesar de ello he logrado concluir con éxito esta fase de mi vida profesional.

Maritza

Dedico a Dios todo poderoso este esfuerzo ya que me ha dado la vida y la sabiduría para entender los conocimientos, quien también ha sido mi roca, mi fortaleza para seguir adelante.

A mis padres en especial a mi madrecita linda quien a pesar de todo me supo apoyar económica y moralmente para cumplir mis metas y objetivos.

A mí querido compañero de vida por ser apoyo incondicional y ayudarme a cumplir este sueño.

Tania

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”.

Autoras

Maritza Ofelia Guanin Collaguazo

Tania Viviana Pastuña Toaquiza

RESUMEN

El proyecto de investigación titulado “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Panadería y Pastelería Carmakey del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi”, nace la necesidad de contar con procedimientos contables adecuados, el estudio se realizó tomando como base la problemática acerca del proceso contable que presenta el negocio como falta de registros, controles, análisis, esto ha provocado no tener una información fiable y confiable para la toma de decisiones.

Ante el problema antes mencionada surgió la necesidad de elaborar una propuesta de solución como medida correctiva para el negocio, contribuyendo a mejorar la situación económica, financiera y contable, generando confianza a los empleados, clientes, proveedores y las demás personas que están ligadas a esta actividad de manufactura.

Para el presente proyecto de investigación se empleó el método deductivo, inductivo, mixto, técnicas como la observación, encuesta, entrevistas y como instrumentos el cuestionario y una entrevista no estructurada.

Se realizó una encuesta que estuvo dirigida al contador, a las personas encargadas del área de producción y una entrevista al propietario con la finalidad de obtener información de fuentes primarias de la situación actual del proceso contable, el estudio cuyos resultados llego a determinar la necesidad de proponer un modelo del proceso contable que se aplique en el negocio para llevar un mejor control de las operaciones diarias, obteniendo estados financieros fiables y verídicos mediante una alternativa de solución que implica la elaboración correcta del proceso contable para la toma de decisiones.

El impacto del proyecto está determinado de manera positiva dentro de la Panadería y Pastelería Carmakey porque al aplicar procedimientos contables adecuados, se contribuye directamente al correcto registro y presentación de las transacciones de la empresa a través de los estados financieros razonables y confiables.

Palabras claves: Proceso contable – rentabilidad financiera – registros.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

TOPIC: "ACCOUNTING PROCESS AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL PROFITABILITY OF THE CARMAKEY BAKERY AND PASTRY SHOP IN LA MANÁ CANTON, COTOPAXI PROVINCE".

Authors:

Maritza Ofelia Guanin Collaguazo

Tania Viviana Pastuña Toaquiza

ABSTRAC

The research project entitled "Accounting process and its impact on the financial profitability of Carmakey Bakery and Pastry Shop in La Maná Canton, Cotopaxi Province", was born from the need to have adequate accounting procedures, the study was conducted based on the problems about the accounting process that the business presents as lack of records, controls, analysis, this has led to not having reliable and trustworthy information for decision making.

Given the problem mentioned above, the need arose to develop a proposed solution as a corrective measure for the business, helping to improve the economic, financial and accounting situation, generating confidence to employees, customers, suppliers and other people who are linked to this manufacturing activity. For this research project, the deductive, inductive and mixed method was used, techniques such as observation, survey, interviews and as instruments the questionnaire and an unstructured interview.

A survey was conducted with the accountant, the people in charge of the production area and an interview with the owner in order to obtain information from primary sources on the current situation of the accounting process, the study whose results determined the need to propose a model of the accounting process to be applied in the business to better control daily operations, obtaining reliable and truthful financial statements through an alternative solution that involves the correct elaboration of the accounting process for decision making.

The impact of the project is positively determined within Carmakey Bakery and Pastry Shop because the application of adequate accounting procedures contributes directly to the correct recording and presentation of the company's transactions through reasonable and reliable financial statements.

Keywords: Accounting process – financial profitability – records.

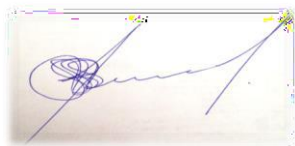
AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al Idioma Ingles presentado por las estudiantes: Guanin Collaguazo Maritza Ofelia y Pastuña Toaquiza Tania Viviana, egresadas de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, cuyo título versa “PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”., lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a la peticionaria hacer uso del presente certificado de la manera ética que consideren conveniente.

La Maná, 05 de Marzo del 2021

Atentamente,



MSc. Ramón Amores Sebastián Fernando
C.I: 050301668-5
DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR PROYECTO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORÍA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRAC.....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLA	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICO.....	xv
ÍNDICE DE FIGURA	xvi
ÍNDICE DE ANEXO	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	4
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
6. OBJETIVOS.....	6
6.1. General.....	6
6.2. Específicos.....	6
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.....	7
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	8
8.1. Antecedentes de la investigación.....	8
8.1.1. Antecedentes Internacionales	8
8.1.2. Antecedentes nacionales.....	9
8.2. MARCO TEÓRICO	10
8.2.1. Empresa	10
8.2.2. Clasificación de las empresas	10

8.2.3. Contabilidad	11
8.2.4. Elementos contabilidad.....	11
8.2.5. Clasificación de la contabilidad.....	12
8.2.6. Contabilidad de Costos	13
8.2.7. Objetivo de la Contabilidad de Costos	13
8.2.8. Clasificación de costes de producción:.....	13
8.2.9. Elementos del coste de producción	14
8.2.9.1. Materiales	14
8.2.9.2. Mano de obra.....	15
8.2.9.3. Costes indirectos de fabricación	15
8.3. La utilidad de los Costos	15
8.4. Sistemas de costeo	16
8.4.1. Sistema de Costeos por procesos.....	16
8.4.2. Sistema de Costeos por órdenes de producción	16
8.5. Hoja de Costo	17
8.6. Métodos de Valoración.....	18
8.6.1. Método PEPS o FIFO (primeras entradas, primeras salidas).....	18
8.6.2. Método UEPS o LIFO (últimas entradas, primeras salidas).....	18
8.6.3. Método promedio ponderado.....	18
8.7. Kardex	18
8.8. Proceso Productivo	19
8.9. Proceso contable	20
8.9.1. Documentos fuentes	21
8.9.2. Balance Inicial	21
8.9.3. Libro Diario	22
8.9.4. Libro Mayor.....	23
8.9.5. Ajustes contables	23
8.9.6. Estados financieros	23
8.9.7. Estado de producción y ventas	24
8.9.8. Estado de Resultados, Situación Económica o Estado de Pérdida y Ganancia.....	24
8.9.10. Estado de Situación Financiera o Balance General	25
8.10. Principios de la contabilidad Generalmente Aceptados	26
8.11. Rentabilidad.....	27

8.12. Rentabilidad Financiera.....	27
8.13. Rentabilidad Económica.....	27
8.14. Indicadores financieros.....	27
8.15. Tipos de indicadores de rentabilidad.....	27
8.16. Marco conceptual.....	29
9. PREGUNTA CIENTÍFICA.....	31
10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
10.1. Enfoque.....	32
10.2. Modalidad básica de la Investigación.....	33
10.2.1. Investigación Bibliográfica o Documental.....	33
10.2.2. Investigación de campo.....	33
10.3. Nivel o Tipo de Investigación.....	34
10.3.1 Investigación Descriptiva.....	34
10.3.2 Investigación Exploratoria.....	34
10.4 Métodos de Investigación.....	34
10.4.1 Método deductivo.....	34
10.4.2 Método inductivo.....	35
10.4.3 Método Mixto.....	35
10.5 Técnicas.....	35
10.5.1 Observación.....	35
10.5.2 Encuesta.....	36
10.5.3. Entrevista.....	36
10.6. Instrumentos.....	36
10.6.1. Entrevista no estructurada.....	36
10.6.2. Cuestionario.....	37
10.7. Población y Muestra.....	37
10.7.1. Población.....	37
10.7.2. Muestra.....	38
11. Análisis y discusión de resultados.....	38
11.1 Análisis de la Encuesta.....	38
11.2. Análisis de la entrevista.....	54
11.3. Resultados de la entrevista.....	54
12. Desarrollo de la Propuesta.....	58

12.1. PROCESO CONTABLE.....	62
12.2. Flujograma del proceso contable.....	63
12.3. Plan de Cuentas	67
12.4. Formatos del Control de Costos y Proceso Contable	70
12.5. Evaluación de la rentabilidad Financiera.....	121
12.6. Análisis y Discusión de los resultados	123
13. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS).	124
13.1. Impactos	124
13.2. Impacto Social	124
13.3. Impacto económico.....	124
13.4. Impacto Técnico	124
14. PRESUPUESTO.....	125
15. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	126
15.1. Conclusiones.....	126
15.2. Recomendaciones	127
16. BIBLIOGRAFÍA	128
17. ANEXOS	133

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Beneficiarios del Proyecto.....	4
Tabla 2. Actividades y Sistemas de Tareas en relación a los Objetivos.....	7
Tabla 3. Comparación entre el Sistema de costos por órdenes de producción y el Sistema de Costos por procesos productivos.	17
Tabla 4. Ratios o razones de la rentabilidad financiera.....	28
Tabla 5. Población	37
Tabla 6. Proceso Contable existente en la Panadería	38
Tabla 7. Proceso Contable que lleva la empresa.	40
Tabla 8. Tratamiento contable en concordancia a principios de contabilidad generalmente aceptados.	41
Tabla 9. Registra los documentos fuentes de manera ordenada.....	42
Tabla 10. Momento que ocurre el movimiento económico.....	43
Tabla 11. Balance de Comprobación previo a la emisión de los estados financieros.	44
Tabla 12. Los estados financieros que se presentan anualmente refleja la situación real de la empresa.....	45
Tabla 13. Estados financieros como herramienta para la toma de decisiones.....	46
Tabla 14. Costos de producción (MPD, MOD, CIF) son claramente identificados y cuantificados en el proceso productivo	47
Tabla 15. Sistema de costeo apropiado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos	48
Tabla 16. Sistema de Costos inadecuado genera reducción en la rentabilidad.	49
Tabla 17. Recursos de la empresa.	50
Tabla 18. Análisis de la rentabilidad sobre las inversiones.....	51
Tabla 19. Utilidad del margen neto dentro de la empresa.....	52
Tabla 20. Análisis para evaluar la tasa de crecimiento de las ganancias a partir de la inversión realizada.....	53
Tabla 21. Datos Informativos	59
Tabla 22. Catálogo de Cuentas	67

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1. Proceso Contable existente en la Panadería	39
Gráfico 2. Proceso Contable que lleva la empresa.	40
Gráfico 3. Tratamiento contable en concordancia a principios de contabilidad generalmente aceptados.	41
Gráfico 4. Registra los documentos fuentes de manera ordenada.....	42
Gráfico 5. Momento que ocurre el movimiento económico.....	43
Gráfico 6. Balance de Comprobación previo a la emisión de los estados financieros	44
Gráfico 7. Los estados financieros que se presenta anualmente reflejan la situación real de la empresa.....	45
Gráfico 8. Estados Financieros como herramienta para la toma de decisiones.....	46
Gráfico 9. Costos de producción (MPD, MOD, CIF) son claramente identificados y cuantificados en el proceso productivo.	47
Gráfico 10. Sistema de Costeo apropiado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos.	48
Gráfico 11. Sistemas de Costos inadecuado genera reducción en la rentabilidad.....	49
Gráfico 12. Recursos de la empresa	50
Gráfico 13. Análisis de la rentabilidad sobre las inversiones.....	51
Gráfico 14. Utilidad del margen neto dentro de la empresa.....	52
Gráfico 15. Análisis para evaluar la tasa de crecimiento de las ganancias a partir de la inversión realizada.	53

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Hoja de Costo.....	17
Figura 2. Tarjeta Kardex.....	19
Figura 3. Fases del proceso productivo	20
Figura 4. Ciclo Contable.....	21
Figura 5. Estructura del Balance Inicial	22
Figura 6. Estructura del Libro Diario	22
Figura 7. Estructura del Libro Mayor.....	23
Figura 8. Estructura del Estado de Costos de Producción y Ventas.....	24
Figura 9. Estructura del Estado de Resultados	25
Figura 10. Estructura del Estado de Situación Financiera.....	26
Figura 11. Flujograma del Proceso Contable	63
Figura 12. Flujograma del Proceso de Compra	64
Figura 13. Flujograma del proceso de Producción	65
Figura 14. Flujograma del Proceso de Venta	66

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1. Hoja de vida del docente Tutor	133
Anexo 2. Hoja de vida de las estudiantes	134
Anexo 3. Encuesta	134
Anexo 4. Entrevista	134
Anexo 5. Carta de Presentación.....	134
Anexo 6. Carta de Aceptación.....	134
Anexo 7. Permiso de Funcionamiento de la Empresa Carmakey.....	134
Anexo 8. Visita a la empresa para el desarrollo del proyecto de investigación	134
Anexo 9. Distribución de los Elementos del Costo de Producción	134
Anexo 10. Depreciaciones de la Empresa	134
Anexo 11. Lista de Proveedores	134
Anexo 12. Informe de Plagio del sistema Urkund	134

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

“Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Panadería y Pastelería Carmakey ubicada en el Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi”.

Fecha de inicio: Noviembre 2020

Fecha de finalización: Marzo 2021

Lugar de ejecución: Panadería y Pastelería Carmakey.

Unidad Académica que auspicia: Facultad Académica de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado: No aplica

Equipo de Trabajo:

Coordinador: Ing. Mg. Pedro Enrique Díaz Córdova

Investigadoras: Srta. Maritza Ofelia Guanin Collaguazo

Srta. Tania Viviana Pastuña Toaquiza

Área de Conocimiento: Códigos de la UNESCO, (Área, sub área y disciplina)

5300 Ciencias Económicas

5303 Contabilidad Económica

530301 Contabilidad Financiera

Línea de investigación: Administración y Economía para El Desarrollo

Humano y Social.

Sub líneas de investigación de la Carrera Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto investigativo tiene como finalidad determinar el proceso contable y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Panadería y Pastelería Carmakey ubicada en el Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, para lo cual se realizará un estudio de las actividades en relación a las fases del proceso contable, esto nos permitirá identificar las debilidades existentes, cabe destacar que la base esencial de cada empresa es contar con procedimientos contables adecuados para optimizar la rentabilidad financiera.

La investigación surge debido a que no existe una correcta aplicación del proceso contable que permita establecer la situación real de la empresa, conocer su rentabilidad financiera y la toma de decisiones adecuadas, para ello se propone un modelo de proceso contable que les permita mantener una información financiera correcta y oportuna para la toma de decisiones.

El establecer un proceso contable conforme a las necesidades del negocio va a permitir llevar un mayor control de sus registros contables, mejorando el accionar del negocio y fortaleciendo la rentabilidad financiera.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación se enfoca en determinar un Proceso Contable y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Panadería y Pastelería Carmakey del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Según (Alcarria, 2008) Muchas personas creen que la contabilidad es una técnica económica complicada, sin embargo, hoy en día todas las empresas desde las más pequeñas requieren información actualizada de sus operaciones.

De acuerdo a un estudio realizado por la Red de Instituciones Financieras de Desarrollo (RFD) en El Ecuador al menos el 70% de los microempresarios no llevan un proceso contable adecuado lo cual viene a ser un problema preocupante en el desarrollo de su gestión económica y financiera (Telégrafo, 2018).

La importancia práctica de la investigación radica en proponer un modelo de proceso contable la cual servirá de apoyo para mejorar las operaciones de la empresa permitiendo mantener una información actualizada de todos sus recursos, mercaderías, inventarios etc.

Al contar con un modelo de proceso contable beneficiará principalmente al propietario y eso permitirá llevar el control de sus ventas, el costo real del producto, control de existencias y registrar todas las operaciones en el libro diario, así podrá establecer la rentabilidad de su negocio. Por otra parte, también beneficiará a los demás sectores panaderos del Cantón La Maná.

El proyecto es de gran utilidad debido a que otros negocios del sector panadero pueden asociar los resultados obtenidos de la presente investigación y aplicarlos de acuerdo a sus necesidades y características particulares para lograr un mayor control de producción.

El control de sus registros contables tendrá un gran impacto, lo que permitirá a los propietarios analizar y comprender la rentabilidad del negocio.

La investigación que se propone es una solución viable para resolver la problemática que enfrenta la Panadería Carmakey con respecto al proceso contable.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 1. Beneficiarios del Proyecto

Beneficiarios directos	Beneficiarios indirectos
	Sector Panadero
	Estudiantes
Panadería y Pastelería “Carmakey”	Docentes de la Universidad
	Clientes
	Proveedores

Elaborado por: Las autoras

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En Ecuador, la industria de la panificación es una de las actividades más importantes en las actividades económicas de la industria manufacturera, y el 70% de los empresarios no realizan los tratamientos contables adecuados, por lo que el registro contable lo realizan en base a la experiencia, al no contar con un modelo de proceso contable ocasiona problemas financieros y además un deficiente control de los recursos destinados para la producción (Telégrafo, 2018).

El proceso contable comprende un análisis que se realiza a la empresa, es por eso que la información contable es imprescindible puesto que sin ello sería imposible conocer la situación y evolución de los negocios, para tomar decisiones adecuadas en base a una información consistente, objetiva y relevante (Navarro, 2015).

En la provincia de Cotopaxi también existen panaderías y pastelerías que no son ajenas a los problemas de un proceso contable inadecuado. Se ha podido observar que, al interior de los negocios, se encuentra los viejos problemas relacionados con el atraso tecnológico, el inadecuado registro contable y otros muy relacionados con la forma de producir, vender y administrar el negocio (Valarezo, 2012).

La Panadería y Pastelería Carmakey es una microempresa ubicada en el Cantón La Maná, se dedica a ofrecer una variedad de panes, pasteles, bocaditos u otros productos, manteniendo desde su inicio un alto nivel de aceptación.

Dentro del Cantón La Maná uno de los problemas fundamentales que enfrenta el sector panadero, es que no cuentan con un proceso contable adecuado, es decir presentan desconocimiento en el manejo de inventarios, incorrecto registro de sus transacciones, omisiones e inexactitudes en los estados financieros y no elaborados a tiempo, provocando incertidumbre de su rentabilidad financiera lo cual será perjudicial para la toma de decisiones futuras. Es por eso que con el presente proyecto se pretende dar un aporte técnico metodológico al propietario de “Panadería y Pastelería Carmakey, ya que las operaciones de su negocio lo realizan considerando solamente su experiencia, y al utilizar un modelo de proceso contable adecuado le permitirá obtener información confiable al final de un periodo contable.

Considerando lo mencionado se formula el presente problema de investigación:

¿Cómo el proceso contable de la panadería y pastelería Carmakey ubicada en el Cantón La Maná incide en la rentabilidad financiera?

6. OBJETIVOS

6.1. General

- Determinar el proceso contable y su incidencia en la rentabilidad financiera en la Panadería y Pastelería Carmakey del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

6.2. Específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso contable de la Panadería Carmakey.
- Proponer un modelo para el mejoramiento de la gestión económica y financiera de la empresa.
- Evaluar el nivel de rentabilidad y su incidencia en el proceso contable de la panadería Carmakey.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.

Tabla 2. Actividades y Sistemas de Tareas en relación a los Objetivos

Objetivos Específicos	Actividad	Resultado de la actividad	Medio de verificación
Realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso contable de la Panadería Carmakey.	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño y aplicación de la encuesta a los empleados de la empresa. • Diseño y aplicación de la entrevista al propietario. 	<ul style="list-style-type: none"> • Obtención de información del proceso contable que se aplica dentro de la Panadería Carmakey. 	<ul style="list-style-type: none"> • Observación directa • Encuesta • Entrevista
Proponer un modelo del proceso contable para el mejoramiento de la gestión económica y financiera de la panadería Carmakey.	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño del proceso Contable para la Panadería Carmakey 	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo de proceso contable de acuerdo a la naturaleza del negocio de la panadería Carmakey. 	<ul style="list-style-type: none"> • Documentos con la propuesta del modelo del proceso Contable
Evaluar el nivel de rentabilidad y su incidencia en el proceso contable de la panadería Carmakey.	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicar fórmulas de los indicadores de rentabilidad financiera 	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis del margen de rentabilidad financiera 	<ul style="list-style-type: none"> • Matriz de los indicadores Financieros

Elaborado por: Las autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. Antecedentes de la investigación

8.1.1. Antecedentes Internacionales

Según (Goñaz & Vásquez, 2016) en su trabajo de titulación indico **la Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la Panadería oriental de la ciudad de Iquitos** el cual tuvo como objetivo la determinación de un sistema de costos por procesos y sus elementos para determinar la incidencia que este tendría en la rentabilidad, y que este beneficie a la gestión empresarial de la empresa.

El estudio de investigación es de tipo causal, descriptivo, con base en la observación y la aplicación de entrevistas a la gerente general, a los jefes de las diferentes áreas.

Se ha llegado a los siguientes resultados: el proceso productivo es continuo, de producción homogénea y masiva, con esto buscamos establecer porque la situación de costeo actual no está acorde con las características de la empresa y su proceso de producción. Luego se establecieron los elementos determinantes del sistema de costos por procesos y finalmente se determinaron para la empresa Panadería Oriental S.R.L. el costo de producción.

Entre las conclusiones, se determinó que la empresa no aplica políticas, ni procedimientos que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos.

Por otra parte, la investigadora (Dominguez, 2018) en su trabajo titulado **Estudio de la relación entre el costo de producción y la rentabilidad de las empresas industriales que cotizan en la bolsa de valores de lima período 2006 – 2016** se planteó la siguiente hipótesis: La relación que existe entre el costo de producción y la rentabilidad de las empresas industriales que cotizan en la Bolsa de Valores Lima es indirecta. Para contrastar la hipótesis se utilizó un diseño de investigación no experimental, de tipo Descriptiva Correlacional y Longitudinal. La población investigada la constituyeron las 43 empresas industriales que cotizan en la BVL, es decir, el 100 % de la población. La técnica de recolección de datos utilizada fue el análisis documentario, a través de revisión de estados financieros de las empresas industriales ubicados en la página web de la BVL y la SMV y de otros documentos e investigaciones.

Para el análisis de datos se utilizó el promedio y los gráficos de barras que permitió efectuar el análisis e interpretación de la información. Para relacionar variables y contrastar la hipótesis

se utilizó técnicas como el análisis de correlación lineal simple y el coeficiente de correlación de Pearson.

De los resultados obtenidos se demostró que la hipótesis planteada se acepta, puesto que existe una relación indirecta significativa entre el costo de producción y la rentabilidad a nivel económico, más no en la rentabilidad financiera, de esto se deduce que el costo de producción es el principal factor que tiene un impacto indirecto sobre la utilidad operativa.

8.1.2. Antecedentes nacionales

Según (Valarezo, 2012) El presente trabajo investigativo se realizó **con el objetivo 1 de implantar el Sistema Contable de Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Industrial panadería y pastelería, “Pan Dorado” de la ciudad de Piñas.**

La guía del proceso metodológico se enmarco en la utilización del método científico pero también se utilizó otros métodos como: Deductivo, para conocer los aspectos generales del problema, especialmente lo que se refiere a conceptos, principios, fundamentos y normatividad vigente de la contabilidad de costos de las empresas industriales para su aplicación, así como establecer conclusiones y recomendaciones; Inductivo, ayudó al conocimiento y estudio del proceso de producción para determinar la incidencia de los diferentes elementos del costo en la producción de pan con lo cual se facilitó la aplicación de la Contabilidad de Costos por Lotes de Producción especialmente para la distribución de los materiales, mano de obra y costos generales de fabricación en cada hoja de costo y proceder a su contabilización de cada uno de ellos; Analítico y Sintético, para medir los resultados, determinar conclusiones y proponer recomendaciones, fundamentalmente relacionadas con la práctica contable y que deberán ser considerados por el dueño de la empresa para una adecuada toma de decisiones. Los Resultados que contiene el desarrollo de la práctica contable mediante el Sistema de Contabilidad de Costos por Lotes de Producción, concluyendo con la elaboración de los respectivos Estados Financieros; estos son Estado de Resultados, Estado de Costos de Productos Vendidos, Estado de Flujo del Efectivo y Balance General.

La autora (Rivadeneira, 2013) en la presente investigación el **objetivo principal fue diseñar el proceso contable, elaborando un plan de cuentas aplicado a sus actividades y el respectivo manual de procedimientos contables** para asegurar las funciones de los

encargados en el departamento. Esta investigación surgió a través de un problema, la carencia de un proceso contable adecuado en el área financiera en la empresa “Auto llantas”, la misma que podría generar inseguridad en las operaciones financieras, es decir no saber con exactitud la real situación económica de su negocio y poder tomar las decisiones necesarias y oportunas.

