



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE GRADO

TEMA:

MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO PARA LA EMPRESA
INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA” DE LA CIUDAD DE IBARRA,
PROVINCIA DE IMBABURA, ECUADOR.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA - CPA

AUTORAS

ERAZO FLORES SELENE DAYANA

FLORES LORA KARLA TATIANA

DIRECTOR

ING. E. ROLANDO SORIA MBA

IBARRA – ENERO 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación es un manual administrativo, contable y financiero realizado en la empresa industrial “Papas fritas Catalina”, por medio de métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron realizar un diagnóstico que presente como resultados la realidad del manejo de la empresa en todas las áreas, identificando de esta manera sus debilidades encontradas mediante el diseño de un FODA a la medida en donde se detalla los inconvenientes a ser solucionados con la propuesta de este manual la cual se centra en facilitar el manejo de la organización, resolver los problemas encontrados y que se presenten a lo largo de la actividad económica y guiar a la empresa hacia una mejor organización, fomentando el manejo contable y enfocando de mejor manera el manejo administrativo de una forma más técnica evitando que la empresa sea manejada de una manera netamente empírica; lo que a su vez facilita la toma de decisiones, logrando mejores estrategias que le permitan crecer organizativa y económicamente



ABSTRACT

This work project is an administrative, accounting, and financial manual carried out in the industrial company "Papas Fritas Catalina", by way of research methods, techniques, and instruments to carry out a diagnosis that presents as a result of the reality of the management of the company in all areas. Identifying in this way its weaknesses through the design of a SWOT, which details the inconveniences to be solved with the proposal of this manual which focuses on facilitating the management of the organization, solving its problems, and guiding the company towards a better organization, promoting accounting management focusing on more technical management. Preventing the company from being managed in a purely empirical; which, in turn, would facilitate decision making, achieving better strategies that allow it to grow organizationally and economically.

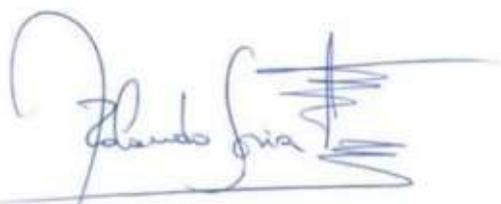


RAÚL RODRÍGUEZ

Reviewed by Victor Raúl Rodríguez Viteri

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En calidad de director del trabajo presentado por las egresadas: Selene Dayana Erazo Flores con cédula Nro. 100352316-2 y Karla Tatiana Flores Lora con cédula Nro. 100414865-4 para optar por el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, cuyo tema es MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO PARA LA EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA” DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, ECUADOR. Considero que el presente trabajo reúne requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rolando Soria', with a horizontal line underneath.

Ing. E. Rolando Soria MBA.

DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

I. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA IDENTIDAD:	DE	1003523162	
APELLIDOS NOMBRES:	Y	ERAZO FLORES SELENE DAYANA	
DIRECCIÓN:	PILANQUI/ JUAN DE LA ROCA 8-24 Y RICARDO SANCHEZ		
EMAIL:	sderazof@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	-	TELÉFONO MÓVIL:	0981879809
DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA IDENTIDAD:	DE	1004148654	
APELLIDOS NOMBRES:	Y	FLORES LORA KARLA TATIANA	
DIRECCIÓN:	CARANQUI / PRINCESA PACCHA 13-69 Y ATAHUALPA		
EMAIL:	ktfloresl@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	2-652410	TELÉFONO MÓVIL:	0999581171

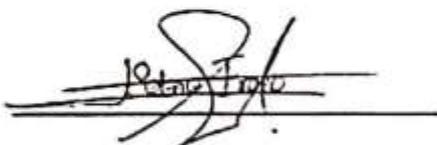
DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO PARA LA EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, ECUADOR.
AUTOR (ES):	ERAZO FLORES SELENE DAYANA / FLORES LORA KARLA TATIANA
FECHA: DD/MM/AAAA	23/01/2021
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA
ASESOR /DIRECTOR:	ING. E. ROLANDO SORIA MBA

2. CONSTANCIAS

El autor (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 23 días del mes de enero de 2021

LAS AUTORAS:



ERAZO FLORES SELENE DAYANA
C.I.: 1003523162



FLORES LORA KARLA TATIANA
C.I.: 100414865-4

DEDICATORIA

El resultado de este trabajo se lo dedico a las personas más influyentes en mi desarrollo personal y profesional:

A mis padres que siempre estuvieron ahí demostrando su preocupación y orgullo en cada avance logrado, ayudándome más de lo posible en los momentos que yo más necesitaba, con sus palabras de aliento, con su amor, sus esfuerzos y sus cuidados, no solo conmigo sino con su gran adoración, mi hermoso hijo.

A mis hermanos que muchas veces me dieron una mano sea de cerca o lejos, pendientes de mí y de su querido sobrino con esas palabras que ellos sabían que me llenaba el alma o simplemente con preocuparse por mis avances.

A mi pequeña gran familia quienes me empujaban todos los días a dar más que lo mejor de mí con tan solo verlos, ellos me impulsan a trabajar duro para que las cosas mejoren y al final la recompensa valga la pena.

Y el ser más importante Dios que lo he dejado para el final porque de él engloba la ayuda de todos porque sé que estuvo ahí en los momentos más difíciles y me bendijo con todos ustedes para poder salir adelante.

SELENE DAYANA ERAZO FLORES

DEDICATORIA

A Dios, por darme vida, salud y fuerza para cumplir una meta más en mi vida, por ser la luz que guía mi camino y la fortaleza que evita que decaiga ante cualquier adversidad.

A mis padres: Fabián y Raquel, que me han brindado su apoyo incondicional y que han estado siempre cuando los necesito, aun cuando no sabía que los necesitaba; por darme su amor y confianza y ayudarme a creer en mí misma.

A Richard, mi hermano mayor, por ser un gran ejemplo, por ser la persona más correcta que conozco e inspirarme a querer ser mejor persona, a ser mi mejor versión.

A Santiago, mi hermano menor, por brindarle paz a mi mente y hacerme reír en los momentos más oscuros y estar conmigo cuando más te necesitaba.

FLORES LORA KARLA TATIANA.

AGRADECIMIENTO

El resultado de este trabajo se lo debo a todas las personas que dedicaron de corazón su tiempo, ánimos, apoyo, recursos, conocimientos, experiencia, comprensión, paciencia y amor:

Mis padres que supieron apoyarme en todo lo que estaba a su alcance dándome paz y tranquilidad, manteniendo bajo el mejor cuidado a mi hijo cuando tenía que ausentarme para encaminarme en la investigación y brindarnos cuidados a mí y a mi esposo en momentos de enfermedad.

A mi compañera incondicional Tati que supo acoplarse conmigo y colaborar en todo, que sin necesidad de decirnos que hacer teníamos la suficiente conexión de compañeras para saber qué es lo que teníamos que hacer y el aliento que nos dábamos entre las dos.

A mis maestros quienes están a cargo de la revisión y aprobación de este trabajo que han sabido guiarnos con paciencia, pero a su vez exigiendo lo mejor de nosotras confiando en nuestras habilidades y conocimientos adquiridos gracias a la Universidad Técnica del Norte que ha sabido abrirnos las puertas desde hace mucho tiempo que cada vez está más cerca de agotarse, pero sé que aunque nos vayamos de aquí con nuestro título en las manos aún podremos contar con todos esos docentes que conocimos a lo largo de la carrera; unos más estrictos que otros, cada uno con su manera de alentar al estudiante a ser mejor con sus distintas estrategias logrando que lleguemos hasta este momento convirtiéndonos en sus colegas y construyendo una amistad con respeto con los cuales podremos volver a la institución y contar con su ayuda siempre.

A esa personita importante, mi hijo que aunque es pequeñito y no tiene aún los conocimientos necesarios para que investigue de mi lado, él cumplió un papel fundamental

en mi trayectoria que es el hacerme feliz con sus palabras sabias, ayudando pronto a mamá en las labores de la casa para que pueda seguir investigando con su amiga; esas son las mejores palabras de aliento que se puede recibir y hacer las cosas bien en su escuelita para que mamá esté tranquila y más concentrada.

SELENE DAYANA ERAZO FLORES

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por darme las herramientas necesarias para cumplir una de las metas que he establecido en mi vida.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE y cada uno de los docentes que influyeron en mi vida estudiantil al compartir sus conocimientos, también a mis amigos que siempre me ayudaron y estuvieron conmigo cuando los necesité.

A mi compañera y amiga Selene Erazo, que me ha sabido comprender en los momentos difíciles a lo largo de estos años y por ser parte del cumplimiento de uno de mis sueños.

También agradezco a mis padres y hermanos por confiar en mí, brindarme comprensión y ser una guía para poder cumplir con todos mis sueños.

A los seres más especiales que alegran mi vida; mis mascotas, Linda, Albino y Max; esas pequeñas lucecitas que con el más simple gesto pueden cambiar cada uno de mis días.

Finalmente, a la persona que ha sido mi mayor apoyo durante estos últimos años, gracias por tener paciencia, comprensión, por ser la ayuda más grande que he recibido y por no dejarme bajar los brazos en ningún momento.

FLORES LORA KARLA TATIANA.

PRESENTACIÓN

El presente proyecto tiene la finalidad de desarrollar un manual de funciones y procedimientos que guíen a las partes interesadas para realizar las actividades que se les encargaron y así cumplir con las metas y objetivos que se plantea la empresa, de la manera más eficiente y óptima.

El capítulo I detalla la fundamentación teórica, es decir, los conceptos, definiciones, clasificaciones e importancia de términos que facilite al lector el entendimiento sobre el desarrollo del manual que se desarrollará. Para ello, se revisó una amplia búsqueda de fuentes bibliográficas y linkografías relacionada con el Manual Administrativo, Contable y Financiero.

El capítulo II describe los métodos, técnica e instrumentos que se utilizan en la aplicación del análisis de la situación de la empresa; a través de entrevistas, encuestas y la observación; esto sirve de guía para analizar la situación de la empresa.

El capítulo III hace referencia a la situación en que se encuentra la empresa, en este capítulo se aplican los instrumentos, como la entrevista al propietario, las encuestas aplicadas a los empleados y una ficha de observación en la que se especifica y califica la situación que las autoras del presente trabajo; con el fin de identificar las necesidades que tiene la empresa y para proponer las herramientas necesarias que mejoren el funcionamiento de la empresa.

El capítulo IV desarrolla la propuesta relacionada a las funciones administrativas, contables y financieras que se propone para que las partes interesadas cumplan con los objetivos de la empresa, y que estos sean más claros para que todos enfoquen sus actividades al óptimo desarrollo de sus funciones.

Finalmente, el capítulo V trata de que partes de la propuesta es aceptada por la propietaria y lo que se aplicará para mejorar el funcionamiento y que genere un desarrollo óptimo de las actividades de la empresa.

ANTECEDENTES

En la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos administrativos, contables y financieros y nace la necesidad de controlar cada uno de estos procesos para que la organización se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales, los que al mismo tiempo son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización (María y Vergara, 2017).

La correcta aplicación de manuales mejora continuamente a las empresas ya sean de servicios, comerciales o industriales pues ayudan a su crecimiento y al de su personal a varias mejoras como:

- Familiarizarse con los procedimientos de una organización
- Encontrar rápidamente información o fuentes de referencia, y
- Definir los estándares mínimos requeridos para laborar y prestar servicios.

El Manual es un documento que registrar guías o directrices e información importante en forma ordenada, sistemática y comprensible, basada en conocimientos profesionales que ayude a todo el personal de una empresa a comprometerse y acoplarse a la misma aplicando estas instrucciones en sus actividades o funciones. (Mónica, 2014).

De igual forma aparece tiene una relación directa con el manual contable financiero el cual le permite al empresario por medio de directrices técnicas conocer las cuentas contables con las que puede trabajar, como manejar cada una de estas y contabilizarlas de manera correcta para al final poder elaborar los estados financieros los cuales de igual forma pueden encontrarlos detallados dentro de la guía (Ministerio de Finanzas, 2018).

JUSTIFICACIÓN

Los manuales son un documento de gran importancia, los cuales aportan a solucionar numerosos problemas presentados en una organización a lo largo de su desarrollo tanto en los ámbitos administrativos, contables y financieros y hoy en día los que más se exponen a estos inconvenientes son las Pymes ya que por lo general los emprendedores no cuentan con los soportes necesarios sobre su conocimiento aplicando procedimientos empíricamente y generando algunas debilidades en sus acciones, es por ello la importancia de un manual el cual contribuye significativamente a minimizar y controlar estos problemas teniendo lineamientos y claves a seguir en los distintos casos presentados en la organización, concordando con esto. Louffat (2015) afirma:

Mediante estos manuales se pueden definir las características adoptadas por la institución, en cuanto a sus funciones, procesos, puestos, procedimientos, políticas e instrucciones de uso. Del lado de los componentes se analizan los factores de departamentalización, formalización, unidades de línea y de apoyo, cadena jerárquica, niveles de centralización y/o descentralización, amplitud administrativa, comunicación y las decisiones (p.38).

De igual forma. Vivanco (2017) coincide con ello al afirmar que “Los manuales de procedimientos son una herramienta eficaz para transmitir conocimientos y experiencias, porque ellos documentas la tecnología acumulada hasta ese momento sobre un tema” (p.249).

La importancia de los manuales incide en los procedimientos que se plasman para poder regir a toda una organización de forma ordenada que busca adaptar a cada uno de ellos integrantes a este para poder conseguir objetivos en conjunto, mejorando las labores y por ende el alcance de los objetivos, sin dejar de lado un control eficiente de cada una de las actividades llevadas a cabo y traer consigo buenos resultados reflejados en el dinero, teniendo

mayores ganancias, mayor seguridad económica y evitando fraudes o pérdidas repentinas. (Palacio, 2014).

Los Manuales de Procedimientos brindan varias ventajas para la empresa como para sus colaboradores, en primer lugar, es el documento que se encarga de dar una visión más específica de todo cuanto se lleva a cabo, dentro de una empresa, permitiendo fundamentar los procedimientos bajo un marco jurídico - administrativo establecido. Mediante la aplicación de un manual se contribuye a la unificación de los criterios en la elaboración de las actividades y uniformidad en el trabajo, la estandarización de los métodos de trabajo que ayudan al desarrollo de las actividades de manera eficiente y permiten conocer la ubicación de los documentos en general (Pérez y Lanza, 2014).

Su aplicación trae consigo muchos beneficios de los que puede disfrutar una empresa como fue el caso percibido por Roca y Quinapallo (2016) que manifiestan:

- Dan a conocer a todo el personal involucrado los objetivos, relaciones de dependencia, responsabilidades y políticas institucionales.
- Propician la uniformidad del trabajo, permitiendo que diferentes colaboradores puedan realizar diferentes tareas sin ningún inconveniente.
- Evitan duplicidad de funciones y, a la vez, sirve como indicador para detectar omisiones.
- Propician mejoras en los procedimientos vigentes en procura de una mayor eficiencia administrativa.
- Facilitan la inducción de los nuevos colaboradores de la institución.

- Permiten la integración de todos los colaboradores, así como la funcionalidad integral del personal.
- Propician el ahorro de esfuerzos y recursos
- Es un instrumento útil para los evaluadores y auditores del Control Interno (p.3).

Se debe reconocer que dentro de una empresa mediana que se encuentra en crecimiento existen problema significativos y aunque es interno, afecta a la empresa externamente en su mercado, al no lograr los resultados que debería alcanzar, como por ejemplo incrementar su mercado, incrementar ventas, y por ende sus ganancias, debido que al presentarse estos problemas internos sus niveles de producción son estancados, y se limitan a distribuir solamente a sus fieles clientes y no se enfocan en abarcar más intermediarios ya que las tiendas son quienes adquieren sus productos para llegar a sus consumidores. Es por ello por lo que se busca implementar un manual que mejore su imagen, la manera en la que llevan sus procesos de elaboración, la calidad de su producto, la administración, el liderazgo de su negocio y el manejo de sus finanzas mediante la ejecución de procesos contables y por ende una buena distribución de los recursos, en especial el recurso humano, eliminando de raíz la duplicidad de funciones.

Objetivos

Objetivo general

Diseñar un Manual Administrativo, Contable y Financiero para la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina” de la ciudad de Ibarra con el objetivo de mejorar su desempeño a nivel del sector comercial.

Objetivos específicos

- Realizar la fundamentación teórica que sustente la elaboración del Manual Administrativo, Contable y Financiero de aplicación en la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina”.
- Aplicar procedimientos metodológicos que orienten la investigación del caso de estudio.
- Elaborar un diagnóstico a la Empresa Industrial en la que se aplicará el presente proyecto que contribuya a la identificación del estado en que se encuentra la empresa.
- Formular la propuesta del Manual Administrativo, Contable y Financiero enfocado a la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina”.
- Validar el Manual Administrativo, Contable y Financiero para la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina” juntamente con el personal técnico especializado de la Universidad Técnica del Norte y el Directivo de la empresa.

Índice General

RESUMEN EJECUTIVO	ii
EXECUTIVE SUMMARY	iii
AUTORÍA.....	iv
INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO	v
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE	vi
1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA.....	vi
2. CONSTANCIA.....	viii
DEDICATORIA	ix
AGRADECIMIENTO	xi
PRESENTACIÓN.....	xiv
ANTECEDENTES	xvi
JUSTIFICACIÓN	xvii
Objetivos.....	xx
Objetivo general	xx
Objetivos específicos.....	xx
Capítulo I	32
Fundamentación Teórica.....	32
1.1. Objetivos	32
1.1.1. Objetivo General.....	32
1.1.2. Objetivos Específicos.....	32
1.2. La Organización	32
1.3. Empresa industrial.....	33
1.3.1. Debilidades a las que se expone.....	33
1.4. Ingeniería en una organización	34
1.5. Manual.....	35
1.5.1. Importancia del manual en una empresa.....	35
1.6. Manual Administrativo	36
1.6.1. Importancia de la Administración.....	36
1.6.2. Proceso Administrativo.....	37
1.6.2.1. Planeación.....	37
1.6.2.1.1. Funciones de la Planeación.....	37

1.6.2.1.2.	Misión.....	38
1.6.2.1.3.	Visión.	38
1.6.2.1.4.	Objetivos	38
1.6.2.1.5.	Estrategias	39
1.6.2.1.6.	Políticas	39
1.6.2.1.7.	Valores	39
1.6.3.	Organización.	39
1.6.3.1.	Importancia de la organización.	40
1.6.3.2.	Fases de la organización.....	40
1.6.3.3.	Manual de Funciones.....	41
1.6.3.4.	Manual de procedimientos	42
1.6.3.5.	Organigrama.....	43
1.6.3.6.	Flujograma o diagrama de flujo.	43
1.6.3.7.	Reglamento interno.	45
1.6.4.	Dirección.	45
1.6.4.1.	Definición.....	45
1.6.4.2.	Importancia.....	45
1.6.4.3.	Habilidades de la dirección.	46
1.6.5.	Control.....	46
1.6.5.1.	Control Interno.	47
1.6.5.2.	Componentes	47
1.6.5.3.	Matriz de riesgos	47
1.7.	Manual Contable	48
1.7.1.	Contabilidad.....	48
1.7.1.1.	Contabilidad Financiera.....	49
1.7.1.2.	Contabilidad de Costos	49
1.7.1.2.1.	Elementos de costos	50
1.7.1.2.2.	Clasificación de costos	50
1.7.1.2.3.	Sistemas de costos	50
1.7.1.3.	. Principios contables.....	51
1.7.1.4.	Ecuación contable.....	51
1.7.1.5.	Proceso contable	52
1.7.1.6.	Libro diario.....	54

1.7.1.7.	Libro mayor.....	54
1.7.1.8.	Sistema de control de inventarios.....	54
1.7.1.8.1.	Inventarios.....	54
1.7.1.8.2.	Control de inventarios.....	54
1.7.1.8.3.	Métodos de valuación de inventarios.....	55
1.7.1.9.	Estados Financieros.....	55
1.8.	Manual financiero.....	57
1.8.1.	Gestión financiera.....	57
1.8.2.	Indicadores.....	57
1.8.3.	Presupuesto.....	58
Capítulo II.....		59
Procedimientos Metodológicos.....		59
2.1.	Introducción.....	59
2.2.	Objetivo general.....	59
2.3.	Tipos de investigación.....	59
2.3.1.	Investigación cuantitativa.....	59
2.3.2.	Investigación cualitativa.....	60
2.3.3.	Investigación de campo.....	60
2.3.4.	Investigación aplicada.....	60
2.4.	Métodos de Investigación.....	61
2.4.1.	Método Deductivo.....	61
2.4.2.	Método Descriptivo.....	61
2.5.	Técnicas e instrumentos.....	62
2.5.1.	Entrevista.....	62
2.5.1.1.	Cuestionario.....	63
2.5.2.	Observación.....	63
2.5.2.1.	Ficha de observación o lista de cotejo.....	63
2.5.3.	Censo.....	64
2.5.3.1.	Cuestionario.....	64
2.5.4.	Variables diagnósticas.....	64
2.5.4.1.	Importancia.....	65
2.5.4.2.	Variables.....	65
Capítulo III.....		66

Diagnóstico	66
3.1. Introducción	66
3.2. Objetivos	66
3.2.1. Objetivo General	66
3.2.2. Objetivos Específicos.....	66
3.3. Desarrollo de variables.....	67
3.3.1. Planeación estratégica.....	67
3.3.2. Estructura organizativa	68
3.3.3. Control interno	68
3.3.4. Sistema contable	69
3.3.5. Control de inventarios.....	70
3.3.6. Gestión financiera	71
3.3.7. Análisis PEST	71
3.4. Análisis de información	72
3.4.1. Resultados de la entrevista realizada a la Sra. Elena Sánchez que desempeña el rol de gerente propietaria de su negocio.	72
3.4.1.1. Análisis General de la entrevista	79
3.4.2. Resultados e interpretación del censo aplicado a los empleados de la empresa industrial	80
3.4.3. Resultados e interpretación de la ficha de observación aplicada en la empresa industrial	95
3.4.4. Análisis PEST	99
3.4.5. Matriz FODA según análisis interno y externo.....	102
3.4.6. Cruces estratégicos.....	103
3.4.7. Conclusión diagnóstica	104
Capítulo IV.....	106
Propuesta.....	106
Manual administrativo, contable y financiero.....	106
4.1. Introducción	106
4.2. Objetivos	107
4.2.1. Objetivo General.....	107
4.2.2. Objetivos específicos	107
Manual administrativo para la empresa industrial “Papas Fritas Catalina”	108
4.3.1. Denominación de la empresa y ubicación sectorial	109

4.3.2.	Nombre y logotipo	109
4.3.3.	Misión	110
4.3.4.	Visión.....	110
4.3.5.	Valores corporativos	110
4.3.6.	Objetivos estratégicos	111
4.3.7.	Políticas.....	112
4.3.7.1.	Para la gerencia.....	112
4.3.7.2.	Para el contador	113
4.3.7.3.	Para el departamento comercial.....	113
4.3.7.4.	Para el departamento de producción.....	113
4.3.8.	Estructura organizacional.....	114
4.3.8.1.	Organigrama	114
4.3.8.2.	Descripción de niveles jerárquicos	115
4.3.9.	Mapa de procesos.....	116
4.3.10.	Manual de procedimientos	116
4.3.10.1.	Manejo de inventarios	117
4.3.10.2.	Proceso de Compras.....	125
4.3.10.3.	Producción	130
4.3.10.4.	Comercialización / Ventas	135
4.3.11.	Manual de funciones	140
4.3.11.1.	Descripción de funciones.....	140
4.3.12.	Reglamento interno para la Empresa Industrial “Papas fritas Catalina” ..	149
4.3.13.	Sistema de control interno.....	161
4.3.13.1.	Control de ingreso y salida de personal (F-01).....	162
4.3.13.2.	Control de producción	162
4.3.13.2.1.	Formato de órdenes de producción (F-02).	162
4.3.13.2.2.	Formato de orden de pedidos (F-03).	163
4.3.13.3.	Control de caja chica (F-04)	165
4.3.13.4.	Control de inventarios	166
4.3.13.4.1.	Formato de ingresos y egresos de materia prima (F-05).....	166
4.3.13.4.2.	Formato de requisición de materia prima (F-06).....	167
4.3.13.4.3.	Acta entrega – recepción (F-07).....	168
4.3.13.4.4.	Kardex (F-08).....	168

4.3.13.5.	Control de cuentas por cobrar (F-09).....	169
4.3.13.6.	Control de activos fijos (F-10).....	170
4.3.14.	Matriz de riesgos	172
4.3.14.1.	Identificación del riesgo	172
4.3.14.2.	Medición del riesgo	173
4.3.14.3.	Cuantificación del riesgo	155
4.3.14.4.	Matriz de riesgo	157
4.3.14.5.	Zona – Nivel de riesgo.....	158
4.3.14.6.	Mapa de riesgos	160
	Manual contable y financiero para la empresa industrial “Papas Fritas Catalina”	162
4.4.1.	Contabilidad.....	163
4.4.2.	Políticas contables.....	163
4.4.3.	Plan de cuentas.....	164
4.4.4.	Dinámica de cuentas	178
4.4.5.	Estructura de los Estados Financieros.....	193
4.4.6.	Ejercicio contable.....	198
4.4.6.1.	Estado de resultados inicial	198
4.4.6.2.	Estado de Situación Financiera Inicial	200
4.4.6.3.	Transacciones	203
4.4.6.4.	Orden de producción	205
4.4.6.5.	Libro diario	206
4.4.6.6.	Libro mayor	223
4.4.6.7.	Balance de sumas y saldos.....	248
4.4.6.8.	Balance de comprobación.....	252
4.4.6.9.	Estado de producción y ventas	254
4.4.6.10.	Estado de resultados final	256
4.4.6.11.	Estado de situación financiera final.....	257
4.4.6.12.	Estado de flujos de efectivo.....	260
4.4.6.13.	Estado de cambios en el patrimonio neto	250
	El estado anteriormente observado presenta brevemente los cambios desde la información inicial con la que se parte al principio del periodo hasta el final del periodo, dirigiéndose específicamente en el resultado del ejercicio contable que en este caso es utilidad en el periodo 2019.....	251
4.4.6.14.	Notas a los estados financieros	251

4.4.7.	Costos.....	253
4.4.7.1.	Resumen de costos.....	253
4.4.8.	Inventarios.....	259
4.4.9.	Indicadores financieros	265
4.4.10.	Presupuesto.....	266
CAPÍTULO V.....		275
5.1.	Introducción	275
5.2.	Método de verificación.....	275
5.2.1.	Factores a validar	276
5.2.2.	Método de calificación.....	278
5.2.3.	Rango de interpretación	278
5.3.	Estudio estratégico	279
5.4.	Descripción de estudio	280
5.4.1.	Objetivo del estudio	280
5.4.2.	Equipo de trabajo	280
5.5.	Resultados	281
5.6.	Evaluación.....	284
Conclusiones.....		285
Recomendaciones		287
Bibliografía.....		288
Anexos		295

Índice de Figuras

Figura 1: Proceso contable	53
Figura 2: Tabulación pregunta 1 del censo	80
Figura 3: Tabulación pregunta 2 del censo	81
Figura 4: Tabulación pregunta 3 del censo	82
Figura 5: Tabulación pregunta 4 del censo	83
Figura 6: Tabulación pregunta 5 del censo	84
Figura 7: Tabulación pregunta 6 del censo	85
Figura 8: Tabulación pregunta 7 del censo	86
Figura 9: Tabulación pregunta 8 del censo	87
Figura 10: Tabulación pregunta 9 del censo	88
Figura 11: Tabulación pregunta 10 del censo	89
Figura 12: Tabulación pregunta 11 del censo	90
Figura 13: Tabulación pregunta 12 del censo	91
Figura 14: Tabulación pregunta 13 del censo	92
Figura 15: Tabulación pregunta 14 del censo	93
Figura 16: Tabulación pregunta 15 del censo	94
Figura 17: Nombre y logo	110
Figura 18: Organigrama	114
Figura 19: Mapa de procesos.....	116
Figura 20: Flujograma manejo de inventarios (MP).....	121
Figura 21: Flujograma manejo de inventarios (PT).....	123
Figura 22: Flujograma compras.....	128
Figura 23: Flujograma de producción.....	133
Figura 24: Flujograma ventas.....	138

Índice de tablas

Tabla 1: Estructura del diagrama de flujo (Metodología ANSI)	44
Tabla 2: Elementos de la ecuación contable	52
Tabla 3: Matriz FODA	102
Tabla 4: Manual de funciones gerente administrativo	140
Tabla 5: Manual de funciones contador.....	142
Tabla 6: Manual de funciones jefe de producción	143
Tabla 7: Manual de funciones obrero proceso 1	144
Tabla 8: Manual de funciones obrero proceso 2	145
Tabla 9: Manual de funciones obrero proceso 3	146
Tabla 10: Manual de funciones bodeguero	147
Tabla 11: Manual de funciones vendedor.....	148
Tabla 12: Formato control de ingreso y salida de personal	162
Tabla 13: Formato de órdenes de producción	163
Tabla 14: Formato de control de pedidos	164
Tabla 15: Formato control de caja chica.....	165
Tabla 16: Formato de ingresos y egresos de materia prima	166
Tabla 17: Formato de requisición de materia prima.....	167
Tabla 18: Formato Acta entrega-recepción.....	168
Tabla 19: Formato de Kardex	169
Tabla 20: Formato control de cuentas por cobrar	170
Tabla 21: Formato control de activos fijos	171
Tabla 22: Identificación del riesgo	172
Tabla 23: Medición del riesgo	173
Tabla 24: Cuantificación del riesgo	155
Tabla 25: Matriz de riesgo.....	157
Tabla 26: Nivel de riesgo	158
Tabla 27: Mapa de riesgos.....	160
Tabla 28: Codificación plan de cuentas	164
Tabla 29: Estructura del plan de cuentas	165
Tabla 30: Plan de cuentas	165
Tabla 31: Dinámica de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo.....	178
Tabla 32: Dinámica de la cuenta cuantas por cobrar clientes relacionados	179
Tabla 33: Dinámica de la cuenta inventarios	180
Tabla 34: Dinámica de la cuenta activos por impuestos corrientes	181
Tabla 35: Dinámica de la cuenta propiedad, planta y equipo.....	182

Tabla 36: Dinámica de la cuenta cuentas por pagar.....	183
Tabla 37: Dinámica de la cuenta obligaciones con instituciones financieras.....	184
Tabla 38: Dinámica de la cuenta otras obligaciones corrientes.....	185
Tabla 39: Dinámica de la cuenta capital suscrito.....	186
Tabla 40 : Dinámica de la cuenta ganancias acumuladas.....	187
Tabla 41: Dinámica de la cuenta pérdidas acumuladas.....	188
Tabla 42: Dinámica de la cuenta ganancia neta del ejercicio.....	189
Tabla 43: Dinámica de la cuenta pérdida neta del ejercicio.....	190
Tabla 44: Dinámica de la cuenta venta de bienes.....	191
Tabla 45: Dinámica de la cuenta gastos financieros.....	192
Tabla 46: Estructura del Estado de Situación Financiera.....	193
Tabla 47: Estructura del Estado de Resultados.....	195
Tabla 48: Estructura del Estado de Producción y Ventas.....	197
Tabla 49: Estructura del estado de cambios en el patrimonio.....	196
Tabla 50: Estructura del estado de flujo de efectivo.....	197
Tabla 51: Resumen de costos producto p1.....	253
Tabla 52: Resumen de costos producto p2.....	254
Tabla 53: Resumen de costos producto p3.....	254
Tabla 54:Nómina de fábrica.....	255
Tabla 55: Determinación costo hora.....	256
Tabla 56: Asignación del costo MOD a la producción.....	256
Tabla 57: Costos indirectos de fabricación.....	257
Tabla 58: Tarjeta kardex producto P1.....	259
Tabla 59: Tarjeta kardex producto P2.....	261
Tabla 60: Tarjeta kardex producto P3.....	263
Tabla 61: Indicadores financieros.....	265
Tabla 62: Estadísticas de ventas.....	266
Tabla 63: Proyección del ventas del año 2020.....	267
Tabla 64: Presupuesto de producción.....	268
Tabla 65: Presupuesto de costos de producción.....	268
Tabla 66: Presupuesto de compra de materia prima en el año 2020.....	268
Tabla 67: Rol de pagos.....	269
Tabla 68: Presupuesto de mano de obra directa para el año 2020.....	270
Tabla 69: Presupuesto de costos indirectos de producción año 2020.....	271
Tabla 70: Asignación de costos indirectos.....	272
Tabla 71: Resumen de costos de producción.....	273
Tabla 72: Margen de utilidad y costo unitario.....	274

Tabla 73: Formato de la matriz de validación	276
Tabla 74: Matriz de validación aplicada.....	281
Tabla 75: Resultados de la validación	283

Capítulo I

Fundamentación Teórica

La fundamentación teórica del presente proyecto de investigación apoyará a identificar el concepto de algunos términos técnicos que apoyarán la ejecución de dicho proyecto y a su vez otorgar una mejor comprensión del lector.