El tipo de investigación fue de campo, en cuanto al nivel de investigación fue descriptivo y explicativo, así como las técnicas de investigación que se utilizaron la documentación bibliográfica, la observación y el cuestionario que sirvió de base para el análisis de los resultados. Los datos recopilados fueron procesados en varios cuadros y gráficos de barra.

Como resultado final de la investigación se diseñó formatos para las actividades diarias financieras que se realizan en la empresa, para que los propietarios podrán tener perspectivas para desarrollar nuevos proyectos.

8.2. MARCO TEÓRICO

8.2.1. Empresa

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (Rodríguez, 2017).

8.2.2. Clasificación de las empresas

Para (Cuervo, Osorio, & Duque, 2013) existen múltiples clasificaciones de empresas según sus propósitos, como, por ejemplo:

- **Por su tamaño:** Se clasifican en grandes, medianas, pequeñas y las llamadas microempresas
- **Por su sector económico:** Se clasifican en empresas del sector primario (agrícolas y ganaderas), el sector secundario (industriales) y el sector terciario (servicios).
- **Según su composición patrimonial:** se clasifican en empresas estatales, privadas y mixtas.
- **Según su ánimo de lucro:** Se clasifican, en, con ánimo de lucro y sin ánimo de lucro.

- **Según la actividad u objeto social principal que desarrollan:** Empresas de servicios, empresas comerciales, empresas extractivas y empresas de transformación, manufactureras o industriales.

8.2.3. Contabilidad

Para (Alcon, 2017) “la contabilidad consiste en registrar, representar, sintetizar y medir el patrimonio de una empresa para interpretar sus resultados y comprender el estado económico y financiero de la misma.”.

De acuerdo a (Tamayo, 2013) “la contabilidad es una herramienta empresarial que le permite registrar y controlar sistemáticamente todas las operaciones que se realizan en la empresa”.

8.2.4. Elementos contabilidad

Según (Guajardo & Andrade, 2014) la estructura contable se sostiene bajo cinco cuentas básicas:

Activo

Un activo es el recurso económico propiedad de una entidad, que se espera que tenga beneficios en el futuro. Los tipos de activos de un negocio varían según la naturaleza del negocio, entre las cuales tenemos transporte, oficina, edificios, muebles maquinarias y equipo.

Pasivo

Representa el monto adeudado por la empresa a otra persona o entidad acreedor. Ejemplos de pasivos incluyen cuentas por pagar a proveedores a través de compras a crédito, sueldos o salarios, cuentas por pagar de impuestos y préstamos bancarios a corto y largo plazo.

Patrimonio

Aportación de los dueños conocidos como accionistas, representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio y es la diferencia entre el monto de los activos que posee la empresa y los pasivos que debe.

Ingresos

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito conocida como cuenta por cobrar.

Gastos

Activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa.

8.2.5. Clasificación de la contabilidad

Según (Galán, 2019) la contabilidad se aplica:

❖ Por su naturaleza

Contabilidad pública: Es la que se aplica en la administración pública.

Contabilidad privada: Su aplicación se da en la empresa privada.

❖ Por la actividad económica

Contabilidad industrial: Resuelve las necesidades contables de las empresas e industrias manufactureras.

Contabilidad de servicios: Este enfoque es común para las empresas de la industria de servicios que ofrecen bienes intangibles en el mercado para satisfacer determinadas necesidades de los consumidores.

Contabilidad comercial: Se centra en las operaciones diarias de la empresa, la entrada y salida de dinero y el análisis de posibles actividades comerciales de compra y venta.

Contabilidad agrícola: Está especializada en todo el sector de la agronomía.

Contabilidad petrolera: Como empresa especial de este tipo, se especializan en el tratamiento de los bienes con los que cooperan.

Contabilidad bancaria: El balance de un banco o entidad financiera.

❖ Por el campo sobre el que se aplica

Contabilidad Financiera: Es la organización encargada de contabilizar y analizar todo lo relacionado con ingresos, gastos, activos y pasivos financieros. Por ejemplo, préstamos, participación, intereses pagados, deudas en mora.

Contabilidad Administrativa o Gerencial: El enfoque de esta contabilidad es proporcionar datos de la empresa para los administradores y la toma de decisiones. Por ejemplo, al equipo directivo interno de la empresa.

Contabilidad Tributaria o Fiscal: Focalizada en las obligaciones tributarias y los correspondientes impuestos pagados por la empresa en términos de gestión económica. Por ejemplo, se encarga del pago de impuestos corporativos o declaraciones de IVA.

Contabilidad de Costos: Como su nombre indica, se encarga de estudiar los costos de producción, asignación y distribución de cada producto o mercadería que ingresa al negocio de esta manera, además de destinar fondos de ventas, también podrán controlar el precio del proceso. (Garner, 2014).

8.2.6. Contabilidad de Costos

Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar e interpretar las operaciones relacionadas con el costo que se requiere para la elaboración de un artículo inherente a la producción (Zapata Sánchez, 2015)

8.2.7. Objetivo de la Contabilidad de Costos

Uno de los objetivos es controlar el gasto y las operaciones de manera eficaz y eficiente, y supervisar las operaciones de obtención de productos finales o bienes de consumo.

Sin embargo, se puede decir que el propósito principal de la contabilidad de costos es determinar correctamente el costo unitario para obtener una ganancia al medir el resultado del producto o servicio entregado (Roman & Robles, 2012).

8.2.8. Clasificación de costes de producción:

Según (Jara, 2015) los costos de producción se clasifican en:

a) Costos de producción

Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en costos de materia prima, de mano de obra e indirectos de fabricación:

- **Costos de materia prima:** El costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, etc.
- **Costos de mano de obra:** Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, etc.
- **Gastos indirectos de fabricación:** Estos son los costos involucrados en la conversión del producto, excepto las materias primas y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc.

b) Costos de distribución o venta

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo, publicidad, comisiones, etc.

c) Costos de administración

Son los que originan en el área administrativa (salario, teléfono, oficina, etc.). Esta clasificación tiene como objetivo agrupar los costos por función, lo que ayuda en cualquier análisis que se haga sobre ella.

8.2.9. Elementos del coste de producción

Según (Arredondo, 2016) los costos de producción son los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta, incluyen tres elementos: material directo, mano de obra directa y costes indirectos de fabricación.

8.2.9.1. Materiales

Los materiales adquiridos y almacenados, se convierten en costo cuando son utilizados en el proceso productivo, se clasifican en:

- **Material directo**

La materia prima se puede contar, medir o pesar en forma unitaria de producción como por ejemplo la harina utilizada en el pan.

- **Material indirecto**

Está compuesto por materiales que pueden integrar físicamente el producto, pero que en esencia no se pueden identificar ni cuantificar fácilmente en cada unidad de producción, como

la sustancia autoadhesiva de la caja de la torta o los insumos necesarios para la producción, que no forman parte del producto final.

8.2.9.2. Mano de obra

Representa al personal involucrado en el proceso productivo, sin este personal, por muy automatizada que esté una industria, la transformación de materias primas es imposible. Se clasifica en:

- **Mano de obra directa**

Son los pagos que se hacen a personas que están relacionadas directamente con la fabricación del producto. Por ejemplo, el que prepara la masa de un pan.

- **Mano de obra indirecta**

El costo del personal que respalda el proceso de producción pero que no participa directamente en la conversión activa de materiales en productos finales.

8.2.9.3. Costes indirectos de fabricación

Representa el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa en este, por ejemplo:

- Depreciación de la maquinaria utilizada en la fábrica.
- Energía eléctrica utilizada.
- Sueldo de supervisores (Mano de obra indirecta).
- Arrendamiento del local.

8.3. La utilidad de los Costos

Según (Mejia & Ramo, 2006) “Los costos empresariales son muy importantes puesto que su desconocimiento o su conocimiento defectuoso pueden acarrear grandes riesgos a la organización”.

Los costos sirven para:

1. Conocer el valor de los artículos.
2. Saber dónde está parada la empresa.
3. Enterarnos que paso con la operación de cada mes.
4. Saber a dónde va a parar el dinero.
5. Permitir el crecimiento de la empresa.
6. Conocer quiénes son los responsables de los gastos.
7. Determinar los precios de venta.
8. Tomar decisiones sobre la marcha.
9. Saber cuánto dinero necesitamos para financiarnos.
10. Determinar por qué ganamos o perdemos dinero.

8.4. Sistemas de costeo

Existen dos clases de sistemas de costos:

8.4.1. Sistema de Costeos por procesos

Se encarga de analizar, controlar, registrar e informar sobre cuánto cuesta una unidad de producto terminado en cada etapa o procesos de producción por el cual deba pasar para completar el flujo de producción específico durante un periodo definido, como un día, una semana o un mes. El sistema calcula inicialmente el costo unitario de cada elemento de costo en cada proceso, y su suma constituye el costo unitario de producción. (Guarnizo, Mora, & Milena, 2020).

8.4.2. Sistema de Costeos por órdenes de producción

En este sistema se puede calcular fácilmente el costo unitario de cada producto fabricado por la empresa, ya que las ordenes o pedidos específicos pueden ser plenamente identificables. Una orden es la que se fabrica conforme a especificaciones de los clientes, es decir, son productos únicos originales, distintos como, por ejemplo, uniformes que utilizan las secretarias de una empresa (Arredondo, 2016).

Tabla 3. Comparación entre el Sistema de costos por órdenes de producción y el Sistema de Costos por procesos productivos.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción	Sistema de Costos por Procesos Productivos
Producción por lotes	Producción continua
La producción se hace, generalmente sobre especificaciones del cliente (pedido)	Se produce sin que necesariamente existan pedidos específicos, pero pueden haberlos
Costos específicos por productos	Costos promediados por centros de operaciones
Se conoce con todo detalle el material y la mano de obra directas aplicables a cada artículo	Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad producida

Nota: El Cuadro representa la comparación de los sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos productivos, tomado de Repositorio de la universidad de Cuenca por *Adriana Robles & Johanna Quezada*.

8.5. Hoja de Costo

Esta es una forma en la que se acumulan los valores de los tres elementos de los costos de producción: (materias primas utilizadas en cada orden de producción, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), de esta forma se determina el costo total del pedido a producir, el mismo producto, luego se divide por la cantidad de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo (Tenezaca, 2015).

Figura 1. Hoja de Costo

EMPRESA COMERCIAL ABC HOJA DE COSTOS									
ARTICULO: CANTIDAD: COSTO TOTAL:		COSTO UNITARIO:							
MATERIALES DIRECTOS		MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE FABRICACION				
DETALLE	TOTAL	FECHA	Nº OBREROS	VALOR	HORAS	TOTAL	NIVEL DE PRODUCCION	TASA PREDETERMINADA	COSTO
TOTAL									
RESUMEN MATERIALES DIRECTOS MANO DE OBRA DIRECTA COSTOS GENERALES DE FABRICACION COSTO TOTAL									

Nota: Esta figura indica la estructura de la Hoja de Costo, tomado del repositorio de la universidad de Loja, por *Tenezaca Víctor*.

8.6. Métodos de Valoración

Según (Andrade, 2008) el método de valoración consiste en determinar el costo que se asignará a los bienes vendidos y el costo de los bienes disponibles al final del período. Los métodos de evaluación de inventario son diferentes. Los más comunes son:

8.6.1. Método PEPS o FIFO (primeras entradas, primeras salidas).

El método FIFO se basa en el inventario que ingresa primero al inventario y sale primero del inventario. Esto se debe a que la primera materia prima obtenida es la primera en ingresar al proceso, o el primer producto elaborado es el primero en venderse (López S. , 2016).

8.6.2. Método UEPS o LIFO (últimas entradas, primeras salidas).

El método LIFO se basa en el hecho de que el último que se ingresa es el primero en salir. Esto se debe a que la última materia prima obtenida es la primera en ingresar al proceso, o el último producto elaborado es el primero en ser vendido (Bedoya, 2015).

8.6.3. Método promedio ponderado.

Incluye encontrar el costo promedio de cada artículo en el inventario al final del período en que la unidad se ve igual pero el precio de compra es diferente, porque se compraron en diferentes momentos y a diferentes precios. Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben valorar a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios.

- Costo de los artículos disponibles
- Unidades disponibles para la venta

Para controlar la existencia de materiales y productos terminados, se utilizará un documento que se los denomina “Tarjeta de Kardex” (Godoy, 2014).

8.7. Kardex

Se utiliza para registrar la entrada y salida de los materiales y determinar las existencias para su registro debemos considerar los incrementos, se basan en las adquisiciones, soportada con la factura del proveedor, y las salidas se basan en ordenes de requisición (Muñoz, Espinoza, & Campos, 2017).

Figura 2. Tarjeta Kardex

Tarjeta Kárdex										
ARTICULO:										
CODIGO:										
METODO:		UNIDAD DE MEDIDA:								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V.Unit	V.Total	Cant	V.Unit	V.Total	Cant	V.Unit	V.Total

Nota: Esta figura indica la estructura de la tarjeta Kardex, tomado del Repositorio de la Universidad de Loja, por Tenezaca Víctor.

8.8. Proceso Productivo

El proceso de producción es un conjunto de tareas y procedimientos requeridos por una empresa para producir bienes y servicios. También se puede entender como una serie de operaciones y procesos necesarios que se ejecutan de manera planificada y continua para lograr el acabado del producto (Quiroa, 2020).

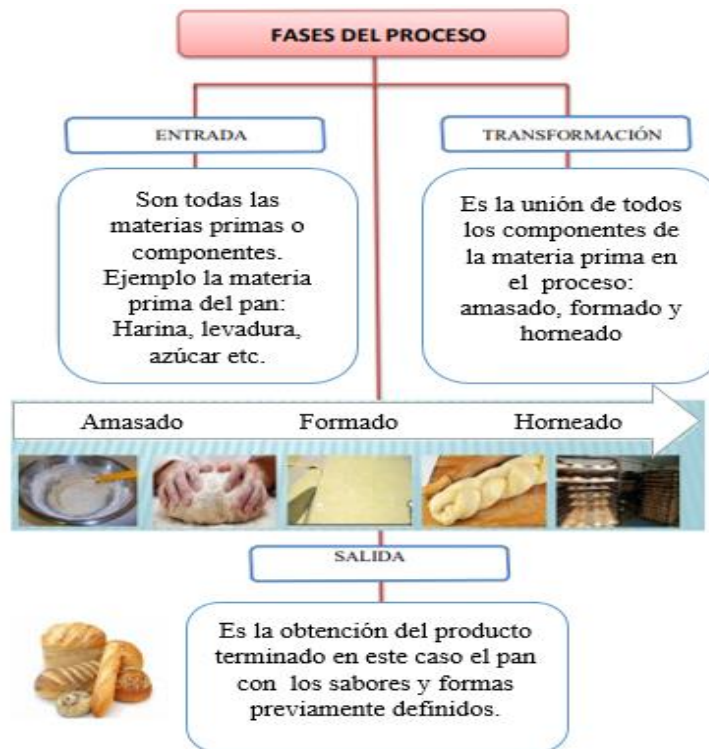
Producto

Es un bien, servicio, idea, información, lugar, persona, experiencia, organización, es decir, cualquier “cosa” que se ofrezca en venta para el intercambio (Mesa M. , 2012).

Pan

El pan es uno de los productos, por su diversidad puede adaptarse a todas las necesidades de los consumidores, el proceso de elaboración del pan implica múltiples eslabones, comenzando por la proporción correcta de pan y herramientas de elaboración (Rios, 2011).

Figura 3. Fases del proceso productivo



Nota: Esta figura indica las fases del proceso productivo, tomado del Repositorio de la Universidad de Loja, por Tenezaca Víctor.

8.9. Proceso contable

También conocido como período contable, constituye una serie de pasos o secuencia de información contable desde el origen de la transacción (documentos originales o recibos) hasta el listado de estados financieros (Valarezo, 2012).

Figura 4. Ciclo Contable



Nota: Esta figura indica el ciclo contable, tomado del sitio web, Slideshare, por *Lupe Jaramillo*.

8.9.1. Documentos fuentes

Los documentos fuentes forman parte de la base de constancia para proceder al registro de las transacciones de entrada o salida de recursos económicos, entre ellos se encuentran las notas de venta, facturas, comprobantes de retención, etc. Los documentos fuentes comprenden lista de proveedores, requisición de compra, orden de compra, comprobante de egreso, Kardex de compra de materiales, registro de compra, registro de gasto y cuentas por pagar (Valencia & Henao, 2011).

8.9.2. Balance Inicial

De acuerdo (Llamas, 2020) “El balance inicial es el que se realiza al comienzo del ciclo contable de una empresa. Este balance explica de una forma resumida la situación inicial de la empresa a nivel financiero y patrimonial”.

Figura 5. Estructura del Balance Inicial

EMPRESA INDUSTRIAL S.A			
BALANCE INICIAL			
ACTIVO		PASIVO	
Corriente		Corriente	
Caja General	xxx	Cuentas por pagar	xxx
Bancos	xxx	IESS por pagar	xxx
Inventarios	xxx	PATRIMONIO	
No corriente		Capital social	xxx
Mueble de oficina	xxx	Utilidad del ejercicio	xxx
Depreciación acumulada	xxx		
TOTAL ACTIVO	XXX	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	XXX

Nota: Esta figura indica la estructura del balance inicial, tomado del libro de Contabilidad General, por *Pedro Zapata Sánchez*.

8.9.3. Libro Diario

Según (**Chamba, 2016**) “Este es un libro contable que recoge los hechos económicos de la empresa todos los días. Pertenecce a la categoría del libro principal y en él se registran todas las operaciones de la empresa”

Partes de la Cuenta

Está formado por las siguientes partes:

- **Fecha:** Se registra de forma cronológica cada fecha en que se realiza las operaciones.
- **Descripción:** Corresponde al detalle o concepto por el cual se está registrando.
- **Debe:** La columna izquierda donde se anotan los valores que se debitan.
- **Haber:** La columna derecha donde se registran los valores que se acredita.

Figura 6. Estructura del Libro Diario

Empresa Comercial ABC					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Nota: Esta figura indica la estructura del libro diario, tomado del libro de Contabilidad General, por *Pedro Zapata Sánchez*.

8.9.4. Libro Mayor

Según (Chamba, 2016) dentro del proceso contable este documento posibilita la diferenciación de las cuentas individuales de contabilidad, para su elaboración las transacciones realizadas son pasadas del Libro Diario al Libro Mayor.

Partes de la cuenta

- **Debe:** La columna izquierda donde se anotan los valores que se debitan el cual constituyen un aumento (débito).
- **Haber:** La columna derecha donde se registran los valores que se acredita o abonan y constituyen una disminución (crédito)
- **Saldo:** Es la diferencia entre el debe y el haber, puede ser deudor o acreedor.

Figura 7. Estructura del Libro Mayor

Empresa Comercial ABC				
Libro Mayor				
Cuenta:				
Código:				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo

Nota: Esta figura indica la estructura del libro mayor, tomado del libro de Contabilidad General, por *Pedro Zapata Sánchez*.

8.9.5. Ajustes contables

A medida que transcurre el periodo contable, se causan ingresos que aún se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y la contabilidad no han registrado, ya que, al no construir movimientos de dinero ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia. Es por esto que al finalizar el periodo contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si esto reflejan la verdad en la fecha del cierre (Vivanco, 2019).

8.9.6. Estados financieros

Para (García, 2016) Los estados financieros son informes sobre el beneficio o pérdida que ha obtenido la empresa a lo largo del ejercicio económico, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la entidad a través de:

- Estado de producción y ventas
- Estado de Resultados, Situación Económica o Estado de Pérdida y Ganancia
- Estado de Situación Financiera o Balance General

8.9.7. Estado de producción y ventas

Un estado de costos de producción y ventas es un tipo de documento usado casi siempre por empresas industriales, que muestra la manera en que se determina el costo de producción de un periodo, y total, así como de las unidades vendidas a precio de costo (Robles, 2012).

Figura 8. Estructura del Estado de Costos de Producción y Ventas

EMPRESA ABC	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	
Materiales Directos	xxxx
Mano de Obra Directa	xxxx
Costos Generales de Fabricación Aplicados	xxxx
(=) Costo de Producción (normal)	xxxx
(+) Inventario de Productos en Proceso	-
(=) Costo de Productos en Proceso (normal)	xxxx
(+) Inventario de Productos en Proceso	-
(=) Costo de Productos Terminados (normal)	xxxx
(+) Inventario de Productos Terminados	xxxx
(=) Costo de Productos Disponibles Venta	xxxx
(-) Inventario de Productos Terminados	xxxx
(=) Costo de Productos Vendidos	xxxx
(+) Variación del Costo	xxxx
(=) Costo Real de Productos Vendidos	xxxx

Nota: Esta figura representa la estructura del Estado de Costos de Producción, tomado del libro de Contabilidad de Costos, 1º Edición, por Mercedes Bravo.

8.9.8. Estado de Resultados, Situación Económica o Estado de Pérdida y Ganancia

EL Estado de Resultados se elabora al finalizar un período contable, muestra los efectos de las operaciones de una entidad y su resultado final. Es la parte sustancial del informe que presenta todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificados y ordenadas, permitiendo establecer los tipos de utilidad o pérdida (Chamba, 2016).

Partes de Estado de Resultados:

- Encabezamiento
- El nombre de la empresa
- Identificación del estado
- El período al que corresponde dichos estados

Figura 9. Estructura del Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS Empresa xx		
	Del	Al...
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas		
(-) Costos de Ventas		
UTILIDAD BRUTA		
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos y salarios		
Publicidad y propaganda		
Depreciación de edificio		
Depreciación de muebles y enseres		
UTILIDAD OPERACIONAL		
OTROS INGRESOS		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		
Impuestos		
UTILIDAD NETA		
Reserva Legal		
Utilidades retenidas		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		
GERENTE		CONTADOR

Nota: Esta figura representa la estructura del Estado de Resultados, tomado del libro de Contabilidad de Costos, 1° Edición, por Mercedes Bravo.

8.9.10. Estado de Situación Financiera o Balance General

Es un documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un periodo determinado de tiempo. Tiene por objeto rendir un informe preciso a los interesados de la empresa al final de un año comercial consta de tres partes, Activo, Pasivo y Patrimonio. (Chamba, 2016).

Figura 10. Estructura del Estado de Situación Financiera

EMPRESA INDUSTRIAL S.A			
BALANCE GENERAL			
ACTIVO		PASIVO	
Corriente		Corriente	
Caja General	xxx	Cuentas por pagar	xxx
Bancos	xxx	IESS por pagar	xxx
Inventarios	xxx		
No corriente		PATRIMONIO	
Mueble de oficina	xxx	Capital social	xxx
Depreciación acumulada	xxx	Utilidad del ejercicio	xxx
TOTAL ACTIVO	XXX	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	XXX

Nota: Esta figura indica la estructura del balance general, tomado del libro de Contabilidad General, por *Pedro Zapata Sánchez*.

8.10. Principios de la contabilidad Generalmente Aceptados

“Son un conjunto de reglas que se pueden utilizar como guía para los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa. Además, constituyen parámetros para la preparación de los estados financieros“ (Elizalde & Montero, 2020).

- Equidad
- Ente
- Bienes económicos
- Moneda de cuenta
- Empresa en marcha
- Ejercicio
- Objetividad
- Prudencia
- Uniformidad
- Exposición
- Materialidad
- Valuación al costo
- Devengado
- Realización
- Partida doble

8.11. Rentabilidad

Para (Faga, 2006) “La rentabilidad es sinónimo de ganancia, utilidad, beneficio y lucro que presume la realización de negocios con márgenes positivos, implica que en el largo plazo el dinero que entra a la empresa es mayor que el dinero que sale de la misma”.

Según (Arguelles, 2017) la rentabilidad de la empresa es una expresión potencial de la relación entre la utilidad de la empresa y el valor de su capital básico de producción y la parte regulada de su método de rotación. Es un indicador de efectividad integral de la empresa basada en cálculos económicos.

8.12. Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas.

8.13. Rentabilidad Económica

“La rentabilidad económica es un indicador básico para juzgar la eficiencia de la empresa, es el comportamiento con independencia de su financiación, el que determina si una empresa es o no rentable en términos económicas” (Espinoza, 2017).

8.14. Indicadores financieros

Según (Gamboa & González, 2020) los indicadores financieros se utilizan para analizar la liquidez, rentabilidad y pasivos de la empresa, en la cual permite detectar y predecir una situación financiera real, mediante la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general.

8.15. Tipos de indicadores de rentabilidad

Se enumera a continuación:

Margen neto

“Se trata de un índice citado a menudo como una medida del éxito de la empresa, refiriéndose a las ganancias por ventas. Cuanto mayor sea el margen de beneficio neto, mejor” (Suárez & Ferrer, 2018).

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

“Este índice mide el rendimiento que perciben los accionistas de los fondos invertidos en la empresa, es decir el rendimiento sobre los activos netos mide la capacidad de la empresa para pagar a los accionistas” (Ballesteros, 2017).

Rentabilidad del activo (ROA)

“Mide el beneficio por unidad monetaria del activo, cuanto mayor sea el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, será mejor” (Suárez & Ferrer, 2018).

Margen bruto

El margen bruto muestra la ganancia en comparación con las ventas, muestra la eficiencia de las transacciones contables y cómo determina el precio de un producto o servicio. Cuanto mayor sea el margen de utilidad bruta, menor será el costo de producción (Riquelme, 2018).

Margen operacional

“Representa el llamado beneficio neto obtenido por la empresa entre cada unidad de venta. Las ganancias operativas son puras porque ignoran los gastos financieros o gubernamentales (intereses o impuestos), y solo miden la ganancia obtenidas en la operación” (Suárez & Ferrer, 2018).

Tabla 4. Ratios o razones de la rentabilidad financiera

Ratio	Indicador financiero	Formula
Margen Neto	Rentabilidad	Utilidad / Ventas
Rentabilidad sobre Patrimonio	Rentabilidad	Utilidad Neta / Patrimonio
Rentabilidad del activo	Rentabilidad	Utilidad / Total Activos
Margen Bruto	Rentabilidad	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$
Margen Operacional	Rentabilidad	Utilidad Operacional / Ventas

Nota: Este cuadro indica los ratios o razones financieras para monitorear la situación de una empresa, tomado del libro Patrimonio cultural y sostenibilidad por *Gamboa William & González Carlos*.

8.16. Marco conceptual

Asiento contable

“Los asientos contables representan asientos en los libros contables y su propósito es reflejar las operaciones contables realizadas por la empresa. En otras palabras, es el registro de transacciones en la cuenta de débito y la cuenta de acreedor” (Caurin, 2016).

Costo

“Se refieren al conjunto de recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un bien específico, los costos están relacionados con la función de producción” (Reveles, 2019).

Controles

“El sistema de medición y control, al generar datos, puede analizar el desempeño del proceso.” (Chamba, 2016).

Inventario

“Muestra el valor de las acciones de su empresa. Si una empresa almacena grandes cantidades de materias primas para la producción o productos terminados para la venta, debe mantener registros de inventario” (Medina, 2010).

Inventario de Materia Prima

“Está compuesto de los materiales que al aplicarles costos de conversión (mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación) llegarán a transformarse en producto terminado” (Arredondo, 2016).

Inventario de productos en proceso

“El inventario de productos en proceso estará integrado por la materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación que fueron asignados a producción” (Arredondo, 2016).

Inventario de productos terminados

Constituyen productos que ya se terminaron pero que todavía no han vendido. En la cual deben clasificarse en el balance general en la sección de activos circulantes y en la sección de costo de ventas en el estado de resultados (Arredondo, 2016).

Normas Contables

“Normas que desarrollan los principios contables con criterios y reglas que se aplican a operaciones o a hechos económicos” (Rivadeneira, 2013).

Panadería

La panadería es una industria muy cuidada y entusiasta, un error en la preparación altera el sabor y la textura de esta maravillosa cocina. Durante muchos años, los métodos tradicionales de elaboración de pan han dejado de existir, por ejemplo, el método de hacer pan sobao y pan hecho en agua en un horno de secado, pero con el desarrollo de la industrialización, ahora es muy diferente (Comunicación Digital Levapan., 2019).

Operaciones

Actuar de acuerdo con ciertas reglas o métodos, o realizar cualquier trabajo planificado; como un paso o una serie ilimitada de pasos en la producción de otra actividad relacionada con una persona o máquina, departamento o proceso (Rivadeneira, 2013).

Plan de Cuentas

El plan de cuentas se encuentra organizado de la siguiente manera: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos (Tenezaca, 2015).

Políticas contables

“Una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables” (Moncayo, 2017).

Recursos

“Un conjunto de elementos o activos que una empresa debe producir bienes o servicios y lograr sus objetivos en el desempeño de tareas organizacionales” (Mesa j. , 2020).

Reportes Contables

“Proporcionar informes de datos e información con fines específicos. Estos informes constituyen informes básicos elaborados por diferentes usuarios estratégicos y elaborados por entidades contables públicas” (Rivadeneira, 2013).

Utilidad

“Beneficio o beneficio generado por una empresa o una actividad empresarial específica. Es la diferencia entre los ingresos obtenidos por la empresa y todos los gastos incurridos para generar esos ingresos” (Raffino, 2020).

Rol de pagos

Es un documento contable de carácter interno también denominado nomina en el que se registran los valores que constituye ingresos como son sueldos, horas extras, comisiones, bonos y las deducciones IESS, préstamos quirografarios, anticipo y préstamos a la compañía (Paladines, 2018).

Gastos

El gasto es el valor usado en las operaciones es decir son desembolsos que no se recuperan, atribuidos a bienes y servicios que no correspondan a la fábrica (González, 2015).

9. PREGUNTA CIENTÍFICA

1. ¿De qué manera se va a diagnosticar la situación actual del proceso contable en la empresa?

Para diagnosticar la situación actual del proceso contable dentro de la panadería se utilizó la encuesta ejecutada a los empleados del área de producción, contador y una entrevista dirigida al propietario. Se pudo verificar que la pregunta científica si se ejecutó con éxito en base a la metodología aplicada y fue muy útil la recolección de información porque se pudo examinar que el proceso contable que lleva la panadería es inadecuado, puesto que los estados financieros son elaborados al finalizar el año fiscal solo para declarar el impuesto a la renta,

provocando incertidumbre en la rentabilidad financiera de la empresa.

2. ¿Cómo influye un modelo de proceso contable en el mejoramiento de la gestión económica y financiera?

El modelo propuesto influye a mejorar el proceso contable de la panadería, el mismo que influye en las decisiones de la gestión económica y financiera por parte de la administración ya que permite establecer márgenes de rentabilidad basados en información confiable y oportuna derivados de un buen proceso contable, por lo que la solución propuesta en esta investigación es factible.

3. ¿Por qué evaluar el nivel de rentabilidad del proceso contable de la panadería Carmakey?

Fue importante evaluar el nivel de rentabilidad porque nos permitió medir la situación y el desempeño económico y financiero del negocio, en la Panadería Carmakey se aplicó los indicadores de la rentabilidad los cuales fueron el margen de utilidad neta, el margen de utilidad bruta, la rentabilidad sobre activos y sobre patrimonio, por con siguiente se realizó un análisis sobre la información obtenida esto permitió establecer la situación económica de la empresa.

10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

10.1. Enfoque

Cuantitativo

De acuerdo a los autores (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014) el enfoque cuantitativo utiliza la recopilación y el análisis de datos para responder preguntas de investigación y probar hipótesis previamente establecidas, que se basan en mediciones numéricas y el uso de datos estadísticos para tratar de establecer patrones exactos en la población.

Dado que la información recolectada debe ser analizada y comparada vamos a utilizar el enfoque cuantitativo con el fin de verificar las preguntas científicas establecidas en este proyecto, con base en la relación existente entre las variables, su efectividad se puede determinar aplicando los costos de producción a la rentabilidad financiera de la empresa.

Cualitativo

“La investigación cualitativa consiste en recopilar y analizar datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de la interpretación” (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014).

En nuestra investigación utilizaremos un método cualitativo, porque los problemas que surgen, requieren el uso de un modelo de proceso contable, y completaremos este proceso recolectando información relevante.

10.2. Modalidad básica de la Investigación

Para la implementación del proyecto se aplicó la siguiente investigación, bibliográfica o documental y de campo.

10.2.1. Investigación Bibliográfica o Documental

“Esta es una forma de resolver un problema y conseguir información de forma sistemática recurriendo a fuentes documentales” (Hernández, Ramos, Placencia, & Indacochea, 2018).

La investigación que usaremos pertenece al tipo de bibliografía, porque la investigación requiere de un soporte teórico y es necesario para construir un marco conceptual que incluya una recopilación de información de recursos auxiliares como libros, artículos y páginas web., tesis, y páginas web.

10.2.2. Investigación de campo

“Se trata de la recolección de información de parte de todos de quienes se ven implicados en la problemática, y de forma específica en el lugar de hechos” (Hernández, Ramos, Placencia, & Indacochea, 2018).

La presente investigación se enmarca dentro de la investigación de campo debido a que fue necesario asistir a la Panadería y Pastelería Carmakey para recopilar información de fuentes primarias mediante la aplicación de la técnica de entrevista y encuesta de esa manera se establecen soluciones que beneficien al negocio.

10.3. Nivel o Tipo de Investigación

10.3.1 Investigación Descriptiva

Según (Sampieri R. , 2010) “la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno es decir únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren”.

Nuestra Investigación se considera de carácter descriptivo porque vamos a describir las fases del proceso de producción, los elementos de los costos y todo lo que influye en el proceso contable de la Panadería Carmakey para ello se recolectara información y aspectos que se consideren relevantes, los mismos que faciliten ejecutar la investigación.

10.3.2 Investigación Exploratoria

“La investigación exploratoria es la primera aproximación que realiza el investigador sobre un objeto de estudio. Lo que permite acceder a información general sobre el aspecto, características y comportamiento” (Palomino, 2019).

Se desarrolló una investigación exploratoria con el fin de garantizar el proceso contable adecuado en la panadería, costos de producción y como estas inciden en la rentabilidad del negocio mediante la información recabada.

10.4 Métodos de Investigación

10.4.1 Método deductivo

“El método deductivo consiste en ir de lo general a lo particular mediante el uso de argumentos utilizando la lógica para llegar a conclusiones a partir de determinadas premisas” (Neill & Cortez, 2018).

Con este método podemos obtener resultados al final de la investigación, porque parte de la situación explicada en el marco teórico, y aplicaremos los hechos a la realidad con base en los procesos contables y su impacto en la rentabilidad financiera.

10.4.2 Método inductivo

“Consiste en recopilar datos y observar suficientes hechos referidos a un problema en particular, analiza y toma nota de sus características comunes y formula la regla o la ley que explica el comportamiento de esa clase de datos o fenómenos” (Neill & Cortez, 2018).

Por medio de este método se recogerá datos generales y aspectos relevantes del proceso contable de la Panadería y Pastelería Carmakey, los mismos que facilitan la ejecución de la investigación.

10.4.3 Método Mixto

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Aguilar, 2016).

La aplicación del método mixto en nuestra investigación es de gran ayuda ya que se puede combinar los diferentes métodos en relación a variables cuantitativas como son la recolección y el análisis datos estableciendo con exactitud la rentabilidad financiera por otra parte incluye el método cualitativo donde se estudia las actividades, materiales y procesos contables a seguir.

10.5 Técnicas

10.5.1 Observación

Según (Castellanos, 2017) “La observación es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación”.

En nuestro proyecto utilizaremos la técnica de observación porque permite obtener información directa y confiable, para lo cual vamos a visitar las instalaciones de la Panadería.

10.5.2 Encuesta

Según (Ferrando, 1993) “La técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz”.

Esta técnica será utilizada en nuestro proyecto con el fin de recolectar información necesaria llevando a cabo un diagnóstico situacional del proceso contable y para ello se aplicará un cuestionario a la población establecida.

10.5.3. Entrevista

“La entrevista es una técnica ampliamente utilizada para recopilar datos cualitativos. La técnica se realiza a través del dialogo dirigido a propósitos de aprendizajes específicos” (Mata, 2020).

En nuestro proyecto vamos aplicar la técnica de la entrevista, es decir una conversación presencial aplicando unas preguntas al propietario de la panadería Carmakey con el propósito de recolectar datos generales del negocio.

10.6. Instrumentos

10.6.1. Entrevista no estructurada

“La entrevista no estructurada es aquella en la que se trabaja con preguntas abiertas, sin un orden preestablecido, adquiriendo características de conversación. Esta técnica consiste en realizar preguntas de acuerdo a las respuestas que vayan surgiendo durante la entrevista” (Rivadeneira, 2013).

En nuestra investigación vamos a utilizar la entrevista no estructurada previamente elaborado, las mismas que van a contener preguntas abiertas orientada exclusivamente al propietario del negocio. Al llevar a cabo la técnica antes mencionada, nos ayudará a comprobar las hipótesis planteadas en la investigación. También tomaremos como instrumento de investigación, las fichas bibliográficas, documentales, análisis y síntesis.

10.6.2. Cuestionario

“El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas, normalmente de varios tipos, preparado sistemática y cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación o evaluación” (Muñoz G. , 2010) .

Este instrumento será utilizado como parte esencial de nuestra investigación, con el propósito de conocer opiniones y hechos relevantes del proceso productivo y el proceso contable, este cuestionario se aplicará al panadero del área de producción y al contador que lleva los registros contables.

10.7. Población y Muestra

10.7.1. Población

Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros (López P. , 2004).

La población de la presente investigación lo constituye la panadería y pastelería Carmakey del cantón La Maná, en el cual se va aplicar una entrevista no estructurada enfocada a recabar información. Según la siguiente tabla:

Tabla 5. Población

Nº	Población
1	Propietaria
2	Personal de Producción
1	Contador
4	Total

Fuente: Panadería Carmakey

Elaborado por: Las Autoras

10.7.2. Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. La muestra es una parte representativa de la población (López P. , 2004).

Considerando que la población es reducida se tomará a toda la población, por lo tanto, no se procederá aplicar el muestreo estadístico.

11. Análisis y discusión de resultados

11.1 Análisis de la Encuesta

Encuesta dirigida al personal del área de producción y al contador de la Panadería y Pastelería Carmakey del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Conocer el proceso contable y su incidencia en la rentabilidad que tiene la panadería “Carmakey”

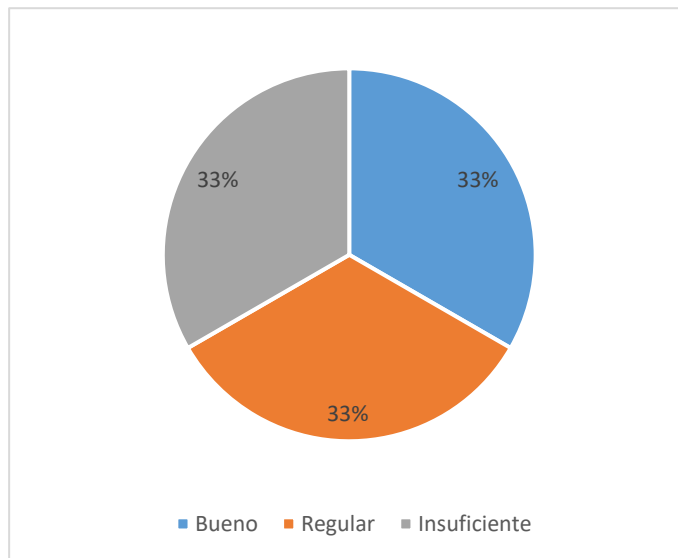
1. ¿Cómo califica el proceso contable existente en la panadería?

Tabla 6. Proceso Contable existente en la Panadería

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Bueno	1	33%
Regular	1	33%
Insuficiente	1	33%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras.

Gráfico 1. Proceso Contable existente en la Panadería



Elaborado por: Las autoras

Análisis en Interpretación

Del 100% de los encuestados el 33% considera que el proceso contable existente en la panadería es bueno y el otro 33% cree que es regular, mientras que el 33% sobrante dijo que es insuficiente, según los datos obtenidos se puede analizar que esta empresa si requiere de un modelo de proceso contable adecuado.

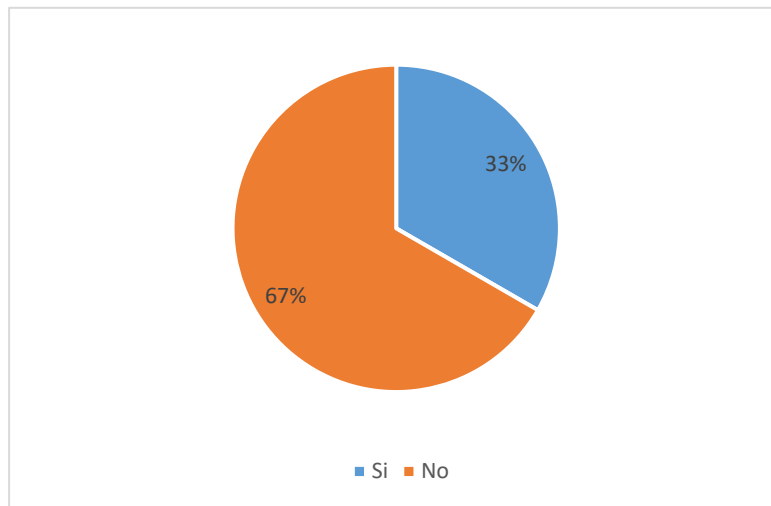
2. ¿Cree usted que el Proceso Contable que lleva la empresa es el adecuado?

Tabla 7. Proceso Contable que lleva la empresa.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 2. Proceso Contable que lleva la empresa.



Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

El 67% mencionó que los procedimientos contables realizados por la empresa son inadecuados, mientras que el 33% considera que si es un método adecuado porque se basan en el trabajo diario. Pero al analizar esta pregunta observamos que esto provoca que la empresa tenga graves problemas en el proceso contable por ello nosotras vamos a contribuir a la mejora de la misma.

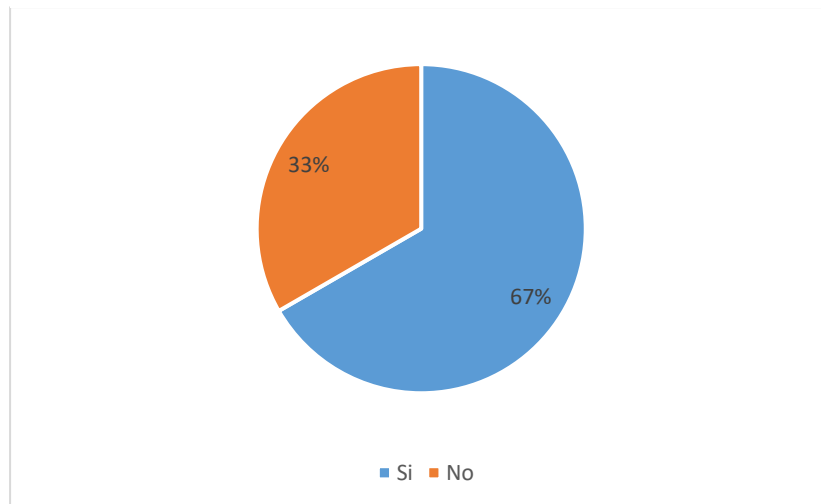
3. ¿El tratamiento contable se lo realiza en concordancia a principios de contabilidad generalmente aceptados?

Tabla 8. Tratamiento contable en concordancia a principios de contabilidad generalmente aceptados.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 3. Tratamiento contable en concordancia a principios de contabilidad generalmente aceptados.



Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

El 67% de los entrevistados dijo que si hacen un tratamiento contable de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados y el 33% de los encuestados dijo que no lo hace. Como se puede analizar, la empresa si se basa en todos los estándares contables.

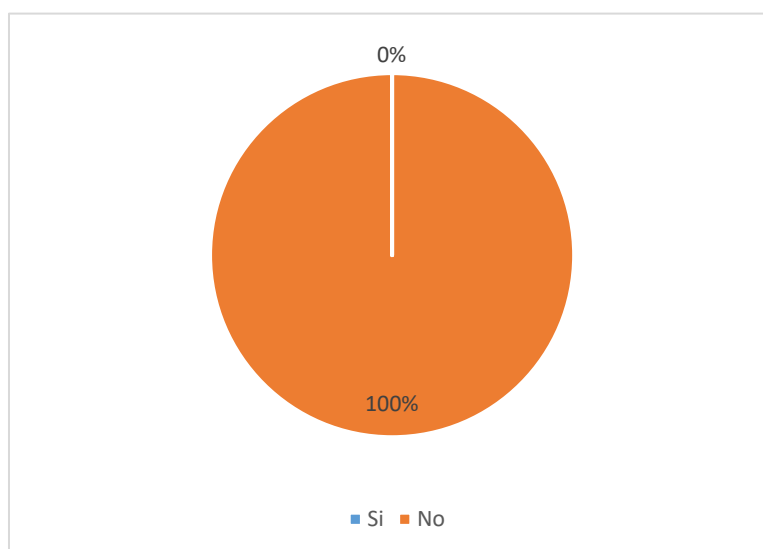
4. ¿Verifica y registra los documentos fuentes de manera ordenada?

Tabla 9. Registra los documentos fuentes de manera ordenada

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 4. Registra los documentos fuentes de manera ordenada



Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados dijeron que no verifican y registran los documentos fuentes de manera ordenada. Esto provoca un problema preocupante ya que estos documentos son el respaldo de los registros contables.

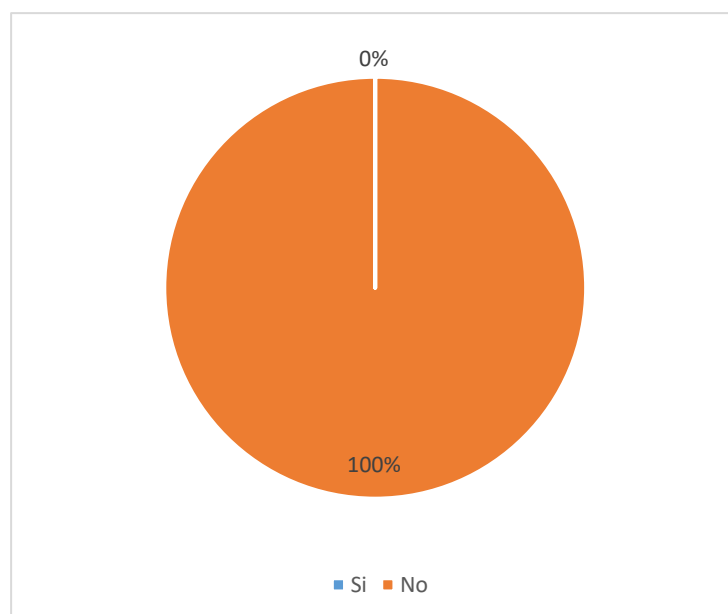
5. ¿Registran las transacciones en el momento que ocurre el movimiento económico?

Tabla 10. Momento que ocurre el movimiento económico.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 5. Momento que ocurre el movimiento económico



Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados dijeron que no registran las transacciones en el momento que ocurre el movimiento económico. Estos datos muestran que lo realizan después o cuando sea necesario.

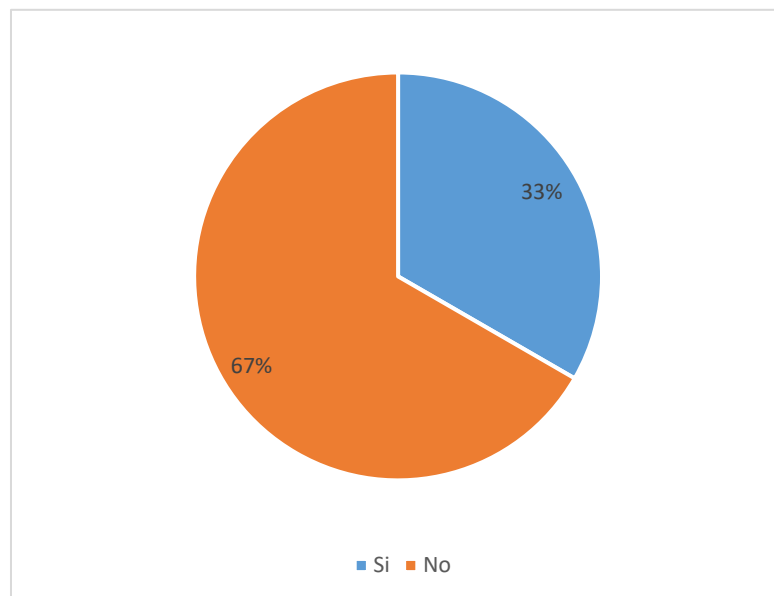
6. ¿Se elabora el balance de comprobación previo a la emisión de los estados financieros?

Tabla 11. Balance de Comprobación previo a la emisión de los estados financieros.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 6. Balance de Comprobación previo a la emisión de los estados financieros



Elaborado por: Las autoras

Análisis e Interpretación

Del 100%, el 67% dijo que no elaboran el balance de comprobación y el 33% de la población restante dijo que sí. Con los datos obtenidos podemos concluir que solo el contador lo ejecuta en un tiempo determinado.