1.1. Objetivos

1.1.1. Objetivo General.

Plantear una base filosófica suficiente y pertinente que sustente y explique el análisis y estructuración del Manual Administrativo, Contable y Financiero para la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina” de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador.

1.1.2. Objetivos Específicos.

- Fundamentar teóricamente el presente trabajo de grado.
- Facilitar la comprensión de los términos que intervienen en el presente trabajo de grado.

1.2. La Organización

La organización es un punto muy importante para obtener una mejora que se pretende hacer a la industria ya que el comprenderla permite garantizar la eficiencia de la aplicación del manual, la cual se encuentra expuesta a varios cambios constantes por el entorno al que se muestra para ello es necesario que el personal involucrado trabaje en conjunto por adaptarse a dichos cambios con la ayuda del manual que les permitirá observar desviaciones y actuar preventivamente sin exponer su estabilidad y sus recursos económicos logrando una

mayor satisfacción en el cliente que a su vez de vuelve más exigente y entender la ayuda que brinda el manual para su crecimiento comercial y empresarial (Luis Onieva Giménez, 2017).

1.3. Empresa industrial

La empresa industrial es también conocida como de producción (Treviño Jiménez, 2009) manifiesta:

Este criterio califica a la empresa de acuerdo con el grado de maquinización que existe en el proceso de producción, así, una empresa pequeña es aquella en la que el trabajo del hombre es decisivo, o sea que su producción es artesanal, en ocasiones puede estar mecanizada, pero generalmente la maquinaria es obsoleta y requiere de mucha mano de obra. Una empresa mediana puede mecanizada como en el caso anterior, pero cuenta con más maquinaria y menos mano de obra. La gran empresa es aquella que está altamente mecanizada y/o sistematizada. (p.16)

La empresa industrial Papas Fritas Catalina se encuentra dentro de la definición de empresa pequeña ya que la fabricación de los productos es por medio del uso de 3 maquinarias las cuales son manejadas por recurso humano para poder obtener el producto final siendo este un punto esencial para la empresa.

1.3.1. Debilidades a las que se expone.

- No hay una dirección estratégica clara;
- Instalaciones obsoletas;
- Rentabilidad inferior al promedio;
- Falta de oportunidad y talento gerencial;
- Seguimiento deficiente al implantar la estrategia;
- Abundancia de problemas operativos internos;
- Atraso en investigación y desarrollo;

- Línea de productos demasiado limitada;
- Débil imagen en el mercado;
- Débil red de distribución;
- Habilidades de mercadotecnia por debajo del promedio;
- Incapacidad de financiar los cambios necesarios en la estrategia;
- Costos unitarios generales más altos en relación con los competidores clave (Talancón, 2007, p.116).

Como se puede ver una organización se encuentra expuesta a varias situaciones negativas en varios aspectos como en los recursos tanto económicos como materiales por la falta de optimización de estos, los recursos humanos de igual forma al no contar con las capacidades necesarias para el desempeño de sus funciones, ya que no se sienten motivados para el logro de sus objetivos como trabajadores siendo fundamental su aporte en la empresa, al igual que estos se resisten al cambio por miedo a fracasar con nuevas alternativas que en realidad les permitiría surgir y esto tiene gran influencia por parte del gerente que maneje la organización; de alguna manera los manuales logran minimizar estos inconvenientes presenten tratándolos con lineamientos a los que todos se adapten (Alcala Sánchez, 2014).

1.4. Ingeniería en una organización

La ingeniería es el resultado de la aplicación del manual dentro de la industria para contribuir a su desarrollo y mejora en el ámbito empresarial, económico y social ya que al cambiar su forma de manejo del negocio se expone a una nueva estructura que garantice mejoras en el negocio el cual consiste en atacar directamente los problemas detectados a lo largo de la presencia de la empresa tanto internos como externos al tratarse de sus clientes, con soluciones factibles y adaptables a los participantes resultando eficientes y eficaces en su aplicación, teniendo los conocimientos claros del manejo de recursos buscando la

optimización; en esta etapa dichas soluciones se ponen en práctica logrando una mejora continua en todas las actividades, para ello la ingeniería se trata de que aplique en todo lo nombrado no sólo los lineamientos establecidos en el manual si no también complementarlos con la experiencia e ingenio que poseen los empresarios (Luis Onieva Giménez, 2017).

1.5. Manual

De acuerdo con Franklin (2014) establece:

El manual constituye un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencia de operaciones conectadas entre sí, que se constituyen en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización, todo procedimiento incluye la determinación de tiempos de ejecución, el uso de recursos materiales y tecnológicos, así como la aplicación de métodos de trabajo y control para desarrollar las operaciones de manera oportuna y eficiente (p.244).

En conclusión, un manual es una guía que contiene información sobre la sucesión cronológica y secuencial de funciones, actividades, procedimientos o tareas específicas que una o varias personas deben realizar para cumplir con las metas y objetivos de una manera óptima y eficiente. También se deben realizar y aplicar métodos de control y evaluación para identificar que las personas responsables cumplan con dichas funciones.

1.5.1. Importancia del manual en una empresa.

Es necesario que como empresarios se conozca la importancia de implementar un manual para el desarrollo de su empresa. María & Vergara (2017) afirma “son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una

organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente” (p.252).

Cuando un emprendedor o empresario tienen una idea de negocio es importante tener los conocimientos necesarios para llevarla a cabo de la mejor manera y uno de los pasos iniciales que deben tomar es la creación de manuales que guíen la forma de desempeño de las actividades de toda la empresa para que así todo el personal involucrado tenga en claro los procedimientos a seguir alcanzando un objetivo en común, en donde los resultados son notables de una empresa que se maneja bajo manuales pre establecidos ya que logran mayores beneficios tanto económicos, sociales y legales.

1.6. Manual Administrativo

Un manual administrativo es un documento que contiene información esencial de una organización, registrada con un orden lógico y lo más clara posible como es la misión, visión, objetivos, políticas, estructura de la organización y procedimientos que se realizan dentro de la organización e información que sirve de guía para que quienes lo lean conozcan la manera de ejercer determinada función (Franklin, 2014). Este instructivo es necesario para que los trabajadores puedan identificar de manera óptima sus responsabilidades y sin necesidad de recibir dirección de su jefe puedan desempeñar de mejor manera sus tareas al tener un conocimiento pleno sobre el plan, previamente expuesto por la alta dirección.

1.6.1. Importancia de la Administración.

La administración contribuye a tener una visión más general de la organización, las funciones que se llevan a cabo dentro de esta para de esta manera tener control sobre las responsabilidades evitando evasión o sobrecarga de las mismas lo que a su vez contribuye a economizar recursos como el tiempo, esfuerzo y dinero, aprovechándolos de mejor manera

en el negocio; promueve un mejor manejo del personal participante; dispone información más clara y comprensible sobre la gestión de la organización (Franklin, 2014).

En definitiva, es importante para una empresa ya que asiste a sus empleados en el cumplimiento de sus funciones de una forma óptima y ordenada; también mantiene un control y evaluación constante de las funciones que se debe cumplir en la empresa. Esta es fundamental en la planeación, organización, dirección y monitoreo en el uso de los recursos.

1.6.2. Proceso Administrativo.

1.6.2.1. Planeación.

La planeación es un proceso de toma de decisiones específica y meditada para lo cual el empresario debe considerar a profundidad la situación de su empresa planteando una situación futura que para conseguirla deberá aplicar una serie de procesos que consideren la manera en que se va a alcanzar el objetivo. Para ello es necesario analizar cómo posicionarse en el mercado, afrontar riesgos, oportunidades y los medios a utilizarse (Torres, 2014). En definitiva, determinar qué, cómo, dónde, quién y cuándo realizar una actividad en específico

Es un proceso que involucra a todos los involucrados en una organización, ya que con su participación es posible llevarlos a cabo. Sin embargo, el rol principal lo ejerce el propietario que debe conocer el camino a seguir para poder guiar con claridad. Mendoza Fernández, López Juvinao, & Salas Solano (2016) afirman: “En definitiva, podemos considerar a la planeación como una función administrativa que permite la fijación de objetivos, políticas, procedimientos y programas para ejercer la acción planeada” (p.63).

1.6.2.1.1. Funciones de la Planeación.

El proceso de planeación requiere de algunas funciones que permitan estructurarla de forma correcta. Louffat (2015) especifica: “La planeación está constituida por la definición

de los siguientes elementos que constituyen a su vez el proceso de planeamiento estratégico” (p.4).

1.6.2.1.2. Misión.

La misión es la razón de ser de una empresa, negocio o industria, lo que brinda a sus clientes en el momento presente, cumpliendo con ellos en sus expectativas sobre el resultado de la actividad económica ejercida lo cual depende de factores involucrados, recursos con los que cuenta y la capacidad de llevar a cabo lo ofrecido. Thompson (2012) afirman: "Lo que una compañía trata de hacer en la actualidad por sus clientes a menudo se califica como la **misión** de la compañía” (p.4).

1.6.2.1.3. Visión.

La visión es una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado, etc. (Thompson, 2012, p.7).

Es decir, las expectativas del gerente o propietario de cómo ve a su empresa en un futuro y cumplirlas en conjunto con todos los participantes de su organización para poder alcanzar el compromiso que se plantean hacia sus clientes tomando en cuenta el aprovechamiento de recursos que tienen a su alcance.

1.6.2.1.4. Objetivos.

Son aquellas metas propuestas por una organización para ser cumplidas tanto a corto y largo plazo, contribuyendo a la consecución de la misión y visión (Torres, 2014).

1.6.2.1.5. Estrategias.

Son actividades planteadas para el alcance de los objetivos las cuales se convierten en procesos al ser conjugadas con la misión, visión, objetivos y la actividad principal del negocio (Torres, 2014).

1.6.2.1.6. Políticas.

Son ciertas reglas establecidas para regular las actividades dentro de la organización para facilitar la consecución de la misión, visión, objetivos y estrategias. Louffat (2015) afirma:

Las políticas son normas que orientan la toma de decisiones administrativas, sin constituir específicamente la decisión; es decir, fijan el contexto, el ámbito y los límites dentro de los cuales es posible ejecutar la acción administrativa, determinando lo que se puede hacer o no. (p.25)

1.6.2.1.7. Valores.

Son aquellos principios éticos que promueven la buena conducta y forma de accionar dentro de una organización, contribuyendo a un mejor desarrollo interno y alcance de objetivos.

1.6.3. Organización.

Etapa que requiere que el empresario o propietario tome correctas decisiones al momento de la distribución de trabajo acorde a las capacidades de su personal fomentando una buena relación y ejerciendo liderazgo, teniendo como funciones:

- Establecer las actividades a desarrollarse y los respectivos puestos
- Designar los respectivos cargos con responsabilidad
- Mantener una estructura de la organización
- Emplear métodos y procedimientos (Blandez, 2016).

1.6.3.1. Importancia de la organización.

La organización contribuye a mantener una estructura formal, identificando y graficando niveles jerárquicos para una mejor visión de la organización, lo que permite controlar que no exista duplicidad de funciones y omisión de responsabilidades; en definitiva, es un medio para lograr de manera más eficiente las metas (Luna, 2015).

1.6.3.2. Fases de la organización.

- **División del trabajo**

Es la distribución de actividades puede ser tanto vertical como horizontal con el fin de generar mayor eficiencia y efectividad en la realización de funciones;

- **Departmentalización**

Consiste en la agrupación de dichas funciones divididas en distintas áreas denominadas por lo general departamentos (Luna, 2015).

- **Descripción de Funciones**

Especifica las labores, actividades o funciones que se deben desempeñar en cada área o departamento agrupado anteriormente; para ello es necesario analizar cada puesto a ocuparse en la organización. (Münch, 2014).

1.6.3.3. Manual de Funciones.

Es un documento que guía y detalla las funciones incurridas en todos los niveles de la organización generando un mayor rendimiento en los trabajadores y distribuyendo de manera correcta las funciones a cada cargo evitando sobrecarga o injusta cantidad de funciones en los trabajadores para que haya una equidad entre ellos y no generen problemas de trabajo, por el contrario, mejoren los procedimientos y forma de operar. (Münch, 2014).

1.6.3.3.1. Procesos

Un proceso es un conjunto de actividades o acciones; también denominadas tareas o pasos; las cuales se relacionan entre sí de manera repetida y sistemática, con el fin de cumplir con un trabajo o proyecto y a su vez poder obtener un determinado resultado (Badilla, 2018). Además, es necesario mencionar que para que estas actividades se cumplan, se requiere asignar recursos económicos, materiales y personales.

1.6.3.3.2. Tipos de procesos

En relación con los procesos administrativos que se deben ejecutar en una empresa u organización, es necesario identificar los tipos de procesos que se desarrollan en la misma; por lo que Tarapués (2017) enlista los procesos de la siguiente manera:

- **Procesos estratégicos**

Se origina la misión, visión, objetivos y estrategias corporativas, se fundamenta en factores de ventaja competitiva que ofrece la empresa.

- **Procesos operativos**

Son los procesos ejecutores o procesos de acción, establecen e implementan procesos centrales que buscan la atención del cliente final externo.

- **Procesos de apoyo**

Se establece las relaciones secuenciales de soporte y complemento buscan la atención al cliente interno.

- **Procesos administrativos**

Se establece las relaciones integrales que permitan planear, organizar, dirigir y controlar los procesos identificados en una institución.

1.6.3.3.3. Mapa de procesos

“El mapa de procesos es la representación gráfica de la estructura de procesos que conforman un sistema de gestión y sirven para identificar e interrelacionar los procesos ya que este es el primer paso para poder entenderlos y luego mejorarlos” (Casanova, 2018, p.4). Otro rasgo para destacar del mapa de procesos es que en este se pueden diferenciar los tipos de procesos estratégicos, operativos o de cadena de valor ya que representan la razón de ser de la empresa y de apoyo o soporte, lo cual permite visualizar de una manera más fácil las principales actividades que la empresa desarrolla o lleva a cabo.

1.6.3.4. Manual de procedimientos.

Es una directriz básica del manejo técnico y formal de todos los procedimientos manejados en cualquier tipo de empresa que permite controlar la eficiencia de cada proceso

ya que se encuentra ligado al control interno evitando un desarrollo óptimo que evite pérdidas operativas y facilite la toma de decisiones (María & Vergara, 2017).

1.6.3.5. Organigrama.

“Para representar de manera gráfica las áreas funcionales y delimitar funciones, responsabilidades y jerarquías, se utilizan los organigramas o gráficas de organización” (Münch, 2014, p.66).

Es decir, un organigrama permite al propietario mirar de manera gráfica la estructura de toda su empresa lo que resulta más fácil manejar o realizar mejoras o tomar decisiones en base a este resumen gráfico de los niveles jerárquicos de la organización, reconociendo rápidamente las áreas, funciones y jerarquías el cual puede representarse de manera horizontal, vertical o mixto.

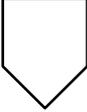
Un organigrama horizontal es la representación gráfica de la estructura organizativa de la empresa, este gráfico se presenta de izquierda a derecha, con sus respectivos niveles jerárquicos, así como también las relaciones entre los distintos departamentos; el organigrama vertical es una gráfica que se presenta de forma ordenada de arriba hacia abajo, resaltando los niveles jerárquicos, ya que los niveles superiores se encuentran en la parte de arriba y sucesivamente los niveles más bajos (Rodríguez, 2016).

1.6.3.6. Flujograma o diagrama de flujo.

Münch (2017) define al diagrama de flujo como “la representación simbólica y gráfica de la secuencia lógica que se sigue en un conjunto de actividades, documentos, archivos y puestos de trabajo que intervienen en un procedimiento detallado” (p.164). Indudablemente un diagrama de flujo es útil para identificar la secuencia de los procesos y llevar a terminación

la actividad o proceso del que se trata dicho gráfico. Habría que decir también que seguir los pasos del diagrama de flujo sirve para elaborar un producto o servicio de calidad.

Tabla 1: Estructura del diagrama de flujo (Metodología ANSI)

Símbolo	Significado	¿Para qué se utiliza?
	Inicio / Fin	Indica el inicio y el final del diagrama de flujo.
	Operación / Actividad	Símbolo de proceso, representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Datos	Indica la salida y entrada de datos.
	Almacenamiento / Archivo	Indica el depósito permanente de un documento o información dentro de un archivo.
	Decisión	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Líneas de flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
	Conector	Conector dentro de página. Representa la continuidad del diagrama dentro de la misma página. Enlaza dos pasos no consecutivos en una misma página.
	Conector de página	Representa la continuidad del diagrama en otra página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continua el diagrama de flujo.

La tabla 1 muestra las distintas formas que se debe utilizar para la elaboración de un diagrama de flujos (Mideplan, 2009).

1.6.3.7. Reglamento interno.

“El Reglamento Interno son las disposiciones normativas obligatorias entre trabajadores y patronos vinculados por un contrato individual que regulan el papel de las partes, sobre todo de los trabajadores durante el desarrollo del contrato de trabajo” (Flores, 2015, p.81).

En conclusión, un reglamento interno son las normas que los empleados y empleadores acuerdan seguir para mantener una relación laboral ética que favorezca el ambiente de trabajo óptimo en el cual se puedan desarrollar las funciones de manera eficiente y exista una comunicación fluida. Sobre todo, este reglamento se relaciona con los valores éticos que un empleado debe demostrar dentro y fuera de la empresa.

1.6.4. Dirección.

1.6.4.1. Definición.

La dirección es la representación de la administración, debido a que es en esta etapa en que las actividades que se planearon se desarrollan y se llevan a cabo y se necesita que todas las personas que intervienen en los procesos de la empresa acaten la dirección de las personas responsables que no solo se encargan de direccionar las actividades, sino también de supervisarlas, motivar a las personas para que mejoren sus esfuerzos y así alcanzar y cumplir con los objetivos de la empresa (Münch, 2017).

1.6.4.2. Importancia.

Esta etapa es importante debido a que es en la que se cumplen las funciones de acuerdo a la estructura organizativa de la empresa mediante la puesta en marcha de las

actividades que se determinaron en la fase de planeación y organización. El logro de estos objetivos o funciones representan la calidad de la dirección que se presencia durante su ejecución. Para luego efectuar la respectiva comunicación con los responsables y así poder tomar las decisiones respectivas de acuerdo a los resultados (Münch, 2017).

1.6.4.3. Habilidades de la dirección.

Para poder dirigir hay que tener ciertas estrategias en la forma de hacerlo lo que se denomina como habilidades del propietario o quien esté a cargo.

Suelen mencionarse las siguientes: la motivación que es el impulso que se logra en los trabajadores para promover cierto tipo de comportamiento o incluso el alcance de objetivos; el liderazgo como la capacidad de tener formas diferentes de guiar positivamente a un grupo de seguidores con una meta en común; la comunicación como la transmisión correcta de información que sea clara y comprensible sin importar el medio que utilice debe ser captada por el receptor; el trabajo en equipo como una unión de fuerzas para conseguir mayor eficiencia y oriente en la consecución del objetivo en común del equipo; formar a cada uno de los participantes de la organización aplicando estrategias que permitan lograr en ellos buenos resultados; evaluar imparcialmente aplicando la objetividad en los resultados que se observen para poder tomar decisiones correctas (Aguirre, 2018).

1.6.5. Control.

El control es realizar una evaluación constante y exhaustiva de cada operación ocurrida en la organización e ir desarrollando mecanismos que permitan monitorear las actividades en ausencia del encargado de ejercer esta labor; existen tres tipos de controles que se deben manejar constantemente:

Preventivos.- analizando la situación del negocio constantemente para desarrollar los mecanismos antes mencionados que prevengan la ocurrencia de un riesgo o problema; correctivos.- aquellos controles aplicados en el caso de hallar determinado inconveniente dentro del proceso normal del negocio; tardíos.- en el caso de haberse detectado errores después de un tiempo prolongado donde las consecuencias ya son mayores lo que requiere la urgencia de un control para solucionar lo antes posible (Aguirre, 2018).

1.6.5.1. Control Interno.

Es un proceso completo que involucra a todos los participantes de una organización con un análisis constante de cada uno de las actividades, operaciones y responsabilidades verificando su cumplimiento y correcto ejercicio de funciones brindando una seguridad razonable y por ende mejorando la rentabilidad y desarrollo de su empresa (González, 2013).

1.6.5.2. Componentes.

Entorno de control.- que se refiere a un buen ambiente ético, responsable, cumplido y comprometido entre los trabajadores partiendo de una correcta estructura; evaluación de riesgos.- logrando identificar, analizar y actuar ante riesgos con la ayuda de mecanismos como pueden ser reportes o informes; actividades de control.- dirigida a vigilar que se cumplan los procedimientos y políticas expuestas; información y comunicación.- que debe ser oportuna de calidad, clara y concisa, teniendo en cuenta también el sigilo de la misma; actividades de monitoreo y supervisión.- evaluar cada operación en cada avance de las mismas (González, 2013).

1.6.5.3. Matriz de riesgos.

La matriz de riesgos es una herramienta compuesta por varias columnas pero no muy compleja la cual consiste en presentar en una tabla o matriz todo un mapa del riesgos en

donde se identifique al riesgo dividido por factores significativos acorde a cada organización, presentando las causas y consecuencias que puede ocasionar dicho riesgo y una vez identificados con claridad se presenta la valoración de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia y al impacto que pueden tener, asignando una ponderación que permita determinar la gravedad del riesgo y así poder manejarlo con un plan de mitigación proponiendo soluciones y tomando decisiones. Por lo que llega a ser una herramienta sencilla pero muy importante y eficaz en una organización, ideal para el control interno (Humberto & Horta, 2016).

1.7. Manual Contable

Es necesario que una empresa cuente con un manual contable que permita dar continuidad al área financiera, debido a que brinda un apoyo a los colaboradores de una organización para recoger de forma secuencial y cronológica la información de las operaciones que se desarrollan para cumplir con las funciones del departamento contable (María & Vergara, 2017). Este manual contable es una guía para la empresa la cual contiene las directrices necesarias de cómo debe ser el correcto manejo y funcionamiento de las actividades contables de la empresa y así cada uno de los empleados tener en claro los procedimientos a seguir que permitan brindar información financiera oportuna, consistente, competente y confiable resultando indispensable para la toma de decisiones.

1.7.1. Contabilidad.

Al hablar de un manual contable es necesario hacer énfasis en lo que es la contabilidad la cual es el resultado del manual contable y una de las principales bases de toda empresa que al estudiar todo lo relacionado a las finanzas y el capital de su negocio le permitirá al empresario saber manejarlos de la mejor manera para tomar decisiones acertadas que

contribuyan significativamente a sus ganancias, ya que el saber invertir correctamente su dinero permitirá una retribución directa y notoria con respecto a las inversiones, gastos y demás operaciones; no solo es el registro de todas las actividades de manera ordenada en base a conocimientos previos, la contabilidad va más allá de ello logrando que el negocio crezca y conocer a cada paso, a cada crecimiento que logre la empresa el resultado de mis decisiones, la situación real a cada instante y cualquier problema que se presente para poder solucionarlo a tiempo e incrementar las ganancias y no las pérdidas, toda esta información es la que va reflejada al final de cada año en los estados financieros que detallan y resumen toda la actividad financiera lograda gracias a las guías del manual (Ramírez Mónica, 2018).

1.7.1.1. Contabilidad Financiera.

La contabilidad financiera tiene un enfoque neto a las actividades económicas de la empresa es decir en su dinero con respecto a la obtención de estados financieros la cual permite al contador obtener información sobre la situación financiera real de la empresa y así presentarla para la toma de decisiones oportuna ya que solo busca reflejar y evidenciar las ganancias obtenidas para tener una idea clara de que mejorar para el siguiente año en base a los resultados obtenidos ya que al final no es más que un informe de toda la información numérica que refleja sus ganancias reales lo cual motivará el trabajo y el esfuerzo de todos en su organización (Sepúlveda Lizeth, 2019).

1.7.1.2. Contabilidad de Costos.

Esta es una de las ramas de la contabilidad aplicada especialmente a las empresas industriales o de producción que permite obtener información sobre los costos que incurren en la producción que maneja la empresa tanto directos como indirectos y conocer datos importantes de los cuales dependen las decisiones específicas del gerente sobre el producto y conocer su margen de rentabilidad después de haber analizado los costos, es decir tener los

conocimientos necesarios de todos sus gastos para mejorar sus ingresos ya que al ser una empresa de producción es necesario saber que tan buenos son sus costos ya que de ello depende el precio que brinda a su cliente y al tener la posibilidad de optimizarlos de mejor manera gracias a un manual podrá el empresario brindar un mejor precio a sus clientes logrando una mayor satisfacción en ellos y mejorar sus ventas y probablemente agrandar su mercado (Sepúlveda Lizeth, 2019).

1.7.1.2.1. Elementos de costos.

Mano de obra directa. - Es el valor correspondiente al trabajo involucrado directamente para la obtención del producto; materia prima directa. - es el material que se incurre directamente en la producción del resultado o producto finales; CIF. - aquellos materiales y trabajos ajenos a la producción del producto final, como: reparaciones, repuestos (Reyes, 2017).

1.7.1.2.2. Clasificación de costos.

Existen dos tipos de costos: los fijos que son aquellos que no varían en función a la producción, sino más bien en función al tiempo y factores ajenos al proceso productivo y los variables que dependen del nivel de actividad o producción, conforme aumenta o disminuye la producción de igual manera los costos (Reyes, 2017).

1.7.1.2.3. Sistemas de costos.

Los sistemas de costos son un conjunto de técnicas que se encarga de reunir, organizar y comunicar información sobre las actividades que se ejecutan dentro de la empresa. Un sistema de costos debe facilitar el cálculo de los costos que incurren en el proceso de desarrollar, producir, adquirir, vender y distribuir productos o servicios. Aplicar este

mecanismo favorece a la empresa para poder brindar un producto o servicio de calidad (Rojas, Molina, & Chacón, 2016).

- **Por órdenes de producción**

El sistema de costos por órdenes de producción se basa en datos históricos, reales o datos predeterminados; sirve para calcular los costos que incurren para elaborar o fabricar algún producto en particular; en este sistema se detallan los elementos que intervienen en la producción y los cuales deben detallarse en una hoja de costos para llevar un exhaustivo control y seguimiento de los productos que se fabricaron (Jara, Jiménez, & Imbaquingo, 2019).

1.7.1.3.. Principios contables.

Los principios contables sirven de guía al mostrar ciertos criterios con los que se debe tratar o manejar las actividades, transacciones o eventos que se efectúan en la empresa. Todo esto con el objetivo de presentar la información de la empresa de forma transparente, objetiva y factible ante los ojos de cualquier persona interesada en dicha información (Vilches, 2019).

1.7.1.4. Ecuación contable.

La ecuación contable es una representación matemática del equilibrio que existe entre el manejo de los recursos y el balance de la empresa. Los recursos de la empresa están representados por los bienes y el efectivo que posee la empresa y se los denomina como activos y se ubican al lado izquierdo de la ecuación contable, y el balance está conformado por las participaciones constituidas por los acreedores, proveedores y propietarios, estos se ubican al lado derecho de la ecuación contable y se denominan como pasivo y patrimonio (Mendoza & Ortiz, 2016).

La ecuación contable se puede expresar de la siguiente forma:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Tabla 2: Elementos de la ecuación contable

Elemento	Concepto
Activos	Conjunto de todos los bienes que tiene una empresa
Pasivos	Valor de las deudas con terceros. Participación de los terceros en los bienes de la empresa
Patrimonio	Participación de los propietarios en los bienes de la empresa.

La tabla 2 muestra la identificación de cada elemento que forma parte de la ecuación contable (Mendoza & Ortiz, 2016).

1.7.1.5. Proceso contable.

El proceso contable es una serie de pasos que se debe seguir para registrar las transacciones y eventos que ocurren en la empresa. Este proceso inicia con la obtención o captación de información por medio de documentación que soporten los acontecimientos o actividades realizadas. Luego viene el análisis y la valoración de hechos contables para luego realizar el registro de los hechos contables los cuales se anotan en los instrumentos adecuados. Finalmente la elaboración de informes que sean útiles para la toma de decisiones (Alcarria, 2018).

A continuación, se presenta un gráfico del proceso que se debe seguir para completar el proceso contable.