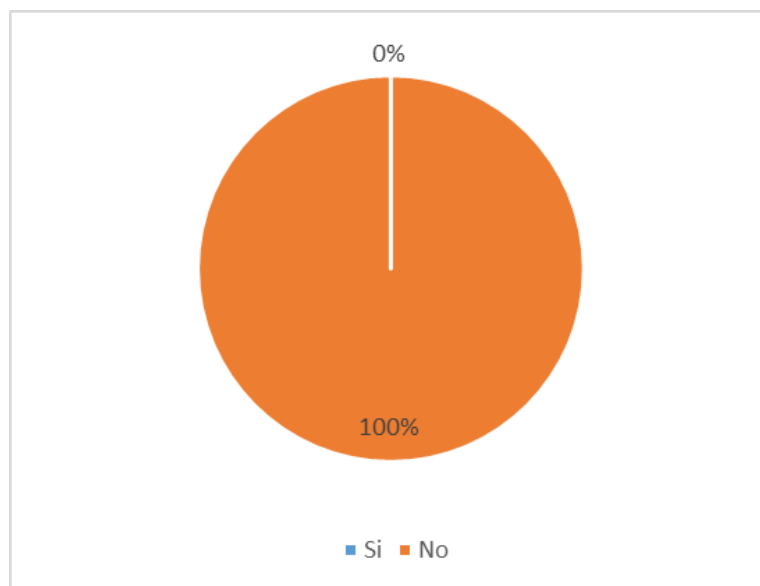
7. ¿Considera usted que los estados financieros que se presenta anualmente reflejan la situación real de la empresa?

Tabla 12. Los estados financieros que se presentan anualmente refleja la situación real de la empresa

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 7. Los estados financieros que se presenta anualmente reflejan la situación real de la empresa.



Elaborado por: Las autoras

Análisis e Interpretación

De acuerdo con la información obtenida, se puede verificar que el 100% de los entrevistados manifestaron que los estados financieros no reflejan la situación real de la empresa debido a que no elaboran de forma oportuna, solo presentan al momento de declarar.

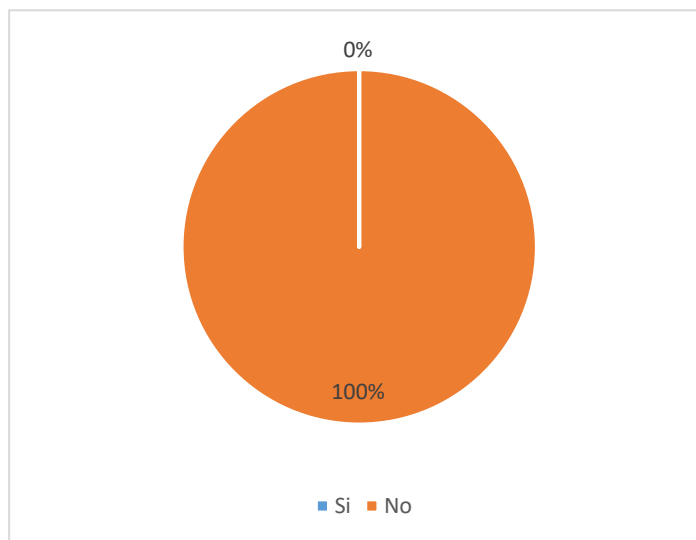
8. ¿Utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones?

Tabla 13. Estados financieros como herramienta para la toma de decisiones.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 8. Estados Financieros como herramienta para la toma de decisiones



Elaborado por: Las autoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados el 100% dijeron que no utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones. Al no tener en cuenta los estados financieros ocasionara incertidumbre para futuras toma de decisiones afectando en su mayoría en la rentabilidad financiera del negocio.

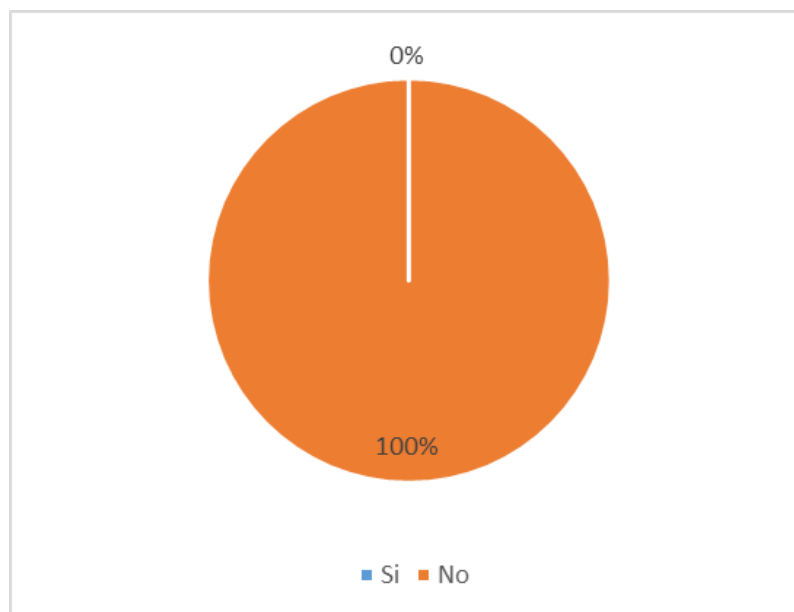
9. ¿Los costos de producción (MPD, MOD, CIF) son claramente identificados y cuantificados en el proceso productivo?

Tabla 14. Costos de producción (MPD, MOD, CIF) son claramente identificados y cuantificados en el proceso productivo

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 9. Costos de producción (MPD, MOD, CIF) son claramente identificados y cuantificados en el proceso productivo.



Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

El 100% de la población cree que no determinan claramente el costo de producción. Esto significa que producirán de acuerdo con las actividades diarias y combinado con la experiencia.

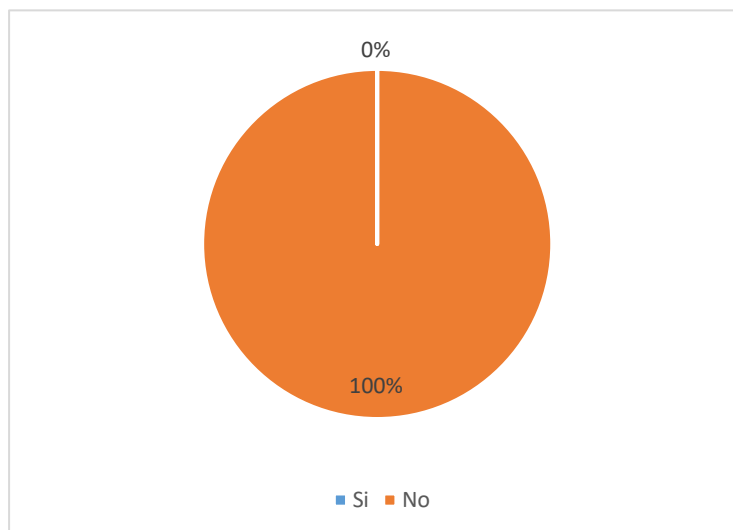
10. ¿La empresa aplica un sistema de costeo apropiado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos?

Tabla 15. Sistema de costeo apropiado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 10. Sistema de Costeo apropiado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos.



Elaborado por: Las autoras

Análisis e Interpretación

El 100% dijeron que no aplican un sistema de costeo apropiado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos, es por ello que nosotras aplicaremos un modelo de sistemas de costos por órdenes de producción lo cual será como guía y base para la empresa.

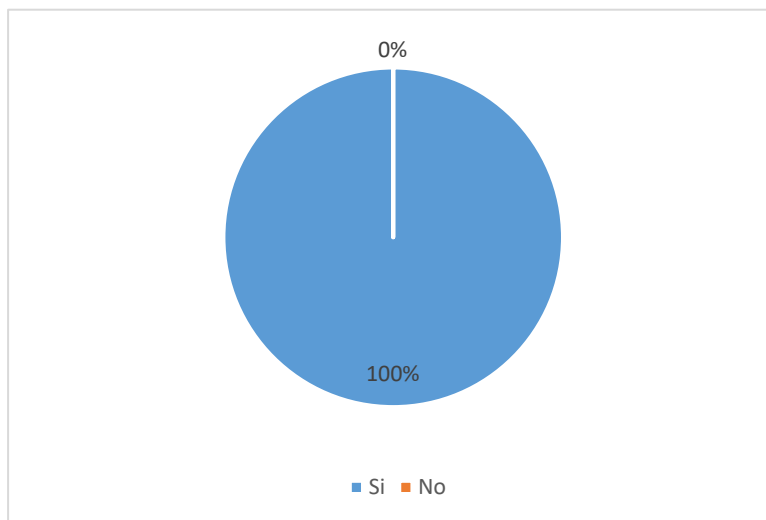
11. ¿Cree usted que un sistema de costos inadecuado genera reducción en la rentabilidad

Tabla 16. Sistema de Costos inadecuado genera reducción en la rentabilidad.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 11. Sistemas de Costos inadecuado genera reducción en la rentabilidad



Elaborado por: Las autoras

Análisis e Interpretación

El 100% cree que un sistema de costos inadecuado si provocará una disminución en la rentabilidad. En base a las respuestas obtenidas se puede decir que es importante emplear un sistema de costos adecuado que generen ganancias a la Panadería.

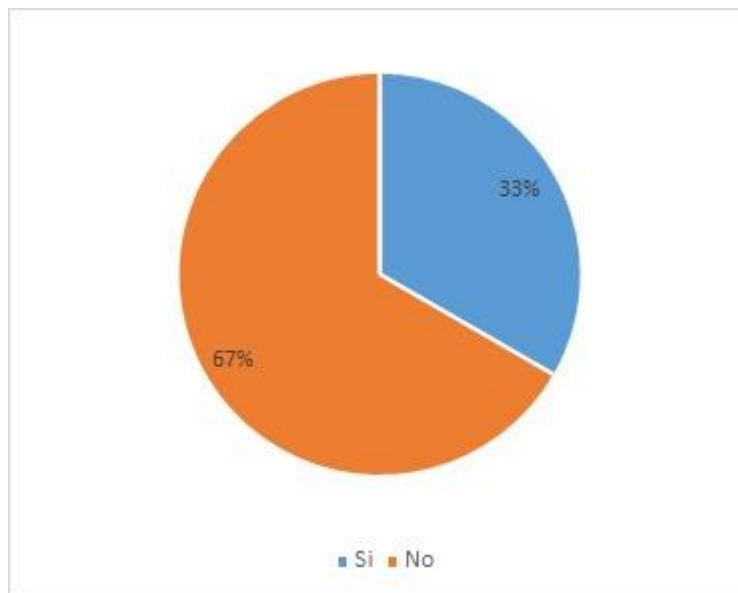
12. ¿Se utilizan de forma eficiente los recursos de la empresa?

Tabla 17. Recursos de la empresa.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 12. Recursos de la empresa



Elaborado por: Las autoras

Análisis e Interpretación

Con base en los resultados obtenidos en esta pregunta, se puede determinar que el 33% de los recursos de la empresa se utilizan de manera eficiente, y el 67% restante dijo que no, porque no tienen conocimiento de ello y que hay personas específicas para el manejo de los recursos de la panadería.

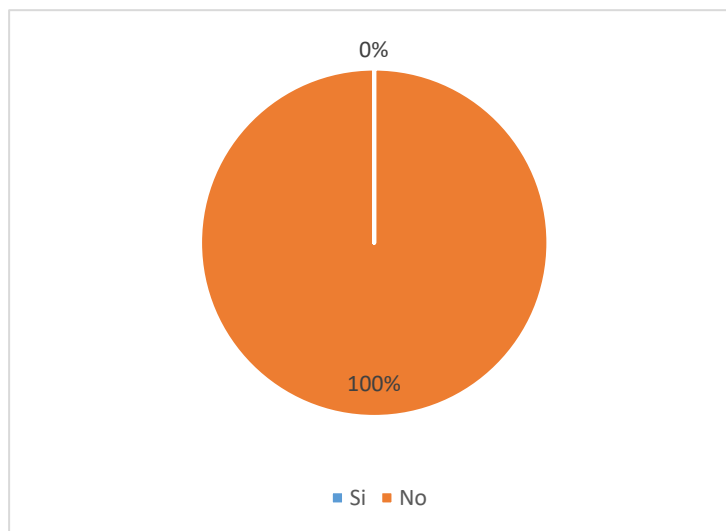
13. ¿La empresa ejecuta el análisis de la rentabilidad sobre las inversiones realizadas?

Tabla 18. Análisis de la rentabilidad sobre las inversiones

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 13. Análisis de la rentabilidad sobre las inversiones



Elaborado por: Las autoras

Análisis e Interpretación

El 100 % de la población manifestaron que no realizan un análisis de la rentabilidad sobre las inversiones de los activos. Esto quiere decir que la Panadería si requiere de un análisis previo de rentabilidad ya que esto permite una relación entre la inversión y los rendimientos esperados.

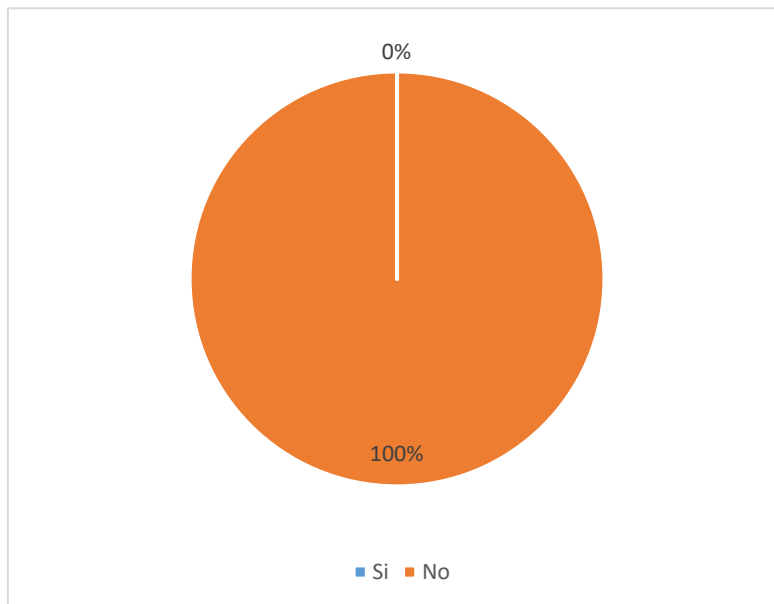
14. ¿La empresa determina la utilidad del margen neto?

Tabla 19. Utilidad del margen neto dentro de la empresa

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 14. Utilidad del margen neto dentro de la empresa



Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados manifiestan que no determinan el margen neto. Al analizar esta pregunta nos damos cuenta que el negocio requiere de la aplicación de este indicador financiero que le permita conocer la utilidad neta.

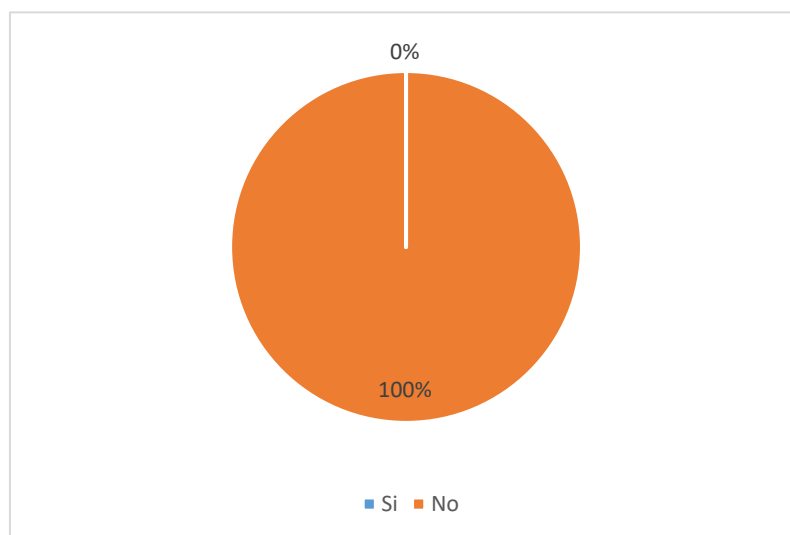
15. ¿La empresa realiza un análisis para evaluar la tasa de crecimiento de las ganancias a partir de la inversión que realiza

Tabla 20. Análisis para evaluar la tasa de crecimiento de las ganancias a partir de la inversión realizada.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 15. Análisis para evaluar la tasa de crecimiento de las ganancias a partir de la inversión realizada.



Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

Al analizar la interpretación de los datos obtenidos se puede evidenciar que los trabajadores de la Panadería el 100% de los encuestados desconocen este tipo de actividad, sería bueno que tuvieran conocimiento de la misma, por cuanto esto ayuda a tomar decisiones oportunas para el beneficio y el buen funcionamiento del negocio.

11.2. Análisis de la entrevista

El Gerente – Propietario de la Panadería y Pastelería Carmakey conoce previamente el objetivo de esta investigación, ha aceptado y está dispuesto a brindar la información necesaria.

El tipo de entrevista que se aplica en esta investigación es no estructurada, compuesta por 8 preguntas abiertas acerca del objetivo planteado fases del proceso para su control y emisión de informes financieros de la Panadería Carmakey.

Los datos personales que proporciona son estrictamente confidenciales dentro de su derecho.

11.3. Resultados de la entrevista

Según las preguntas formuladas, se pueden obtener las siguientes respuestas:

1. ¿Qué actividad económica realiza su empresa?

A la elaboración de productos alimenticios.

2. ¿Qué tipos de productos ofrecen?

Todo producto relacionado a la panadería como empanadas el cual es el producto más sobresaliente para la venta representa alrededor del 90% de las ventas, también pan de dulce, pan de chocolate, enrollado entre otros.

3. ¿Considera usted que existe un manejo adecuado del proceso contable?

No. Debido a que no llevamos un registro contable de todas las actividades que se realizan a diario.

4. ¿Cómo determina la utilidad y la rentabilidad de la empresa?

Se determina en base a la experiencia no se conoce con exactitud cuál es mi rentabilidad generada durante mi actividad económica.

5. ¿El contador presenta de forma oportuna la información contable y financiera?

El contador no presenta de forma oportuna la información contable puesto que al finalizar el año fiscal solo se encarga de declarar el impuesto a la renta en base al ingreso y gastos que tuvo la empresa en base a los documentos que nosotros archivamos.

6. ¿La empresa realiza un análisis en base a los estados financieros?

No. El contador solo elabora para el momento de la declaración del impuesto anual.

7. ¿Conoce usted cual es el margen de rentabilidad de cada uno de sus productos?

No. Puesto que todos los materiales utilizados para la misma producción no se maneja por partes.

8. ¿Considera usted que la empresa requiere de un modelo de proceso contable que se ajuste a las necesidades del negocio?

Si. Sería una buena opción contar con un modelo del proceso contable a fin de llevar todos los procedimientos contables en orden.

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista aplicado al propietario de La Panadería y Pastelería Carmakey, se estableció que llevan un proceso contable inadecuado por su desconocimiento, solo van archivando facturas en donde el contador en un periodo determinado solo realiza las declaraciones y la preparación de los estados financieros para la declaración de impuestos, a más de eso no lleva a cabo un análisis en base a sus estados financieros lo cual incide en la toma de decisiones, desconociendo cual es la rentabilidad financiera del negocio.

En base a ello se procede a proponer un modelo de proceso contable adecuado para el control de las operaciones diarias que realiza la panadería, con esto le permitirá obtener información confiable y oportuna de los estados financieros.





UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODELO DE PROCESO CONTABLE PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY



AUTORAS:

Guanin Collaguazo Maritza Ofelia

Pastuña Toaquiza Tania Viviana

	<p>Modelo de proceso contable y rentabilidad financiera Panadería y Pastelería Carmakey</p>	
<p>La Maná - Cotopaxi</p>	<p>Área: Contabilidad</p>	
<p>PROCESOS CONTABLES</p>	<p>PROCESOS CONTABLES</p>	<p>Página: 1</p>
<p style="text-align: center;">Modelo de Proceso Contable y de Rentabilidad Financiera</p> <p style="text-align: center;">Contenido</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Título 2. Introducción 3. Justificación 4. Antecedentes de la Panadería y Pastelería Carmakey 5. Datos Informativos 6. Visión 7. Misión 8. Objetivos 		
<p>Elaborado por: Maritza Guanin & Tania Pastuña</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de elaboración: Versión: Primera</p>

12. Desarrollo de la Propuesta

Título

“DISEÑO DE UN MODELO DE PROCESO CONTABLE PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA PANADERÍA”

Introducción

Una panadería es una empresa manufacturera que se especializa en la elaboración de productos de consumo de tiempo limitado, es decir reciben materia prima que incorpora o complementa por medio de procesos.

En la presente propuesta tiene como finalidad aplicar un modelo como guía del proceso contable de la panadería y pastelería Carmakey del Cantón La Maná, mediante la preparación de este modelo, la empresa podrá realizar registros contables apropiados de todas sus actividades diarias.

Para la implementación de este modelo contable se utilizará la recolección de datos, proporcionados por el beneficiario y trabajadores de la Panadería y Pastelería Carmakey.

Justificación

Debido a la inexistencia de un adecuado proceso contable en la Panadería Carmakey, se ha planteado el diseño de un modelo de la misma que le permita conocer a la empresa con exactitud la rentabilidad financiera de su negocio, con el fin de mejorar la gestión económica y financiera. A través de esta investigación se pretende controlar los inconvenientes que posee la empresa en el manejo del proceso contable.

Cabe resaltar que es muy importante que la Panadería Carmakey realice una secuencia de procedimientos contables que le permite mantener el control de sus consumos y beneficios. A diferencia de las empresas comerciales, estos procesos son extremadamente necesarios y los fabricantes deben realizar más cálculos para determinar el costo de sus materiales y determinar el precio de venta de sus productos terminados.

Antecedentes de la Panadería y Pastelería Carmakey

La señora Mariana Semanate estableció una pequeña panadería en la Avenida San Pablo el 30 de abril de 2008, que produce principalmente alimentos como empanadas, mermeladas, panecillos, pan de chocolate, etc.

En 2009, para satisfacer las necesidades de los clientes, se abrió otra línea de producción para elaborar pasteles y bocaditos para diversas actividades sociales. En el mismo año, estableció una sucursal en la Avenida los Álamos para atender a todos los clientes con sus necesidades.

Con el tiempo, esta pequeña empresa ha seguido creciendo y siendo fuente de trabajo para los habitantes del Cantón La Maná. Actualmente estos negocios están dirigidas por su hijo el Sr. Wellington Xavier Cevallos Semanate.

Datos Informativos

Tabla 21. Datos Informativos

Empresa:	Panadería y Pastelería Carmakey
Beneficiarios:	Propietario
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	La Maná
Parroquia:	La Maná
Dirección:	Av. San Pablo diagonal al Coliseo Municipal
Tiempo de ejecución:	1 mes
Responsables:	Maritza Ofelia Guanin Collaguazo Tania Viviana Pastuña Toaquiza

Elaborado por: Las Autoras

Misión

En la Panadería Carmakey somos una empresa manufacturera, producimos productos alimenticios con la finalidad de satisfacer las necesidades de nuestros clientes con un personal competente.

Visión

Alcanzar ser líder en el Cantón La Maná, proporcionando variedad de productos de calidad y buen gusto que sean de agrado al paladar de nuestros clientes, brindando un buen servicio a toda la población.



OBJETIVOS

Objetivo General

- Diseñar el proceso contable que permita dar solución a la gestión financiera y de costos de la Panadería.

Objetivo Especifico

- Elaborar el Flujograma del proceso de compra, producción y venta a través de la información obtenida.
- Proponer los documentos fuentes del proceso contable para su respectiva aplicación y conocimientos de las personas que intervienen.
- Establecer el proceso contable para la panadería a través de un desarrollo de caso práctico mediante el sistema de costeo por órdenes de producción para la presentación de los estados financieros.

 <p>La Maná - Cotopaxi</p>	<p>Modelo de proceso contable y rentabilidad financiera</p> <p>Panadería y Pastelería</p> <p>Carmakey</p>	
	<p>Área: Contabilidad</p>	
	<p>PROCESOS CONTABLES</p>	<p>Página: 1</p>
<p>Flujogramas de los procesos y Catálogo de Cuentas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Proceso Contable 2. Proceso de Compra 3. Proceso de Producción 4. Proceso de Venta 5. Flujograma del Proceso Contable 6. Flujograma del Proceso de Compra 7. Flujograma del Proceso de Producción 8. Flujograma del Proceso de Ventas 9. Plan de Cuentas 		
<p>Elaborado por:</p> <p>Maritza Guanin & Tania Pastuña</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de elaboración:</p> <p>Versión: Primera</p>

12.1. PROCESO CONTABLE

El proceso contable es un conjunto de secuencias que la panadería debe seguir de forma ordenada cada etapa del ciclo contable, es decir desde la recepción de los documentos fuentes hasta la elaboración de los estados financieros.

PROCESO DE COMPRA

Es un proceso que nace de la necesidad de adquirir un producto o servicio, en este caso la necesidad es de adquirir, materiales para la producción de las empanadas, que luego se procede a solicitar dichos materiales al proveedor con el que esté trabajando la empresa.

PROCESO DE PRODUCCIÓN

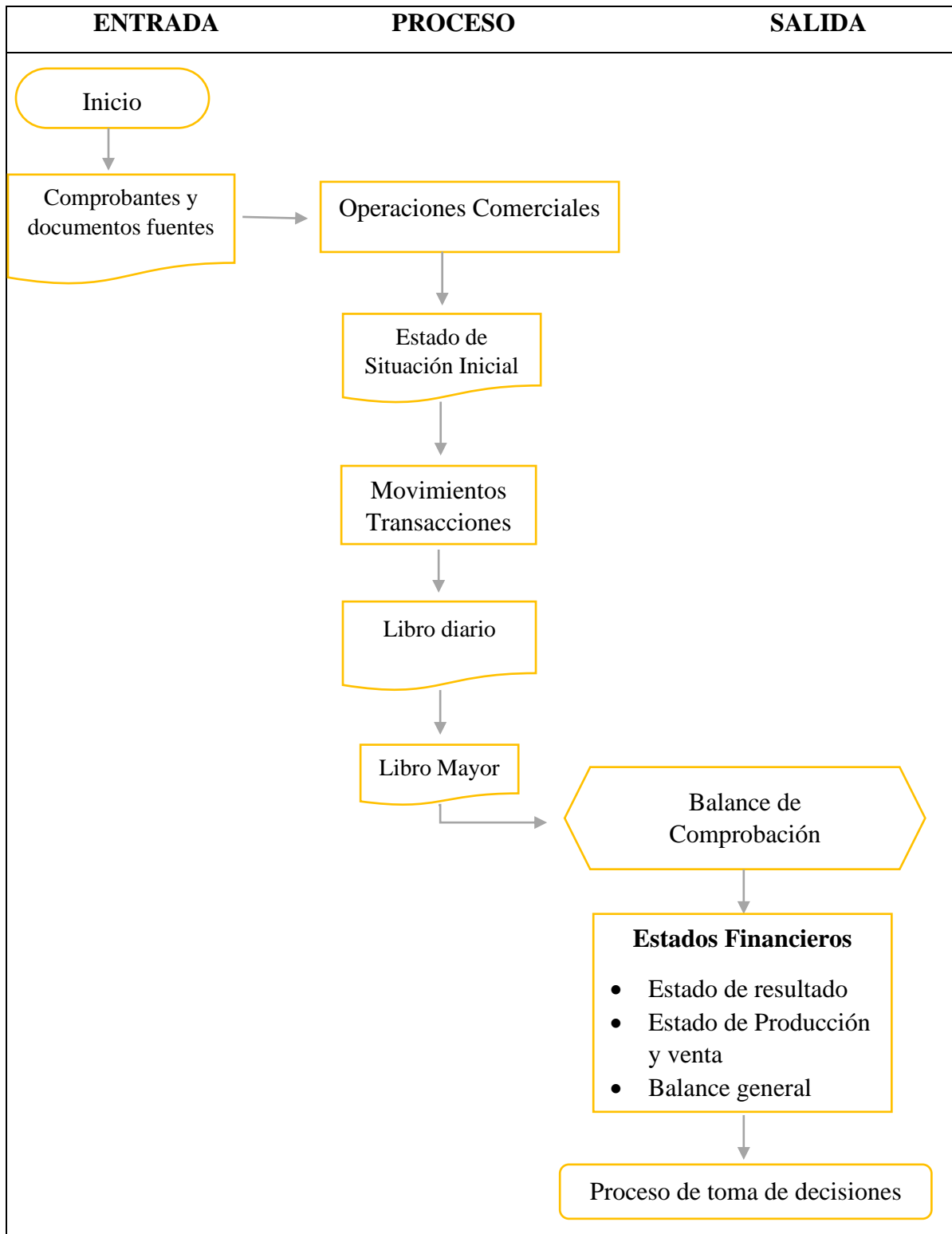
Una vez realizada la compra de los materiales se muestra cada uno de los procesos desde la entrada de la materia prima luego la transformación a través del mezclado, amasado, moldeado y horneado, por último la salida del producto terminado.

PROCESO DE VENTAS

Al culminar con el proceso de producción, los productos ingresan al local para su respectiva venta en este proceso se muestra desde el inicio cuando ingresa un cliente a la panadería a solicitar las empanadas y la vendedora ofrece en la vitrina si hay dicho producto el cliente lo adquiere caso contrario opta por otro producto cancela y se retira como fin la compra.

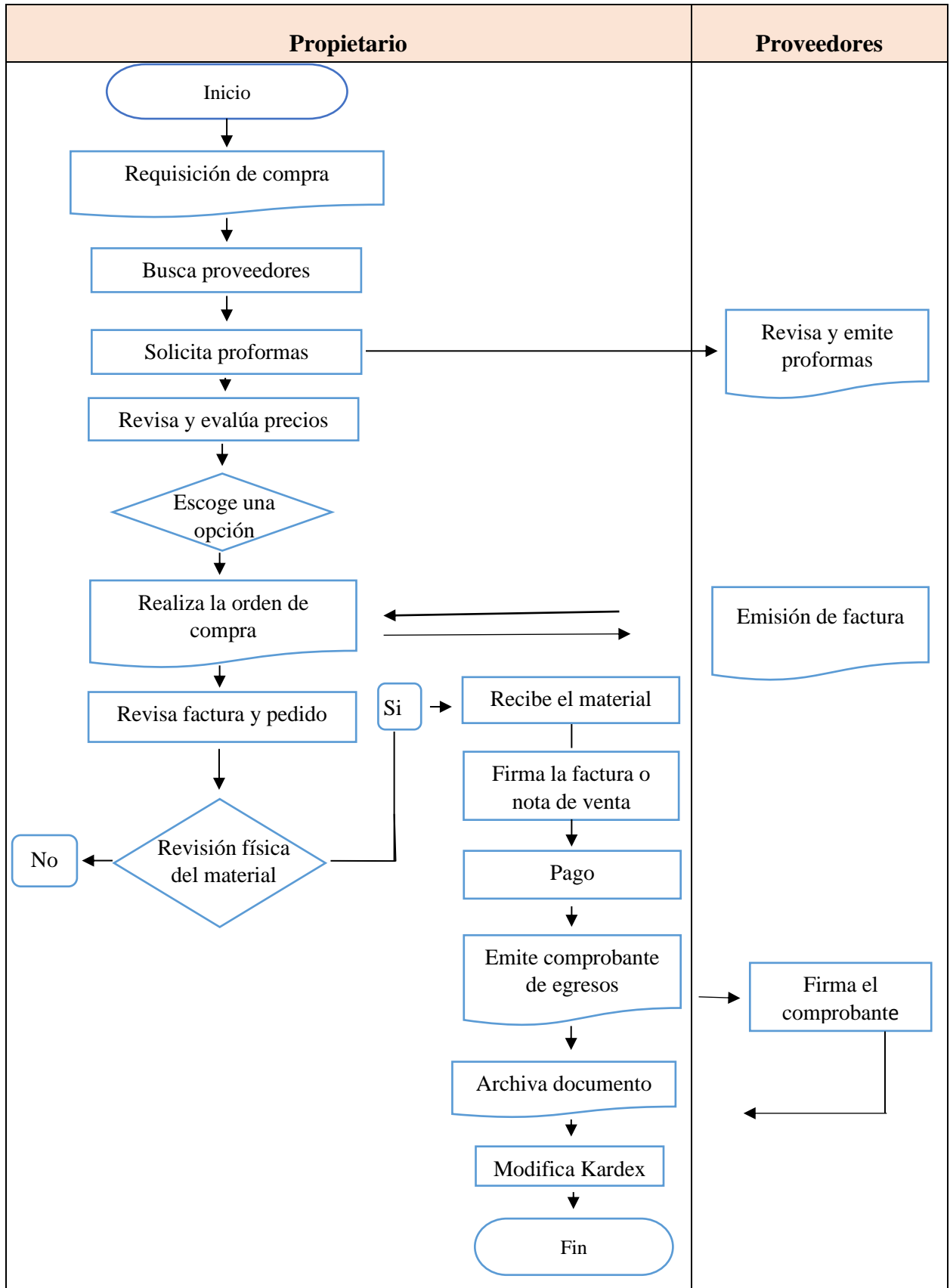
12.2. Flujograma del proceso contable

Figura 11. Flujograma del Proceso Contable



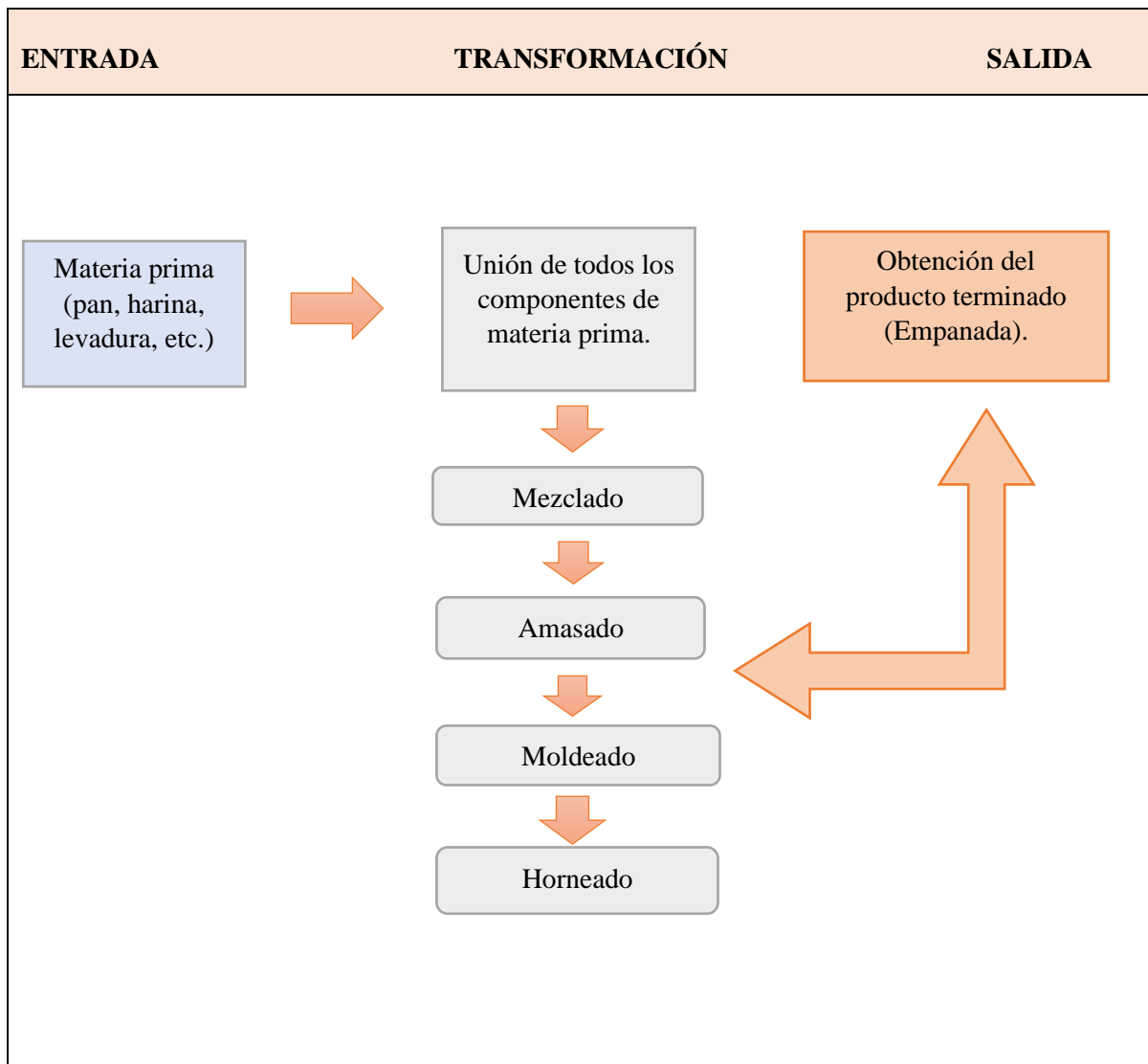
Elaborado por: Las autoras

Figura 12. Flujograma del Proceso de Compra



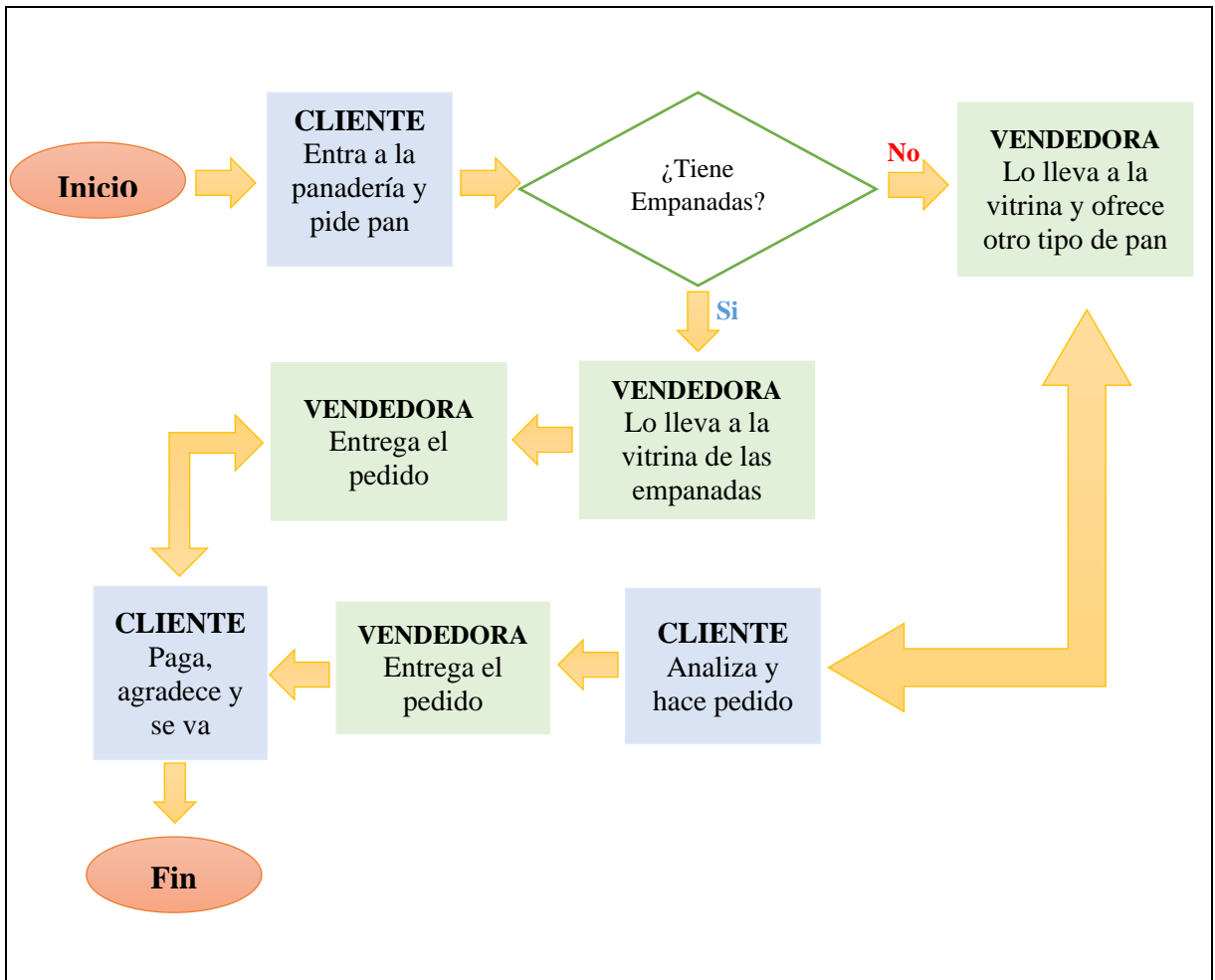
Elaborado por: Las autoras

Figura 13. Flujograma del proceso de Producción



Elaborado por: Las autoras

Figura 14. Flujograma del Proceso de Venta



Elaborado por: Las autoras

12.3. Plan de Cuentas



De acuerdo a (Tenezaca, 2015) se ha diseñado un plan cuentas acorde a las necesidades y características de la panadería:

Tabla 22. Catálogo de Cuentas

CÓDIGO	CATÁLOGO DE CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.01.	CAJA
1.1.02.	BANCOS
1.1.03.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.03.01	Sr. Rafael Bajaña
1.1.03.02	Sra. Nancy Cedeño
1.1.03.03	Sra. Maritza Guanin
1.1.07.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.1.08.01	Harina
1.1.07.04	Mantequilla
1.1.07.05	Azúcar
1.1.07.06	Sal
1.1.07.07	Leche
1.1.07.08	Huevos
1.1.07.09	Levadura
1.1.07.10	Polvo de Hornear
1.1.08.	INVENTARIO DE PRODUC. EN PROCESO
1.1.09.	INVENTARIO DE PROD. TERMINADOS
1.1.09.01	Pan
1.1.12.01	IVA en Compras
1.2.01.	MAQUINARIA, EQUIPO Y UTENSILLOS
1.2.02.	Depreciación Acum. Equipo y Maquinaria (-)
1.2.07.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.08.	Depreciación Acum. Muebles Y Enseres (-)
1.2.09.	VEHICULOS
1.2.10.	Depreciación Acuna. Vehículos (-)
1.2.11.	EDIFICIOS
1.2.12.	Depreciación Acuna. edificios (-)

CÓDIGO	CATÁLOGO DE CUENTAS
2.	PASIVO
2.1.	CORRIENTE
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.01.01	Superior
2.1.01.02	Fleischmann
2.1.01.03	Don Apolo
2.2.	NO CORRIENTE
2.2.01.	PRESTAMOS POR PAGAR
3.	PATRIMONIO
3.3.	RESULTADOS
3.3.01.	UTILIDAD NETA EJERCICIO ACTUAL
4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES
4.1.01.	VENTAS BRUTAS
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTOS
5.1.01.	COSTOS DE VENTA
5.1.02.	COSTO DE PRODUCCIÓN
5.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.01	Sueldos
5.2.06	Publicidad y Propaganda
5.2.07.04	Gasto Depreciación Muebles y Enseres
5.2.07.05	Gasto Depreciación Vehículo
5.2.07.06	Gasto Depreciación Edificio

Elaborado por: Las autoras

 <p>La Maná - Cotopaxi</p>	<p>Modelo de proceso contable y rentabilidad financiera Panadería y Pastelería Carmakey</p>	
	<p>Área: Contabilidad</p> <p>PROCESOS CONTABLES</p>	
		Página: 2

Formatos de Control de Costos y Proceso Contable

Se desarrollaron con la finalidad de aportar a la gestión económica y financiera de la panadería Carmakey, a continuación, los siguientes formatos:

1. Formato de Orden de Producción
2. Formato de Requisición de Compra
3. Formato de Orden de Compras
4. Formato de Comprobante de Egresos
5. Formato de Comprobantes de Ingresos
6. Formato de Kardex
7. Formato de Cuentas por cobrar
8. Formato de Cuenta por pagar
9. Lista de asistencia de empleados
10. Formato de Rol de Pagos
11. Formato de Depreciaciones
12. Formato de Estado de Situación Inicial
13. Formato de Libro Diario
14. Formato de Libro Mayor
15. Formato de Balance de Comprobación
16. Formato de Hoja de Costo
17. Formato de Estado de Costo de Producción
18. Formato de Estado de Resultados
19. Formato de Balance de Situación Financiera


Elaborado por: Maritza Guanin & Tania Pastuña	Aprobado por:	Fecha de elaboración:
		Versión: Primera

12.4. Formatos del Control de Costos y Proceso Contable

Con estos formatos le permitirá al negocio a llevar un control adecuado costos y del proceso contable. A continuación los siguientes formatos:

Formato de Orden de Producción


Este documento confirma los detalles de un producto específico que requiere el cliente y consta en un orden de producción diseñada para la transformación de materia prima, como documento interno de la empresa donde el jefe de producción o el encargado ordena la elaboración del producto, detalla número de orden, nombre del cliente, fecha de inicio, fecha de entrega, RUC, dirección y las especificaciones solicitadas por el cliente.

ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No. _____				
NOMBRE DEL CLIENTE:			DIRECCION:	
FECHA DE INICIO:			FECHA DE ENTREGA:	
RUC:				
Descripción	Especificaciones del producto	Cantidad	Precio unitario	Precio total
_____ Gerente			_____ Jefe de producción	

Elaborado por: Las autoras

Formato de Requisición de Compra


A través del formato de requisición de compra se puede tener constancia de la solicitud de compras de materiales que necesitan pedir para la elaboración del producto requerido por el cliente este formato consta de los siguientes datos: número de requisición, fecha, descripción, cantidad y unidad.

	REQUISICION DE COMPRA No. _____		
FECHA: _____			
No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD
1			
2			
3			

Elaborado por: Las autoras

Formato de Orden de Compra

Con este documento mercantil la panadería podrá detallar y llevar el registro de las mercaderías solicitadas a un proveedor determinado, en él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio y otros datos importantes para la operación.

ORDEN DE COMPRA No. ____					
PROVEEDOR: _____ FECHA: _____ DIRECCIÓN: _____					
No.	Descripcion	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Precio total
1					
2					
Observaciones: _____ _____				Subtotal:	
				IVA:	
				TOTAL:	

Elaborado por: Las autoras

Formato de Comprobante de Egreso


Este formato contable permitirá a la panadería registrar el pago de las diferentes obligaciones que adquiere el negocio, este documento es importante porque permite tener el registro y control de las actividades realizadas ejemplo cuenta por pagar a proveedores.

<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 5px;">COMPROBANTE DE EGRESO No:</div>		
DIRECCION: _____	FECHA: _____	VALOR: _____
PAGADO A: _____	TELF: _____	
RUC: _____		
POR CONCEPTO DE: _____		
LA SUMA DE: _____		
RECIBI _____		FIRMA _____

Elaborado por: Las autoras

Formato de Comprante Ingreso

Es el documento donde se demuestra cuánto dinero recibe la Panadería por su actividad económica expresando claramente el valor, el concepto, la suma en dólares y la firma de responsabilidad.

<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 5px;">COMPROBANTE DE INGRESO No:</div> _____	
DIRECCION:	FECHA:
VALOR:	
RECIBIDO DE:	TELF:
C.I:	
POR CONCEPTO DE: _____	
LA SUMA DE: _____	
RECIBI _____	
FIRMA _____	

Elaborado por: Las autoras

Formato Kardex

Este documento ayudara al control de los inventarios de materiales, este método es muy eficaz para registrar las entradas y salidas del inventario con el propósito de conocer tanto el costo como las existencias que posee la panadería. En este formato se aplicara el método promedio ponderado ya que es el más utilizado por las empresas.

Kardex										
Artículo:										
Código:										
Método:	Promedio Ponderado				Unidad de medida:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
dd/mm/2020		Cant.	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total
dd/mm/2020										
dd/mm/2020										
dd/mm/2020										

Elaborado por: Las autoras

Formato Cuentas por cobrar


Las cuentas por cobrar es un factor clave para el negocio por lo tanto es importante llevar un control efectivo de los clientes que deben, esto ayudara alcanzar los objetivos financieros. En él se detalla fecha, cliente, total de la factura, abono, saldo, y numero de comprobante de ingreso.

DOCUMENTO DE CUENTAS POR COBRAR					
FECHA	CLIENTE	TOTAL DE LA FACTURA	ABONO	SALDO	CI No.
SALDO CTAS POR COBRAR:					

Elaborado por: Los autores

Formato cuentas por pagar

Este documento representa la deuda que tiene la panadería con los proveedores y que en cierto tiempo tiene que cancelar por los productos recibidos consta de fecha, proveedor, total de la factura, abono, saldo y número de comprobante de egreso.

DOCUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR					
FECHA	PROVEEDOR	TOTAL DE LA FACTURA	ABONO	SALDO	CE No.
SALDO CTAS POR PAGAR:					

Elaborado por: Los autores

Formato de Registro de asistencia empleados

Esta lista permite el control de asistencia de los empleados de la empresa, sirve como respaldo en caso de que un empleado llegue impuntual, pida permiso, control de las salidas de hora de almuerzo etc. y al finalizar el mes se pueda registrar y realizar el pago correspondiente de las horas laboradas.

						
Lista de asistencia						Mes:
Nombre del empleado	Cargo	Entrada	Firma del empleado	Salida	Firma del empleado	Observación

Elaborado por: Las autoras

Formato del Rol de Pagos Individual

Este documento servirá para el registro que lleva la Panadería y consta de los siguientes detalles Ruc, nombre, cédula de identificación, días trabajados, remuneración del mes, ingresos, egresos de sus empleados, el total a recibir y la firma de responsabilidad del empleado.

ROL INDIVIDUAL DE PAGO	
Ruc:	Remuneración del Mes:
Nombre:	
C.I.:	
Días Trabajados:	
INGRESOS	EGRESOS
Sueldo:	IESS Aporte Trabajador:
Horas extras:	Préstamo IEES:
Fondo de Reserva:	Anticipo Sueldo:
Comisión:	Descuento:
Total, Ingresos:	Total Egresos:
TOTAL A PAGAR:	

SON:

Certifico que he recibido a entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobante por pago de remuneración, por lo cual no tengo en ningún cargo o reclamo posterior que efectuar a mi Empleador.