Figura 1: Proceso contable

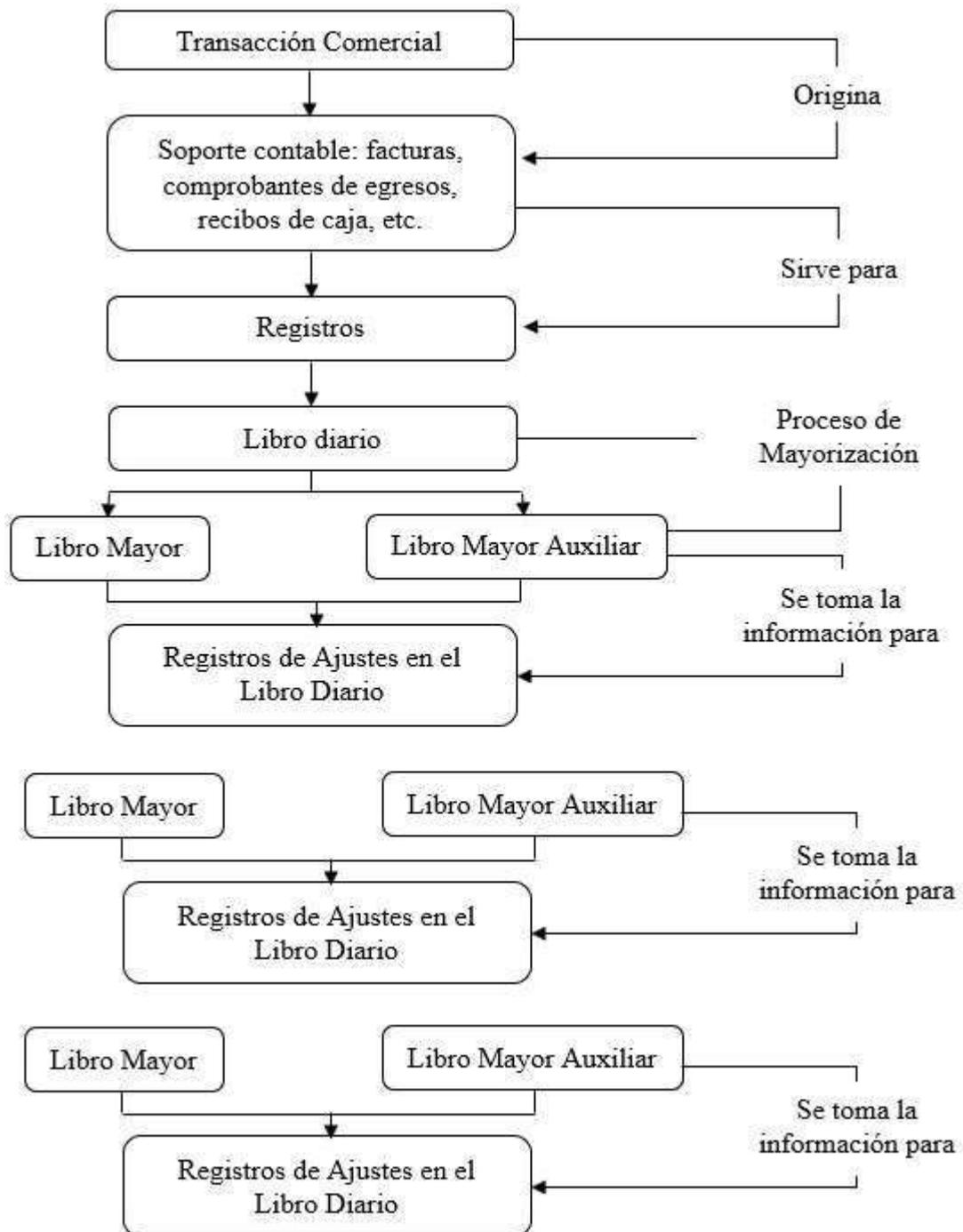


Figura 1. La figura ilustra el proceso contable que se aplica en una organización (Mendoza & Ortiz, 2016).

1.7.1.6. Libro diario.

El libro diario, también conocido como diario general es un documento en el cual se registran las actividades y transacciones en orden cronológico que se desarrollan día a día dentro de la empresa (Cevallos, Dávila, & Mantilla, 2015).

1.7.1.7. Libro mayor.

Es considerado uno de los principales libros que ayuda a conocer la situación y movimiento de cada elemento patrimonial y brinda información para elaborar los balances, así como también sirve para dar un vistazo a todos los movimientos que se desarrollan en relación con clientes y proveedores. Debo agregar que el libro mayor apoya en la labor de los directivos de la empresa para la toma de decisiones (Rey, 2017).

1.7.1.8. Sistema de control de inventarios.

1.7.1.8.1. Inventarios.

Un inventario es una nómina ordenada de los bienes y materiales que la empresa posee para su posterior producción o venta. Al tener un inventario ordenado, la empresa puede saber cuándo incrementar su nivel de almacenamiento, dependiendo de la cantidad de producción que tengan, esto favorece a los procesos de producción y comercialización, lo cual ayuda a brindar un producto de calidad y un buen servicio al cliente (Cruz, 2018).

1.7.1.8.2. Control de inventarios.

El control de inventarios se realiza de forma física, al revisar y corroborar que la cantidad de materiales o productos que se encuentran en el almacén o bodega sean iguales a los registrados en los documentos de los departamentos de compras y financiero. Para facilitar el conteo del inventario es necesario que el almacén se encuentre ordenado, ya sea

por tipo de inventario o por fechas o por su ubicación en la bodega. Habría que decir también que este proceso sirve para detectar si algún material o producto está deteriorado, con desperfectos, no aptos para la venta o el proceso de fabricación o simplemente han desaparecido (Cruz, 2017).

1.7.1.8.3. Métodos de valuación de inventarios.

- **Fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS)**

Este método consiste en que la empresa mantiene un inventario de entradas y salidas de forma cronológica, esto quiere decir que los materiales que se compraron primero se venden o utilizan para la producción antes que las demás. Este método previene la mantención de inventario obsoleto;

- **Fórmula de promedio ponderado**

En el método de promedio ponderado se registran los ingresos y salidas de inventario haciendo un cálculo entre las existencias y lo que ingresa o sale del inventario. Para la aplicación de este método, la empresa asume que los productos o materiales que ingresan al inventario son similares a los ya existentes (Fuertes, 2015).

1.7.1.9. Estados Financieros.

Los Estados Financieros presentan de forma estructurada la situación financiera en la que se encuentra la empresa por medio de transacciones; es más, brinda una perspectiva del desempeño financiero que podría tener en los siguientes períodos de desarrollo de su actividad comercial y así poder tomar decisiones para mejorar la situación de la empresa (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016).

- **Estado de producción y ventas**

Es un informe, en el que se detallan los rubros que incurren en la elaboración de los productos durante un período económico determinado; la información que proporciona este estado sirve para evaluar el cumplimiento de los objetivos trazados para un período de producción. Así como también sirve para optimizar las actividades y funciones que se desarrollan en la empresa y brindar esta información a inversionistas, proveedores y entidades financieras (Siguenza, 2019).

- **Estado de situación financiera**

Es el documento que detalla la situación de los recursos y obligaciones financieras de la empresa de forma ordenada; este estado está conformado por las cuentas de activos, pasivos y patrimonio;

- **Estado de resultados integrales**

Este documento muestra el resultado de las operaciones que se desarrollaron en un período; en este estado intervienen las cuentas de ingresos y gastos y se determina si hubo utilidad o pérdida como resultado del período;

- **Estado de evolución del patrimonio**

Este documento muestra y detalla los cambios que presentan en el patrimonio de una entidad durante un período determinado.

- **Estado de flujo de efectivo**

Este documento indica los movimientos efectuados en los recursos y las fuentes de financiamiento de la empresa; clasificados por actividades de operación, inversión y

financiamiento. Lo cierto es que muestra el efectivo que se ha generado de la realización de las distintas actividades dentro de la empresa (Román, 2017).

1.8. Manual financiero

Se podría decir que un manual financiero es aquel que tiene directrices e indicaciones de cuál es el movimiento que del dinero dentro de la empresa. Es el proceso en el que las personas o departamentos responsables manejan la captación, aplicación, resguardo y control del dinero que entra y sale de la empresa permitiendo al empresario cuidar su dinero y utilizar de la mejor manera los resultados de la contabilidad (Franklin, 2014).

1.8.1. Gestión financiera.

La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados (Terrazas, 2009, p.57).

La gestión financiera otorga una visión detallada de los aspectos económicos y financieros reflejados de la actividad comercial que se desarrolla dentro de la empresa; la cual facilita la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras. Debo agregar que para realizar este análisis se utilizan indicadores de liquidez, solvencia, eficiencia, endeudamiento y rentabilidad.

1.8.2. Indicadores.

Los indicadores financieros son herramientas que otorgan información relevante para la toma de decisiones; no solamente en el ámbito económico, también para identificar la eficiencia con la que se brinda un servicio o elabora un producto; y a su vez esto transmitirlo

a todos los involucrados como lo son los empleados, proveedores y clientes (Barbei, Neira, González, & Zinno Arbio, 2017). Con esto quiero decir que al aplicar los indicadores a todas las actividades de la empresa, se obtiene como resultado un trabajo óptimo, en el cual todos aportan para adquirir reputación y ser competitivos dentro del mercado.

1.8.3. Presupuesto.

El Presupuesto es importante para todas las empresas debido a que es un documento que muestra una estimación aproximada de cómo se verán reflejados los ingresos y egresos en un período de tiempo determinado después de realizar una actividad comercial (P. Caballero, 2014). Cabe señalar que este documento permitirá a la empresa alcanzar un mayor conocimiento contable para emplearlo en sus actividades y poder ser más eficientes en sus responsabilidades.

Capítulo II

Procedimientos Metodológicos

2.1. Introducción

Este capítulo permite identificar los procedimientos metodológicos que se llevarán a cabo en el proceso de investigación dentro de la empresa industrial analizada, permitiendo conocer el momento en el que serán ejercidos cada tipo de investigación, métodos, técnicas e instrumentos establecidos a continuación.

2.2. Objetivo general

Establecer los distintos tipos y métodos de investigación con las respectivas técnicas e instrumentos identificándolos según los requerimientos de la investigación que favorezcan a la obtención de información.

2.3. Tipos de investigación

2.3.1. Investigación cuantitativa.

Se encarga de recolectar y medir variables que parten de objetivos previamente definidos, determinando las características de dichas variables después de relacionarlas entre sí de una forma deductiva, obteniendo datos cuantificados estadísticamente que pueden afirmar o negar una posible hipótesis planteada (Lara, 2018).

Se aplicará la investigación cuantitativa a la empresa industrial, al analizar las distintas variables planteadas en base a los objetivos definidos en un periodo de tiempo determinado por medio de un censo que nos permitirá conocer el manejo de la empresa, las funciones de la dueña de la empresa y su relación con los trabajadores, de igual forma el comportamiento de los trabajadores, sus funciones, procesos administrativos, financieros y contables y cómo se está manejando el mercado con respecto a los productos que oferta.

2.3.2. Investigación cualitativa.

Investiga las actividades diarias de los participantes de una organización analizando cada uno de sus aspectos, criterios, opiniones, relación, conductas y comportamientos, para luego describir cada uno de estos datos obtenidos; esta llega a ser un poco más subjetiva ya que requiere de una interpretación del investigador sobre la realidad (Lerma, 2019).

Este tipo de investigación se usará en el momento en que se requiera el análisis de los datos obtenidos durante la aplicación del método cuantitativo lo que permitirá realizar un diagnóstico específico e interpretar la situación de la empresa y sus colaboradores, resultados que ayudarán y contribuirán de gran forma a la investigación para poner en marcha el manual a aplicar en base a lo analizado.

2.3.3. Investigación de campo.

La investigación de campo ocurre en el lugar de investigación como puede ser la naturaleza, sociedad o una organización en donde el investigador se encarga de enfocarse en su objetivo para una amplia obtención de información y datos (Melvin, 2017).

Para la realización de este manual se aplicará la investigación de campo ya que se tendrá un contacto directo con los trabajadores de la empresa industrial Papas Fritas “Catalina” por medio de la observación con visitas periódicas a la empresa y obtener información necesaria lo cual permitirá identificar la situación actual de la empresa en los ámbitos administrativos, financieros y contables.

2.3.4. Investigación aplicada.

Se aplica después de tener resultados de la aplicación de la investigación básica ya que busca solución a cada problema encontrado o planteamiento específico del objeto de

estudio, dando respuesta a preguntas específicas y formulando posibles hipótesis de trabajo para un mejor análisis y soluciones oportunas. (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).

Se va aplicar este tipo de investigación después de haber recolectado los suficientes datos con las investigaciones cuantitativa y cualitativa, buscando solución a los inconvenientes o problemas encontrados tratando de consolidar los conocimiento adquiridos a lo largo de la investigación, siendo este el enfoque preponderante en el desarrollo del presente manual que contribuye a solventar los problemas detectados y al desarrollo integral de la empresa objeto de estudio.

2.4. Métodos de Investigación

2.4.1. Método Deductivo.

Este método es aquel que parte de un concepto general a algo más específico y detallado, dividiéndolo en partes más relevantes y profundizadas para evitar tomar temas aislados o muy extensos que no son necesarios dentro de la investigación ya que no generan influencia en el resultado que se busca como objetivo de la investigación (A. Caballero, 2014).

Este método se aplica al momento del desarrollo del manual durante la investigación conforme se van adquiriendo los conocimientos necesarios sobre la empresa, para poder proporcionar al lector información concisa, clara y necesaria que le resulte fácil de comprender al ser presentados cada uno de los conceptos de forma específica sobre determinados temas en base a información general investigada.

2.4.2. Método Descriptivo.

Morales (2014) establece:

Consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento (p.2).

Para la realización de este manual se aplicará la investigación descriptiva en el momento del diagnóstico en el que se tenga contacto directo con el empresario y los trabajadores de la empresa industrial Papas Fritas “Catalina” por medio de la observación con visitas periódicas a la empresa y así poder obtener información necesaria lo cual permitirá identificar la situación actual con la que se maneja la empresa en los ámbitos administrativos, financieros y contables.

2.5. Técnicas e instrumentos

2.5.1. Entrevista.

La entrevista es una técnica que se utiliza para efectuar el intercambio de información entre dos o más personas, este método se lleva a cabo para adquirir información relevante sobre algún tema que es importante para el desarrollo de un trabajo o proyecto. Este método se puede llevar a cabo de una forma estructurada o informal; en la estructurada, el entrevistador ya tiene preparadas las preguntas a efectuar; y en la entrevista informal, se la realiza de acuerdo con cómo se va desarrollando el intercambio de información (Eyssautier, 2016).

2.5.1.1. Cuestionario.

El cuestionario es un instrumento que consta de varias preguntas que están formuladas con el objetivo de adquirir información relevante para la solución de un problema o verificar la veracidad de una hipótesis de un trabajo de investigación (Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagomez, 2014).

La técnica de la entrevista será empleada en la búsqueda de información a través de la aplicación de un cuestionario preestablecido. Este instrumento se aplicará al propietario de la empresa para indagar sobre los temas administrativos y económicos de la empresa y así poder identificar cómo se desempeña la empresa y conocer sus deficiencias que luego de implementar las acciones para superarlas, todas sus actividades se ejecutarán de manera óptima.

2.5.2. Observación.

La observación es una técnica mediante la cual el investigador observa directamente al objeto de estudio con la finalidad de adquirir información, ya sea de cómo se desarrollan las actividades y de si cumplen con las normas establecidas. Así como para identificar las características del objeto de investigación (Lerma, 2019).

2.5.2.1. Ficha de observación o lista de cotejo.

Este instrumento facilita la técnica de la observación, ya que de acuerdo a la estructura de este se puede definir si la empresa posee o desarrolla ciertos procesos o actividades indispensables para el crecimiento de la empresa. Es una hoja de control que verifica la presencia o ausencia de conductas, destrezas o competencias (Ñaupas et al., 2018).

La técnica de observación se llevará a cabo en el momento en que se acuda a la empresa para identificar si posee los distintos elementos de cada departamento y para corroborar que los procesos administrativos, contables y financieros se desarrollen

correctamente y en el caso de que no existan dichos procesos, identificar su inexistencia para un posterior análisis.

2.5.3. Censo.

El censo es una técnica de investigación de similares características que la encuesta, debido a que esta técnica se emplea para adquirir información del total de una población, esto brinda la ventaja de que los datos obtenidos son reales, no son aproximaciones ni proyecciones (Novillo et al., 2017).

2.5.3.1. Cuestionario.

“Un cuestionario es el instrumento estandarizado que empleamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas” (Meneses, 2016, p.9). Debo agregar que un cuestionario sirve tanto para aplicar encuestas, como para aplicar el censo. También se puede decir que es un proceso secuencial y ordenado de preguntas que tiene la finalidad de recopilar datos que colaboren en una investigación.

Dicha técnica e instrumento se aplicarán a los empleados con el fin de indagar sobre sus conocimientos sobre la empresa y las actividades que deben cumplir que ayuden a completar los objetivos que se hayan planteado al inicio de un periodo determinado.

2.5.4. Variables diagnósticas

Son unidades que nacen de una hipótesis las cuales se encargan de caracterizar y definir ciertos aspectos de algo en específico que se está investigando y de lo cual a surgido una proposición que requiere la relación entre varias variables con un enfoque cuantitativo, sin ser posible identificarlas en el caso de investigaciones cualitativas (Ñaupas et al., 2014).

2.5.4.1. Importancia.

Las variables son importantes para la ejecución de un proyecto de investigación como un elemento básico del método científico, debido a que es un factor fundamental en la investigación para establecer sus magnitudes y probar las relaciones que las relacionen entre ellas (Cauas, 2015).

2.5.4.2. Variables.

- Planeación estratégica
- Estructura organizativa
- Control interno
- Sistema contable
- Control de inventarios
- Gestión financiera
- Análisis PEST

Capítulo III

Diagnóstico

3.1. Introducción

En el presente capítulo el diagnóstico situacional será un soporte para la obtención de información tanto interna como externa, permitiendo la recolección de datos importantes en base al desarrollo de cada una de las variables y al análisis de información sirviendo como guía para determinar las necesidades de la empresa.

3.2. Objetivos

3.2.1. Objetivo General

Elaborar un diagnóstico de la situación actual a la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina” en la que se aplicará el presente proyecto que contribuya a la identificación del estado en que se encuentra la empresa con respecto a sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

3.2.2. Objetivos Específicos

- Identificar si la empresa posee un plan estratégico.
- Conocer si la empresa cuenta con estructura organizativa.
- Establecer si la empresa lleva un control interno de sus actividades y procesos.
- Identificar el sistema contable que utiliza la empresa.
- Conocer el sistema que desarrolla la empresa para el control de inventarios.
- Establecer la gestión financiera que realiza la empresa.

3.3.Desarrollo de variables

3.3.1. Planeación estratégica

Esta variable busca conocer si dentro de la organización se encuentran establecidos cada uno de los lineamientos que conforman la correcta planeación estratégica o filosofía empresarial a través del análisis de los distintos indicadores que permiten determinar este aspecto.

Indicadores

- Nombre
- Logo
- Misión
- Visión
- Objetivos
- Estrategias
- Políticas
- Valores

La variable de planeación estratégica permitirá conocer la filosofía empresarial de la industria estudiada, desde su razón de ser, sus metas a corto, mediano y largo plazo, teniendo en cuenta la forma en que esta se maneje para conseguirlas, es decir las estrategias que usa y las políticas que rigen y facilitan el alcance de las mismas; sin dejar de lado los valores de todo el personal participante demostrando ética y transparencia esencial para un buen desarrollo.

3.3.2. Estructura organizativa

Permite establecer si la organización investigada se encuentra correctamente estructurada en el ámbito administrativo para lo cual se establecen algunos indicadores que permitan comprobar el correcto desarrollo de esta variable en la empresa industrial.

Indicadores

- Organigrama
- Manual de funciones
- Manual de procedimientos
- Flujograma
- Reglamento interno

Luego de aplicar esta variable va a permitir identificar la parte administrativa de la empresa con respecto a la organización de tal manera que se pueda conocer la existencia de un organigrama estructural el cual se encuentre bien delimitado y sea la base para tener un conocimiento claro sobre las funciones que se llevan a cabo según los niveles de la estructura y consigo los procedimientos que intervienen en cada función, los cuales deberán estar representados por flujogramas que faciliten el entendimiento de cada proceso; todo esto respaldado por un reglamento interno.

3.3.3. Control interno

La presente variable contribuye a la identificación de la seguridad en los procesos que maneja la organización con el fin de identificar si se lleva a cabo dentro de la misma con la colaboración de todo el personal y si el manejo es razonable y contribuye al desarrollo económico y empresarial.

Indicadores

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo
- Matriz de riesgos

Esta variable posibilita a los investigadores tener un conocimiento general sobre el tipo de evaluaciones o controles que se realizan internamente en cada una de las áreas y procedimientos los cuales deben ser realizados de manera periódica, permanente y formal, lo que se conoce como control interno, tomando en cuenta cada uno de sus componentes para determinar la existencia de una seguridad razonable esencial para el crecimiento y estabilidad de la industria. Donde se toma como base el COSO III para el desarrollo de esta variable.

3.3.4. Sistema contable

Con el desarrollo de esta variable se podrá conocer si la empresa aplica un sistema contable mediante el estudio de varios indicadores, los cuales permitirán identificar la correcta implementación de dicho sistema.

Indicadores

- Principios contables
- Plan de cuentas
- Proceso Contable
- Costos
- Estados financieros

El análisis de esta variable brindará información a los investigadores acerca del trato que se les brinda a todas las transacciones y actividades que suceden en la empresa. Así como identificar cuáles son los pasos que se debe seguir para registrar contablemente las transacciones y si este proceso se cumple para finalmente toda esta información presentarla en una estructura financiera en el que se revela la situación de los recursos y obligaciones financieras tanto de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos con sus respectivas subcuentas desglosadas.

3.3.5. Control de inventarios

El análisis de esta variable busca identificar si la empresa mantiene un inventario ordenado de la materia prima, productos en proceso y los productos terminados de toda la variedad de productos a los que se dedica la empresa.

Indicadores

- Inventarios
- Control
- Métodos

La variable de control de inventario será favorable para que los investigadores identifiquen si se lleva de manera ordenada y prolija una nómina de todos los bienes y materiales como: materia prima, productos en proceso y productos terminados. Al igual que determinar si los materiales que serán usados para elaborar un producto se seleccionan de acuerdo con la fecha en la que entró a la nómina de inventario y posteriormente realizar un control físico de los insumos que se mantienen registrados en los documentos de la empresa.

3.3.6. Gestión financiera

Con esta variable analizaremos si la empresa aplica indicadores a la hora de gestionar y manejar el dinero y que sirvan a la toma de decisiones de los próximos pasos que se tomará para mejorar la situación de la empresa.

Indicadores

- Indicadores financieros
- Presupuesto

Al estudiar la variable financiera, los investigadores obtendrán información acerca del manejo de los recursos financieros; reflejados en las actividades económicas; que desarrolla la empresa. Al igual que se desea saber si se aplican indicadores financieros, los cuales deberían dar un resultado óptimo para que la empresa sea rentable y obtenga un lugar competitivo dentro de la industria en la que se desenvuelve. Para finalmente elaborar un documento de estimaciones aproximadas de los ingresos y gastos que la empresa podrá tener dentro de un periodo determinado.

3.3.7. Análisis PEST

El análisis de la variable PEST busca identificar cuáles son las amenazas y oportunidades con las que cuenta la empresa y así poder potencializar las oportunidades encontradas y combatir las amenazas a las que se encuentra expuesta la empresa.

Indicadores

- Político
- Económico
- Social

- Tecnológico

Al analizar el indicador político, los investigadores podrán identificar las políticas impositivas que los empresarios deben cumplir, o las políticas que incentiven a fomentar el comercio tanto nacional como internacionalmente; así como también se debe conocer las tasas de interés que existe en el mercado financiero y económico. Habrá que decir también que el indicador social es importante, debido a que la población va cambiando de acuerdo con la movilidad social, cambios de estilo de vida, entre otros; las tendencias o cambios sociales que puedan afectar al negocio. Para finalizar con el indicador tecnológico, ya que es uno de los más complejos por la velocidad en que se presentan los cambios y es necesario poder tener maquinaria actualizada para facilitar los procesos de la empresa.

3.4. Análisis de información

Se logró la obtención de datos importantes a través de los instrumentos aplicados a la propietaria, supervisor y trabajadores de la empresa industrial, logrando tener información elemental sobre la situación real de la empresa al momento de la investigación, al cual se detalla a continuación.

3.4.1. Resultados de la entrevista realizada a la Sra. Elena Sánchez que desempeña el rol de gerente propietaria de su negocio.

1. ¿Posee un manual de procedimientos y funciones que conste por escrito y facilite la realización de su trabajo?

La persona entrevistada manifiesta contar con un control del negocio de forma empírica en base a su experiencia, el cual no ha sido plasmado de manera escrita por lo que no cuentan con un manual de procedimientos y funciones.

2. ¿Cuántas personas conforman la empresa?

La propietaria quien desarrolla sus funciones en calidad de gerente y administradora, y tiene a su cargo un total de 9 empleados, entre ellos 1 persona encargada en el área de ventas, 1 encargado de la supervisión y 7 en el área de producción los cuales rotan constantemente dentro de esta área con respecto a los distintos procesos.

3. ¿Tiene definido la misión y visión de la empresa?

La propietaria menciona mantener bien definidos y claros su misión y visión, pero nunca los plasmó en un documento que los formalice.

4. ¿La empresa tiene un documento que respalde los valores que practican?

Hasta el momento no han implantado un documento que sirva de evidencia de los valores que se practican en la organización. Sin embargo, son notables las buenas conductas y comportamiento que manifiestan internamente cada uno de los trabajadores, los cuales los establecieron y se comprometieron a cumplirlos de manera verbal.

5. ¿Las actividades de la empresa se rigen por políticas?

Las actividades de la empresa son regidas en base a indicaciones verbales que otorga constantemente la propietaria.

6. ¿Cómo se halla estructurado organizacionalmente la empresa?

En la organización laboran la propietaria en calidad de gerente, el supervisor, un funcionario de ventas y cuenta con un área de producción, y no cuenta con áreas contables y financieras ya que no son llevados a cabo de manera formal, sino de manera empírica por parte de la misma propietaria. Durante los años de trayectoria de la empresa han surgido varios cambios organizacionales, sin embargo, las evidencias no se encuentran plasmadas en un documento.

7. ¿Posee algún organigrama definido?

Se especifica nunca haber estructurado el organigrama correspondiente.

8. ¿Han realizado flujogramas que representen los procesos que llevan a cabo dentro de la organización?

La propietaria considera irrelevante la realización o utilización de flujogramas sobre los procesos llevados a cabo ya que asegura que internamente todos conocen con claridad cada uno de los procedimientos que deben llevar a cabo.

9. ¿Posee la empresa un reglamento interno?

Poseen reglas preestablecidas y comunicadas de forma oral, las cuales no poseen documento de respaldo ni controles que permitan comprobar su cumplimiento.

10. ¿Ha establecido un código de ética de forma escrita dentro de la empresa?

Se expone que existe dentro de la empresa una notable ética y confianza entre los participantes sin la necesidad de un código de ética.

11. ¿Se capacita al personal de la empresa?

La propietaria manifiesta que las labores correspondientes a la actividad económica de la empresa no son complejas. Sin embargo, se ha generado procesos de inducción cada vez que se integran nuevo personal, y cualquier duda o refuerzo de conocimientos son solventados de manera inmediata, por lo que considera constantemente estar capacitando a los empleados.

a. ¿Cada qué tiempo realiza las capacitaciones?

Más profundamente al momento de ingresar el personal a laborar a la empresa y constantemente en caso de ser necesario.

12. ¿Poseen un sistema o procedimiento que les permita identificar los riesgos a los que están expuestos?

En esta interrogante fueron detalladas las experiencias que han tenido como organización con respecto al riesgo, las cuales han sido solventadas oportunamente sin la necesidad de ocupar un sistema, plan o procedimiento en específico, sino actuando en base a las circunstancias.

13. ¿En caso de ser identificado el riesgo, lo evaden o buscan la manera de gestionarlo?

Hasta la actualidad cada uno de los riesgos identificados han sido solucionados o mitigados, buscando gestionarlo de la mejor manera posible, considerando todos los aspectos que involucran al riesgo.

14. ¿Aplican medidas para mitigar estos riesgos?

En cada uno de los casos siempre se han implementado medidas temporales y otras permanentes para evitar, eliminar o disminuir los riesgos con la ayuda de todos.

15. ¿Realizan evaluaciones periódicas que les permitan comprobar el efecto de las medidas aplicadas?

Constantemente existe una persona encargada de supervisar todos los días y constantemente el desempeño de cada actividad, medida o control que se haya establecido.

16. ¿Posee algunas medidas en específico para salvaguardar los inventarios que manejan?

Dentro de la empresa se manejan tanto inventario de materias primas como de los productos que están en proceso y los que ya están listos para la venta y cada uno de estos tiene un lugar en específico dentro de la organización que cuenta en lo posible con condiciones óptimas para su almacenamiento.

17. ¿Aplican medidas preventivas o correctivas para tratar las cuentas incobrables?

En este punto se manifiesta que siempre ha tenido en cuenta el riesgo que representa una cuenta incobrable por lo que mantienen un principio de trabajar con ventas al contado; pero, de igual forma tienen muy pocos casos de personas que les ha otorgado el beneficio de un crédito de las cuales la mayoría de estas no ha logrado cobrar y aún no a implementado medidas correctivas sobre ellas.

18. ¿Mantiene políticas que regule un presupuesto máximo en una cuenta por pagar?

Se determina que la empresa no posee ningún documento en el que se visualicen políticas que gestione las cuentas por pagar, debido a que la dueña supo manifestar que los pedidos de materia prima y otros insumos se cancelan de forma inmediata y en efectivo.

19. ¿Tienen algún mecanismo que evite que disminuyan sus ventas?

La propietaria de la empresa supo manifestar que los mecanismos que la empresa utiliza para mantener a su cartera de clientes es la buena atención, un trato cordial y la puntualidad al momento de entregar los pedidos.

20. ¿Quién supervisa las actividades de la empresa?

La persona encargada de supervisar que cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la empresa se cumplan es el esposo de la propietaria del negocio.

a. ¿Con qué frecuencia?

El proceso de supervisión se desarrolla todos los días al verificar que los pedidos que se van a entregar estén completos.

21. ¿La empresa lleva las cuentas a través de un registro de ingresos y egresos o con un profesional?

La propietaria del negocio comunicó que no lleva la contabilidad de su actividad económica, debido a que lo realiza de manera empírica con un registro de ingresos y egresos

al no tener conocimiento de los beneficios de la contabilidad independientemente del tipo de empresa.

22. ¿Quién maneja los recursos económicos y financieros de la empresa?

La propietaria desempeña varias actividades en la empresa, una de ellas es el manejo de los recursos económicos y financieros.

23. ¿Se dispone de algún programa informático para el manejo contable y financiero?

No poseen ningún programa, ya sea manual o informático para facilitar el manejo contable y financiero de los recursos de la empresa.