Elaborado por: Las autoras

RECIBI CONFORME

Formato de depreciaciones

Este formato se utilizara para disminuir el valor de los bienes que existen en la panadería sea el caso desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la vejez. En este formato se aplicara la depreciación por medio del método de línea recta sin valor residual consiste en dividir el valor del activo entre los años de vida útil del mismo.

Nombre del Bien	Valor del bien	% Depreciación	Valor Anual	Valor mensual

Elaborado por: Las autoras

Formato de Estado de Situación Inicial

El Estado de Situación Inicial es un formato que explica las partes de un balance contable es decir representa las actividades económicas iniciales de la empresa, en donde la Panadería detallara la información clara y concisa de sus activos, pasivos y patrimonios

PANADERÍA Y PASTELERÍA			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
DICIEMBRE DEL 1 AL 31 DEL 2020			
ACTIVO			
CORRIENTE			
Caja		XXXX	
Bancos		XXXX	
Cuentas por cobrar		XXXX	
Inventario de Materia Prima		XXXX	
Inventario de productos terminados		XXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXXX
NO CORRIENTE			
Equipo, Maquinaria y utensilios		XXXX	
Muebles y enseres		XXXX	
Vehículo		XXXX	
Edificio		XXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			XXXX
TOTAL ACTIVO			XXXX

PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar a proveedores	xxxx	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamo Bancario por pagar	xxxx	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		xxxx
TOTAL DE PASIVOS		xxxx
PATRIMONIO		
Capital	xxxx	
TOTAL PATRIMONIO		xxxx
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		xxxx
_____		_____
GERENTE		CONTADOR

Elaborado por: Las autoras

Formato del Libro Diario

El libro diario es muy importante porque permite registrar todas las actividades diarias que realiza la panadería por eso es el primer libro contable que se desarrolla en la contabilidad y consta de las siguientes partes encabezado, fecha, detalle, parcial, debe, haber y firmas de responsabilidad.

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY

LIBRO DIARIO

1 AL 31 DICIEMBRE del 2020

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
dd/mm/año	....1....			
	Caja		xxx	
	Bancos		xxx	
	cuentas por cobrar		xxx	
	Inventario de Materia Prima		xxx	

	Inventario de productos terminado		xxx	
	Equipo, Maquinaria y utensilios		xxx	
	Muebles y enseres		xxx	
	Vehículo		xxx	
	Edificio		xxx	
	Cuentas por pagar			xxx
	Préstamo por pagar			xxx
	Capital			xxx
	P/r. Estado de situación inicial			
dd/mm/año	...2...			
	Arriendo Prepagado		xxx	
	IVA en compras 12%		xxx	
	Bancos			xxx
	P/r. Pago de arriendo por anticipado			
dd/mm/año	....3....			
	Inventario de Productos en Proceso		xxx	
	Inventario de Materia Prima			xxx
	P/r. Orden de Requisición N° 1			

Elaborado por: Las autoras

GERENTE

CONTADOR

Formato del Libro Mayor

La función principal del libro mayor es reflejar cada una de las cuentas y operaciones generadas en el libro diario y se los clasifica mediante cuentas con sus respectivos códigos y refleja los siguientes datos: cuenta, código, fecha, detalle, debe, haber y saldo.

Cuenta:				Cod.
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
dd/mm/2020				
dd/mm/2020				
	Suma			

Elaborado por: Las autoras

GERENTE

CONTADOR

Formato de Balance de Comprobación

Es una herramienta contable que permite alinear el libro mayor con la estructura económica y financiera del negocio. En este modelo el balance esta aplicado en base a un mes, y consta de encabezado, número de cuentas, sumas (debe, haber) y saldos (deudor y acreedor).

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY

BALANCE DE COMPROBACIÓN

1 al 31 DICIEMBRE del 2020

N.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	xxx		xxxx	
2	Bancos	xxx		xxxx	
3	Clientes	xxx		xxxx	
4	Inventario de materia prima	xxx			
5	Inventario de productos en proceso	xxx	xxx	xxxx	
6	Inventario de productos terminados	xxx	xxx	xxxx	
7	Equipo maquinaria y utensilios	xxx		xxxx	
8	Muebles y enseres	xxx		xxx	
9	Vehículo	xxx		xxx	

Elaborado por: Las autoras

GERENTE

CONTADOR

Formato de Hoja de Costos

La hoja de costos permite resumir los tres elementos del costo es decir materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación por lo tanto en este modelo se aplicara el sistema de costeo por órdenes de producción ya que la panadería trabaja bajo pedidos de acuerdo a las especificaciones de los clientes.

PANADERIA Y PASTELERIA CARMAKEY						
HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN						
FECHA:	OP N° 1					
CLIENTE:						
PRODUCTO:						
CANTIDAD:				UNIDAD:		
INICIO:				ENTREGA:		
FECHA	DETALLE	CPTE.	ELEMENTOS DEL COSTO			
			M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.	
	POR MATERIA PRIMA					
	POR CIF					
	POR MANO DE OBRA					
Suman:						
Costo Total						
Unidades Producidas						
Costo Unitario						
Precio Unitario						
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center; width: 40%;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Supervisor</p> </div> <div style="text-align: center; width: 40%;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Jefe de Producción</p> </div> </div>						

Elaborado por: Las autoras

Formato del Estado de Costos de Producción

Este documento representa todas las operaciones desde la obtención de la materia prima hasta su transformación en productos terminados es decir incluye los tres elementos del costo materia prima, mano de obra y CIF, es formato contable es muy importante porque muestra el detalle cómo se llevó a cabo la producción del producto y consta de encabezado, Costo de producción, Costo de venta y firmas de responsabilidad.

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	
1 al 31 DICIEMBRE del 2020	
Materia Prima Directa Utilizada	xxx
Mano de Obra Directa empleada	xxx
Costos Indirectos de Fabricación	<u>xxx</u>
Costo de Producción	xxx
(+) Inv. Inicial Productos en Proceso	<u>xxx</u>
Total de Productos en Proceso	xxx
(-) Inv. Final Productos en Proceso	<u>xxx</u>
Costo de Productos Terminados	xxx
(+) Inv. Inicial Productos Terminados	<u>xxx</u>
Total de Productos Terminados	xxx
(-) Inv. Final Productos Terminados	<u>xxx</u>
Costo de Ventas	<u>xxx</u>
<hr/>	<hr/>
GERENTE	CONTADOR

Elaborado por: Las autoras

Formato del Estado de Resultados

La elaboración del estado de resultado es fundamental ya que por medio de la misma se puede comprender su desempeño en el ejercicio contable y mostrar si ha logrado los resultados positivos o negativos, y se detalla de la siguiente manera: encabezado, fecha, ventas, costo de ventas, utilidad neta, gastos administrativos y ventas, gastos de depreciación, utilidad neta antes de impuestos y firmas de responsabilidad.

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY		
ESTADO DE RESULTADOS		
1 al 31 DICIEMBRE del 2020		
VENTAS		xxx
COSTO DE VENTAS		<u>xxx</u>
UTILIDAD BRUTA		xxx
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		xxx
GASTOS DE VENTAS	xxx	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	xxx	
GASTOS DEPRECIACION VEHICULOS	xxx	
GASTOS DEPRECIACION EDIFICIOS	xxx	
GASTOS DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	xxx	
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS		xxx
<hr/>		<hr/>
GERENTE		CONTADOR



Elaborado por: Las autoras

Formato del Balance de Situación Financiera

Son informes muy importantes que realizan con el fin de detallar las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, permitiendo conocer la rentabilidad y solvencia que tiene la panadería.

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY		
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA		
1 al 31 DICIEMBRE del 2020		
ACTIVOS		
CAJA		xxx
BANCOS		xxx
CLIENTES		xxx
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		xxx
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		xxx
EQUIPO MAQUINARIA Y UTENSILLOS	xxx	xxx
menos DEPORECIACION ACUMULADA MAQUINARAIA	xxx	
MUEBLES Y ENSERES	xxx	xxx
menos DEPORECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	xxx	
VEHICULO	xxx	xxx
menos DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	xxx	
EDIFICIO	xxx	xxx
menos DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	xxx	
ARRIENDO PREPAGADO	xxx	xxx
CREDITO TRIBUTARIO	xxx	xxx
TOTAL DE ACTIVOS		xxx
PASIVOS		
PRESTAMOS POR PAGAR	xxx	
NOMINA DE FABRICA	xxx	
TOTAL DE PASIVOS		xxx
PATRIMONIO		
CAPITAL	xxx	
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	xxx	
TOTAL PATRIMONIO		xxx
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		xxx
_____ GERENTE	_____ CONTADOR	

Elaborado por: Las autoras

 <p>La Maná – Cotopaxi</p>	<p>Modelo de proceso contable y rentabilidad financiera Panadería y Pastelería Carmakey</p>	
	<p>Área: Contabilidad</p>	
	<p>PROCESOS CONTABLES</p>	
<p>Página: 3</p>		
<p style="text-align: center;">CASO PRÁCTICO DEL PROCESO CONTABLE</p> <p>Para realizar este caso práctico del proceso contable se estableció un periodo comprendido del 01 al 31 de diciembre del 2020.</p> <p>Se inicia este proceso contable aplicado a la Panadería Carmakey con los formatos diseñados de fácil comprensión y acorde a sus necesidades, y se desglosan los diferentes registros principales: orden de requisición, orden de compras, comprobantes de egresos e ingresos, orden de pedido, Kardex, tablas de depreciación, roles de pago individual, lista de asistencia empleados, listado de clientes y proveedores, cuentas por cobrar, estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de costos de producción, estado de resultados y estado de situación financiera.</p> <p>Cabe señalar que en este caso práctico aplicamos el sistema de costos por órdenes de producción, tomando como muestra las empanadas ya que es el producto más sobresaliente en la venta, con este sistema de costeo nos permitirá distribuir correctamente los tres elementos del costo, como materias prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, así también se podrá determinar el costo de fabricación para la respectivo orden de pedido bajo detalles del cliente con el fin de obtener una rentabilidad prudente.</p> <p>Durante el mes de diciembre del 2020 se ha realizado las diferentes actividades las cuales se resumen en el siguiente ejercicio práctico.</p>		

Transacciones:

Diciembre 1: La Panadería y Pastelería Carmakey inicia sus actividades con los siguientes datos:

Caja:	600,00
Bancos:	5.000,00
Inventario de Materia Prima:	2.975,00
Inventario de productos terminados	150,00
Cuentas por cobrar:	61,00
Equipos, Maquinaria y utensilios	14.947,25
Muebles y enseres:	2.000,00
Vehículo:	20.000,00
Edificio:	20.000,00
Cuentas por pagar:	1.681,83
Préstamo por pagar:	2.360,00
Capital:	61.541,42

Diciembre 3: Se cancela con cheque N° 000134 del Bco. Pichincha el valor de \$ 600, por concepto de pago de arriendo anticipado, incluido el IVA.

Diciembre 6: Mediante orden de requisición N° 001 se solicita materiales a bodega para la fabricación de las empanadas.

UNIDAD DE MEDIDA	MATERIA PRIMA
60 quintales	Harina
120 cubetas	Huevos
50 paquetes	Levadura
4 quintales	Azúcar
20 valdes	Mantequilla
4 quintales	Sal
20 fundas	Leche
20 libras	Queso

Diciembre 8: Según orden de compra N° 001, se compra a la Superior 60 sacos de harina especial de 50 kg, por \$ 34.00, C/u, 4 quintales de sal a 25.00 c/u y 20 valdes de mantequilla a 7,60 c/u \$ se paga con cheque N° 00139 del Banco Pichincha.

Diciembre 9: Según orden compra N° 002 se compra a Don Apolo 120 cubetas de huevos a \$ 3,00 C/u se cancela con cheque N° 00137 de la Cooperativa Cacpeco.

Diciembre 10: Según orden de compra N° 003, se compra, a la empresa “Fleishmann” 50 paquetes de levadura, por el valor de \$ 2.80 c/u; se cancela en efectivo, más IVA

Diciembre 11: Según orden de compra N° 004, se compra a la empresa “La Granja” 20 fundas de leche de 1 L, por el valor de \$ 0.70 c/u y queso 20 libras con el valor de 1,25 se cancela en efectivo.

Diciembre 12: Se compra a Valdez S.A, 4 sacos de azúcar por el valor de 36.00 C/u, según orden de compra N° 005, se paga en efectivo.

Diciembre 13: Se compra a la empresa Levapan S.A., Polvos de hornear por el valor de \$51,95 más IVA según orden de compra N° 006, se paga en efectivo.

Diciembre 14: Se realiza el rol de pagos del mes.

Diciembre 15: Se realiza la distribución de la mano de obra directa para el lote de producción.

Diciembre 15: Se realiza la respectiva depreciación de bienes.

Diciembre 15: Se realiza la distribución del CIF en lote de producción.

Diciembre 15: Se ingresan los productos terminados al local según hoja de costos.



Diciembre 15: Se registra la entrega de los productos a la Srta. Maritza Guanin que hizo el pedido de los 25.000 empanadas.

Diciembre 17: Se realiza el depósito en la Cooperativa Cacpeco por \$ del ingreso de la venta del producto.



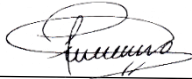
Diciembre 18: Se cancela en efectivo a Radio Bonita 106.7 por publicidad del presente mes el valor de \$ 40,00 más IVA.

Diciembre 31: Se cancela con cheque N° 156 cuenta pendiente de pago a proveedores el valor de \$1681,83.

Elaborado por: Maritza Guanin & Tania Pastuña	Aprobado por:	Fecha de elaboración: Versión: Primera
--	----------------------	--


 <p>La Maná – Cotopaxi</p>	<p>Modelo de proceso contable y rentabilidad financiera Panadería y Pastelería Carmakey</p>	
	<p>Área: Contabilidad</p>	
<p>PROCESOS CONTABLES</p>		<p>Página: 4</p>
<p>Documentos Fuentes</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Orden de Producción 2. Requisición de compra 3. Orden de compra 4. Comprobante de Egresos 5. Kardex 6. Comprobante de Ingresos 7. Cuentas por cobrar 8. Cuentas por pagar 		
<p>Elaborado por: Maritza Guanin & Tania Pastuña</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de elaboración:</p>
		<p>Versión: Primera</p>

Orden de Producción

ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 001				
NOMBRE DEL CLIENTE: Maritza Guanin			DIRECCION: El Carmen	
FECHA DE INICIO: 15 de Dic-2020			FECHA DE ENTREGA: 15 de Dic-2020	
RUC: 0504093071				
Descripción	Especificaciones del producto	Cantidad	Precio unitario	Precio total
Empanadas de Harina	Corteza dorada a ligeramente moreno, no quemada, rellenas de queso bien cocido, sin acidez, en la corteza relleno de azúcar, de tamaño medianas	25.000	0,25	6.250,00
 _____ Gerente		 _____ Jefe de producción		

Elaborada por: Las autoras


Requisición de Compra

	REQUISICION DE COMPRA No.	<u>001</u>
FECHA: <u>06 de Diciembre del 2020</u>		

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD
1	Harina	60	Quintales
2	Huevos	120	Cubetas
3	Levadura	50	Paquetes
4	Azúcar	4	Quintales
5	Mantequilla	24	Valdes
6	Sal	4	Quintales
7	Leche	20	Fundas
8	Queso	20	Libras

Elaborada por: Las autoras

Órdenes de Compra

ORDEN DE COMPRA No. 001					
PROVEEDOR: <u>Superior S.A.</u>					
FECHA: <u>08 de diciembre del 2020</u>					
DIRECCIÓN: <u>La Maná</u>					
No.	Descripcion	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Precio total
1	Harina	60	Quintales	34,00	2.040,00
2	Sal	4	Quintales	25,00	100,00
3	Mantequilla	20	Valdes	7,60	152,00
Observaciones: _____ _____				Subtotal:	2.292,00
				IVA:	
				TOTAL:	2.292,00

Elaborada por: Las autoras

ORDEN DE COMPRA No. 002

PROVEEDOR: Don Apolo.
FECHA: 09 de Diciembre del 2020
DIRECCIÓN: La Maná



No.	Descripcion	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Precio total
1	Huevos	120	Cubetas	3,00	360,00
Observaciones: _____ _____				Subtotal:	360,00
				IVA:	
				TOTAL:	360,00

Elaborada por: Las autoras

ORDEN DE COMPRA No. 003

PROVEEDOR: Fleischmann
FECHA: 10 de Diciembre 2020
DIRECCIÓN: La Maná



No.	Descripcion	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Precio total
1	Levadura	50	Paquetes	2,80	140,00
Observaciones: _____ _____				Subtotal:	140,00
				IVA:	16,80
				TOTAL:	156,80

Elaborada por: Las autoras

ORDEN DE COMPRA No. 004**PROVEEDOR:** La Granja**FECHA:** 11 de Diciembre 2020**DIRECCIÓN:** La Maná

No.	Descripcion	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Precio total
1	Leche	20	Fundas	0,70	14,00
2	Queso	20	Libras	1,25	25,00
Observaciones: _____				Subtotal:	39,00
_____				IVA:	
				TOTAL:	39,00

Elaborada por: Las autoras

ORDEN DE COMPRA No. 005**PROVEEDOR:** Valdez S.A**FECHA:** 12 de diciembre 2020**DIRECCIÓN:** La Maná

No.	Descripcion	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Precio total
1	Azúcar	4	Quintales	36,00	144,00
Observaciones: _____				Subtotal:	144,00
_____				IVA:	
				TOTAL:	144,00

Elaborada por: Las autoras

ORDEN DE COMPRA No. 006

PROVEEDOR: Levapan
FECHA: 13 de diciembre 2020
DIRECCIÓN: La Maná



No.	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Precio total
1	Polvo de Hornear Royal	24	Sobre de 15mg	0,35	8,75
2	Polvo de Hornear Royal	24	Sobre de 50mg	0,90	21,60
3	Polvo de Hornear Dispropan	24	Sobre de 50mg	0,90	21,60
Observaciones: _____ _____				Subtotal:	51,95
				IVA:	6,23
				TOTAL:	58,18

Elaborado por: Las autoras

Comprobante de Egreso

COMPROBANTE DE EGRESO No: 001



DIRECCION: La Maná
PAGADO A: Superior S.A
RUC: 1791268776001

FECHA: 08-diciembre -2020 **VALOR:** 2.292,00
TELF: 02-2469369

POR CONCEPTO DE: Compra de harina, sal y mantequilla

LA SUMA DE: Dos mil doscientos noventa y dos dólares.

RECIBI

FIRMA

Elaborada por: Las autoras

COMPROBANTE DE EGRESO No: 002



DIRECCION: La Maná
PAGADO A: Don Apolo
RUC: 120610028-2

FECHA: 09- diciembre-2020
TELF: 0959410080

VALOR: 360,00

POR CONCEPTO DE: Compra de huevos.

LA SUMA DE: Trescientos sesenta dólares

RECIBI



FIRMA

Elaborada por: Las autoras

COMPROBANTE DE EGRESO No: 003



DIRECCION: La Maná
PAGADO A: Fleischmann
RUC: 1791845323001

FECHA: 10-diciembre-2020
TELF: 04-2800454

VALOR: 140.

POR CONCEPTO DE: Compra de levadura.

LA SUMA DE: Ciento cuarenta dólares.

RECIBI



FIRMA

Elaborada por: Las autoras

COMPROBANTE DE EGRESO No: 004



DIRECCION: La Maná
39,00

FECHA: 11- diciembre-2020

VALOR: _____

PAGADO A: La Granja

TELF: 032- 2728001

RUC: 1791880501001

POR CONCEPTO DE: Compra de leche y queso.

LA SUMA DE: Treinta y nueve dólares

RECIBI

FIRMA

Elaborada por: Las autoras

COMPROBANTE DE EGRESO No: 005



DIRECCION: La Maná

FECHA: 12-dicimbre-2020

VALOR: 144,00

PAGADO A: Valdez S.A.

TELF: 593-42158222

RUC: 0990005419001

POR CONCEPTO DE: Compra de Azúcar.

LA SUMA DE: Ciento cuarenta y cuatro dólares

RECIBI

FIRMA

Elaborada por: Las autoras

COMPROBANTE DE EGRESO No: 006



DIRECCION: La Maná

FECHA: 13-Dic- 2020

VALOR: 58,18

PAGADO A: Levapan

TELF: 1800-262226

RUC: 1791324404001

POR CONCEPTO DE: Polvos de Hornear

LA SUMA DE: Cincuenta y ocho dólares con dieciocho centavos.

RECIBI

FIRMA

Elaborada por: Las autoras

Kardex

Kardex de compra de materiales										
Artículo:	Harina									
Código:										
Método:	Promedio Ponderado				Unidad de medida:		Quintal			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total
01/12/2020	Inventario Inicial							60	34,00	2.040
8/12/2020	Compra de orden # 1	60	34,00	2.040				120	34,00	4.080
15/12/2020	Utilización				60	34,00	2.040	60	34,00	2.040

Elaborada por: Las autoras

Kardex de compra de materiales										
Artículo:	Huevo									
Código:										
Método:	Promedio Ponderado				Unidad de medida:		Cubetas			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total
01/12/2020	Inv. Inicial							120	3,00	360
9/12/2020	Compra de orden # 2	120	3,00	360				240	3,00	720
15/12/2020	Utilización				120	3,00	360	120	3,00	360

Elaborada por: Las autoras

Kardex de compra de materiales										
Artículo:	Levadura									
Código:										
Método:	Promedio Ponderado				Unidad de medida:		Paquetes			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total
01/12/2020	Inv. Inicial							50	2,80	140
10/12/2020	Compra de orden # 3	50	2,80	140				100	2,80	280
15/12/2020	Utilización				50	2,80	140	50	2,80	140

Elaborado por: Las autoras

Kardex de compra de materiales										
Artículo:	Leche									
Código:										
Método:	Promedio Ponderado				Unidad de medida:		Fundas			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total
01/12/2020	Inv. Inicial							20	0,70	14
11/12/2020	Compra de orden # 4	20	0,70	14				40	0,70	28
15/12/2020	Utilización				20	0,70	14	20	0,70	14

Elaborada por: Las autoras


Kardex de compra de materiales										
Artículo:	Queso									
Código:										
Método:	Promedio Ponderado				Unidad de medida:		Libras			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total
1/12/2020	Inv. Inicial							20	1,25	25
12/12/2020	Compra de orden #4	20	1,25	25				40	1,25	50
15/12/2020	Utilización				20	1,25	25	20	1,25	25

Elaborado por: Las autoras

Kardex de compra de materiales										
Artículo:	Azúcar									
Código:										
Método:	Promedio Ponderado				Unidad de medida:	Quintal				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total	Cant	V.unit.	V.total
01/12/2020	Inv. Inicial							4	36,00	144
13/12/2020	Compra de orden # 5	4	36,00	144				8	36,00	288
15/12/2020	Utilización				4	36,00	144	4	36,00	144


Elaborada por: Las autoras

Comprobante de Ingreso

COMPROBANTE DE INGRESO No: 001		
DIRECCION: La Maná	FECHA: 15/Dic/2020	VALOR: 6.250
RECIBIDO DE: Srta. Maritza Guanin	TELF: 032-695-671	C.I: 120812022-7
POR CONCEPTO DE: <u>Venta de empanadas</u>		
<hr/> <hr/>		
LA SUMA DE: <u>Seis mil doscientos cincuenta dólares</u>		
<hr/>		
RECIBI		<hr/>
FIRMA		


Elaborada por: Las autoras

Cuentas por cobrar



DOCUMENTO DE CUENTAS POR COBRAR					
					
FECHA	CLIENTE	TOTAL DE LA FACTURA	ABONO	SALDO	CI No.
1/12/2020	Rafael Bajaña	56,00	25,00	31,00	1
1/12/2020	Nancy Cedeño	70,00	40,00	30,00	2
SALDO CTAS POR COBRAR:				61,00	

Elaborada por: Las autoras






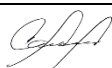



Cuentas por pagar

DOCUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR					
					
FECHA	PROVEEDOR	TOTAL DE LA FACTURA	ABONO	SALDO	CE No.
8/12/2020	Superior S.A	2.567,50	1.283,75	1.283,75	1
9/12/2020	Don Apolo	360,00	100,00	260,00	2
10/12/2020	Fleischmann	156,80	100,00	56,80	3
12/12/2020	Valdez S.A	161,28	80,00	81,28	5
SALDO CTAS POR PAGAR:				1.681,83	

Elaborada por: Las autoras

	Modelo de proceso contable y rentabilidad financiera Panadería y Pastelería Carmakey	
La Maná – Cotopaxi	Área: Contabilidad	
PROCESOS CONTABLES		Página: 4
<p>PROCESO INTERNO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lista de asistencia de empleados 2. Rol de Pagos 		
Elaborado por: Maritza Guanin & Tania Pastuña	Aprobado por:	Fecha de elaboración: Versión: Primera

Lista de Asistencia Empleados

 Lista de asistencia Mes: Diciembre						
Nombre del empleado	Cargo	Entrada	Firma del empleado	Salida	Firma del empleado	Observación
María Chilis	Vendedora	5:00 am		1:00 pm		
Karen García	Vendedora	1:00 pm		8:30 pm		
Bryan Jaramillo	Panadero	2:00 am		9:00am		
Carlos Cerda	Panadero	1:00 am		4:00 pm		

Elaborado por: Las autoras

Rol de Pagos Individual

ROL INDIVIDUAL DE PAGO	
Ruc: 0996131667 Av. San Pablo y 19 de mayo Nombre: García Karen C.I.: 178455996-4 Días Trabajados: 30 Días	
Remuneración del Mes: diciembre 2020	
INGRESOS	EGRESOS
Sueldo: 398,33	IESS Aporte Trabajador: 38,58
Horas extras:	Préstamo IESS:
Fondo de Reserva:	Anticipo Sueldo: 100,00
Comisión: 100,00	Descuento:
Total, Ingresos: 498,33	Total Egresos: 138,58
TOTAL A PAGAR: 359,75	

SON: TRECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE CON 75/100

Certifico que he recibido a entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobante por pago de remuneración, por lo cual no tengo en ningún cargo o reclamo posterior que efectuar a mi Empleador.



RECIBI CONFORME

Elaborado por: Las autoras

ROL INDIVIDUAL DE PAGO

Ruc: 0996131667

Av. San Pablo y 19 de mayo

Nombre: Brayan Jaramillo

C.I.: 171548805-1

Días Trabajados: 30 Días

Remuneración del Mes: diciembre 2020

INGRESOS

Sueldo: 398,33

Horas extras: 80,00

Fondo de Reserva:

Comisión:

Total Ingresos: 478,33

EGRESOS

IESS Aporte Trabajador: 38,58

Préstamo IESS:

Anticipo Sueldo:

Descuento:

Total Egresos: 38,58

TOTAL A PAGAR:

439,75

SON: CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE CON 75/100

Certifico que he recibido a entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobante por pago de remuneración, por lo cual no tengo en ningún cargo o reclamo posterior que efectuar a mi Empleador.



RECIBI CONFORME

Elaborado por: Los autores

ROL INDIVIDUAL DE PAGO

Ruc: 0996131667

Av. San Pablo y 19 de mayo

Nombre: Carlos Cerda

C.I.: 171548805-1

Días Trabajados: 30 días

Remuneración del Mes: diciembre 2020

INGRESOS

Sueldo: 398,33

Horas extras: 9,85

Fondo de Reserva:

Comisión:

Total Ingresos: 408,18

EGRESOS

IESS Aporte Trabajador: 38,58

Préstamo IESS: 22,20

Anticipo Sueldo: 20,00

Descuento: 8,00

Total Egresos: 88,78

TOTAL A PAGAR:

319,40

SON: TRECIENTOS DIECINUEVE CON 40/100

Certifico que he recibido a entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobante por pago de remuneración, por lo cual no tengo en ningún cargo o reclamo posterior que efectuar a mi Empleador.



RECIBI CONFORME

Elaborado por: Las autoras

ROL INDIVIDUAL DE PAGO

Ruc: 0996131667

Av. San Pablo y 19 de mayo

Nombre: Chilis María

C.I.: 171112296-9

Días Trabajados: 30 Días

Remuneración del Mes: diciembre 2020

INGRESOS

Sueldo: 398,33

Horas extras: 9,96

Fondo de Reserva:

100,00

Comisión: 107,50

Total, Ingresos: 515,79

EGRESOS

IESS Aporte Trabajador: 38,58

Préstamo IESS: 27,09

Anticipo Sueldo:

Descuento:

Total Egresos: 65,67

TOTAL A PAGAR:

450,12



SON: CUATROCIENTOS CINCUENTA CON 12/100

Certifico que he recibido a entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobante por pago de remuneración, por lo cual no tengo en ningún cargo o reclamo posterior que efectuar a mi Empleador.



RECIBI CONFORME

Elaborado por: Las autoras

 <p>La Maná – Cotopaxi</p>	<p>Modelo de proceso contable y rentabilidad financiera Panadería y Pastelería Carmakey</p>	
	<p>Área: Contabilidad</p>	
<p>PROCESOS CONTABLES</p>		<p>Página: 5</p>
<p>PROCESO CONTABLE</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Estado de situación Inicial 2. Libro Diario 3. Libro Mayor 4. Balance de Comprobación 5. Hoja de Costos 6. Estado de Costo de Producción 7. Estado de Resultados 8. Balance de Situación Financiera 		
<p>Elaborado por: Maritza Guanin & Tania Pastuña</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de elaboración:</p>
		<p>Versión: Primera</p>

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

ACTIVO

CORRIENTE

Caja	600,00
Bancos	5.000,00
Cuentas por cobrar	61,00
Inventario de Materia Prima	2.975,00

TOTAL ACTIVO

CORRIENTE

8.636,00

NO CORRIENTE

Equipo, Maquinaria y utensilios	14.947,25
Muebles y Enseres	2.000,00
Vehículo	20.000,00
Edificio	20.000,00

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

56.947,25

TOTAL ACTIVO

65.583,25

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar a proveedores	1.681,83
------------------------------------	----------

TOTAL PASIVO

CORRIENTE

1.681,83

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamo Bancario por pagar	2.360,00
-----------------------------	----------

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

2.360,00

TOTAL DE PASIVOS

4.041,83

PATRIMONIO

Capital	61.541,42
---------	-----------

TOTAL PATRIMONIO

61.541,42

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

65.583,25



WELLINGTON CEVALLOS
GERENTE



CONTADOR

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY
LIBRO DIARIO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2020	....1....			
	Caja		600,00	
	Bancos		5.000,00	
	cuentas por cobrar		61,00	
	Inventario de Materia prima		2.975,00	
	Equipo, Maquinaria y utensilios		14.947,25	
	Muebles y enseres		2.000,00	
	Vehículo		20.000,00	
	Edificio		20.000,00	
	Cuentas por pagar			1.681,83
	Préstamo por pagar			2.360,00
	Capital			61.541,42
	P/r. Estado de situación inicial			
03/12/2020	...2...			
	Arriendo Prepagado		535,71	
	IVA en compras 12%		64,29	
	Bancos			600,00
	P/r. Pago de arriendo por anticipado			
06/12/2020	....3....			
	Inventario de Productos en Proceso		2.975,00	
	Harina	2.040,00		
	Azúcar	144,00		
	Cubetas de Huevos	360,00		
	Manteca	152,00		
	Levadura	140,00		
	Sal	100,00		
	Leche	14,00		
	Queso	25,00		
	Inventario de Materia Prima			2.975,00
	P/r. Orden de Requisición N° 1			
08/12/2020	... 4...			
	Inventario de Materia Prima		2.292,00	
	Harina (q) 60 x 34,00	2.040,00		
	Sal 4 x 25	100,00		
	Manteca 20 x 7,60	152,00		
	Banco			2.292,00
	P/r. Compra de orden N° 1			

09/12/2020	...5...			
	Inventario de Materia Prima		360,00	
	Huevos cubetas 120 x 3,00 c/u			
	Banco			360,00
	P/r. Compra orden N° 2			
10/12/2020	.....06.....			
	Inventario de Materia Prima		140,00	
	Levadura paquetes 50 x 2,80			
	IVA en compras 12%		16,80	
	Caja			156,80
	P/r. Compra de orden N° 3			
11/12/2020	.....07.....			
	Inventario de Materia Prima		39,00	
	Leche fundas 20 x 0,70 c/u	14,00		
	Queso libras 20 x 1,25 c/u	25,00		
	Caja			39,00
	Pr. Compra Según Fact. N° 4			
12/12/2020	.....08.....			
	Inventario de Materia Prima		144,00	
	Azúcar (q) 4 x 36 c/u	144,00		
	Caja			144,00
	P/r. Compra de orden N° 5			
13/12/2020	.....09.....			
	Inventario de Materia prima		51,95	
	Polvo de Hornear	51,95		
	IVA en compras 12%		6,23	
	Caja			58,18
	P/r. Compra de orden N° 6			
14/12/2020	.....10.....			
	Mano de obra		796,66	
	Gasto de venta		796,66	
	Nomina de fábrica			1593,32
	P/r. Rol de pagos del mes			
15/12/2020	....11....			
	Inventario de Productos en Proceso		796,66	
	Mano de obra			796,66
	P/r. Distribución de la MO en lote de producción			

15/12/2020	....12...			
	Costos Indirectos de Fabricación		124,56	
	Depreciación de bienes de fabrica	124,56		
	Depreciación acumulada de bienes de fabrica			124,56
	P/r. Depreciación de bienes			
15/12/2020	.....13...			
	Inventario de Productos en proceso		124,56	
	CIF			124,56
	P/r Distribución de CIF en lote de Producción			
15/12/2020	.....14.....			
	Inventario de Productos Terminados		3.896,22	
	Empanadas	25.000,00		
	Inventario de Productos en Proceso			3.896,22
	P/r. Ingreso de productos al local			
15/12/2020	.....15.....			
	Caja		6.250,00	
	Ventas			6.250,00
	P/r. venta de producto			
15/12/2020	....16.....			
	Costo de Ventas		3.896,22	
	Inventario de Productos Terminados			3.896,22
	P/r. Ingreso del costo de la venta			
17/12/2020	....17.....			
	Bancos		6.250,00	
	Caja			6.250,00
	P/r. Deposito en cuenta corriente			
	.....18.....			
18/12/2020	Publicidad y Propaganda		40,00	
	IVA en compras 12%		4,80	
	Caja			44,80
	P/r. Pago Publicida radio			
31/12/2020	.....19.....			
	Cuenta por pagar		1.681,83	
	Bancos			1.681,83
	P/r. Abono a proveedores			
	TOTAL		96.866,40	96.866,40



WELLINGTON CEVALLOS
GERENTE



CONTADOR

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY

LIBRO MAYOR

DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

Cuenta: Caja				Cod. 1.1.0.1
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado de Situación Inicial	600,00		600,00
10/12/2020	Compra de levadura		156,80	443,20
11/12/2020	Compra de leche y queso		39,00	404,20
12/12/2020	Compra de azúcar		144,00	260,20
13/12/2020	Compra de Polvo de Hornear		58,18	202,02
15/12/2020	Venta de producto	6.250,00		6.452,02
17/12/2020	Deposito a la Cacpeco		6.250,00	202,02
18/12/2020	Pago Publicidad Radio		44,80	157,22
	Suma	6.850,00	6.692,78	157,22

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Bancos				Cod. 1.1.0.2
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado de Situación Inicial	5.000,00		5.000,00
03/12/2020	Pago de arriendo anticipado		600,00	4.400,00
08/12/2020	Compra de sacos de harina, sal y manteca		2.292,00	2.108,00
09/12/2020	Compra de cubetas de huevo		360,00	1.748,00
17/12/2020	Deposito en la Cacpeco	6.250,00		7.998,00
31/12/2020	Abono Proveedores		1.681,83	6.316,17
	Suma	11.250,00	4.933,83	6.316,17

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Cuenta x cobrar clientes				Cod. 1.1.0.3
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado Situación Inicial	61,00		61,00
	Suma	61,00		61,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Inv. Materia Prima			Cod. 1.1.05	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado de Situación inicial	2.975,00		2.975,00
06/12/2020	Orden de requisición		2.975,00	0,00
08/12/2020	Compra de orden 001	2.292,00		2.292,00
09/12/2020	Compra de orden 002	360,00		2.652,00
10/12/2020	Compra de orden 003	140,00		2.792,00
11/12/2020	Compra de orden 004	39,00		2.831,00
12/12/2020	Compra de orden 005	144,00		2.975,00
13/12/2020	Compra de orden 006	51,95		3.026,95
	Suma	6.001,95	2.975,00	3.026,95

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Inv. Productos en Proceso			Cód. 1.1.06	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
06/12/2020	Orden de requisición N°001	2.975,00		2.975,00
15/12/2020	Distribución de MOD de lote	796,66		3.771,66
15/12/2020	Distribución CIF	124,56		3.896,22
15/12/2020	Ingreso de Productos al local		3.896,22	0,00
	Suma	3.896,22	3.896,22	0,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Inventario de Productos Terminados			Cód. 1.1.07	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
15/12/2020	Ingreso de Productos al local	3.896,22		3.896,22
15/12/2020	Ingreso del costo de la venta		3.896,22	0,00
	Suma	3.896,22	3.896,22	0,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Equipo, Maquinaria y Utensilios			Cód. 1.2.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado Situación inicial	14.947,25		14.947,25
	Suma	14.947,25		14.947,25

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Muebles y Enseres			Cód. 1.2.07	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado Situación inicial	2.000,00		2.000,00
	Suma	2.000,00		2.000,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Vehículo			Cód. 1.2.09	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado Situación inicial	20.000,00		20.000,00
	Suma	20.000,00		20.000,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Edificio			Cód. 1.2.11	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado Situación inicial	20.000,00		20.000,00
	Suma	20.000,00		20.000,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Cuenta por pagar			Cód. 2.1.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado de situación inicial		1.681,83	1.681,83
		1.681,83		
	Suma	1.681,83	1.681,83	

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Préstamo por pagar			Cód. 2.2.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado Situación inicial		2.360,00	2.360,00
	Suma		2.360,00	2.360,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Capital			Cód. 2.1.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2020	Estado de situación inicial		61.541,42	61.541,42
	Suma		61.541,42	61.541,42

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Arriendo Prepagado			Cód. 2.1.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
03/12/2020	Pago anticipado de arriendo	535,71		535,71
	Suma	535,71		535,71

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Mano de obra			Cód.	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
14/12/2020	Rol de Pagos	796,66		796,66
15/12/2020	Distribución MOD		796,66	0,00
	Suma	796,66	796,66	0,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Gasto de venta			Cód. 1.1.09	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
14/12/2020	Rol de Pagos	796,66		796,66
	Suma	796,66		796,66

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Nómina de fabrica			Cód.	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
14/12/2020	Rol de Pagos		1593,32	1.593,32
	Suma		1.593,32	1.593,32

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación			Cód.	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
15/12/2020	Depreciación de bienes	124,56		124,56
15/12/2020	Distribución CIF		124,56	
	Suma	124,56	124,56	0,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Ventas			Cód. 4.1.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
15/12/2020	Venta de producto		6.250,00	6.250,00
	Suma		6.250,00	6.250,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Costo de ventas			Cód. 5.1.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
15/12/2020	Ingreso del costo de la venta	3.896,22		3.896,22
	Suma	3.896,22		3.896,22

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Publicidad y propaganda			Cód. 5.2.06	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
18/12/2020	Pago Publicidad radio	40,00		40,00
	Suma	40,00		40,00

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: IVA en compras			Cód. 1.1.12.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
03/12/2020	Pago Arriendo	64,29		
10/12/2020	Compra de levadura	16,80		
13/12/2020	Compra Polvo de Hornear	6,23		
18/12/2020	Pago Publicidad	4,80		
	Suma	92,12		92,12

Elaborado por: Las autoras

Cuenta: Depreciación acumulada de bienes			Cód. 1.1.12.01	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/12/2020			124,56	124,56
	Suma	0,00		0,00

Elaborado por: Las autoras



WELLINGTON CEVALLOS
GERENTE



CONTADOR

Balance de Comprobación


N.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		ESTADO DE RESULTAD		ESTADO SIT FINAN	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS. Y PAT
1	CAJA	6.850,00	6.692,78	157,22				157,22				157,22	
2	BANCOS	11.250,00	4.933,83	6.316,17				6.316,17				6.316,17	
3	CLIENTES	61,00		61,00				61,00				61,00	
4	INVENTARIO DE MERCADERIA	-		-				-				-	
5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	6.001,95	2.975,00	3.026,95				3.026,95				3.026,95	
6	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	3.896,22	3.896,22										
7	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	3.896,22	3.896,22	-				-				-	
8	EQUIPO MAQUINARIA Y UTENSILLOS	14.947,25		14.947,25				14.947,25				14.947,25	
9	MUEBLES Y ENSERES	2.000,00		2.000,00				2.000,00				2.000,00	
10	VEHICULO	20.000,00		20.000,00				20.000,00				20.000,00	
11	EDIFICIO	20.000,00		20.000,00				20.000,00				20.000,00	
12	CUENTAS POR PAGAR	1.681,83	1.681,83										
13	PRESTAMOS POR PAGAR		2.360,00		2.360,00				2.360,00				2.360,00
14	CAPITAL		61.541,42		61.541,42				61.541,42				61.541,42
15	ARRIENDO PREPAGADO	535,71		535,71				535,71				535,71	
16	GASTOS DE VENTAS	796,66		796,66				796,66		796,66			
17	NOMINA DE FABRICA		1.593,32		1.593,32				1.593,32				1.593,32
18	MANO DE OBRA	796,66	796,66										
19	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	124,56	124,56										
20	VENTAS		6.250,00		6.250,00				6.250,00		6.250,00		
21	COSTO DE VENTAS	3.896,22		3.896,22				3.896,22		3.896,22			
22	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	40,00		40,00				40,00		40,00			
23	IVA EN COMPRAS	92,12		92,12			92,12						
24	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES		124,56		124,56				124,56			-124,56	
		96.866,40	96.866,40	71.869,30	71.869,30								
25	GASTOS DEPRECIACION VEHICULOS					333,33		333,33		333,33			
26	GASTOS DEPRECIACION EDIFICIOS					83,33		83,33		83,33			
27	GASTOS DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES					16,67		16,67		16,67			
28	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS						333,33		333,33			-333,33	
29	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS						83,33		83,33			-83,33	
30	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES						16,67		16,67			-16,67	
31	CREDITO TRIBUTARIO					92,12		92,12				92,12	
						525,45	525,45	72.302,63	72.302,63				
										5.166,21	6.250,00	66.578,53	65.494,74
										1.083,79			1.083,79
										6.250,00	6.250,00	66.578,53	66.578,53

UTILIDAD DEL EJERCICIO


 WELLINGTON CEVALLOS
 GERENTE


 CONTADOR

Hoja de Costo

PANADERIA Y PASTELERIA CARMAKEY					
HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN					
FECHA:	La Maná	OP N° 1			
CLIENTE:	Maritza Guanin				
PRODUCTO:	Empanada				
CANTIDAD:	25.000	UNIDAD:	25000		
INICIO:	15-dic-20	ENTREGA:	15-dic-20		
FECHA	DETALLE	CPTE.	ELEMENTOS DEL COSTO		
			M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
	POR MATERIA PRIMA		2.975,00		
	POR CIF				124,56
	POR MANO DE OBRA			796,66	
	Suman:		2.975,00	796,66	124,56
		Costo Total			3.896,22
		Unidades Producidas			25.000,00
		Costo Unitario			0,16
		Precio Unitario.....0.25 Utilidad 55%			0,25
					
_____ Supervisor		_____ Jefe de Producción			

Elaborado por: Las autoras

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
1 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

Materia Prima Directa Utilizada	2.975,00
Mano de Obra Directa empleada	796,66
Costos Indirectos de Fabricación	<u>124,56</u>
Costo de Producción	3.896,22
(+) Inv. Inicial Productos en Proceso	<u>0</u>
Total de Productos en Proceso	3.896,22
(-) Inv. Final Productos en Proceso	<u>0,00</u>
Costo de Productos Terminados	3.896,22
(+) Inv. Inicial Productos Terminados	<u>0</u>
Total de Productos Terminados	3.896,22
(-) Inv. Final Productos Terminados	<u>0,00</u>
Costo de Ventas	<u><u>3.896,22</u></u>



WELLINGTON CEVALLOS
GERENTE



CONTADOR

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY
ESTADO DE RESULTADOS
1 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

VENTAS	6.250,00
COSTO DE VENTAS	<u>3.896,22</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>2.353,78</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	1.269,99
GASTOS DE VENTAS	796,66
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	40,00
GASTOS DEPRECIACION VEHICULOS	333,33
GASTOS DEPRECIACION EDIFICIOS	83,33
GASTOS DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	16,67
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	<u>1.083,79</u>



WELLINGTON CEVALLOS
GERENTE



CONTADOR

PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
1 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

ACTIVOS

CAJA		157,22
BANCOS		6.316,17
CLIENTES		61,00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		3.026,95
EQUIPO MAQUINARIA Y UTENSILLOS	14.947,25	14.822,69
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	-124,56	
MUEBLES Y ENSERES	2.000,00	1.983,33
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-16,67	
VEHICULO	20.000,00	19.666,67
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-333,33	
EDIFICIO	20.000,00	19.916,67
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-83,33	
ARRIENDO PREPAGADO	535,71	535,71
IVA EN COMPRAS	92,12	92,12

TOTAL DE ACTIVOS

66.578,53

PASIVOS

3.953,32

PRESTAMOS POR PAGAR		2.360,00
NOMINA DE FABRICA		1.593,32

TOTAL DE PASIVOS

PATRIMONIO

62.625,21

CAPITAL		61.541,42
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS		1.083,79

TOTAL PATRIMONIO

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

66.578,53



WELLINGTON CEVALLOS
GERENTE



CONTADOR

12.5. Evaluación de la rentabilidad Financiera

Con la ayuda de estos indicadores de rentabilidad financiera se puede medir la efectividad de la gestión administrativa mediante el control de los gastos y costos de modo que se pueda llevar a cabo una mejor administración económica financiera.

MARGEN NETO DE UTILIDAD	
Margen Neto = $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$	
El margen neto es una medida de la rentabilidad y se calcula al encontrar la ganancia neta con un % de los ingresos.	
Margen Neto=	$\frac{1.083,79}{6.250,00} = 0,17341 \times 100 = \mathbf{17,34}$
El margen neto del ejercicio práctico aplicado a la empresa es del 17,34% esto quiere decir que su % está bien, pero se puede ir mejorando ya que mientras más alto sea la eficiencia de la panadería para convertir la venta en utilidad, será más beneficioso para el negocio.	

Elaborado por: Las autoras

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO	
ROA = $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Total de Activos}}$	
La rentabilidad sobre activos es el margen de utilidad generado con apoyo de los recursos que dispone la empresa	
ROA=	$\frac{1.083,79}{66.578,53} = 0,02 \times 100 = \mathbf{1,63}$
El ROA aplicado en el año 2020 de nuestro ejercicio es el 1,63% demostrando que la utilización de los activos esta excelente ya que dentro de los parámetros establecidos y aceptables el porcentaje mínimo debe ser del 1%.	

Elaborado por: Las autoras

RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	
$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Patrimonio}}$	
<p>La rentabilidad sobre patrimonio es una tasa de crecimiento de las ganancias y expresan la eficiencia con que el propietario está utilizando su patrimonio.</p>	
<p>ROE =</p>	$\frac{1.083,79}{62.625,21} = 0,01731 \times 100 = 1,73$
<p>El ROE del año 2020 es del 1,73% esto significa que la panadería tuvo un buen crecimiento en sus ganancias y se considera aceptable debido a que el porcentaje es mayor a 1.</p>	

Elaborado por: Las autoras

MARGEN BRUTO	
<p>Margen Bruto= $\frac{\text{ventas netas} - \text{costo de ventas}}{\text{Ventas}}$</p>	
<p>Mide el desempeño de la empresa después de descontar los costos del proceso de producción, mientras más alto sea mucho mejor pues significa que tiene un bajo costo de las mercancías que produce o vende.</p>	
<p>Margen Bruto=</p>	$\frac{6.250,00 - 3.896,22}{6.250,00} = \frac{2.353,78}{6.250,00} = 0,3766048 \times 100 = 37,66$
<p>Esto quiere decir que la empresa ha obtenido el 37,66% de beneficio lo que significa que es muy bueno puesto que mientras más alto sea el porcentaje mucho mejor para la empresa.</p>	

Elaborado por: Las autoras

12.6. Análisis y Discusión de los resultados

En base a los resultados obtenidos de la aplicación de los indicadores de rentabilidad del caso práctico realizado a la Panadería Carmakey se plantea lo siguiente:

En un estudio realizado por (Moyano, 2020) en la investigación titulado “Rentabilidad financiera de las empresas industriales privadas de la provincia de la Chimborazo como factor de crecimiento económico de la Provincia, Periodo 2016 - 2017”. Aquí la autora manifiesta la importancia de un estudio sobre rentabilidad y cuál es la incidencia que genera sobre el crecimiento económico en el territorio por lo tanto permitirá determinar los niveles de inversión para ello se realizó el análisis del ROA, ROE, margen de rentabilidad bruto y utilidad netas de las empresas frente al crecimiento económico.