24. ¿La empresa cumple con las obligaciones tributarias que le corresponden, cuáles son?

La empresa cumple con las obligaciones tributarias como son el pago de patente en el municipio, permisos de sanidad y el pago de impuestos en el SRI.

25. ¿Cuenta con un fondo de caja chica?

La propietaria maneja un fondo de caja general; sin embargo, eventualmente en circunstancias en las que debe ausentarse, deja un fondo de caja chica a cargo de alguno de los trabajadores de más confianza para cambios de dinero por ventas o pagos inmediatos y de menor cuantía que se presenten en su ausencia, este fondo de caja chica no tiene un valor establecido y tampoco una persona encargada del manejo de este.

26. ¿Cómo contabilizar los inventarios?

La empresa no efectúa un conteo de los inventarios, ellos solo cumplen con los pedidos que sus clientes solicitan.

27. ¿Existe un control sobre la materia prima?

El control que se aplica a la materia prima es verificar que esté en buenas condiciones, es decir, que los productos sean frescos y no tengan algún desperfecto.

28. ¿Se realiza control de inventarios de producto terminado?

Los inventarios del producto terminado se controlan al poner dicho producto en estanterías o bien, directamente en cajas disponibles para realizar las entregas, se corrobora que todos los empaques se encuentren con su respectivo registro sanitario.

29. ¿Para el control de inventarios utilizan el kardex como instrumento?

En la empresa no utilizan ningún tipo de documento en el cual se especifiquen la cantidad de productos que la empresa posee al momento.

30. ¿Cuál es el método que utiliza para la valoración y control de inventarios (PEPS, UEPS y promedio ponderado)?

La empresa industrial no aplica ningún método de valoración y control de los inventarios. Sin embargo, la forma de consumo de los productos ofertados es los primeros en elaborarse son los primeros en salir a la venta y los precios se han mantenido fijos por un largo periodo.

31. ¿Aplican stock mínimos y máximos de inventarios?

No se trabaja con un stock mínimo o máximo. Para realizar una compra de materia prima o insumos se espera a que estos se terminen todos o en caso de que el proveedor ofrezca un producto fresco y de buena calidad se realizará la compra.

32. ¿Cómo se maneja el presupuesto de la empresa?

La propietaria no realiza un presupuesto para la empresa, sólo recuerda los valores que se generaron anteriormente y con esa información prevé que cantidades se presentarán a futuro.

33. ¿Realiza algún análisis financiero de la empresa?

No se realiza ningún análisis financiero de los recursos de la empresa.

34. ¿Cuáles considera que son sus ventajas competitivas respecto a la competencia?

La propietaria manifiesta que las ventajas competitivas que la empresa posee son que su producto es de mejor calidad y sabor que otros productos similares, que ellos utilizan la materia prima más fresca y que la atención que les brindan a sus clientes es de calidad.

3.4.1.1. Análisis General de la entrevista

Después de haber realizado la entrevista a la propietaria de la empresa industrial la cual desempeña varias funciones dentro de su negocio se ha determinado que cuenta con una gran experiencia por lo que desempeña la actividad económica de forma empírica tanto el área administrativa, contable y financiera ya que no cuenta con manuales que guíen estas áreas, ni una planificación estratégica que permita conocer la razón de ser de este negocio y hacia dónde se dirige y contribuya a un mejor desempeño y desarrollo interno. La organización tiene un total de 10 colaboradores los cuales no están bien delimitados cada uno de sus puestos y niveles jerárquicos al no contar con un organigrama y de igual forma los procesos que desempeñan cada uno de ellos sin ser plasmados en un flujograma; con respecto al control interno cuentan con un gran personal que está muy pendiente de todo lo que realizan solo requiere de mejores guías que lo impulsen a ejercer un mejor trabajo y se pueda encargar de la gestión de riesgos.

La empresa tiene ventas muy altas y buenos principios para atender a sus clientes, pero no cuenta con un buen manejo, control y valoración de inventarios y la parte contable y financiera de la entidad es manejada en base a un registro de ingresos y gastos por parte de la propietaria.

3.4.2. Resultados e interpretación del censo aplicado a los empleados de la empresa industrial.

El cuestionario fue aplicado a los 9 empleados de la empresa industrial “Papas Fritas Catalina” y de acuerdo con las respuestas recibidas se realiza un análisis de cada una de las preguntas de la siguiente manera:

1. ¿Conoce usted la existencia de una misión y visión de la empresa?

Figura 2: Tabulación pregunta 1 del censo.

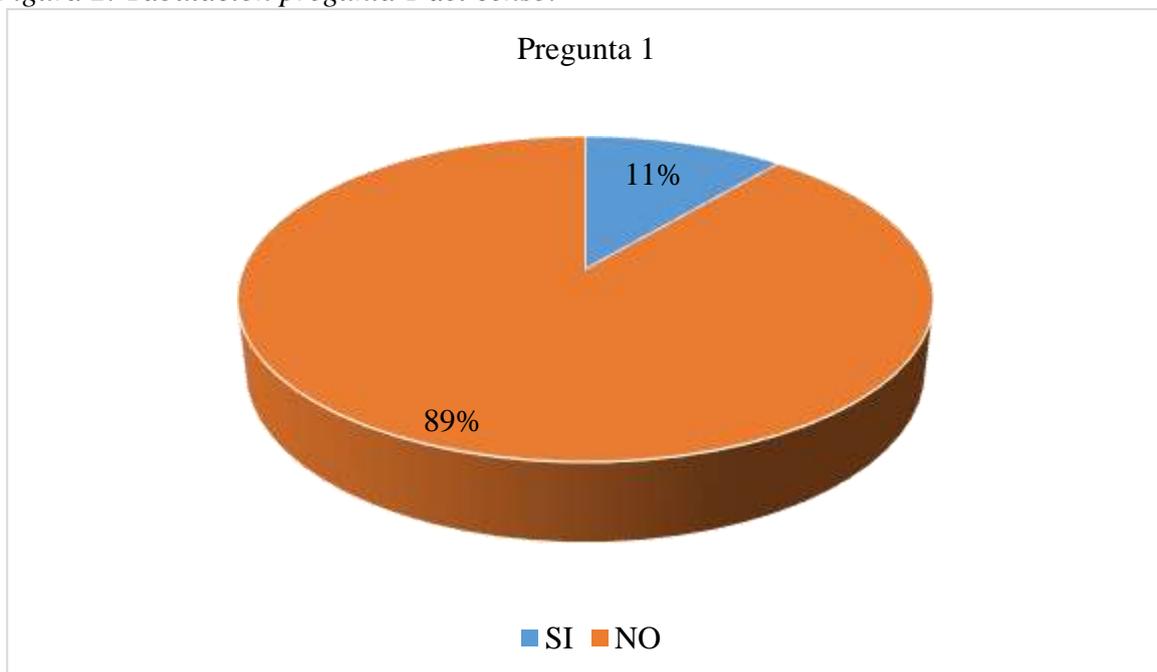


Figura 2 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Solo una persona menciona haber tenido conocimiento de la misión y visión de la empresa lo cual es un resultado negativo ya que es fundamental para entender la razón de ser de la entidad y entender las metas a largo plazo logrando una meta clara en común que la persigan en equipo logrando mejores resultados a presente y a futuro ya que de igual forma con la presencia y conocimiento claro de la misión y visión se puede lograr un mayor compromiso y desempeño al tener en claro lo que están haciendo y los motivos.

2. ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un organigrama?

Figura 3: Tabulación pregunta 2 del censo.

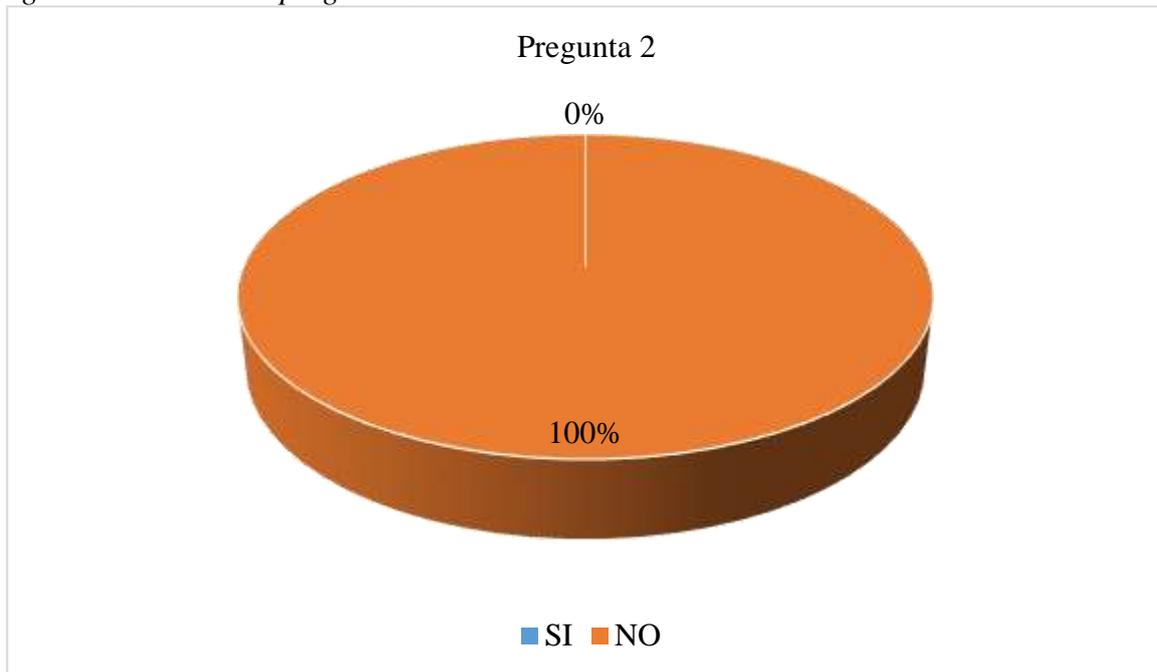


Figura 3 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Mediante los resultados arrojados en la tabulación del censo aplicado todos los resultados fueron negativos con respecto al conocimiento de un organigrama en la empresa, ya que los trabajadores no lo habían visto ni tenían una idea clara de los niveles jerárquicos lo cual desfavorece en lograr un compromiso y dedicación en sus empleados al no tener en claro quién es su superior e identificar un líder a quien seguir.

3. ¿Tienen reglas internas que deben cumplir dentro del horario de trabajo?

¿Cuales?

Figura 4: Tabulación pregunta 3 del censo.

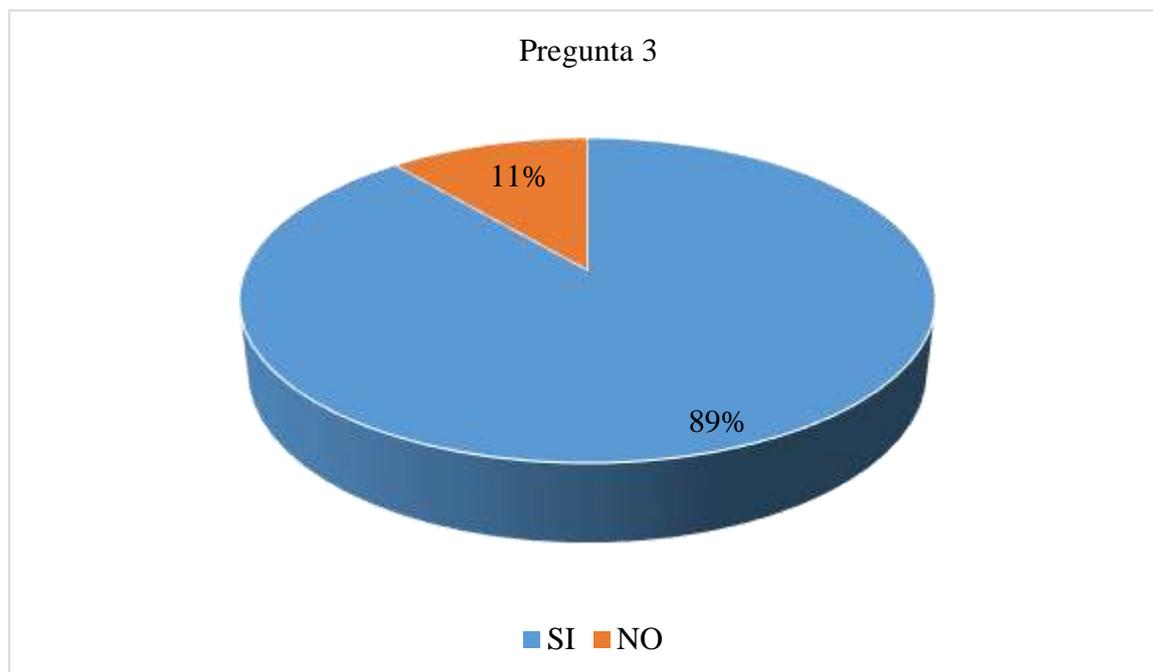


Figura 4 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Los resultados muestran que solo un trabajador no tiene conocimiento de la existencia de reglas internas, el resto del personal las reconocen y practican todo el tiempo entre las cuales están: horarios de trabajo, entre estos la puntualidad a la hora de entrada, salida y la hora de almuerzo, usar implementos de aseo y protección en todo momento, prohibido el uso de celular, mantener aseo personal y del área de trabajo. Estas reglas fueron citadas por los trabajadores las cuales son conocidas por la mayoría de ellos, pero no por medio de un escrito lo que involucra que no tengan muy en claro todas las reglas internas establecidas de manera informal.

4. ¿Considera usted que las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo están bien definidas?

Figura 5: Tabulación pregunta 4 del censo.

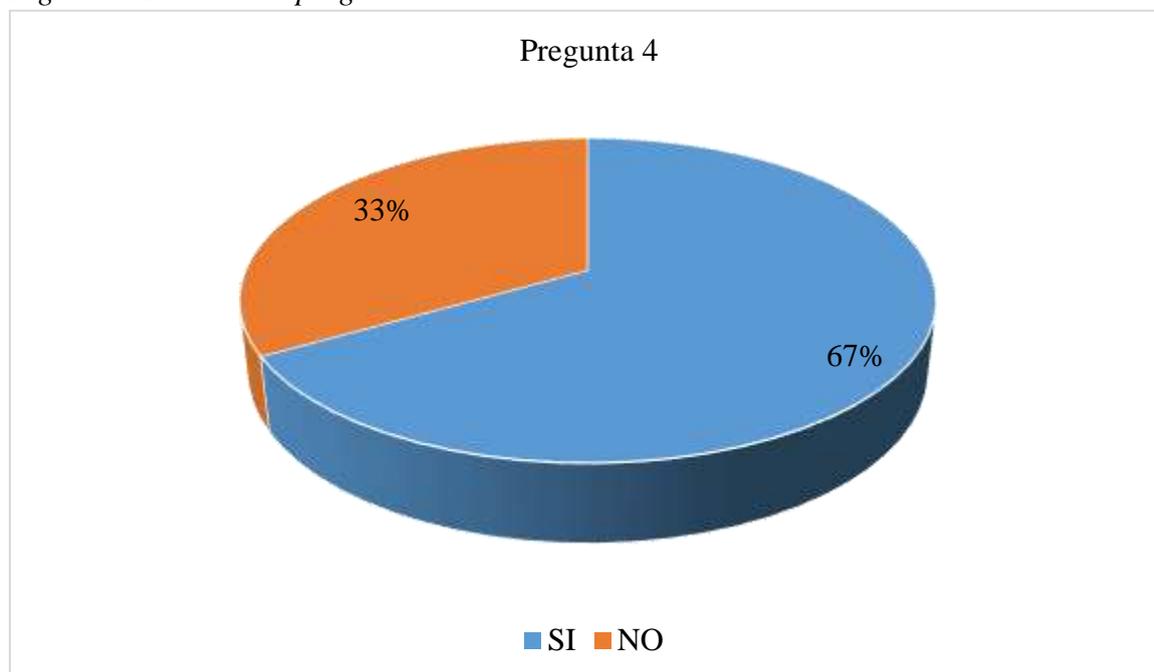


Figura 5 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Aquí se puede notar que la mayoría de los empleados están de acuerdo con la manera en que les son asignadas sus funciones sin tener inconvenientes con la carga de trabajo ya que consideran un ayuda entre todos, lo que representa una actitud muy positiva para lograr un buen trabajo en equipo si sus superiores saben aprovechar de la mejor manera este potencial, sin embargo si existe otra minoría que no se siente conforme con la forma en que son distribuidas las funciones lo cual es de entenderse ya que con mayor organización podría haber un ambiente de trabajo mejor con menos carga y mayores resultados.

5. ¿Existe algún documento que contenga los procedimientos claramente definidos que usted deba cumplir dentro de la empresa?

Figura 6: Tabulación pregunta 5 del censo.

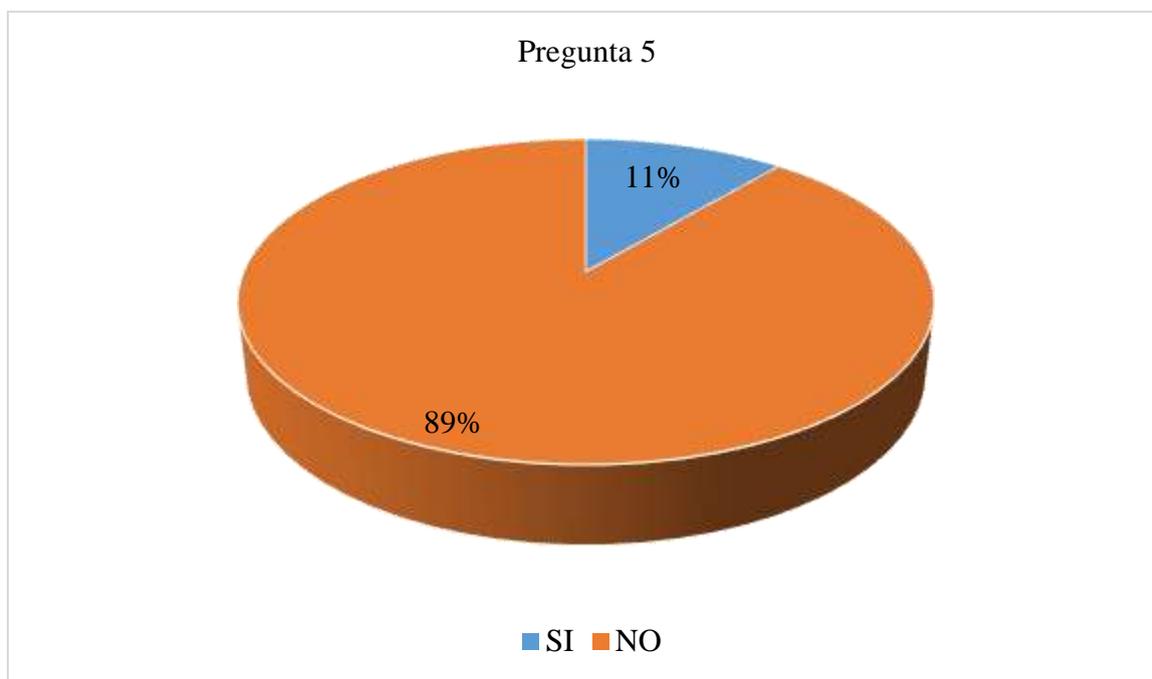


Figura 6 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Los procedimientos en la empresa son comunicados oralmente por parte de la propietaria a cada trabajador dando las debidas instrucciones de lo que debe hacer, pero estos no constan en un documento que facilite su comprensión y aprendizaje lo que puede ocasionar retrasos, malentendidos y desgaste de recursos si estos no son claros para toda la organización.

6. ¿Cómo califica usted la comunicación que hay entre todo el personal de la organización?

Figura 7: Tabulación pregunta 6 del censo.

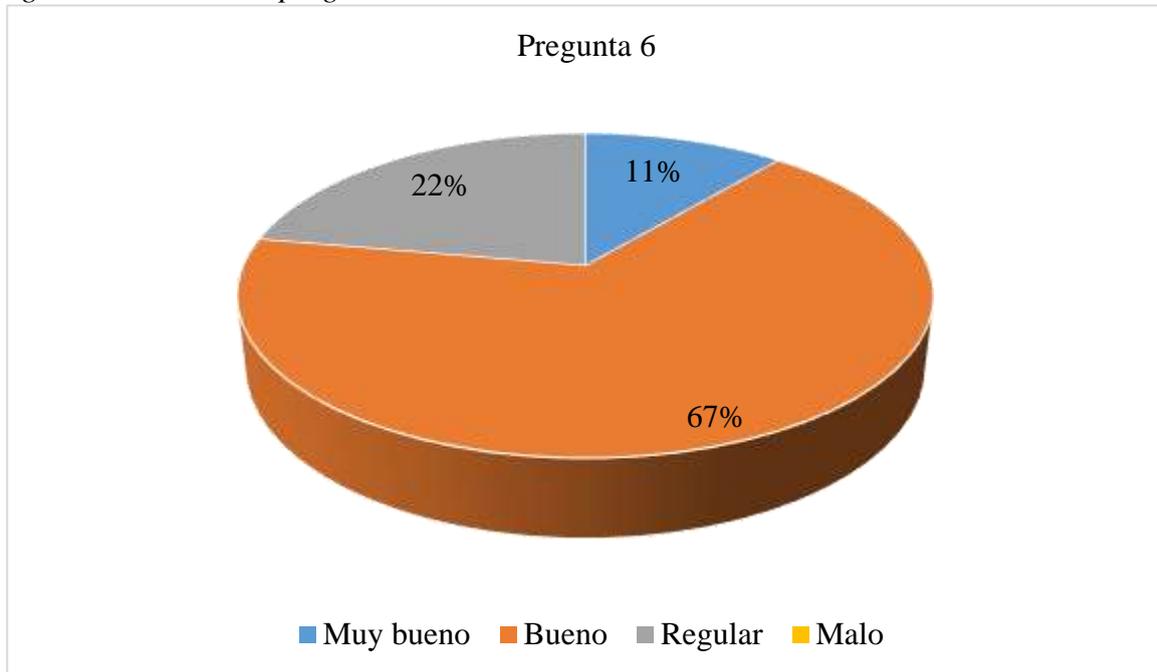


Figura 7 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

La mayoría de los trabajadores sienten que existe una buena comunicación entre compañeros de trabajo y con la propietaria de la empresa lo cual permite que fluyan de mejor manera las actividades desempeñadas fomentando e incentivando un trabajo en equipo exitoso ya que la comunicación es una clave fundamental para la toma de decisiones.

7. ¿La empresa le brinda capacitación para la realización de sus actividades?

Figura 8: Tabulación pregunta 7 del censo.

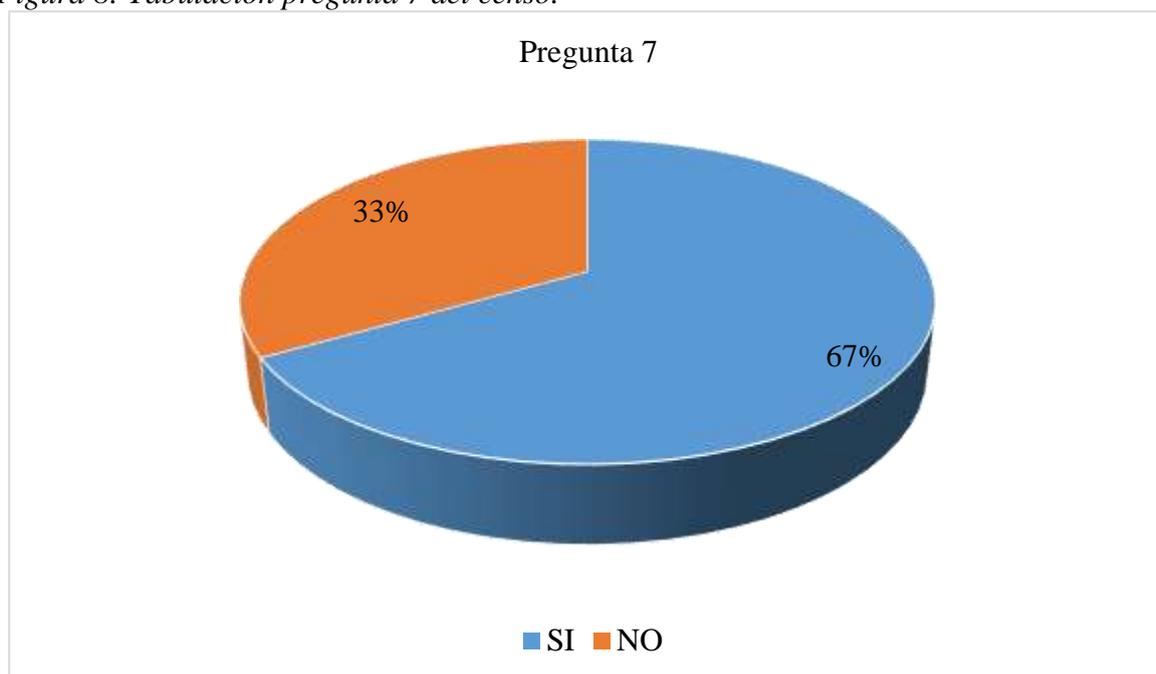


Figura 8 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Un 67% de los trabajadores concuerda en que son capacitados internamente por la propietaria del negocio quien es la persona que cuenta con la experiencia sobre todas las actividades a desempeñar; el resto de los trabajadores no sienten haber sido capacitados interna ni externamente. Esto representa una limitante para quienes laboran en este sitio ya que si no cuentan con los conocimientos necesarios no podrán dar todo de sí en su trabajo.

8. ¿Cuenta con equipos de seguridad dentro de su área de trabajo?

Figura 9: Tabulación pregunta 8 del censo.

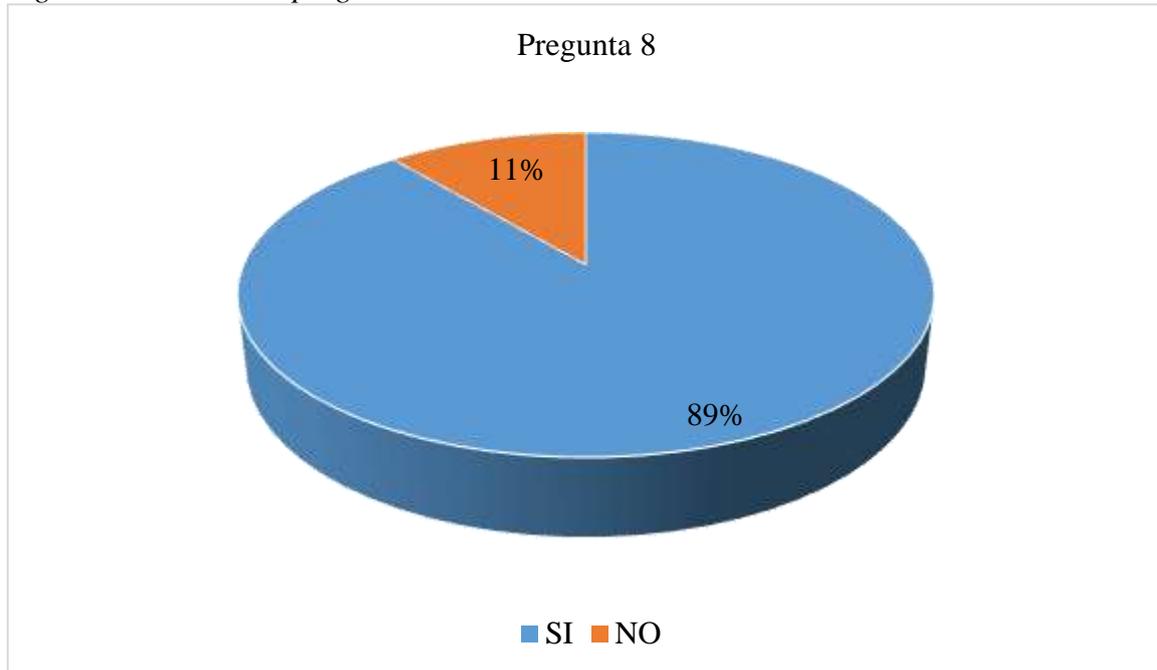


Figura 9 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

El 89% de los trabajadores son capaces de reconocer que los implementos de aseo y protección que usan a diario son accesorios y equipos de seguridad tanto para el trabajador como para la empresa ya que podrán tener productos bien elaborados siempre satisfaciendo a su cliente y generando más ganancias y fidelidad y un mejor estado de ánimo y buena salud en el personal.

9. ¿Las actividades que usted realiza en la empresa, tienen los respectivos documentos de respaldo?

Figura 10: Tabulación pregunta 9 del censo.

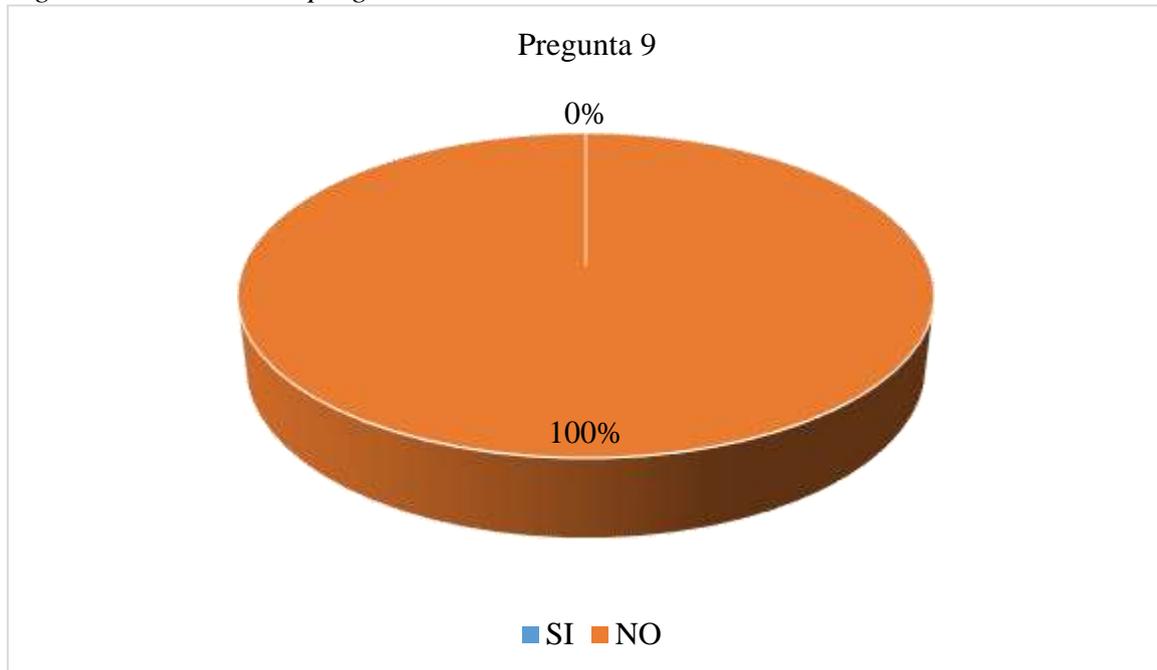


Figura 10 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Un 100% de los trabajadores manifestaron que no recibieron ningún documento en el que se especifique las actividades y responsabilidad con las que tienen que cumplir mientras estén en dicho puesto de trabajo, simplemente recibieron una explicación verbal de las actividades que deben desarrollar.

10. ¿La persona a su cargo le entrega la información referente a sus labores de una forma eficiente y oportuna?

Figura 11: Tabulación pregunta 10 del censo.

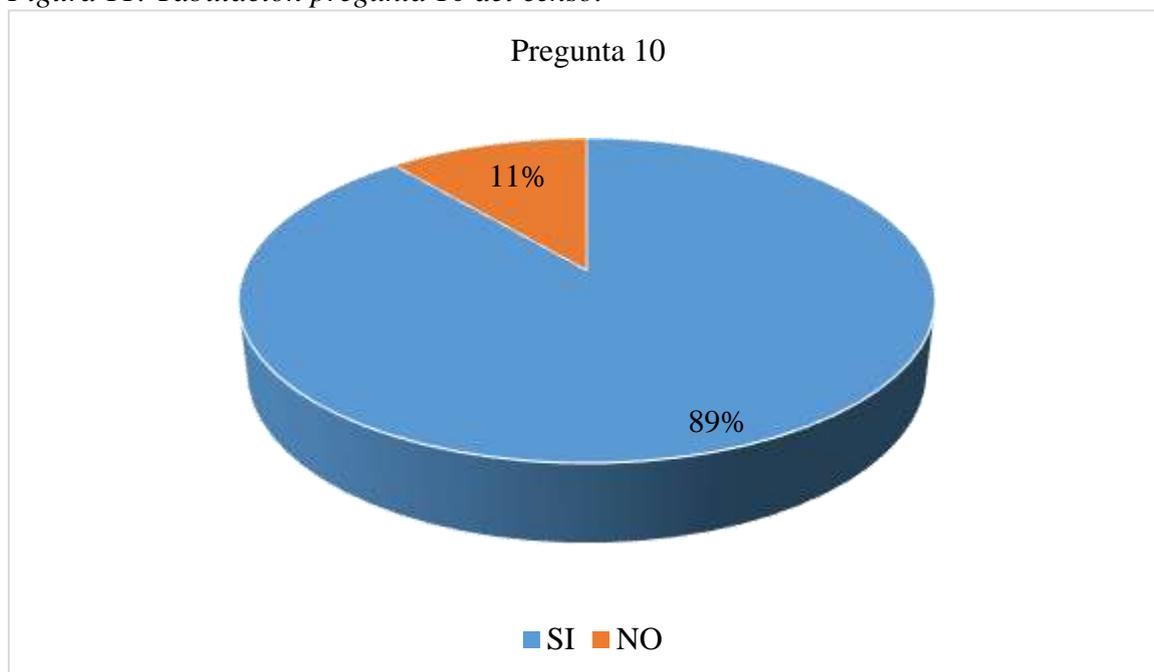


Figura 11 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

El 89% de las personas manifiestan que han recibido las respectivas indicaciones por parte de la propietaria de la empresa de forma eficiente y oportuna lo cual favorece a los empleados para que puedan desarrollar las actividades de forma oportuna, mientras que el 11% indicó que no se le ha brindado la respectiva información de forma oportuna.

11. ¿Tiene claro las funciones de su puesto de trabajo?

Figura 12: Tabulación pregunta 11 del censo.

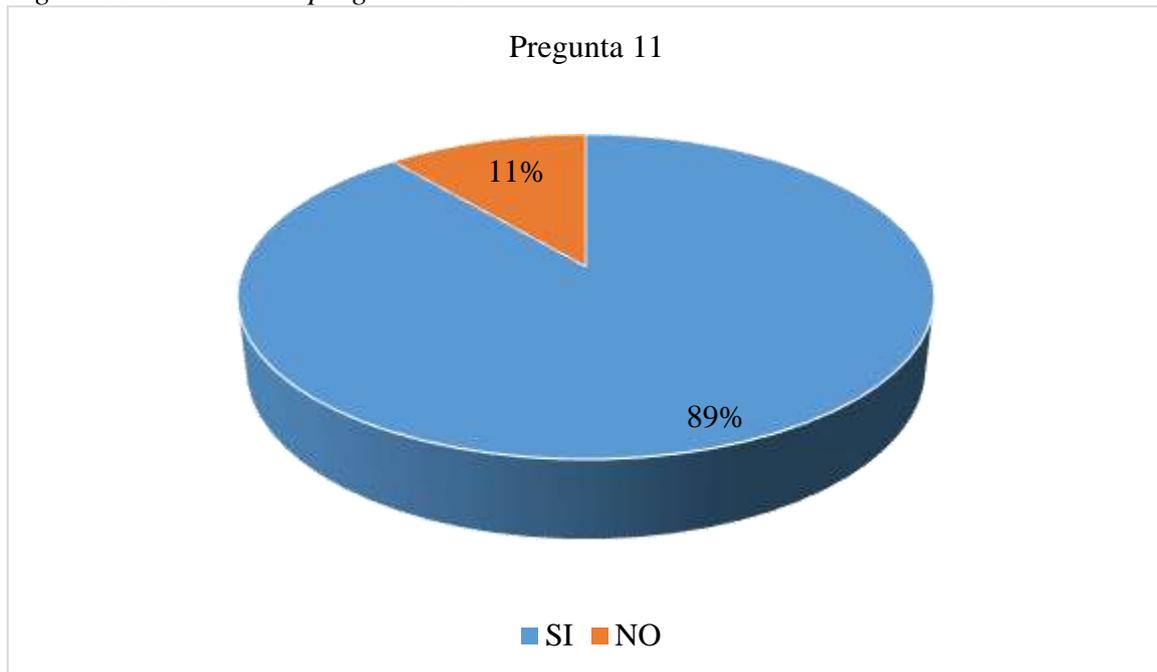


Figura 12 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

El 89% de los trabajadores respondieron que tienen claro las funciones que deben realizar en su puesto de trabajo para cumplir con sus obligaciones, mientras que un 11% de los trabajadores no tienen claro cuáles son las funciones que debe cumplir en la empresa.

12. ¿La dirección general le da apertura para que usted pueda hacer sugerencias que contribuya a mejorar el proceso que realiza?

Figura 13: Tabulación pregunta 12 del censo.

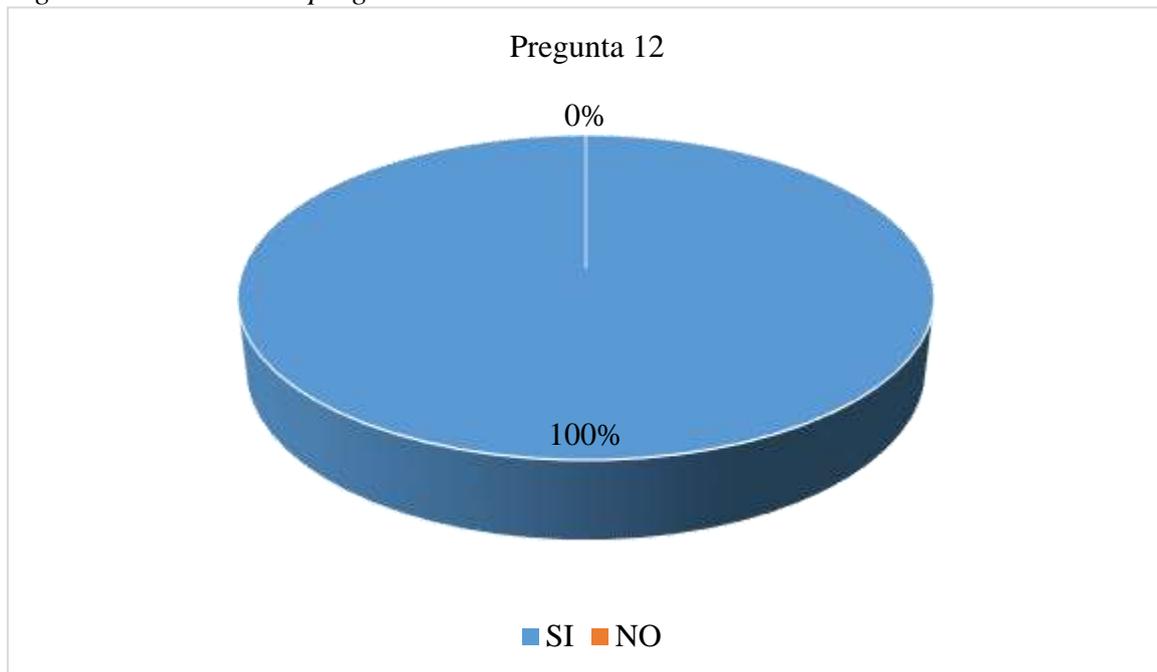


Figura 13 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Todos los trabajadores de la empresa consideran que son bienvenidos a realizar sugerencias cuando consideren que algo puede mejorar o realizarse de diferente manera, todo con el objetivo de que los procesos sean óptimos y así tener un ambiente laboral de calidad.

13. ¿Cómo considera es el ambiente de trabajo en la empresa?

Figura 14: Tabulación pregunta 13 del censo.

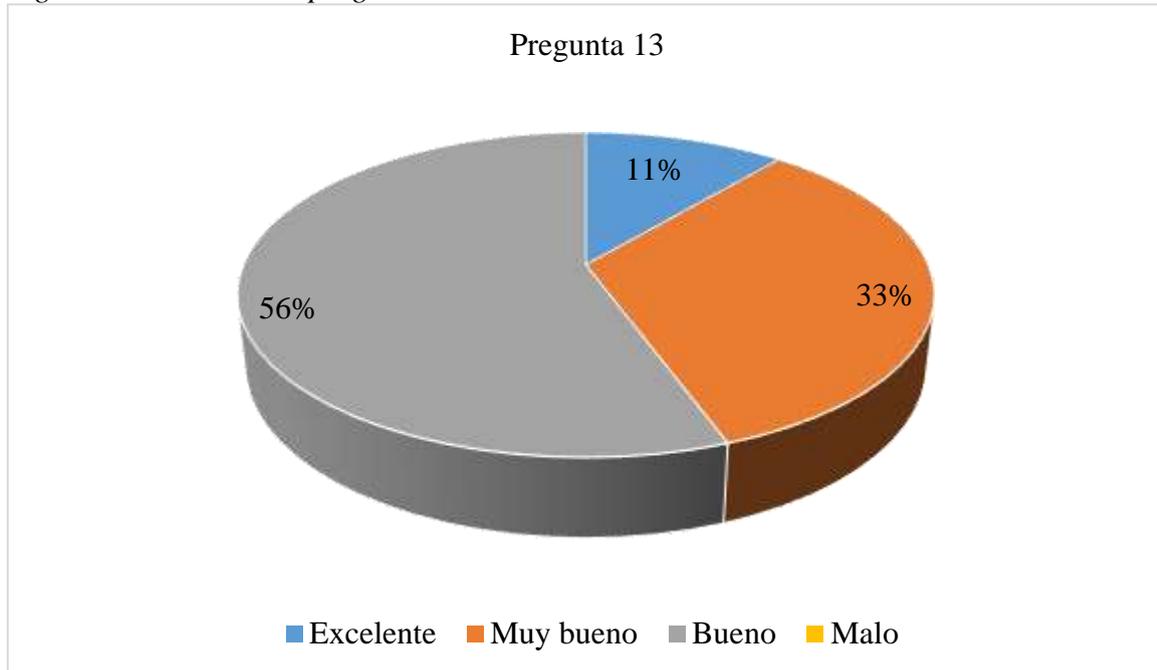


Figura 14 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

El 11% de los trabajadores considera que el ambiente de trabajo es excelente, el 33% de los empleados manifestaron que el ambiente laboral es muy bueno por lo que existe buena comunicación y se puede trabajar en equipo, mientras que el 56% de los trabajadores, siendo la mayoría sienten que el ambiente de trabajo es bueno, y por ende es un aspecto en el que pueden mejorar para tener mayor productividad.

14. ¿Se ha establecido en la empresa el grado de autoridad y responsabilidad de acuerdo con el nivel jerárquico?

Figura 15: Tabulación pregunta 14 del censo.

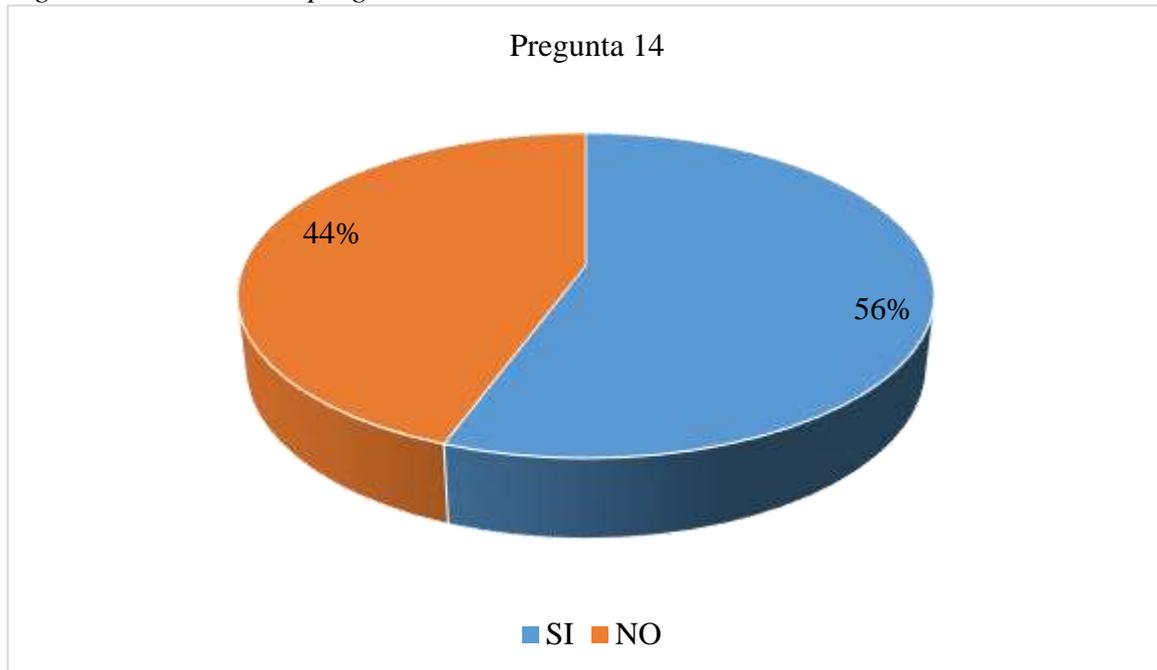


Figura 15 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Un 56% de los empleados expresó que están establecidos los niveles jerárquicos y conocen el grado de autoridad dentro de la empresa, mientras que un 44% expresan no identificar los niveles jerárquicos que existen y por ende es difícil identificar los grados de autoridad que puedan existir.

15. ¿Cómo califica el trabajo en equipo, ante un inconveniente en el área que usted trabaja?

Figura 16: Tabulación pregunta 15 del censo.

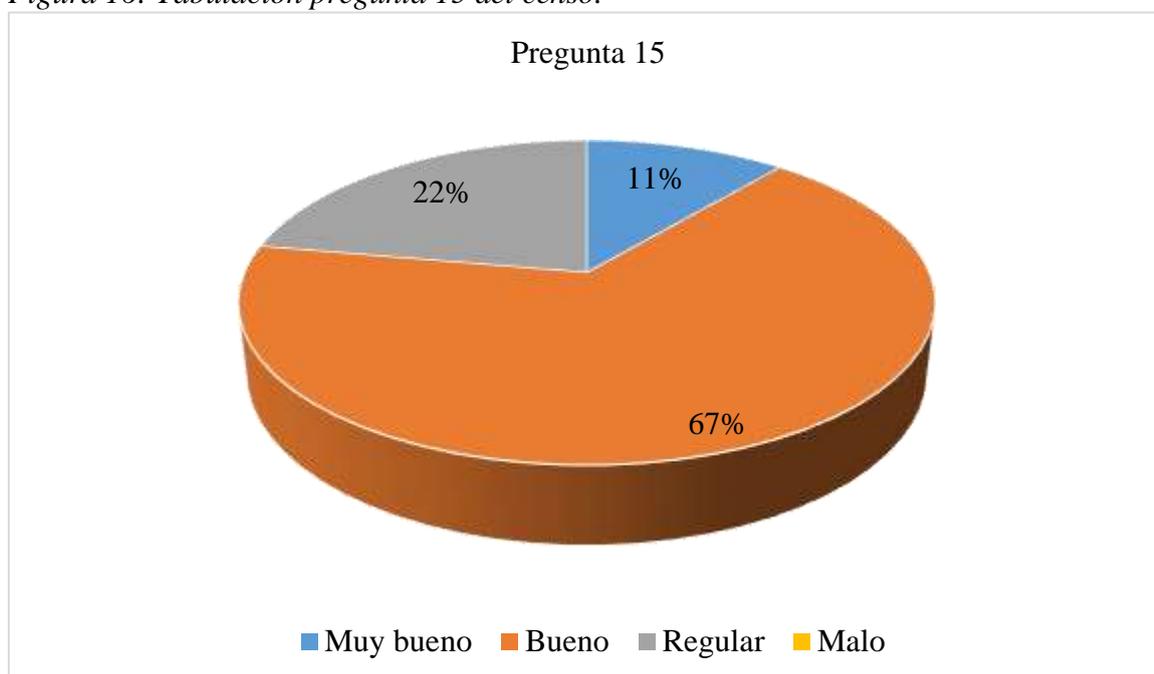


Figura 16 La figura ilustra el resultado de la tabulación de la pregunta. Elaborado por las autoras.

Un 11% de los trabajadores indica que el trabajo en equipo que desarrollan los empleados ante un inconveniente es muy bueno, el 67% califica al trabajo en equipo como bueno y el 22% de los trabajadores califica al trabajo en equipo en la empresa como regular.

**3.4.3. Resultados e interpretación de la ficha de observación aplicada
en la empresa industrial.**

FICHA DE OBSERVACIÓN

1 DATOS INFORMATIVOS

1.1. EMPRESA EVALUADA: “Papas Fritas Catalina”

1.2 DIRECCIÓN: Alpachaca; Barrio 16 de Abril; Babahoyo y Cisne 3-13

1.3 FECHA: 16 y 23 de noviembre del 2019

1.4. HORAS DE EVALUACIÓN:

16/11/2019 ☞ 7:00 – 10:00 am

23/11/2019 ☞ 3:00 – 5:00 pm.

INDICACIONES	VALORACIÓN	DESCRIPCIÓN
Se marca con una (X) en cada indicador la valoración que se considera pertinente luego se suma para obtener el puntaje respectivo.	0	ALERTA: No evidencia, no presenta o no realiza
	1	EN INICIO: Tiene, pero no logra aún el indicador
	2	EN PROCESO: Cumple casi en su totalidad el indicador
	3	LOGRO SATISFACTORIO: Cumple con el indicador permanentemente

N°	INDICADORES	VALORACIÓN				OBSERVACIONES
		0	1	2	3	
1	Poseen metas claras y establecidas por escrito	X				
2	Se practican valores dentro del ámbito laboral		X			
3	Los trabajadores tienen en claro las jerarquías en los puestos de trabajo		X			
4	Cada trabajador cuenta con una función en específico			X		
5	Todo el personal tiene en claro los procedimientos llevados a cabo			X		
6	Existe duplicidad de funciones o mucha carga de responsabilidades				X	
7	Los procedimientos cuentan con un orden lógico		X			

FICHA DE OBSERVACIÓN

1 DATOS INFORMATIVOS

1.1. EMPRESA EVALUADA: “Papas Fritas Catalina”

1.2 DIRECCIÓN: Alpachaca; Barrio 16 de Abril; Babahoyo y Cisne 3-13

1.3 FECHA: 16 y 23 de noviembre del 2019

1.4. HORAS DE EVALUACIÓN:

16/11/2019 ☛ 7:00 – 10:00 am

23/11/2019 ☛ 3:00 – 5:00 pm.

INDICACIONES	VALORACIÓN	DESCRIPCIÓN
Se marca con una (X) en cada indicador la valoración que se considera pertinente luego se suma para obtener el puntaje respectivo.	0	ALERTA: No evidencia, no presenta o no realiza
	1	EN INICIO: Tiene, pero no logra aún el indicador
	2	EN PROCESO: Cumple casi en su totalidad el indicador
	3	LOGRO SATISFACTORIO: Cumple con el indicador permanentemente

N°	INDICADORES	VALORACIÓN				OBSERVACIONES
		0	1	2	3	
8	Existe un buen comportamiento y cumplimiento de reglas de todo el personal			X		
9	Los espacios de trabajo se encuentran bien delimitados y en óptimas condiciones		X			
10	Existe una buena comunicación interna				X	
11	Los trabajadores ejercen su labor con comodidad, buen ánimo y compromiso			X		Pocos puestos de trabajo no tienen todas las comodidades necesarias para los trabajadores
12	Existen medidas de seguridad en todas las áreas de trabajo			X		La mayoría de las áreas de trabajo cuentan con señales de seguridad, pero no se acatan las sugerencias
13	Cuentan con toda la maquinaria necesaria para el buen desenvolvimiento de sus funciones				X	
14	Existe personal capacitado encargado de la supervisión de las operaciones		X			La persona encargada de la supervisión de las actividades no se encuentra permanentemente en la empresa

FICHA DE OBSERVACIÓN

1 DATOS INFORMATIVOS

1.1. EMPRESA EVALUADA: “Papas Fritas Catalina”

1.2 DIRECCIÓN: Alpachaca; Barrio 16 de Abril; Babahoyo y Cisne 3-13

1.3 FECHA: 16 y 23 de noviembre del 2019

1.4. HORAS DE EVALUACIÓN:

16/11/2019 ☛ 7:00 – 10:00 am

23/11/2019 ☛ 3:00 – 5:00 pm.

INDICACIONES	VALORACIÓN	DESCRIPCIÓN
Se marca con una (X) en cada indicador la valoración que se considera pertinente luego se suma para obtener el puntaje respectivo.	0	ALERTA: No evidencia, no presenta o no realiza
	1	EN INICIO: Tiene, pero no logra aún el indicador
	2	EN PROCESO: Cumple casi en su totalidad el indicador
	3	LOGRO SATISFACTORIO: Cumple con el indicador permanentemente

N°	INDICADORES	VALORACIÓN				OBSERVACIONES
		0	1	2	3	
15	Se realizan evaluaciones periódicas a todas las actividades				X	
16	Es informada cualquier novedad importante de manera oportuna				X	
17	Existe una correcta organización en el área contable	X				No se ejecutan los respectivos registros de la empresa, debido a que no cuenta con la experiencia necesaria
18	Poseen un lugar adecuado para el almacenamiento de materias primas			X		El lugar donde almacenan la materia prima es amplio, pero no cuentan con seguridad que evite algún riesgo de perdida
19	Posee un lugar adecuado para el almacenamiento de productos en proceso			X		El lugar donde se guardan los productos en proceso es adecuado, pero en su mayoría no se lo usa para este fin
20	Posee un lugar adecuado para el almacenamiento de productos terminados				X	

Después de haber palpado en persona la realidad de la empresa y observar cómo se desempeñan las actividades y funciones de todos los puestos de trabajo se identificó que no poseen metas claras ya sea de forma verbal o escrita por lo que esta ausencia provoca una falta de compromiso de los empleados y no se obtienen los mismos resultados que los de la propietaria. También se pudo visualizar que el ambiente laboral en el que se trabaja se basa en valores como la responsabilidad, respeto, confianza y compañerismo. Sin embargo, es necesario incluir otros como la transparencia, honestidad y compromiso mediante la implementación de un documento en el que se detallen estos valores que servirán para desarrollar las actividades de una mejor manera. Por otro lado, se identificó que no existe una jerarquía interna bien establecida ya que todos los involucrados desempeñan varias funciones desconociendo los niveles jerárquicos provocando una duplicidad de funciones, cabe mencionar que los trabajadores sí reconocen la autoridad que tiene la propietaria del negocio. Además, las funciones que se efectúan en la empresa no están destinadas o enfocadas a un solo trabajador, debido a que ellos colaboran con el desarrollo de todas las actividades necesarias para cumplir con los pedidos que se hayan receptado, por lo que podría decirse que el personal está al tanto de cuáles son los procedimientos y el orden necesario que cada etapa conlleva para la obtención de un producto de calidad. Se debe agregar que si bien no poseen un documento en el que se especifiquen las reglas de comportamiento, los trabajadores saben que deben cumplir con los horarios de entrada y salida, mantener el área de trabajo limpia, no utilizar el celular a menos que sea necesario y utilizar los implementos de aseo y protección que se requieren para brindar un producto de calidad, pero es esencial incrementar un reglamento para que todos conozcan qué cosas se pueden o no hacer para mejorar la productividad de la empresa. Por otra parte, los espacios de trabajo están definidos por áreas como: bodega de materia prima, corte de materia prima, fritura, empaque, etiquetado y almacenamiento del producto terminado, pero no cumplen a un 100% con las

mejores condiciones; cada una de estas áreas cuenta con las respectivas medidas de seguridad como letreros. Para finalizar, otro aspecto que se observó es la manera en que se trabaja en la empresa; los trabajadores se comunican de forma oportuna generando confianza y comodidad entre ellos y haciendo el trabajo con buen ánimo y disposición.

3.4.4. Análisis PEST

Política

- Proyectos de apoyo a PYMES y emprendimientos.

BanEcuador es una entidad financiera que ofrece créditos a emprendedores con una gran facilidad de adquisición, por lo que no solicitan que los emprendedores cuenten con experiencia en actividades económicas, ni el historial crediticio que normalmente piden otras instituciones financieras.

- Tratados de libre comercio que limite la oportunidad de exportar por estado de emergencia o que permita expandir el mercado.

Por causa del virus Covid19, los países han tomado medidas de sanidad que dificultan la importación y exportación de productos, lo que produce un retraso en estos procesos y a su vez un miedo en los productos ya que desconocen las nuevas medidas de seguridad, y por ello evitan importar o exportar.

- Toque de queda y paralización de actividades por decreto del gobierno.

Debido a los acontecimientos mundiales que han sucedido en los últimos meses con relación a la pandemia, incontables negocios han tenido que cerrar por el declive de la demanda de productos por el cierre total o parcial de varios negocios.

- Leyes que restringen la movilidad.

Por seguridad de las personas y para tener una mayor protección, el gobierno optó por restringir los días que se puede movilizar en automóvil de acuerdo con el último número de la placa del vehículo, y a su vez la circulación hasta una cierta hora.

- Resoluciones que ayudan al diferimiento de deudas.

El gobierno pidió a las instituciones financieras que brindaran ayuda y nuevas opciones de pago a las personas que tengan un crédito en dicha institución; mas no se emitió ninguna resolución en la que se especificara que las instituciones financieras están obligadas a brindar este apoyo a la ciudadanía.

Económica

- Cambios significativos en el PIB e inflación que afecte directamente a costos y precios.

Debido al cambio de vida que se ha presentado en los últimos meses es inevitable que los precios de los productos aumenten y por ende sus derivados, la crisis que está sufriendo el país afecta a todos en distintas maneras.

- Inestabilidad económica del país.

Los ingresos que percibía el país han disminuido notablemente, la causa de esto es que el valor del petróleo ha ido de bajada y no se obtienen las mismas ganancias que antes por el turismo.

- Altos índices de desempleo.

Las empresas y negocios se han visto obligadas a reducir sus números de trabajadores por la crisis actual y por ende disminuir su nivel de producción para no presentar más perdidas.

Social

- Campañas de buena alimentación para aumentar defensas.

Las campañas de alimentación que preparan las distintas instituciones públicas y privadas pueden afectar las distintas industrias que elaboran productos conocidos como snacks.

- Cambio de gustos en el consumidor.

Si bien las empresas ya se han ganado y tienen un mercado al que han llegado, es posible crear un producto que pueda satisfacer con las necesidades y gustos de los clientes.

- Disminución de capacidad adquisitiva en la población.

El desempleo es la mayor causa por la que las personas pierden capacidad adquisitiva y dejan de consumir o adquirir productos a los que normalmente estaban acostumbrados y eso afecta tanto a la industria como a la población.

Tecnológica

- Aumento de ofertas en aparatos tecnológicos y software.

La tecnología va avanzando con el paso del tiempo y en cada campo industrial aparecen nuevos aparatos, instrumentos y herramientas que favorecerán a las empresas, disminuyendo recursos que cada vez se vuelven obsoletos e innecesarios, lo cual permite aumentar la productividad.

- Fácil acceso a redes sociales.

El acceso que se tiene hoy en día a las redes sociales ha beneficiado a las empresas y negocios porque es un recurso de gran poder para promocionar y publicitar los productos y servicios que se ofertan, también es una nueva y eficiente herramienta para vender los productos elaborados.

3.4.5. Matriz FODA según análisis interno y externo

Tabla 3: Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - 22 años de experiencia - Posee personal de confianza - Personal capacitado en las labores de producción - Bajos índices de cuentas incobrables - Buena atención al cliente - Excelente calidad del producto - Puntualidad en la distribución del producto - Disponibilidad de proveedores - La empresa maneja una buena comunicación entre todos los participantes - Cuentan con todos los equipos de aseo, protección y seguridad - Producto superior al de los competidores 	<ul style="list-style-type: none"> - No cuenta con misión y visión - No posee un manual de procedimientos y funciones - No posee un código de ética y valores corporativos documentados - Inexistencia de políticas por escrito - Ausencia de organigrama y flujograma - Falta de un reglamento interno - Inexistencia de un plan de gestión de riesgos - Bajo control de inventarios - No valoran los inventarios - Duplicidad de funciones - No realiza gestión contable - No utiliza los avances tecnológicos para el manejo contable - Baja supervisión de fondos de caja chica - No utiliza herramientas de registro de inventarios como el kardex - No aplica stock mínimo ni máximo de inventarios - No maneja un presupuesto preestablecido - No maneja gestión financiera

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Implementación de manual administrativo contable y financiero como guía básica de sus funciones. - Acceso a internet y redes sociales como medios de promoción - Adquisición de software en el mercado que mejoren la organización empresarial - Diferir deudas pendientes con entidades financieras para estabilización económica. - Facilidades de pago en SRI e IESS 	<ul style="list-style-type: none"> - Paralización del tratado de libre comercio evitando exportación de productos. - Disminución en ventas por toque de queda y paralización de actividades dispuestas a nivel nacional. - Restricción en importación de maquinaria para la industria. - Falta de personal por restricción de leyes en la movilidad. - Variación de los precios de la materia prima e insumos - Falta de apoyo financiero - Productos sustitutos y más saludables.