En el caso práctico de la Panadería y Pastelería Carmakey se aplicó los siguientes indicadores de rentabilidad:

El margen neto se obtuvo el 17,34% esto quiere decir que su margen de utilidad se encuentra bien, la rentabilidad sobre activos tiene un 1,63%, demostrando que la utilización de sus activos esta excelente, la rentabilidad sobre el patrimonio es 1,73% esto significa que si obtuvo un buen crecimiento en sus ganancias, el margen bruto es de 37,66% de beneficio considerando que su porcentaje es rentable. Con este análisis se determina que el ejercicio práctico realizado con la información recopilada de la empresa tiene un crecimiento económico sólido.

Estos indicadores financieros de rentabilidad fueron utilizados como modelo por consiguiente la empresa podrá aplicar con sus estados financieros y así tener una mejor gestión contable para la toma de decisiones garantizando la efectividad de sus operaciones llevadas en la actividad económica.

Cabe recalcar que es muy importante llevar un proceso contable adecuado desde sus inicios hasta el final por lo que en cualquier momento podrán evaluar sus beneficios o pérdidas, a través de esto se podrá detectar sus deficiencias y corregirlas a tiempo.

13. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS).

13.1. Impactos

Constituye el análisis de los efectos que provocara la aplicación de este proyecto de investigación del proceso contable y su incidencia en la rentabilidad financiera en la Panadería y Pastelería Carmakey.

13.2. Impacto Social

En el impacto social de esta investigación se puede mencionar la aplicación del proceso contable correcto para la panadería, como el registro cronológico de las transacciones en el libro diario, el libro mayor, estado de costos de producción, el estado de resultados y el balance de situación financiera fomentando el mejoramiento económico de las personas relacionadas a esta actividad, entre ellos se encuentran los empleados, los proveedores y toda la población en general.

13.3. Impacto económico

En el ámbito económico, esta investigación tendrá como objetivo realizar un proceso contable apropiado que ayude al negocio a comprender la situación real, que mediante la aplicación del modelo de proceso contable pueda controlar sus estados generales de ventas evitando pérdidas y mejorando la gestión de sus recursos económicos.

13.4. Impacto Técnico

El impacto técnico de esta investigación se centra en la determinación del proceso contable en la Panadería y Pastelería Carmakey, la aplicación de principios de contabilidad, el registro y diseño de los formatos contables, los cuales están diseñados de fácil uso y acorde a sus necesidades para mejorar la gestión económica y financiera del negocio.

14. PRESUPUESTO

Componente	PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO			
	Autogestión	Internas UTC	Comunidad	Total
Componente 1 Realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso contable de la Panadería Carmakey.				300
Actividad 1 Diseño y aplicación de la encuesta a los empleados de la empresa.	200			
Actividad 2 Diseño y aplicación de la entrevista al propietario de la empresa.	200			
Componente 2 Proponer un modelo para el mejoramiento de la gestión económica y financiera de la Panadería Carmakey.				100
Actividad 1 Diseño del proceso contable para la panadería.	300			
Componente 3 Evaluar el nivel de rentabilidad y su incidencia en el proceso contable de la panadería.				300
Actividad 1 Aplicar fórmulas de los indicadores de rentabilidad financiera.	100			
TOTAL				1.500,00

Elaborado por: Las autoras

15. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

15.1. Conclusiones

- Luego de realizar un diagnóstico a la empresa sobre el proceso contable, se concluye que la panadería Carmakey no aplica un proceso contable correcto de acuerdo a las etapas del ciclo contable en orden cronológico desde la recepción de documentos fuentes hasta la presentación de los estados financieros lo que no permite determinar resultados confiables y oportunos.
- Al no contar con un modelo de proceso contable para el mejoramiento de la gestión económica y financiera de la empresa dificulta contar con información fiable que muestren sus resultados a través de los estados financieros.
- La empresa al no disponer de estados financieros oportunos no realiza un análisis a la información contable y financiera del negocio lo que obstaculiza establecer los márgenes de rentabilidad real que tiene la panadería y para la toma de decisiones por parte de la administración del negocio.

15.2. Recomendaciones

- Se recomienda utilizar un proceso contable adecuado con información fiable para la elaboración de los estados financieros basados en un proceso contable eficiente, esto permitirá que el propietario del negocio tome decisiones oportunas en base al resultado obtenido.
- Para lograr un control eficiente sobre la contabilidad, se recomienda la implementación de un modelo de proceso contable propuesto en esta investigación el cual está enfocado a las necesidades de la empresa para establecer en cada periodo contable las ganancias y pérdidas de sus actividades.
- Se propone que el propietario de la empresa evalúe periódicamente los indicadores de la rentabilidad económica y financiera, con el fin de optimizar y promover la gestión contable de esta manera pueda alcanzar los objetivos establecidos a través de la correcta toma de decisiones.

16. BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, M. (14 de Octubre de 2016). Enfoques Mixtos. Obtenido de <https://sites.google.com/site/metodologiadeinvestigaciontese/enfoques-mixtos>
- Alcarria, J. (s.f. de Diciembre de 2008). Contabilidad Financiera. Castellón: Publicacions de la Universitat Jaume I. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17407/1/TESIS%20JAZNARA.pdf>
- Alcon, S. (2017). Plan General de Contabilidad. Madrid: Paraninfo S.A.
- Andrade, N. (2008). Contabilidad Financiera. México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Arguelles, L. (2017). Rentabilidad y Calidad de vida laboral. Revista Internacional Administración & Finanzas, 1-14.
- Arredondo, M. (2016). Contabilidad y Análisis del Costo (Segunda ed.). México: Patria S.A.
- Ballesteros, L. (2017). Rentabilidad Sobre Patrimonio. Análisis Financiero.
- Bedoya, Y. (2015). Presupuestos de Producción. Armenia. : Universidad de Quindío.
- Castellanos, L. (2 de Marzo de 2017). Metodología de la Investigación. Obtenido de <https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-de-observacion/>
- Caurin, J. (22 de Septiembre de 2016). Economía Simple.Net. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/asiento-contable>
- Chamba, E. (Enero de 2016). Repositorio de la Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9698/1/T-UCE-0003-CA040-2016.pdf>
- Comunicación Digital Levapan. (2019). Pan Caliente. Los 5 libros que todo panadero debería tener.
- Cuervo, J., Osorio, J., & Duque, M. (2013). Costeo basado en actividades ABC (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.

- Dominguez, T. A. (2018). Universidad Nacional Piura. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1606/CON-GOM-DOM-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). Contabilidad Inicial . Ecuador: Espoch.
- Espinoza, N. M. (Febrero de 2017). Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16462/1/TESIS%20FINAL%2012%20DE%20FEBRERO..pdf>
- Faga, H. (2006). Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables. Buenos Aires: Granica S.A.
- Ferrando, M. G. (1993). Métodos y técnicas de Investigación. Madrid: Alianza Universidad Textos.
- Galán, J. S. (02 de Noviembre de 2019). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>
- Gamboa, W., & González, C. (2020). Patrimonio Cultural y Sostenibilidad. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- García, J. (2016). Contabilidad General. España: Ediciones Deusto.
- Garner, P. (17 de 4 de 2014). Obtenido de <http://contabilidadblogdecimo.blogspot.com/2015/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos.html>
- Godoy, R. (2014). Método del Promedio Ponderado. México: Gerencie.
- González, M. (2015). Contabilidad y analisis de costos. México: Grupo Editorial Patria.
- Goñaz, E., & Vásquez, W. (2016). Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad de la empresa. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2014). Contabilidad Fianciera (Sexta ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana.

- Guarnizo, F., Mora, C., & Milena, S. (2020). Costos por órdenes de producción y por procesos. Bogota: Summary.
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., & Indacochea, S. (2018). Metodología de la investigación científica. Madrid: 3Ciencias.
- Jara, D. (2015). Repositorio de la UTA. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16763/1/T2871i.pdf>
- Llamas, J. (2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/balance-inicial.html>
- López, P. (2004). Población muestra y muestreo. Scielo.
- López, S. (22 de Abril de 2016). ColConectada. Obtenido de <https://www.colconectada.com/metodo-peps-promedio-ponderado/>
- Mata, L. (2020). La entrevista en la investigación cualitativa. Investigalia. Obtenido de <https://investigaliacr.com/investigacion/la-entrevista-en-la-investigacion-cualitativa/>
- Medina, F. (7 de Abril de 2010). Gaestiopolis. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/inventarios-concepto-y-tipos/>
- Mejia, M., & Ramo, E. (2006). Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables. Buenos Aires: Granica S.A.
- Mesa, j. (19 de Agosto de 2020). PYA.COM. Obtenido de <https://blog.grupo-pya.com/recursos-definicion-tipologia-la-empresa/>
- Mesa, M. (2012). Fundamentos de Marketing. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Moncayo, C. (30 de Noviembre de 2017). INCPCOL. Obtenido de <https://www.incp.org.co/politicas-contables-2/#:~:text=Los%20documentos%20base%20para%20hablar,la%20entidad%20en%20la%20elaboraci%C3%B3n>
- Moyano, S. (2020). LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LAS EMPRESAS. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31909/1/4905M.pdf>.
- Muñoz, G. (3 de Marzo de 2010). El cuestionario como instrumento de investigación/ evaluación. Obtenido de http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf

- Muñoz, M., Espinoza, & Campos. (2017). Contabilidad de Costos para la gestión administrativa. Milagro: Ediciones Holguín.
- Navarro, X. (10 de Noviembre de 2015). Deusto Formacion. Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Neill, D., & Cortez, L. (2018). Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica (Primera ed.). Ecuador: Editorial UTMACH.
- Paladines, D. (2018). Definición Rol de Pagos. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Palomino, N. (05 de Mayo de 2019). Tipos de Investigación. Obtenido de <https://tiposdeinvestigacion.org/exploratoria/>
- Quiroa, M. (2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-productivo.html>
- Raffino, M. (8 de Julio de 2020). Concepto.de. Obtenido de <https://concepto.de/utilidad-2/>
- Reveles, R. (2019). Análisis de los elementos del costo (Segunda ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rios, J. (23 de Noviembre de 2011). Reestructuración de la Panadería Germania de Jesús, para el mejoramiento de su sistema de producción. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1359/3/Reestructuraci%C3%B3n%20de%20la%20Panader%C3%ADa%20Germania%20de%20Jes%C3%BA%20para%20el%20mejoramiento%20de%20su%20sistema%20de%20producci%C3%B3n.pdf>
- Riquelme, M. (2018). ¿Qué es el margen bruto y margen neto de una empresa? Web y Empresas.
- Rivadeneira, A. (S.f de Marzo de 2013). Repositorio unemi. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/306/3/Implementaci%C3%B3n%20de%20un%20Proceso%20Contable%20para%20la%20empresa%20Distribuidora%20de%20Llantas%20AUTOLLANTAS%20en%20la%20ciudad%20de%20Guayaquil%20en%20el%20ejercicio%202013..pdf>

- Robles, C. (2012). Costos Historicos. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Costos_historicos.pdf
- Rodríguez, V. (2017). Empresa y Administración. Madrid: Editex S.A.
- Roman, C., & Robles, L. (2012). Costos Históricos. México: Eduardo Durán Valdivieso. Obtenido de Red Tercer Milenio S.C Web site.
- Sampieri, R. (2010). Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill. Obtenido de <https://sites.google.com/site/metoddelainvest1/unidad-iii-tipos-de-investigacion>
- Sampieri, R. H., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). Metodología de la Investigación. (Sexta ed.). México: McGraw Hill Education.
- Suárez, B., & Ferrer, M. (2018). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. Revista de Ciencias Sociales.
- Tamayo, E. (2013). Contabilidad (Sexta ed.). Colombia: Editex.
- Telégrafo. (19 de Febrero de 2018). Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/65-de-microempresarios-no-tiene-ruc-ni-registro-contable>
- Tenezaca, V. (2015). Determinación del costo de producción de pan en la panadería “La Colmena”, del cantón La Troncal, periodo enero del 2014. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/8640>
- Valarezo, X. (12 de 5 de 2012). Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec:9001/jspui/bitstream/123456789/2295/1/TESIS.pdf>
- Valencia, G., & Henao, H. (2011). Contabilidad Sistemas de Información para las organizaciones. Bogotá: Sexta Edición McGrawHill.
- Vivanco, F. (2019). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4844/1/UTC-PIM-000189.pdf>
- Zapata Sánchez, P. (2015). Contabilidad de Costos - Herramienta para la toma de decisiones. Colombia: McGraw. Hill Interamericana S.A.

17. ANEXOS

Anexo 1. Hoja de vida del docente Tutor

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: DÍAZ CÓRDOVA

NOMBRES: PEDRO ENRIQUE

ESTADO CIVIL: DIVORCIADO

CÉDULA DE CIUDADANÍA: 060226060-6

NUMERO DE CARGAS FAMILIARES: 4

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: RIOBAMBA 13 DE AGOSTO DE 1974

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: AV. ALFONSO CHÁVEZ S/N Y CALLE EL MENSAJERO

TELÉFONO CONVENCIONAL: 032374787 **TELÉFONO CELULAR:** 0987739070

CORREO INSTITUCIONAL: pedro.diaz0606@utc.edu.ec

TIPOS DE DESCAPACIDAD:

NUMERO DE CARNET CONADIS:

ESTUDIOS REALIZADOS Y TITULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO EN EL SENESCYT	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP
TERCER	➤ Ing. En Banca y Finanzas	04/06/2003	➤ 1002-03-403021
CUARTO	➤ Magister en Contabilidad y Auditoría	14/ 05 /2015	➤ 1032-15-86060080

HISTORIAL PROFESIONAL

UNIDAD ACADEMICA EN LA QUE LABORA: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.

AREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA: INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE INGRESO A LA UTC: ABRIL 2018



CURRÍCULUM VITAE

DATOS PERSONALES

NOMBRES: TANIA VIVIANA
APELLIDOS: PASTUÑA TOAQUIZA
CÉDULA DE IDENTIDAD: 0503743452
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
FECHA DE NACIMIENTO: 22 DE SEPTIEMBRE 1995
LUGAR DE NACIMIENTO: SIGCHOS - ISINLIVI
ESTADO CIVIL: SOLTERA
DOMICILIO: EL CARMEN
CELULAR: 0981854805
CORREO ELECTRÓNICO: tania.pastuna3452@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIA ESCUELA FRANCISCO SANDOVAL PASTOR
SECUNDARIA COLEGIO TÉCNICO RAFAEL VASCONES GÓMEZ
SUPERIOR UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

TÍTULO OBTENIDO

BACHILLER CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

REFERENCIAS PERSONALES:

SR. CESAR PASTUÑA Teléfono: 0986909556
SR. HENRY YAGUAL Teléfono: 0994496478
SGTO. RAÚL GUANIN Teléfono: 0967933014



Anexo 3. Encuesta

Encuesta dirigida al personal que labora en la Panadería y Pastelería Carmakey del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Conocer el proceso contable y la rentabilidad que tiene la panadería “Carmakey”

CUESTIONARIO: Lea detenidamente las preguntas planteadas, se detallan varias alternativas como respuesta, la que crea usted que es la más acertada márquela con una X.

1. **¿Cómo califica el proceso contable existente en la panadería?**

Excelente Bueno Insuficiente

2. **¿Cree usted que el Proceso Contable que lleva la empresa es el adecuado?**

Sí No

3. **¿El tratamiento contable se lo realiza en concordancia a los principios de contabilidad generalmente aceptados?**

Sí No

4. **¿Verifica y registra los documentos fuentes de manera ordenada?**

Sí No

5. **¿Registran las transacciones en el momento que ocurre el movimiento económico?**

Sí No

6. **¿Se elabora el balance de comprobación previo a la emisión de los estados financieros?**

Sí No A veces

7. **¿Considera usted que los estados financieros que se presenta anualmente reflejan la situación real de la empresa?**

Sí No

8. ¿Utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones?

Sí

No

9. ¿Los costos de producción (MPD, MOD, CIF) son claramente identificados y cuantificados en el proceso productivo?

Sí

No

10. ¿La empresa aplica un sistema de costeo apropiado de acuerdo a sus necesidades y requerimientos?

Sí

No

11. ¿Cree usted que un sistema de costos inadecuado genera reducción en la rentabilidad?

Sí

No

12. ¿Se utilizan de forma eficiente los recursos de la empresa?

Sí

No

13. ¿Ejecuta el análisis de la rentabilidad sobre las inversiones realizadas?

Sí

No

14. ¿Se determina la utilidad del margen neto dentro de la empresa?

Sí

No

15. ¿La empresa realiza un análisis para evaluar la tasa de crecimiento de las ganancias a partir de la inversión que realiza?

Sí

No



Anexo 4. Entrevista

Entrevista dirigida al propietario responsable de la Panadería y Pastelería Carmakey del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico a la empresa mediante la recopilación de datos para saber la realidad del proceso contable del negocio.

1. ¿Qué actividad económica realiza su empresa?

.....

2. ¿Qué tipos de productos ofrecen?

.....

3. ¿Considera usted que existe un manejo adecuado del proceso contable?

.....

4. ¿Cómo determina la utilidad y la rentabilidad de la empresa?

.....

5. ¿El contador presenta de forma oportuna la información contable y financiera?

.....

6. ¿La empresa realiza un análisis en base a los estados financieros?

.....

7. ¿Conoce usted cual es el margen de rentabilidad de cada uno de sus productos?

.....

8. ¿Considera usted que la empresa requiere de un modelo de proceso contable que se ajuste a las necesidades del negocio?

.....

Anexo 5. Carta de Presentación



Anexo 6. Carta de Aceptación



Ing. M.Sc.

Brenda Oña Sinchiguano

DIRECTORA DE LA CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Presente:

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de dar a conocer que las señoritas GUANIN COLLAGUAZO MARITZA OFELIA, C.I. 0504093071 y PASTUNA TOAQUIZA TANIA VIVIANA, C.I. 0503743452, estudiantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, han sido admitidas para realizar el Proyecto de Titulación denominado "Proceso Contable y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Panadería y Pastelería Carmakey del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi", indicando que se les facilitara la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Por su gentil atención reciba mi agradecimiento.

Atentamente,

Cevallos Semanate Wellington Xavier
REPRESENTANTE LEGAL DE LA PANADERÍA Y PASTELERÍA CARMAKEY

Anexo 7. Permiso de Funcionamiento de la Empresa Carmakey

 GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE GOBIERNO

PERMISO ANUAL DE FUNCIONAMIENTO

Fecha de Emisión:	09 de SEPTIEMBRE del 2020	AÑO FISCAL	2020
Número de Permiso:	20200019363	Valor:	50.00
RUC:	1719931014001		
Razón Social:	CEVALLOS SEMANATE WELLINGTON XAVIER		
Nombre Comercial:	DELICATESEN CARMAKEYS		
Nombre del Representante L.:	CEVALLOS SEMANATE WELLINGTON XAVIER		
Nombre del Administrador:	CEVALLOS SEMANATE WELLINGTON XAVIER		
Tipo de Establecimiento:	PANADERÍA		
Horario de Funcionamiento:	Lunes a domingo de 06H00 a 22H00		
Provincia:	COTOPAXI		
Cantón:	LA MANÁ		
Dirección:	SAN PABLO SOLAR 21 ESMERALDAS, DIAGONAL AL COLISEO MUNICIPAL		

El Permiso de Funcionamiento se obtiene mediante internet a través del portal de esta Cartera de Estado, y es otorgado exclusivamente para la actividad descrita en el mismo. Su emisión se fundamenta en el Decreto Ejecutivo Nro.623 de fecha 21 de diciembre de 2018 y lo establecido en los Acuerdos Ministeriales 0069 del 25 de febrero de 2019 y 0070 del 26 de febrero de 2019.

El mal uso del Permiso de Funcionamiento o de la información generada a través de este medio, será de exclusiva responsabilidad del requirente del mismo. Las sanciones por su mal uso, serán desde la clausura hasta el retiro o revocatoria del mismo en el caso de infringir cualquier disposición legal sobre la materia. Las sanciones podrán ser impuestas únicamente por funcionarios autorizados de la Intendencia General de Policía de cada provincia.

Ubique este documento a color,
en un lugar visible del establecimiento.

Es obligación del propietario del establecimiento, actualizar los datos en el sistema y volver a imprimir el permiso cuando se efectúe el cambio de administrador.

SALAS HERRERA MONICA
KATIUSCA
DIRECTOR/A FINANCIERO/A
DEL MINISTERIO DE GOBIERNO

ERAZO OBANCO MARCO VINICIO
INTENDENTE GENERAL DE POLICIA
COTOPAXI

Fecha de Impresión: 2020-09-09

Este documento es firmado electrónicamente

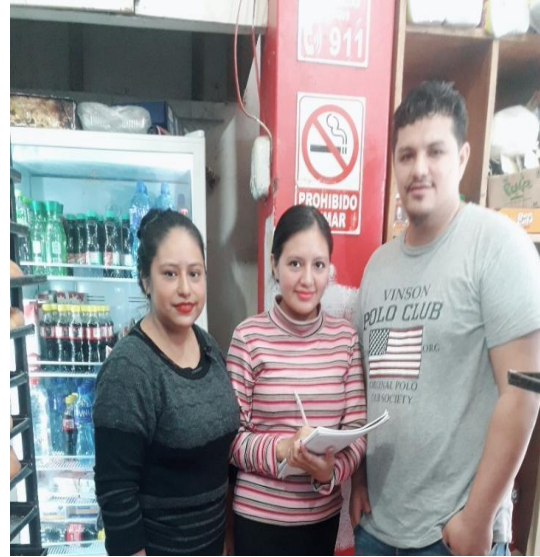
Fuente: Unidad de Control de Ingresos de la Dirección Financiera del Ministerio de Gobierno
<https://www.ministeriodegobierno.gob.ec/permiso-funcionamiento>

Anexo 8. Visita a la empresa para el desarrollo del proyecto de investigación

Fotografía 1. Panadería y Pastelería Carmakey



Fotografía 2. Carta de presentación



Fotografía 3. Entrevista



Fotografía 4. Encuesta



Anexo 9. Distribución de los Elementos del Costo de Producción

MATERIA PRIMA			
MATERIALES	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
Harina (Quintales)	60	34,00	2.040,00
Huevos(Cubetas)	120	3,00	360,00
Levadura(Paquetes)	50	2,80	140,00
Azúcar (Quintales)	4	36,00	144,00
Mantequilla(Valde)	20	7,60	152,00
Sal(Quintales)	4	25,00	100,00
Leche(Fundas)	20	0,70	14,00
Queso(Libras)	20	1,25	25,00
TOTAL			2.975,00

MANO DE OBRA			
Empleados	N°	SUELDO	TOTAL
Operarios	2	398,33	796,66
TOTAL			796,66

GASTOS DE VENTA			
Vendedr	N°	SUELDO	TOTAL
Vendedr	2	398,33	796,66
TOTAL			796,66

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
CANT.	MATERIALES	VIDA ÚTIL	OSTO UNITARI	TOTAL
3	Hornos	9 años	700,00	2.100,00
17	Bandeja Metalicas	3 años	20,25	344,25
1	Batidora	9 años	1.003,00	1.003,00
4	Amasadora	9 años	2.000,00	8.000,00
1	Mesa Metalica	10 años	800,00	800,00
3	Perchas	7 años	900,00	2.700,00
TOTAL				14.947,25

Anexo 10. Depreciaciones de la Empresa

CUADRO DE DEPRECIACION DE BIENES DE FABRICA			
Valor del Bien	% Depreciación	Valor Anual	Valor Mensual
14.947,25	10%	1.494,73	124,56

Nombre del Bien	Valor del bien	% Depreciación	Valor Anual	Valor mensual
Vehículos	20.000,00	20%	4.000,00	333,33
Edificios	20.000,00	5%	1.000,00	83,33
Muebles y Enseres	2.000,00	10%	200,00	16,67

Anexo 11. Lista de Proveedores



LISTA DE PROVEEDORES

Proveedor	Producto	Ruc	Direccion	Teléfono	
				Celular	Convencional
Levapan	Polvos de Hornear	1791324404001	Quito		1800-262226
Toni	Yogurt	0990351260001	Guayaquil	098 098 4469	
Superior S.A.	Harina	1791268776001	Quito		02-2469369
La Granja	Lacteos	1791880501001	Salcedo		032 - 272-8001
Fleischmann	Levadura	1791845323001	Durán		04-2800454
Don Apolo	Huevos	120610028-2	La Maná	0959410080	
Valdez S.A.	Azúcar	0990005419001	Milagro		593-42158222

Anexo 12. Informe de Plagio del sistema Urkund



Urkund Analysis Result

Analysed Document: GUANINPASTUNA.docx (D97766119)
Submitted: 3/9/2021 7:52:00 PM
Submitted By: brenda.ona@utc.edu.ec
Significance: 6 %

Sources included in the report:

<http://dspace.unl.edu.ec:9001/jspui/bitstream/123456789/2295/1/TESIS.pdf>

Instances where selected sources appear:

110