La tabla 3 muestra la matriz FODA en la que se visualizan las fortalezas, oportunidades, debilidad y amenazas.

3.4.6. Cruces estratégicos

FO: Fortalezas – Oportunidades

- Lograr un mayor reconocimiento en el mercado aprovechando la calidad del producto y la buena atención al cliente.
- Utilizar los medios de comunicación como internet y redes sociales para mantener informados oportunamente a los clientes y proveedores.

FA: Fortalezas – Amenazas

- Establecer estrategias con los proveedores para evitar riesgos en la variación de precios y en la escasez de materia prima.

- Mantener la calidad y variedad del producto evitando problemas con cambios en el consumidor.

DO: Debilidades – Oportunidades

- Implementar un manual que ayude a las actividades administrativas, contables y financieras.
- Establecer estrategias que integren la tecnología al negocio para expandir el mercado y no perder clientela evitando que disminuyan sus ventas.

DA: Debilidades – Amenazas

- Mantener un control de inventarios para prevenir un riesgo de alza de precios en la materia prima e insumos.
- Prepararse a posibles riesgos evitando caída en el mercado y falta de personal esencial en la empresa.

3.4.7. Conclusión diagnóstica

Después del análisis de cada uno de los instrumentos que permitieron obtener información verídica, real y confiable al evidenciar en persona el desempeño de esta empresa industrial en todos los ámbitos se concluye que cuenta con varios puntos tanto positivos como negativos en los cuales nos vamos a enfocar para direccionar de la mejor manera el presente manual. En el área administrativa la empresa presenta inconvenientes en la delimitación de la filosofía empresarial al no contar con todos sus elementos; en la estructura organizativa al no tener gráficos facilitadores de información como los organigramas y flujogramas, no plasmar sus reglas en un documento, la inexistente distribución de funciones; su control interno es bajo y no considera todos los aspectos debidamente por lo que no cuenta con una adecuada comunicación y personal de supervisión, manejan los riesgos sin controles

preventivos, y no poseen un plan de gestión de riesgos; con respecto a la contabilidad esta es una empresa que no es obligada a llevarla por lo que no maneja ningún registro contable que contribuya a tener un conocimiento de su situación financiera, manifestando la propietaria que al manejar varios años las cuentas ella sabe los gastos, ingresos, presupuestos y movimientos que se dan en la empresa sin necesidad de llevar un registro de estos y por lo tanto no es posible la gestión financiera, aun cuando sí realice manejo de presupuestos, lo que presenta un gran inconveniente para el crecimiento económico; con respecto al control de inventarios estos no son llevados a través de kardex o de algún registro y tampoco se realizan conteos físicos que comprueben la cantidad de inventarios cuya razón será que están en constante movimiento y no los poseen por mucho tiempo, dado que sus ventas son altas y los consumen brevemente coincidiendo con los cálculos que realiza la propietaria empíricamente pero al parecer los valoran por un método promedio ponderado y sus stocks no son los adecuados.

Por todo lo antes expuesto es necesario realizar un “Manual Administrativo, Contable y Financiero para la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina” de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador”

Capítulo IV

Propuesta

Manual administrativo, contable y financiero

4.1. Introducción

Después de realizar una investigación diagnóstica se concluye que la empresa industrial “Papas Fritas Catalina” tiene ciertas debilidades que necesitan ser intervenidas para evitar posibles amenazas. Con la respectiva atención a estas debilidades, se podrá fortalecer el desarrollo y mejorar el desempeño de cada integrante de la empresa, desarrollando todas las actividades de forma eficiente y eficaz.

Este capítulo está compuesto por una propuesta elaborada por las autoras con el fin de gestionar de una forma óptima cada instrumento, fortaleciendo la estructura organizacional a través de un manual administrativo, contable y financiero, en cada uno de ellos se van a desprender varios elementos que orienten a la empresa a efectuar sus actividades de forma técnica y con el apoyo de varios instrumentos podrán dejar atrás el trabajo en base a los conocimientos empíricos.

Para que la propuesta sea efectiva y ayude a la empresa, es necesario que cada persona involucrada se comprometa con llevar a cabo este manual y así fortalecer la situación de la empresa.

4.2. Objetivos

4.2.1. Objetivo General

Desarrollar un manual enfocado en procesos administrativos, contables y financieros que mejoren el desarrollo de actividades en la empresa industrial “Papas Fritas Catalina”.

4.2.2. Objetivos específicos

- Diseñar un manual de procedimientos administrativos, en el que se especifiquen los procesos que cada trabajador debe efectuar de acuerdo con el puesto de trabajo.
- Diseñar un manual contable, que detalle la estructura contable que debe realizar la empresa para un adecuado manejo de los recursos económicos de la empresa.
- Elaborar un manual financiero, que describa la estructura financiera de la empresa permitiendo que se tomen las respectivas decisiones para mejorar la situación de la empresa.

Manual administrativo para la empresa industrial “Papas Fritas Catalina”

Objetivo

- Diseñar un manual de procedimientos administrativos, en el que se especifiquen los procesos que cada trabajador debe efectuar de acuerdo con el puesto de trabajo.

Contenido

- Planeación estratégica
- Estructura organizacional
- Manual de Procedimientos
- Manual de Funciones
- Reglamento interno
- Control interno

Propuesta administrativa

4.3.1. Denominación de la empresa y ubicación sectorial

La empresa industrial “Papas Fritas Catalina” es legalmente constituida como persona natural no obligada a llevar contabilidad, la cual se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas con su respectivo número de RISE. Se dedicada a la producción, comercialización y distribución de snacks fritos como: papas, chifles, maní, habas y tocinetas a nivel de provincia la cual fue creada por la señora Elena Sánchez hace 22 años, la misma que es considerada como artesana calificada. Esta se encuentra ubicada en el Sector de Alpachaca, barrio 16 de abril en las calles Cisne 2-33 y Babahoyo.

4.3.2. Nombre y logotipo

La empresa denominada “Papas Fritas Catalina” no cuenta con un logo que represente e identifique a la empresa dentro de la industria, por ello después de un análisis se obtuvo como propuesta de marca o nombre para el producto “Confrites”, este nombre está compuesto por las palabras confites y fritos. Este nombre, juntamente con el logo que se propone ayudará a la empresa a tener un mayor posicionamiento entre los clientes y futuros clientes.

Figura 17: Nombre y logo.



Figura 17: LA figura muestra la propuesta de logo. Elaborado por Esteban Pineda.

4.3.3. Misión

“Papas fritas Catalina” es una empresa productora y comercializadora de una variedad de snacks fritos reconocidos a nivel provincial por la alta calidad del producto y precios competitivos, con la finalidad de satisfacer las expectativas de nuestros clientes con una buena atención, compromiso y dedicación gracias al buen trabajo en equipo.

4.3.4. Visión

Para el 2025, seremos una empresa altamente competitiva a nivel nacional y ser la marca preferida de nuestros clientes al ofrecer productos con los mayores estándares de calidad y a su vez generar bienestar y puestos de trabajo que beneficien a su entorno.

4.3.5. Valores corporativos

- **Responsabilidad:** Ser consciente de las actividades que debo cumplir y las efectúo en el tiempo y lugar determinado, con la mejor actitud y disponibilidad.
- **Honestidad:** Actuar siempre con fundamento en la verdad, cumpliendo los deberes con transparencia y rectitud, buscando el interés común.

- **Puntualidad:** Me comprometo en cumplir con los horarios establecidos para que las actividades se desempeñen con orden y eficacia.
- **Respeto:** Reconocer, valorar y tratar de manera digna a todas las personas, con sus virtudes y defectos, sin importar su labor, procedencia o cualquier otra condición.
- **Excelencia:** Efectuar las funciones con los más altos niveles de calidad y prolijidad para obtener óptimos resultados y productos elaborados con la mayor calidad.
- **Integridad:** Demostrar cualidades de entereza moral, rectitud y honradez en la conducta y en el comportamiento.
- **Compromiso:** Ser responsable con las responsabilidades que se tiene y cumplirlas de la manera más eficiente dentro del tiempo y condiciones respectivas estipuladas.
- **Innovación:** Ser parte activa de los cambios que se propongan para mejorar la situación de la empresa y ofrecer nuevas ideas que promuevan el trabajo eficiente en la misma.

4.3.6. Objetivos estratégicos

- Mejorar la administración empresarial en un 50% al dar a conocer la misión, visión, objetivos al personal que trabaja en el negocio y establecer puestos de trabajo con sus respectivas funciones mediante la aplicación del Manual Administrativo, Contable y Financiero, durante el primer semestre.
- Optimizar en un 100% el control interno mediante la aplicación de procesos que se desarrollan dentro de la empresa por medio de controles mensuales a las actividades destinadas a cada puesto de trabajo, en el primer año de aplicación del manual.
- Implementar gestión contable en un 50% siguiendo las directrices del manual llevando un registro de ingresos y egresos de la empresa que permita identificar las respectivas ganancias para su posterior uso o inversión al finalizar el primer año.

- Mejorar la gestión del talento humano en un 50% el primer semestre, mediante la distribución de responsabilidades de acuerdo con el puesto que desempeñen en el negocio a través de la aplicación del Manual Administrativo, Contable y Financiero.
- Incrementar el nivel de ventas en un 10% cada semestre, a través de una búsqueda de nuevos clientes para ampliar la cartera, elaborando un reporte de ventas mensuales.
- Aumentar la capacidad productiva en un 25% semestralmente al elaborar 1500 unidades más que el semestre preliminar ocupando la capacidad máxima de la maquinaria y mejorando el trabajo en equipo.
- Lograr en un 25% un mayor nivel de satisfacción del cliente el primer semestre que se aplique el Manual Administrativo, Contable y Financiero mejorando las estrategias de atención al cliente.

4.3.7. Políticas

4.3.7.1. Para la gerencia

- Estar al pendiente de sus colaboradores dirigiendo, organizando y controlando constantemente.
- Deberá mantener comunicación constante con todo el personal de todas las áreas involucradas.
- Promover el correcto trabajo en equipo con estrategias de motivación.
- Organizar capacitaciones periódicas al personal en ámbitos de producción, tecnología, tributación, contabilidad, finanzas, administración y liderazgo.
- Evaluar constantemente las actividades, procesos y procedimientos llevados a cabo dentro de la empresa.
- La Gerencia deberá trabajar con valores y siguiendo el código de ética.

4.3.7.2. Para el contador

- Dar soporte al gerente.
- Mantener constante comunicación con gerencia y partes involucradas a sus procesos.
- Conocer a cabalidad el desempeño y desarrollo de cada proceso interno de la empresa.
- Presentar cada cierto tiempo establecido información real y relevante de la empresa, contribuyendo a la toma de decisiones.
- Trabajar con valores y siguiendo el código de ética.
- Desarrollar y presentar sus funciones a tiempo.

4.3.7.3. Para el departamento comercial

- El departamento debe encargarse de mantener comunicación constante con cada cliente para conocer sus nuevas, exigencias, requerimientos y cambios en sus pedidos.
- Desarrollar acuerdos beneficiosos con los proveedores de los insumos y la materia prima.
- Mantenerse en constante aprendizaje de estrategias de venta para brindar una buena atención al cliente.
- Trabajar con valores y siguiendo el código de ética.
- Trabajar en equipo con el departamento de producción y bodega.
- Cumplir con las normas de bioseguridad al momento de recibir y entregar los productos.

4.3.7.4. Para el departamento de producción

- Seguir las normas de aseo, higiene y seguridad establecidas.
- Trabajar en equipo con el personal del área productiva, comercial y bodega siendo cada vez más eficientes y productivos.

- Cuidar, resguardar y mantener en buen estado toda la maquinaria a cargo.
- Cumplir con los estándares de calidad del producto.
- Mantener un límite de tiempo en la entrega de productos para no retrasar al departamento comercial.
- Trabajar con valores y siguiendo el código de ética.

4.3.8. Estructura organizacional

4.3.8.1. Organigrama

Figura 18: Organigrama.

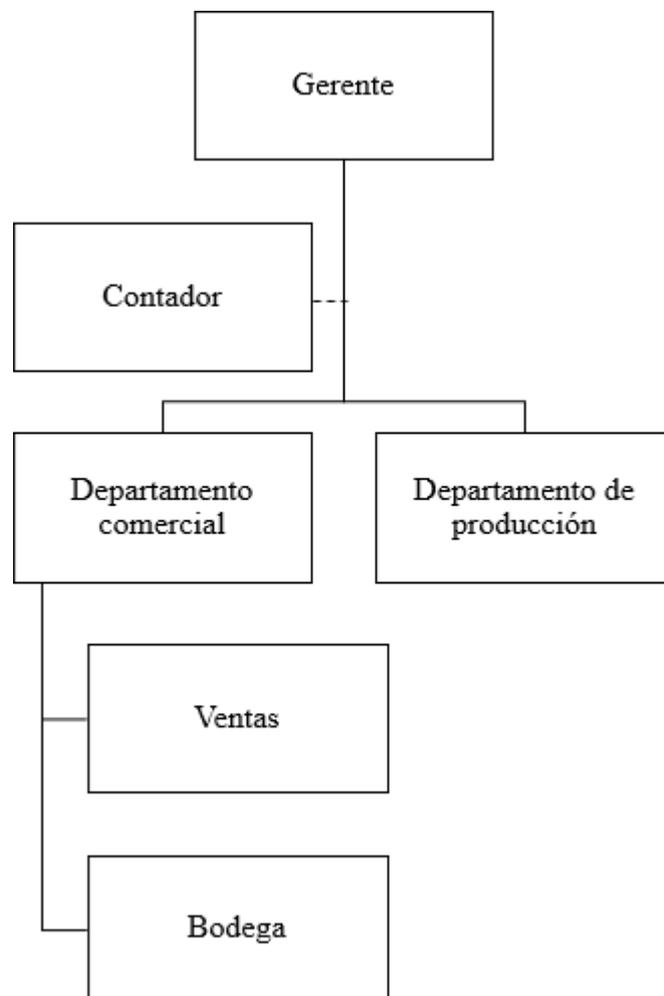


Figura 18: La figura muestra el organigrama propuesto para la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.8.2. Descripción de niveles jerárquicos

Nivel gerencial

El nivel gerencial es aquel que se encarga de controlar y verificar el desempeño de los trabajadores, que todas las actividades se cumplan de forma óptima para cumplir con los objetivos que se plantea la empresa.

Nivel asesor

Es el nivel encargado de informar, asesorar, guiar y dirigir a la empresa industrial hacia las decisiones más convenientes encargado de gestionar la contabilidad y las finanzas de la empresa mostrando la situación real para la toma de decisiones.

Nivel de mandos medios

En este nivel se ubican los jefes de sección, los encargados de los departamentos, este nivel representa la autoridad y el poder sobre los obreros o los trabajadores que pertenecen al nivel operativo. Este nivel es el que maneja la conexión que se da entre los niveles altos y bajos.

Nivel operativo

Engloba a los trabajadores pertenecientes a las distintas áreas con las que cuenta la empresa industrial encargados de realizar sus funciones conjuntamente para lograr cumplir con la actividad económica y desarrollo de la organización. En este nivel se encuentra el área de producción, guarda-almacén y ventas.

4.3.9. Mapa de procesos

Se elabora un mapa de procesos en el que se especifican los procesos estratégicos, operativos o de valor y de apoyo o soporte que intervienen en la empresa.

Figura 19: Mapa de procesos

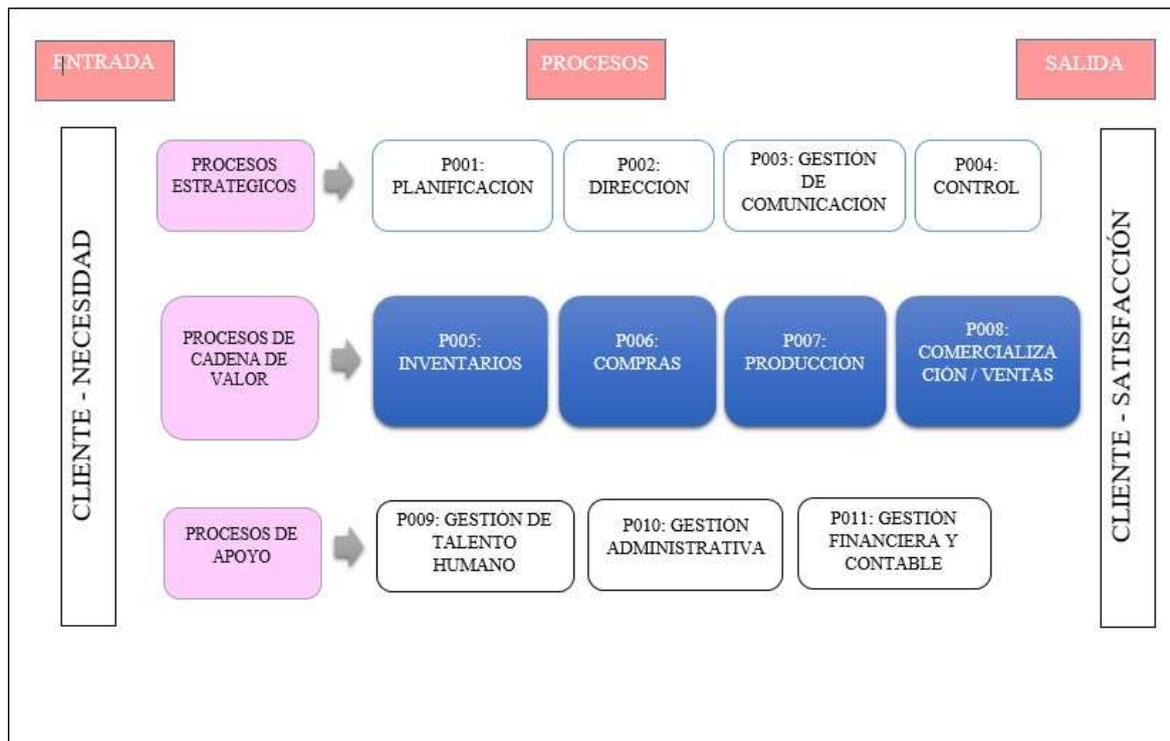


Figura 19: La figura muestra los procesos estratégicos, cadena de valor y de apoyo que se desarrollan en la empresa.

4.3.10. Manual de procedimientos

Este manual sirve de guía tanto para el gerente y funcionarios de conocer la forma de llevar a cabo los procedimientos asignados, a continuación se detallan los procedimientos más relevantes que se practican dentro de las distintas áreas de la empresa que permiten conocer cómo funciona cada uno de estos; y también se realiza flujogramas que servirán para brindar una mayor comprensión del lector en este caso trabajador que tenga la necesidad de entender cómo fluye determinado proceso y poder llevarlo a cabo dentro de sus actividades asignadas en la empresa.

4.3.10.1. Manejo de inventarios

 “CONFRITES CATALINA”	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CÓDIGO:	P005
Edición No. 01	Pág. 1 de 8

1. Propósito

Los inventarios deben ser resguardados y almacenados de la mejor manera posible para evitar daños, descomposición o pérdida de estos, logrando un mejor manejo de la materia prima y los productos que posea la empresa industrial; para ello es necesario llevar dos tipos de inventarios por separado para la materia prima y los productos terminados.

2. Alcance

Este proceso parte de la adquisición de materia prima y productos terminados hasta la entrega de los mismos en perfecto estado, siguiendo las debidas medidas de control de inventarios.

3. Responsables del proceso

Para los dos subprocesos se manejarán los mismos responsables que intervendrán en los distintos procesos; los cuales son:

- Bodeguero
- Supervisor
- Gerente Administrativo

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P005		
Edición No. 01			Pág. 2 de 8

4. Políticas

- Cualquier pérdida, daño o inconveniente con los insumos y productos a cargo deberá notificarse a tiempo y por escrito.
- El bodeguero debe mantener siempre un stock mínimo que evite el agotamiento de materia prima y productos.
- Todos los productos deberán mantener su registro propio, detallado y actualizado de los movimientos en los documentos correspondientes (F-05 y F08).
- El supervisor y gerente serán responsables de la correcta manipulación de la materia prima.
- El bodeguero es responsable del correcto almacenamiento y manipulación de la materia prima y productos terminados.
- Se deberá notificar constantemente el estado de la materia prima al tratarse de productos de poca duración.
- Se debe manejar 2 subprocesos diferenciados para la materia prima y los productos terminados.
- El gerente y supervisor deben apoyar y dar seguimiento constantemente a ambos subprocesos, interviniendo en el momento que corresponde según los flujogramas.

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P005		
Edición No. 01			Pág. 3 de 8

5. Indicador

Nombre:	Indicador de nivel de Abastecimiento			
Descripción:	Este indicador de gestión mide la eficiencia de abastecimiento de la empresa; es decir, el número de veces que se ha renovado la materia prima y por ende determinar el manejo de existencias, normalmente el índice de rotación de abastecimiento en empresas industriales es entre 4 y 5, mientras más supere dichos valores denota más crecimiento de la empresa y se obtiene dividiendo la cantidad total ocupada al final del mes (# quintales de papas ocupados en producción) para la cantidad de materia prima promedio (# quintales que mantiene en promedio en bodega).			
Fórmula	Frecuencia	Fuente	Responsable de Medición	Responsable de Análisis
$\frac{QT \text{ de MP al mes}}{\text{Existencias promedio de MP}}$	mensual	-Listado de ingresos y egresos de Materia Prima	Bodeguero	Gerente administrativo

6. Documentos

DOCUMENTOS PARA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	
CÓDIGO	NOMBRE
F-05	Ingresos y egresos de Materia Prima
F-06	Requisición de Materia Prima
DOCUMENTOS PARA INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	
CÓDIGO	NOMBRE
F-08	Kárdex
F-03	Orden de pedido

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P005		
Edición No. 01			Pág. 4 de 8

7. Actividades

A continuación se detallan las actividades de los 2 subprocesos: inventario de materia prima e inventario de productos terminados

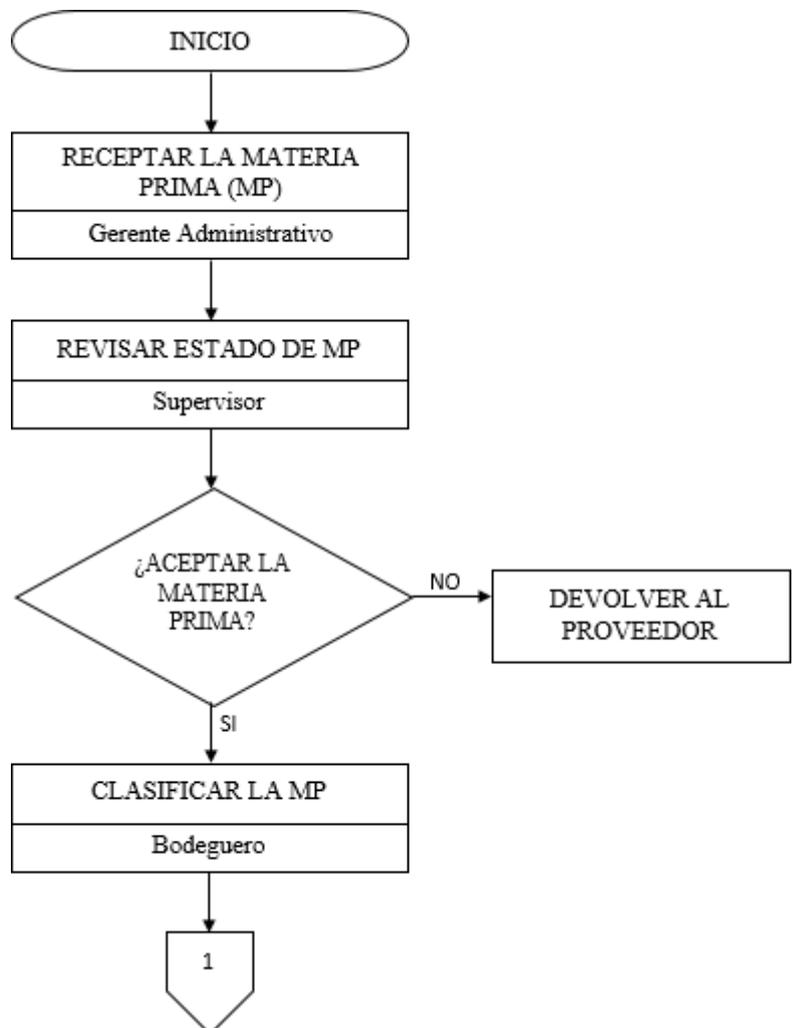
SUBPROCESO 1: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	
ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1. Receptar la materia prima entregada por los proveedores	Gerente administrativo
2. Revisar el estado de la materia prima	Supervisor
3. Contabilizar y aceptar el ingreso de la materia prima en buen estado	Bodeguero
4. Clasificar la materia prima	Bodeguero
5. Almacenar la materia prima	Bodeguero
6. Elaborar listado de ingresos y egresos de materia prima	Bodeguero
7. Recibir requisición de materia prima	Bodeguero
8. Verificar la existencia de los materiales requeridos o informar	Bodeguero
9. Registrar la salida de inventarios en el formato (F-05)	Bodeguero
10. Entregar a tiempo las requisiciones	Bodeguero
SUBPROCESO 2: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	
1. Receptar los productos terminados entregados por el área de producción.	Bodeguero
2. Registrar los productos terminados en el Kárdex	Gerente administrativo
3. Clasificar los productos terminados	Bodeguero
4. Almacenar los productos terminados	Bodeguero
5. Recibir la orden de pedido del área comercial	Bodeguero
6. Verificar que las existencias completen el pedido, caso contrario notificar al supervisor	Bodeguero
7. Registrar la salida de inventarios en el formato (F-08)	Gerente administrativo
8. Entregar a tiempo los productos solicitados al área comercial	Bodeguero

 "CONFRITES CATALINA"		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P005		
Edición No. 01		Pág. 5 de 8	

8. Diagrama de Flujo

8.1. SUBPROCESO 1

Figura 20: Flujograma manejo de inventarios (MP)



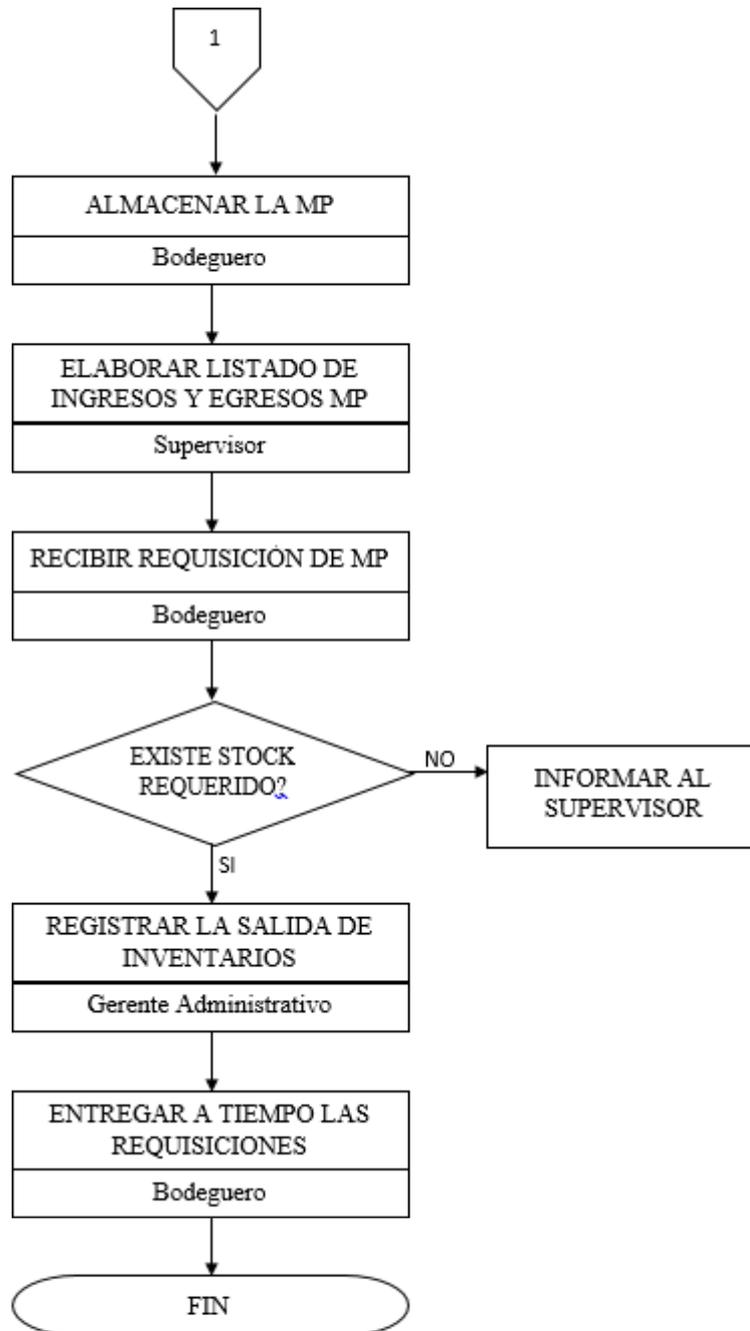
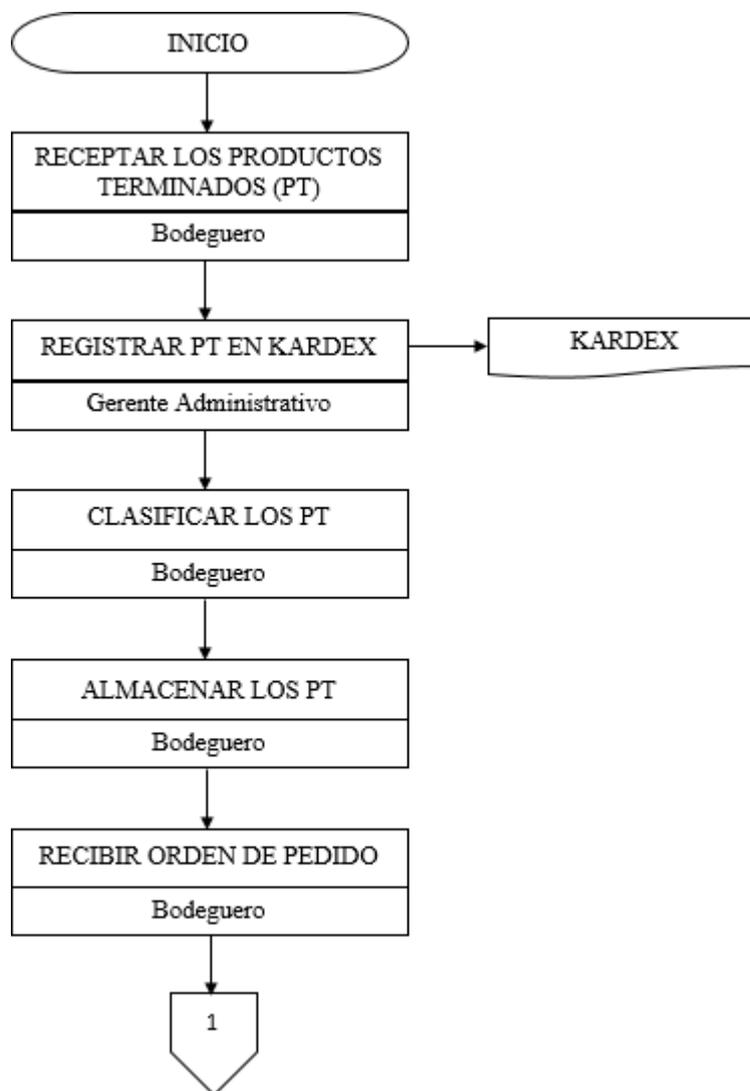


Figura 20: La figura muestra el proceso que se debe seguir para el manejo de inventarios. Elaborado por las autoras.

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P005		
Edición No. 01		Pág. 7 de 8	

8.2.SUBPROCESO 2

Figura 21: Flujograma manejo de inventarios (PT)



 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P005		
Edición No. 01		Pág. 8 de 8	

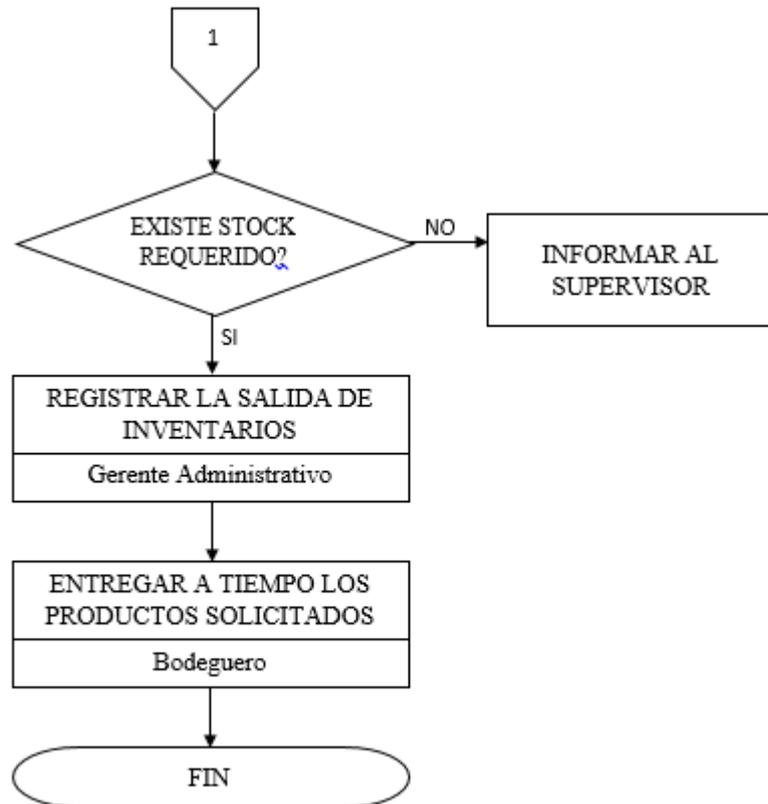


Figura 21: La figura muestra el proceso que se debe seguir para el manejo de inventarios. Elaborado por las autoras.

4.3.10.2. *Proceso de Compras*

 “CONFRITES CATALINA”	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CÓDIGO:	P006
Edición No. 01	Pág. 1 de 5

1. Propósito

El proceso de compras es esencial para gestionar la adquisición de materia prima necesaria para la elaboración de los productos que la empresa comercializa.

2. Alcance

Este proceso parte de la necesidad de producir para satisfacer pedidos de clientes hasta la adquisición y entrega de los mismos a bodega para el respectivo almacenamiento temporal hasta su uso.

3. Responsables del proceso

- Supervisor
- Gerente administrativo

4. Políticas

- El supervisor deberá manejar y facilitar los contactos de los proveedores que se manejen en la empresa.
- Cada producto requerido deberá ser informado al Gerente administrativo para la aprobación correspondiente.
- El Gerente deberá considerar el presupuesto que posee para la realización de cualquier compra antes de la aprobación.

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P006		
Edición No. 01			Pág. 2 de 5

- Se debe tomar en cuenta para adquisición de materia prima a los proveedores de confianza que manejen la mejor calidad y precios para conservar la calidad de los productos ofertados.
- Una vez llegada la mercadería el responsable de bodega deberá cerciorarse del buen estado de los productos recibidos antes de almacenarlos.

5. Indicadores

Nombre:	Indicador de ventas sobre gastos			
Descripción:	Este indicador permite obtener información sobre el presupuesto manejado mensualmente permitiendo medir la eficiencia con la que se ocupan los recursos económicos en relación a las ventas de la empresa. Es posible sobrellevar una caída de ventas al conocer con este indicador, como reajustar el presupuesto.			
Fórmula	Frecuencia	Fuente	Responsable de Medición	Responsable de Análisis
$\frac{Ventas}{Gastos}$	Mensual	-Registro de ventas -Hoja de costos y gastos	Supervisor	Gerente administrativo

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P006		
Edición No. 01			Pág. 3 de 5

6. Documentos

DOCUMENTOS	
CÓDIGO	NOMBRE
F-08	Kárdex
F-02	Orden de producción

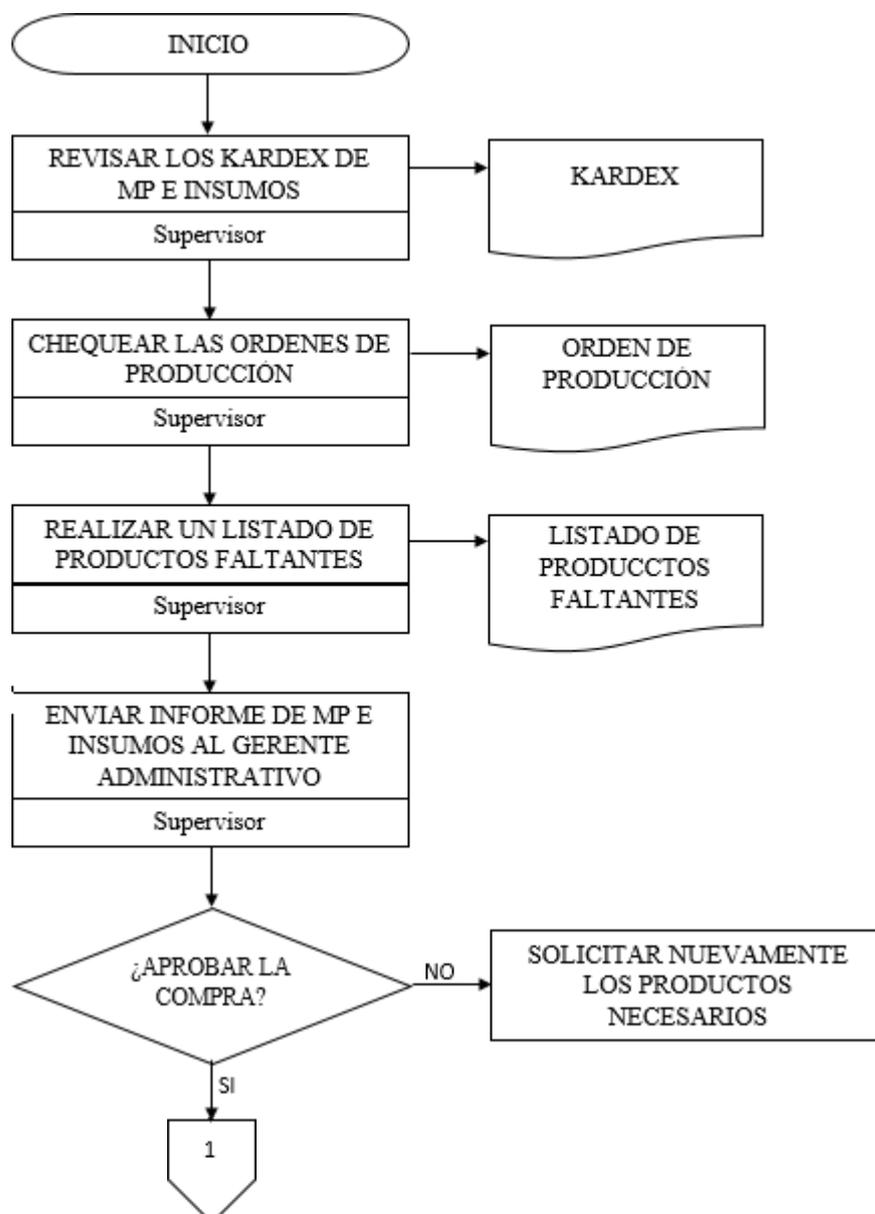
7. Actividades

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1. Revisar kardex de materia prima e insumos existentes	Supervisor
2. Chequear las órdenes de producción	Supervisor
3. Realizar un listado de los productos faltantes	Supervisor
4. Enviar un informe al gerente administrativo de la posible compra de materia prima e insumos para aprobación.	Supervisor
5. Aprobar la compra	Supervisor
6. Contactar con los proveedores	Supervisor
7. Realizar el pedido de los productos necesarios	Supervisor
8. Receptar los productos solicitados	Supervisor
9. Revisar que los productos recibidos sean los solicitados	Supervisor
10. Cancelar el valor de la factura	Gerente Administrativo
11. Entregar la materia prima y los insumos al bodeguero	Supervisor



8. Diagrama de Flujo

Figura 22: Flujograma compras



 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P006		
Edición No. 01		Pág. 5 de 5	

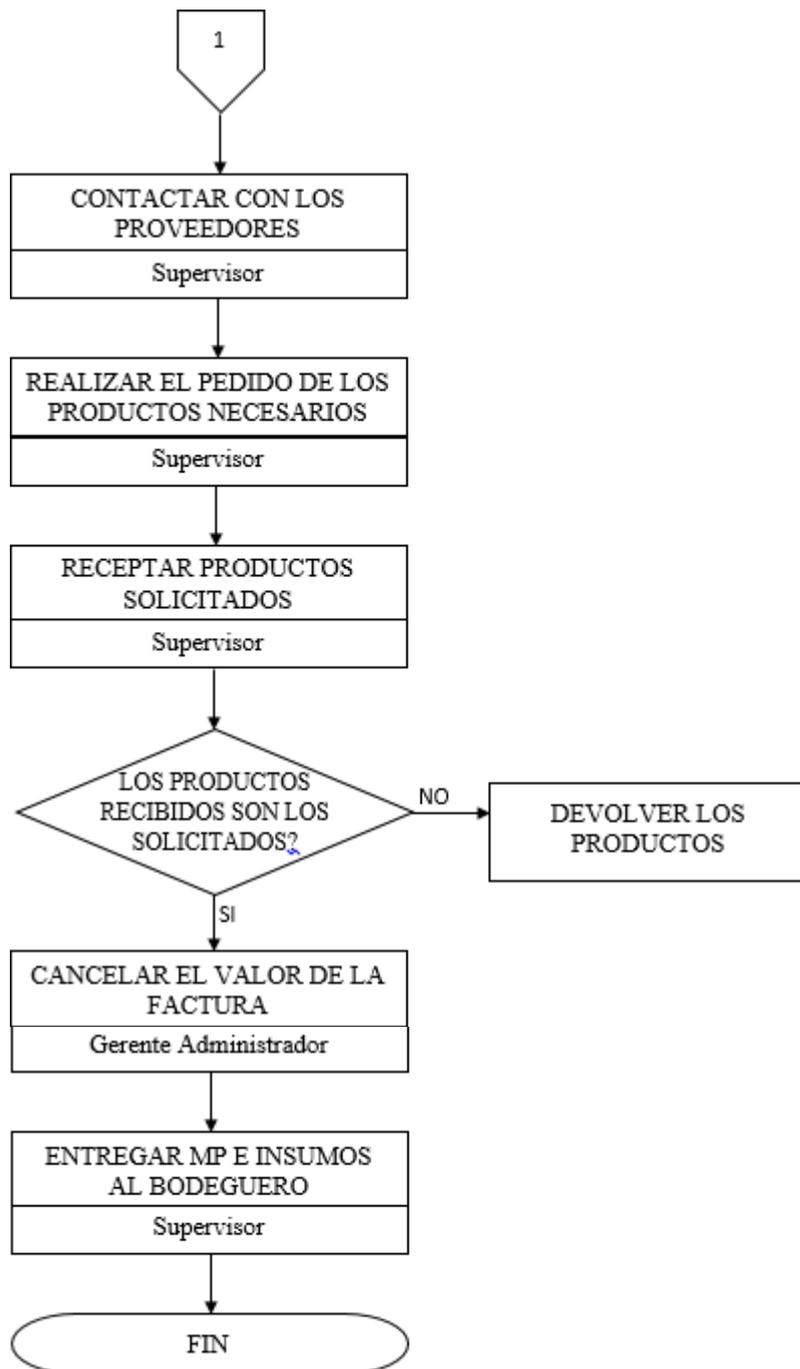


Figura 22: La figura muestra el proceso que se debe seguir para realizar compras. Elaborado por las autoras.

4.3.10.3. Producción

 “CONFITES CATALINA”	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CÓDIGO:	P007
Edición No. 01	Pág. 1 de 5

1. Propósito

El proceso de producción es uno de los procedimientos más significativos de la empresa industrial el cual tiene como finalidad lograr un producto de calidad listo para ser comercializado.

2. Alcance

Este proceso parte de la necesidad del cliente en demandar el producto que ofrece la empresa hasta la elaboración, producción o creación de productos acordes a sus exigencias, cumpliendo con la calidad que los caracterizan.

3. Responsables del proceso

- Trabajadores del área productiva
- Supervisor
- Gerente administrativo
- Bodeguero

4. Políticas

- Se debe revisar el correcto estado de la materia prima antes de procesarla.
- La requisición de materia prima debe estar debidamente documentada.
- Todo el personal de producción deberá seguir las medidas de sanidad correspondientes tanto personales como del cuidado de la materia prima y productos.

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P007		
Edición No. 01			Pág. 2 de 5

- Cada trabajador es responsable de la maquinaria que use por lo que se requiere la correcta manipulación de las mismas.
- Si existe averías o fallas en la maquinaria se deberá notificar oportunamente a la administración.
- Cada producto elaborado antes de ser entregado deberá pasar por la debida supervisión de calidad.
- Cumplir con el tiempo estipulado de producción y entrega de productos, sujetos a sanciones en caso de incumplimiento.

5. Indicadores

Nombre:	Indicador de productividad			
Descripción:	Indicador que mide la eficiencia en la que se usan los factores de producción en donde se compara las ventas resultantes y los recursos utilizados para alcanzar determinados resultados como la obtención de ganancias y retorno de capital. Para ello es necesario enfocarse en que este indicador resulte superior a 1 (>1).			
Fórmula	Frecuencia	Fuente	Responsable de Medición	Responsable de Análisis
$\frac{Ventas T}{Costos T}$	Mensual	-Registro de ventas -Hoja de costos y gastos	Supervisor	Gerente administrativo

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P007		
Edición No. 01			Pág. 3 de 5

5. Documentos

DOCUMENTOS	
CÓDIGO	NOMBRE
F-02	Orden de producción
F-06	Requisición de Materia Prima
F-07	Acta entrega-recepción

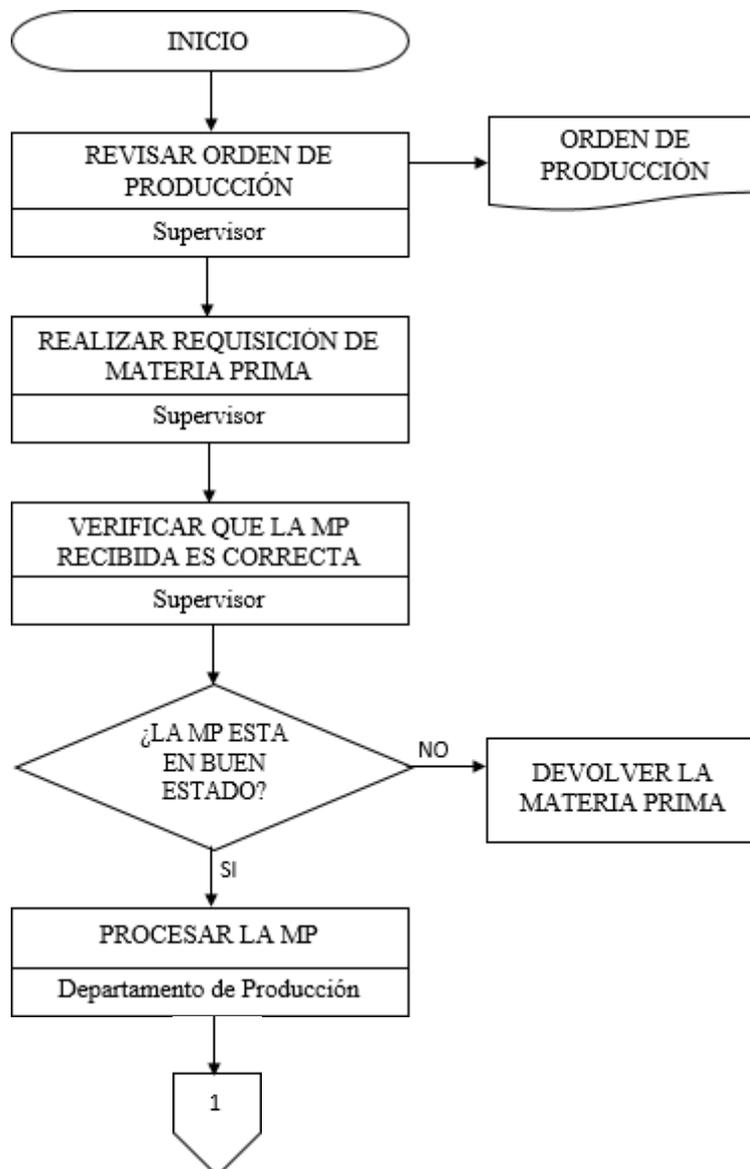
7. Actividades

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1. Revisar la orden de producción para identificar la cantidad de producto solicitado	Supervisor
2. Realizar una requisición de materia prima al bodeguero	Supervisor
3. Verificar que la materia prima entregada sea la correcta	Supervisor
4. Revisar el buen estado de la materia prima o devolverla.	Supervisor
5. Procesar la materia prima	Producción
6. Empacar el producto	Producción
7. Contabilizar los productos	Gerente administrativo
8. Entregar los productos al siguiente responsable	Supervisor
9. Firmar entrega de producto para constancia	Bodeguero



8. Diagrama de Flujo

Figura 23: Flujograma de producción.



 “CONFITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P007		
Edición No. 01		Pág. 5 de 5	

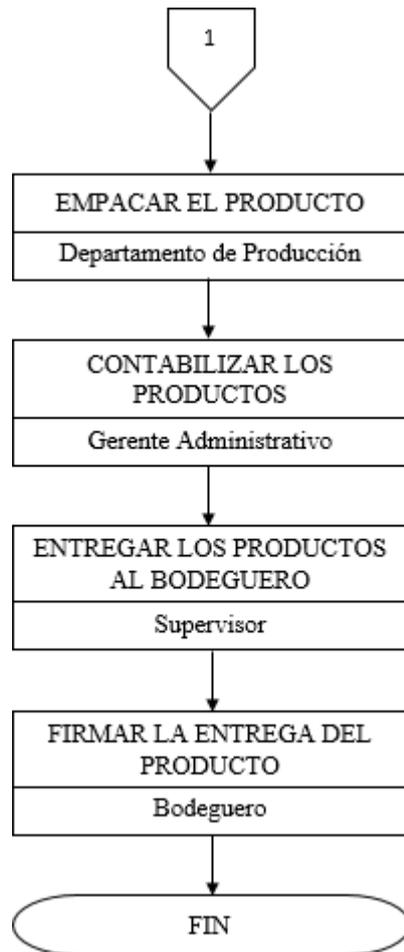


Figura 23: La figura muestra el proceso que se debe seguir para la producción. Elaborado por las autoras

4.3.10.4. Comercialización / Ventas

 “CONFRITES CATALINA”	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CÓDIGO:	P008
Edición No. 01	Pág. 1 de 5

1. Propósito

Para las ventas se establece un proceso en específico con la finalidad de mantener satisfecho al cliente siendo este la base fundamental de la empresa industrial ya que de ellos depende la aceptación, estabilidad y crecimiento del producto en el mercado.

2. Alcance

Este proceso parte de la comunicación y contacto con los clientes frecuentes y búsqueda de nuevos clientes hasta la entrega en buen estado de los productos entregados por el departamento de producción para la satisfacción de las necesidades del cliente.

3. Responsables del proceso

- Vendedor
- Supervisor
- Gerente administrativo

4. Políticas

- Mantener constante contacto y comunicación con los clientes que maneja la empresa industrial.
- El vendedor debe tener conocimientos básicos en atención al cliente y estar en constante aprendizaje de las nuevas exigencias de los clientes.
- El vendedor debe facilitar información detallada de los clientes a la administración como: clientes potenciales, cartera, nuevos clientes, etc.

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P008		
Edición No. 01		Pág. 2 de 5	

- El vendedor debe tener presente el cuidado de la imagen personal al momento de visitar a cada cliente.
- Siempre se hará la entrega de la debida factura y contabilizar delante del cliente los productos para brindar mayor confianza.
- Se debe revisar cada uno de los productos antes de salir de la fábrica para que no existan novedades en la entrega.
- Cumplir con las normas de bioseguridad tanto internamente como al momento de la entrega de los productos.

5. Indicadores

Nombre:	Porcentaje de ventas por producto			
Descripción:	Este indicador resulta de la división entre la cantidad vendida por cada producto al mes y la cantidad total de ventas de todos los productos, multiplicado por 100; y permite determinar el incremento de ventas de cada uno de los productos en un tiempo determinado para poder analizar los productos de mayor y menor demanda y tomar decisiones de acuerdo a estos; enfocándose en ser más eficientes para el siguiente periodo y así influir progresivamente en el desarrollo y crecimiento de la empresa en especial en las utilidades.			
Fórmula	Frecuencia	Fuente	Responsable de Medición	Responsable de Análisis
$\frac{Q_{ventas\ PX}}{Q_{TOTAL}} * 100$	Mensual	-Registro de ventas	Supervisor	Gerente administrativo

 “CONFRITES CATALINA”		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CÓDIGO:	P008		
Edición No. 01		Pág. 3 de 5	

6. Documentos

DOCUMENTOS	
CÓDIGO	NOMBRE
	Listado de contactos de clientes
	Catálogo de productos
F-02	Orden de producción
F-03	Orden de pedido
	Factura
	Informe de ventas

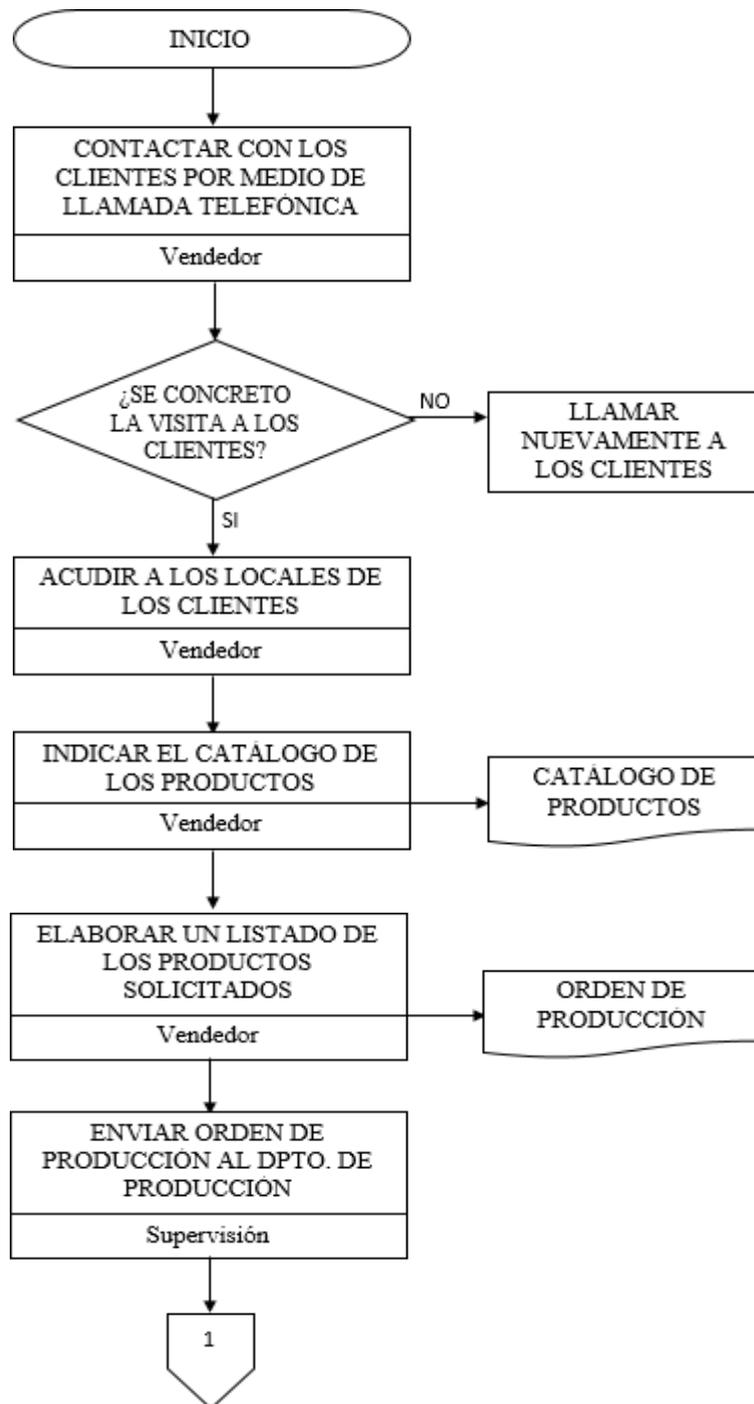
7. Actividades

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1. Contactar a los clientes por medio de una llamada	Vendedor
2. Concretar una cita para visitar a los clientes	Vendedor
3. Acudir a los locales de los clientes	Vendedor
4. Indicar el catálogo de los productos	Vendedor
5. Elaborar un listado de los productos solicitados	Vendedor
6. Enviar la orden de producción al departamento de producción	Supervisor
7. Revisar que los pedidos estén completos para su entrega	Gerente administrativo
8. Transportar el producto al local del cliente	Vendedor
9. Entregar el producto al cliente	Vendedor
10. Recibir el valor total del pedido entregado	Vendedor
11. Realizar un informe detallado de las ventas	Vendedor
12. Revisar y entregar el informe al gerente administrador	Supervisor



8. Diagrama de flujo

Figura 24: Flujograma ventas



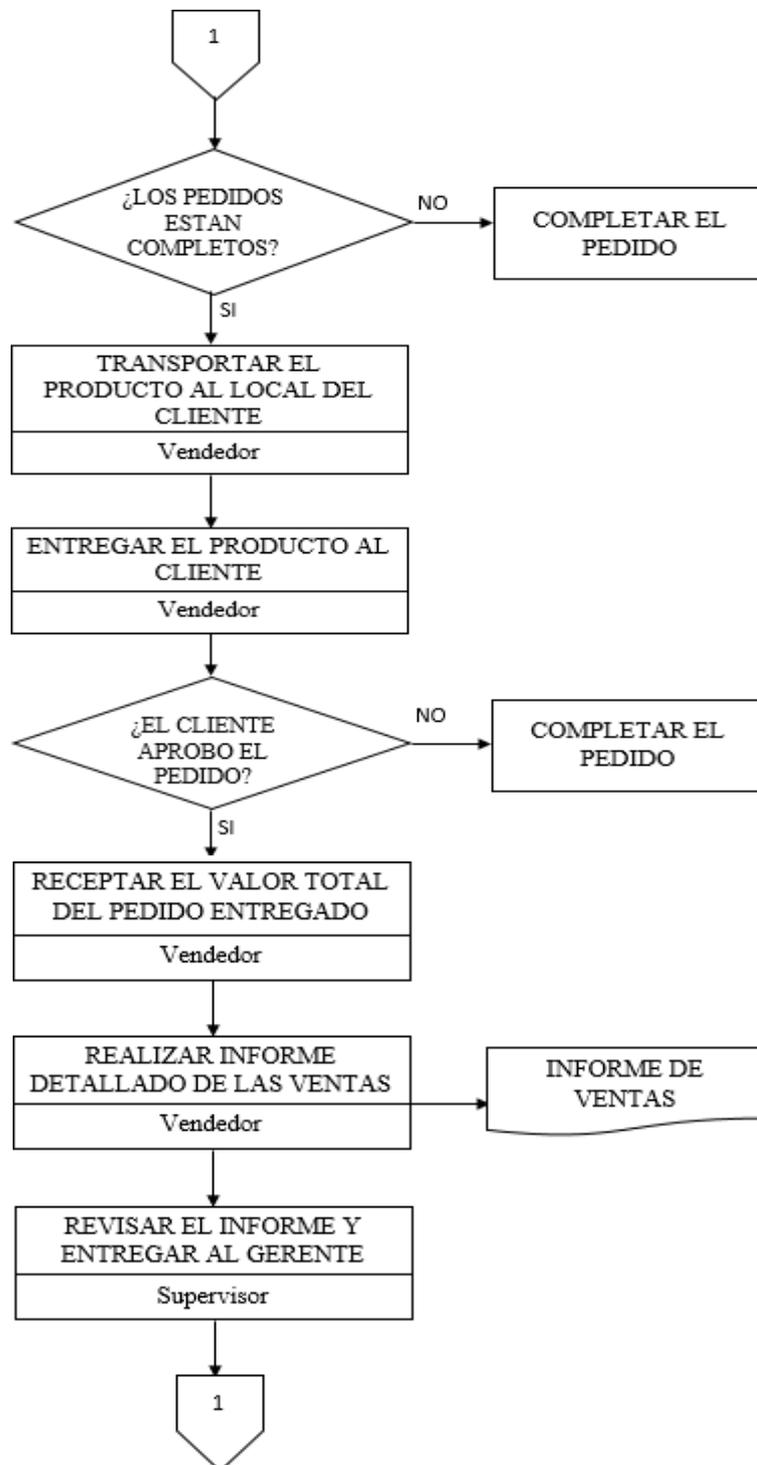


Figura 24: La figura muestra el proceso que se debe seguir para realizar las ventas. Elaborado por las autoras.

4.3.11. Manual de funciones

El manual de funciones de la empresa industrial “Papas Fritas Catalina”, es una herramienta que brindará la información necesaria para delimitar y controlar las funciones asignadas a cada puesto de trabajo dentro de la estructura organizacional de la empresa, también servirá como guía para incrementar la eficiencia de las tareas que se efectúan. Así mismo, esta herramienta asistirá a los nuevos empleados como una capacitación y guía para cumplir con todas sus responsabilidades dentro de la empresa.

4.3.11.1. Descripción de funciones

Tabla 4: Manual de funciones gerente administrativo.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Gerente
Área:	Administrativa
Descripción del puesto	
Es la persona encargada del manejo de todo el proceso administrativo logrando planificar, organizar, dirigir y controlar todas las actividades manejadas dentro de la empresa en todas las áreas.	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">● Representar legalmente a la empresa industrial “Papas fritas Catalina”● Tomar decisiones teniendo en cuenta la optimización de recursos● Establecer planes a corto y largo plazo que se transmitan a sus empleados como metas claras● Analizar la información financiera tomando decisiones en base a esta.● Establecer los lineamientos administrativos para la vigilancia y control interno de la empresa.● Elaborar el presupuesto de la empresa● Interactuar constantemente con el personal● Coordinar un buen trabajo en equipo y correcto desempeño de funciones	

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Gerente
Área:	Administrativa
Descripción del puesto	
Es la persona encargada del manejo de todo el proceso administrativo logrando planificar, organizar, dirigir y controlar todas las actividades manejadas dentro de la empresa en todas las áreas.	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Hacer cumplir las políticas y objetivos estratégicos internos ● Contratar y capacitar al Talento Humano ● Mantener información oportuna con todos los niveles ● Prevenir riesgos y buscar solución a problemas internos y externos ● Autorizar permisos, vacaciones, pagos, ventas, compras, entregas o cualquier otra situación que tenga que ver con sus trabajadores y clientes. ● Generar motivación laboral y corregir al personal con sanciones ● Fijar el precio de sus productos manteniendo la calidad ● Prevenir riesgos y buscar solución a problemas internos y externos ● Estar al pendiente del trato a sus clientes y su nivel de satisfacción ● Supervisar y dar seguimiento a los procesos de facturación de la empresa verificando que el cobro se lo realice a tiempo. ● Verificar el correcto cuidado y mantenimiento de las instalaciones ● Controlar cada uno de los procesos llevados a cabo en todas las áreas 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 4 muestra el manual de funciones para el gerente administrativo. Elaborado por las autoras.

Tabla 5: Manual de funciones contador

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Contador
Área:	Financiera
Descripción del puesto	
Brindar información financiera de forma pertinente y oportuna, que contribuya al desarrollo y el mejor desempeño de la empresa, para facilitar la toma de decisiones oportuna.	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Registro y revisión de todos los movimientos contables generados. ● Confección de asientos de cierre y ajuste. ● Asesorar a la gerencia en aspectos financieros. ● Analizar los costos que intervienen en un periodo para que se puedan eliminar los gastos innecesarios. ● Manejar la cartera de cuentas por pagar y por cobrar. ● Elaborar y presentar las declaraciones tributarias. ● Elaborar los contratos para los nuevos trabajadores. ● Elaborar las nóminas de pago del personal. ● Realizar una comparación entre los ingresos y gastos reflejados durante cada mes. ● Elaboración y preparación de los estados financieros mensuales y anuales. ● Evaluar e interpretar los resultados de los estados financieros de acuerdo con informes o notas financieras. ● Revisión de estados financieros mensuales. ● Controlar el correcto registro de los movimientos de contabilidad tanto de forma manual como en el sistema informático. ● Control de activos fijos. 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 5 muestra el manual de funciones para el contador. Elaborado por las autoras.

Tabla 6: Manual de funciones jefe de producción

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Jefe de Producción
Área:	Producción
Descripción del puesto	
<p>Persona encargada de vigilar, dirigir y evaluar a toda el área productiva asegurando la correcta producción desde el proceso inicial hasta el producto terminado, verificando que se fabrique en el tiempo requerido, controlando la calidad de los productos y la entrega oportuna de los mismos.</p>	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Decidir la forma de organización para los procesos de producción de acuerdo con las órdenes o pedidos de los clientes ● Capacitar constantemente a los nuevos trabajadores sobre el proceso de elaboración del producto ● Realizar conteos físicos de los productos terminados ● Solucionar problemas relacionados al área ● Autorizar entrada de materia prima, salida de productos y dada de baja de los productos dañados. ● Informar a tiempo cualquier inconveniente a quien corresponda. ● Entregar los productos terminados al bodeguero con el respectivo documento de constancia. ● Recibir los pedidos que le informe el vendedor ● Informar los pedidos nuevos y aquellos que estén pendientes a los obreros en producción ● Controlar que exista un correcto manejo de maquinaria, materia prima y accesorios de protección y aseo 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 6 muestra el manual de funciones para el jefe de producción. Elaborado por las autoras.

Tabla 7: Manual de funciones obrero proceso 1

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Obrero proceso 1
Área:	Producción (lavado, pelado y cortado)
Descripción del puesto	
Desarrollar la primera fase del proceso de producción de los diferentes productos que se elaboran en la empresa como: maní dulce, papas fritas, habas de sal y dulce, chifles de sal y dulce y tocinetas.	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Revisar la orden de trabajo para identificar la cantidad de producto solicitado. ● Revisar el buen estado de la materia prima. ● Lavar adecuadamente la materia prima. ● Pelar la materia prima. ● Cortar en trozos pequeños la materia prima. ● Destinar el producto cortado a la persona encargada de la siguiente fase. ● Encargarse de los desechos generados de la primera fase. 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 7 muestra el manual de funciones para el obrero proceso 1. Elaborado por las autoras.

Tabla 8: Manual de funciones obrero proceso 2

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Obrero proceso 2
Área:	Producción (Freír el producto)
Descripción del puesto	
Llevar a cabo la segunda fase del proceso productivo el cual es el freír los diferentes productos dependiendo de si los pedidos son de sal o de dulce.	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Revisar la orden de trabajo para identificar la cantidad de producto solicitado. ● Receptar la materia prima cortada. ● Identificar el sabor del producto solicitado por el cliente. ● Freír la cantidad necesaria para cumplir con los pedidos. ● Mezclar el producto con azúcar en el caso de los productos dulces. ● Dejar reposar el tiempo necesario en un lugar adecuado para que el producto se enfríe. ● Destinar el producto a la persona encargada del empaque. 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 8 muestra el manual de funciones para el obrero proceso 2. Elaborado por las autoras.

Tabla 9: Manual de funciones obrero proceso 3

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Obrero proceso 3
Área:	Producción (Empaque del producto)
Descripción del puesto	
Efectuar la tercera fase del proceso productivo que consiste en empaclar y etiquetar los diferentes tipos de productos solicitados por el cliente.	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Revisar la orden de trabajo para identificar la cantidad de producto solicitado. ● Poner la cantidad correcta de producto en la respectiva funda o envoltura. ● Poner la etiqueta distintiva de empresa en cada funda de los productos. ● Colocar las fundas de los productos en las estanterías de forma organizada y separando por tipo de producto. 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 9 muestra el manual de funciones para el obrero proceso 3. Elaborado por las autoras.

Tabla 10: Manual de funciones bodeguero.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Bodeguero
Área:	Guarda-almacén
Descripción del puesto	
Persona encargada de salvaguardar los materiales, implementos y productos que se encuentren almacenados a su cargo con los respectivos documentos de sustento.	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Mantener contacto con los mejores proveedores. ● Recibir, verificar e ingresar la materia prima entregada por los proveedores y los productos terminados entregados por el área de producción. ● Realizar una lista de inventarios para su posterior contabilización física y verificación. ● Controlar la salida de materia prima y de los productos mediante documentación previa para constancia y control de esta. ● Verificar con el documento correspondiente los productos que recibe y entrega. ● Entregar a tiempo las requisiciones de materia prima al área de producción. ● Manejo de kardex para el registro y control de los productos. ● Ordenar los productos y materia prima de acuerdo con los espacios previamente establecidos y comunicados por su superior. ● Mantener aseado y ordenado el lugar de almacenaje de las materias primas y los productos terminados. ● Monitorear constantemente el inventario de productos y de materia prima ● Realizar conteo físico de inventarios una vez culminada la semana, verificando los resultados con la lista registrada. ● Mantener un stock mínimo y máximo de inventarios. ● Realizar los pedidos de materia prima a tiempo. 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 10 muestra el manual de funciones para el bodeguero. Elaborado por las autoras.

Tabla 11: Manual de funciones vendedor.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”	
Nombre del cargo:	Vendedor
Área:	Comercial
Descripción del puesto	
<p>Persona encargada de la venta y distribución de cada producto terminado a los respectivos lugares de venta, con eficiencia, eficacia y efectividad en la entrega otorgando satisfacción al cliente con una buena atención.</p>	
Funciones y responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ● Conseguir nuevos clientes abriendo mercado para la empresa industrial. ● Mantener una buena atención al cliente satisfaciendo sus expectativas. ● Estar atento a sugerencias y quejas de los clientes. ● Promocionar cada producto convenciendo al cliente de su compra ● Realizar el pedido de sus clientes a tiempo para su pronta entrega. ● Recibir y cargar los productos terminados de bodega para su entrega inmediata ● Revisar que cada producto se entregue en perfectas condiciones y tener un documento de respaldo. ● Entregar los productos por los sectores asignados optimizando recursos ● Facturar los productos entregados. ● Cobrar oportunamente a los clientes siguiendo las políticas de control de cuentas incobrables. ● Entregar a tiempo la copia de las facturas al contador para su respectivo registro. 	
Elaborado por:	
Aprobado por:	
Fecha:	

La tabla 11 muestra el manual de funciones para el vendedor. Elaborado por las autoras.

4.3.12. Reglamento interno para la Empresa Industrial “Papas fritas Catalina”

Un reglamento que norme internamente las acciones dentro de la empresa es importante para controlar el correcto comportamiento legal tanto del empleado como del empleador siendo ambos responsables de la seguridad laboral y de cumplir con las obligaciones dispuestas en el Ecuador, consiguiendo un ambiente laboral propicio.

CAPÍTULO I

NORMAS GENERALES

Art. 1 Los empleados deberán cumplir con las disposiciones emitidas por los niveles jerárquicos superiores que se hayan dispuesto mediante documento y para beneficio de la organización.

Art. 2 Ambas partes involucradas en el contrato de trabajo firmado al inicio de las labores de cada trabajador deberán cumplir con cada una de las cláusulas pactadas voluntariamente.

Los trabajadores que ingresen a la empresa industrial “Papas fritas Catalina” tendrán noventa días de prueba dentro de la empresa de los cuales dependerá su contratación por tiempo indefinido o terminación de este, decisión que será informada en los 15 días previos a la finalización de los tres meses de prueba, denominándose este un contrato indefinido según el Código de Trabajo. Excepto si se trata de un caso en particular considerado por la máxima autoridad de la empresa que de igual forma se formará un contrato de acuerdo con la ley.

Art. 3 Cada trabajador que ingrese a laborar en la empresa deberá aportar con todos sus datos personales solicitados brindando información transparente para la seguridad tanto

de la empresa como del trabajador al ser confidencial la información compartida y en el caso de que durante el tiempo de labor existe algún cambio en los datos proporcionados deberá informar de inmediato para la actualización de datos.

CAPÍTULO II

DE LOS HORARIOS, JORNADAS DE TRABAJO, FALTAS Y PERMISOS

HORARIOS Y JORNADAS DE TRABAJO

Art. 4 Se trabajará en una jornada de ocho horas diarias cumpliendo este horario en los siguientes parámetros de 08:00 a 13:00 y de 14:00 a 17:00 tomando en cuenta una hora de almuerzo de 13:00 a 14:00 cuyo horario deberá ser cumplido puntualmente permitiendo un atraso de hasta 10 minutos a la hora de entrada cuyo exceso de tiempo será sancionado.

Art. 5 El horario de trabajo podrá ser levemente modificado en ocasiones o casos que lo amerite siendo aprobado por la máxima autoridad y por la Dirección Regional del Trabajo y Servicio Público de Ibarra siempre y cuando estas no perjudiquen a brindar un servicio de excelencia.

Art. 6 Durante las jornadas de trabajo los empleados se dedicarán única y específicamente a desempeñar las funciones que le correspondan dentro de la empresa y en beneficio de esta, sin ninguna otra actividad que distraiga su desempeño o suplir sus labores por otra persona sin autorización previa.

Art. 7 Los horarios y jornadas de trabajo especificadas anteriormente es aplicable a todos los trabajadores que ingresen a laborar en la empresa industrial “Papas fritas Catalina” a menos que el art. 58 del Código de Trabajo lo convierta en una excepción.

Art. 8 Los trabajadores podrán laborar los fines de semana sin recargo o consideración de horas extras si este horario se encuentra dentro de su turno normas o este haya descansado en la semana por cuarenta y ocho horas seguidas como lo estipulado en el art. 52, inciso número 2 del Código de Trabajo.

Art. 9 Los horarios especiales u horas extras nombrados anteriormente deben ser informados con anticipación, una vez aprobado por la Dirección Regional del Trabajo y Servicio Público de Ibarra.

Art. 10 Las horas extras denominadas suplementarias tendrán un recargo del 50% sobre su valor de hora en base a la remuneración correspondiente si estas son dentro de las 24 horas del día; si la hora se vuelve extraordinaria en los horarios superior a las 00:00 horas hasta las 06:00 o fines de semana fuera de su turno correspondiente su recargo al valor de hora será del 100%.

Art. 11 La horas extraordinarias y suplementarias que acepte el trabajador debe incluir la autorización de su jefe inmediato y la del empleador.

Art. 12 El trabajador no podrá ausentarse a su puesto de trabajo por tres o más días consecutivos injustificadamente, cuya acción será motivo de sanción según art. 172 del Código de Trabajo y visto bueno por parte de la propietaria de la empresa industrial “Papas fritas Catalina”.

FALTAS

Art. 13 Una falta es considerada después de haber pasado una hora del ingreso de trabajo en la jornada habitual y este no haya sido informado oportunamente. Los trabajadores de la empresa industrial “Papas fritas Catalina” deben notificar de manera inmediata una falta o atraso a su superior mediante cualquier medio ya sea verbal, escrito, personal o por parte

de otra persona en caso de imposibilidad del trabajador y podrán justificar una falta dentro de tres días consecutivos.

Art. 14 Las faltas podrán ser justificadas por los siguientes motivos con su respectiva probatoria y notificación en el tiempo establecido:

- a. Fallecimiento de su cónyuge o conviviente, parientes del segundo grado de consanguinidad o afinidad, conforme al art. 42, numeral 30 del Código de Trabajo.
- b. Enfermedad que imposibilita la concurrencia del trabajador, justificada por una certificación conferida por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, donde se determina la causa de la enfermedad y la fecha que estime para el reingreso del trabajador a su puesto.
- c. Calamidad doméstica o fuerza mayor comprobada
- d. Permiso debidamente autorizado
- e. Las dispuestas por el Código de Trabajo

Art. 15 En caso de prisión preventiva ordenada por juez competente, prisión o reclusión del trabajador por delitos comunes en los centros penitenciarios no se considerará como justificadas. Si el arresto fuere por una contravención de tránsito o delito de tránsito cometido por el trabajador en sus funciones ocasionado por un tercero debidamente comprobado, no será considerado como falta.

Art. 16 En el caso de arresto por falta de pago de pensiones alimenticias, será tomado de las vacaciones hasta por treinta días.

PERMISOS

Art. 17 Los permisos se darán en caso de que el trabajador no pueda asistir a su rutina de trabajo por motivos importantes e impostergables dialogados oportunamente con la

propietaria de la empresa para la que labora, los cuales, una vez aprobados según consenso de las partes, estos luego serán descontados de las vacaciones del trabajador.

Art. 18 Si la persona que requiere de permiso ocupa un cargo del que se requiera estrictamente su presencia deberá dejar su respectivo reemplazo.

CAPÍTULO III

OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE LOS TRABAJADORES Y DEL EMPLEADOR

Art. 19 Obligaciones de los trabajadores. - los trabajadores están obligados a cumplir normas; además de las ya estipuladas en el contrato individual de trabajo y las señaladas en el artículo 45 del código de trabajo; las normas detalladas a continuación:

- a. Ejecutar inmediatamente y de forma correcta las órdenes e instrucciones relacionadas con el trabajo que reciba de sus superiores. En caso de que desconozca algún procedimiento está en la obligación de aprender para cumplir con las responsabilidades adquiridas.
- b. Contribuir con las responsabilidades del personal de la empresa para mejorar la productividad y las condiciones en la que se desenvuelven en el trabajo; ayudar a cumplir las actividades humanitarias y de emergencia.
- c. Estar pendiente de los horarios de entrada y salida del trabajo, al igual que de los horarios de almuerzo y descanso.
- d. Brindar el mejor trato a los equipos, útiles, instrumentos e infraestructura del lugar de trabajo que estén a su cargo para cumplir con sus funciones y responsabilidades.
- e. Informar cuando se produzca algún daño o desperfecto en los equipos, útiles, instrumentos o infraestructura del lugar de trabajo.

- f. Vigilar que la materia prima o los insumos que estén a su cargo no se pierdan ni se desperdicien.

Art. 20 Prohibiciones de los trabajadores. - los trabajadores tienen prohibido además de las normas estipuladas en el contrato individual, también las señaladas en el artículo 46 del código de trabajo, al igual que las señaladas a continuación:

- a. Emplear los bienes, maquinaria, vehículos, herramientas o materiales de la empresa en una manera distinta para la que está destinada, sin el permiso del gerente administrador.
- b. Ingerir bebidas alcohólicas durante el horario laboral y dentro de las instalaciones de la empresa, o presentarse en el trabajo en estado de embriaguez bajo el efecto de drogas o alcohol.
- c. Poner en peligro la seguridad física de todos los trabajadores de la empresa, incluida su propia seguridad.
- d. Generar escándalo o alboroto en el lugar de trabajo o cualquier área de la empresa.
- e. Dejar su puesto de trabajo sin el permiso previo del gerente administrador.
- f. Promover en campañas religiosas o políticas dentro de las instalaciones de la empresa.
- g. Escribir comunicados ofensivos a la integridad de la empresa, sus representantes, sus superiores o sus compañeros de trabajo.
- h. Efectuar actos que violen la confianza de sus superiores y que generen fraude o robo que implique un delito o infracción.
- i. Consentir el ingreso de personas ajenas a la empresa dentro del horario laboral por un lapso mayor a veinte minutos.
- j. Hostigar de forma verbal o física a sus superiores o compañeros de trabajo.
- k. Emitir comentarios que agredan la dignidad de sus superiores o compañeros de trabajo.

- l. Provocar deliberadamente a sus compañeros de trabajo que disminuyan el nivel y ritmo de trabajo.
- m. Malgastar el tiempo de trabajo en juegos y distracciones de cualquier tipo en el horario de trabajo.
- n. Incumplir con la jornada de trabajo o dejar su puesto de trabajo sin sujetarse al horario de trabajo.
- o. Usar el uniforme, herramientas y útiles destinados para su protección y aseo del puesto de trabajo.
- p. Firmar algún documento en nombre de la empresa sin la autorización escrita, o usar el nombre de la empresa para resolver asuntos personales.
- q. Compartir información relevante de la empresa con cualquier persona ajena a la empresa.
- r. Eliminar la información de la empresa que se encuentre resguardada en el computador o en los archivos físicos de la empresa.
- s. Usar el teléfono o internet en actividades ajenas a sus responsabilidades relacionadas con la empresa.

Art. 21 Obligaciones del empleador. - el empleador debe cumplir con las normas establecidas en el artículo 42 del código de trabajo, las descritas en el contrato individual del trabajo, y las siguientes:

- a. Brindar capacitaciones a los trabajadores para que cumplan con sus funciones.
- b. Respetar los derechos de los trabajadores estipulados en la Constitución, Código de Trabajo, contrato individual y otros reglamentos relacionados con el empleado.
- c. Fomentar la relación de respeto, colaboración y fraternidad con los empleados y entre ellos.

- d. Facilitar los recursos y materiales necesarios a los trabajadores para que cumplan con sus funciones y responsabilidades en la empresa.
- e. Informar por escrito a los empleados los cambios y modificaciones que se produzcan en las actividades, normas, leyes o reglamentos externos e internos.
- f. Dar la oportunidad a los empleados que comuniquen sus inquietudes, sugerencias y reclamaciones que se relacionan con el trabajo.
- g. Acatar las normas establecidas en el reglamento interno previamente aprobado.
- h. Dar un trato cordial a los empleados, sin infringir maltrato verbal, físico o psicológico.

Art. 22 Prohibiciones del empleador. - el empleador tiene prohibido las normas o leyes establecidas en el artículo 44 del código de trabajo, el contrato individual de trabajo y las escritas a continuación:

- a. Incumplir con las obligaciones prescritas en este reglamento y el código de trabajo.
- b. Imponer multas o sanciones a los trabajadores que no se detallan en el código de trabajo o este reglamento.
- c. Efectuar actos que afecten la estabilidad laboral del trabajador, que provoquen su renuncia o separación de las funciones de la empresa.

CAPÍTULO IV

DE LA TERMINACIÓN DEL CONTRATO

Art. 23 El empleador hará cumplir el art. 172 del código de trabajo cuando el trabajador cometa faltas graves de disciplina o reiteradas infracciones a este reglamento o cuando el trabajador reciba un visto bueno.

Art. 24 El trabajador no podrá abandonar su puesto de trabajo antes de que su renuncia sea aceptada y aprobada por parte de la empresa y no haya cumplido con un plazo de 15 días para devolver los bienes, materiales e información a su cargo.

CAPÍTULO V

DE LAS FALTAS DISCIPLINARIAS

Art. 25 En la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina”, se detallan las faltas leves que tanto el empleador como los empleados deben evitar realizarlas, además de las establecidas en el código de trabajo, las cuales se detallan a continuación:

FALTAS LEVES

- a. Ingerir alimentos en el lugar de trabajo en el horario destinado para desempeñar sus funciones.
- b. Ofrecer bienes o servicios personales o de terceros, sin el permiso del empleador.
- c. Faltar a su puesto de trabajo, sin autorización previa del empleador.
- d. Organizar o realizar festejos u otras actividades no relacionadas con las responsabilidades de la empresa, sin previa autorización del empleador.
- e. Incumplir con las funciones que le correspondan a su cargo.
- f. Infringir los principios, normas y metas establecidas por la empresa.
- g. Llegar atrasado o faltar a las labores de la empresa, que produzcan el incumplimiento del horario establecido de trabajo. Un atraso deberá ser justificado con el jefe inmediato superior.
- h. No acatar las normas prescritas en este reglamento interno, el contrato individual, el código de trabajo y órdenes específicas del empleador.

- i. No respetar las normas de seguridad, al correr riesgos innecesarios en el puesto de trabajo por descuido o negligencia.

Art. 26 El trato que se le dará a quien cometa las faltas consideradas leves serán objeto de aplicación de la siguiente manera:

- a. Cuando incurra por primera ocasión se procederá a ejecutar una amonestación verbal.
- b. Cuando incurra por segunda ocasión en la misma falta leve se ejecutará una amonestación escrita (se registrará en el archivo personal).
- c. Cuando reincida por tercera ocasión dentro de un mismo periodo mensual, se aplicará un descuento del 10% (diez por ciento) de la remuneración del trabajador.
- d. Cuando reincida por cuarta ocasión dentro de un mismo periodo mensual, la falta leve se considerará falta grave.

Art. 27 En la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina”, se detallan las faltas graves que tanto el empleador como los empleados deben evitar realizarlas, además de las establecidas en el código de trabajo, las cuales se detallan a continuación:

FALTAS GRAVES

- a. Usar las herramientas o materiales de trabajo para asuntos personales que sean extrañas a la empresa.
- b. Ocultar o no compartir con el empleador sobre irregularidades o inconvenientes que se presenten en su trabajo.
- c. Alterar los procesos de la elaboración de los productos, lo cual afecta la calidad del producto.

Art. 28 El trato que se le dará a quien cometa las faltas consideradas graves serán objeto de amonestación verbal, amonestación escrita, multa que no sobrepase el 10% de la

remuneración del trabajo o una solicitud de visto bueno, lo cual consta en el expediente personal del trabajador.

Las multas no se excederán del 10% de la remuneración del trabajador, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 44, literal b del código de trabajo. La multa será descontada del rol de pagos inmediatamente posterior a la falta.

Art. 29 Si el empleado infringe las disposiciones establecidas en este reglamento por tres ocasiones en un mismo mes será causal de visto bueno.

CAPÍTULO VI

DE LAS VACACIONES

Art. 30 Todo trabajador de la empresa disfrutará de quince días destinados para sus vacaciones cuando cumpla 12 meses de trabajo ininterrumpido.

Art. 31 La empresa y el trabajador se pondrán de acuerdo en la forma más conveniente en que se tomará los días de vacaciones.

Art. 32 Si el trabajador solicita a cuenta de vacaciones el último día laboral de la semana y el inicial de la siguiente semana se incluirá a cuenta de vacaciones el correspondiente fin de semana.

Art. 33 Las ausencias justificadas del trabajador se podrán descontar en forma de vacaciones si el trabajador lo solicita, siempre que tenga saldo de vacaciones a su favor.

Art. 34 Está prohibido la acumulación de vacaciones, excepto aquellos casos de dirección o similares que dificulten la situación de las funciones de la empresa, para ello deberá contar con el permiso del superior inmediato o el empleador.

Art. 35 La interrupción del trabajo por licencia, permiso o enfermedad del trabajador que estén justificadas para completar el tiempo que le corresponde como vacaciones, todo de acuerdo a lo establecido en el código de trabajo.

Se considera exento a la norma anterior, el periodo de reposo por maternidad el cual se comprende como efectivo trabajo para lo que confiere al derecho de vacaciones.

DISPOSICIÓN FINAL

Art. 36 El empleador está obligado a presentar este reglamento interno de trabajo para ser legalizado y aprobado por el Ministerio de Trabajo.

Gerente General Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina”

4.3.13. Sistema de control interno

Para mantener un correcto control en todas las áreas y actividades desarrolladas en la empresa industrial “Papas fritas Catalina” es necesario tomar en cuenta los cinco componentes de Control Interno como lo son: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo para lo cual se establecen algunos parámetros que permitan mantener un buen ambiente de control como los valores propuestos con anterioridad, manual de funciones que permita una mejor armonía en el personal y políticas que permitan un mejor rendimiento. Se establece una matriz de riesgos que permitan identificar y evaluar los riesgos presentes en la organización para poder tomar decisiones en base a los resultados. Y para controlar cada procedimiento en todo momento y tener la evidencia correspondiente del mismo control, haciendo referencia al tercer componente se establecen algunos formatos que contribuyan a evidenciar todo procedimiento y actividad llevada a cabo en la empresa logrando así estar al tanto de la información real y actual, agilizar los procedimientos, mejorar resultados, evitar riesgos y tomar decisiones más acertadas. El control requiere también de la comunicación periódica entre personal a cargo del control y la propietaria para un constante monitoreo. Para ello se propone el manejo de documentación esencial para el registro de varias actividades rutinarias en la empresa permitiendo medir el nivel de cumplimiento mediante la aplicación de los siguientes planes de control interno:

4.3.13.1. *Control de ingreso y salida de personal (F-01)*

Para poder mantener un control sobre la estadía y ausencia del personal en la empresa y sobre todo la puntualidad con la que este cumple sus horas asignadas es necesario ocupar el siguiente registro que permita saber las horas de ingreso y salida de cada uno de los trabajadores.

Tabla 12: *Formato control de ingreso y salida de personal*

F-01										
EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"										
CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL										
N°										
Fecha:										
N°	Nombre	INGRESO		ALMUERZO				SALIDA		Observaciones
		Hora	Firma	Hora salida	Firma	Hora regreso	Firma	Hora	Firma	

La tabla 12 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.2. *Control de producción*

Para poder controlar un nivel de producción de una forma organizada y adecuada es necesario contar con un registro de los pedidos obtenidos para una orden de producción y los costos que incurren en cada una de las órdenes.

4.3.13.2.1. *Formato de órdenes de producción (F-02).*

Las órdenes de producción permiten conocer la cantidad exacta producida en cada producción de acuerdo con los pedidos de los clientes convirtiéndose en una orden la cual sirve para el cálculo de los costos de producción de la empresa.

Tabla 13: Formato de órdenes de producción.

F-02					
EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”					
CONTROL DE ORDENES DE PRODUCCIÓN					
N°					
Fecha: _____					
Entregar el día: _____					
Hora: _____					
PRODUCTO	CANTIDAD	PRODUCTO	CANTIDAD	PRODUCTO	CANTIDAD
Papas fritas		Chifle de sal		Chifle de dulce	
grande (0,80)		grande (0,80)		grande (0,80)	
mediano (0,40)		mediano (0,40)		mediano (0,40)	
pequeño (0,20)		pequeño (0,20)		pequeño (0,20)	
Cueros		Maní		Habas	
grande (0,80)		mediano (0,20)		mediano (0,20)	
mediano (0,40)		pequeño (0,10)		pequeño (0,10)	
Observaciones:					
Elaborado					
por: _____					
Aprobado por: _____					
Firmas					

La tabla 13 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.2.2. Formato de orden de pedidos (F-03).

Este formato permite al vendedor tomar el pedido de lo que el cliente requiere de cada producto para en base a esto facturar y pasar a una orden de producción para proceder con la respectiva elaboración de los productos.

Tabla 14: Formato de control de pedidos.

F-03					
EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”					
ORDEN DE PEDIDO					
N°:					
Fecha:					
Cliente:					
Nombre del negocio:					
Dirección:					
PRODUCTO	CANTIDAD	PRODUCTO	CANTIDAD	PRODUCTO	CANTIDAD
Papas fritas		Chifle de sal		Chifle de dulce	
grande (0,80)		grande (0,80)		grande (0,80)	
mediano (0,40)		mediano (0,40)		mediano (0,40)	
pequeño (0,20)		pequeño (0,20)		pequeño (0,20)	
Cueros		Maní		Habas	
grande (0,80)		mediano (0,20)		mediano (0,20)	
mediano (0,40)		pequeño (0,10)		pequeño (0,10)	
Observaciones:					
Elaborado por:					
Revisado por:					
Firmas					

La tabla 14 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.3. Control de caja chica (F-04)

Se debe llevar un control del dinero que se destina para los gastos menores que se presenten en un periodo determinado, para eso es necesario mantener un registro de estos movimientos.

Tabla 15: Formato control de caja chica

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
CONTROL DE CAJA CHICA				
N°				
Elaborado				
por: _____				
Aprobado				
por: _____				
Fecha: _____				
Fecha	N° Factura	N° Retención	Detalle	Valor
Total				
_____ Elaborado por		_____ Aprobado por		
Observaciones:				

La tabla 15 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.4. Control de inventarios

Para el control de los inventarios manejados en la empresa es necesario contar con algunos registros que permitan obtener información oportuna de los datos reales de la empresa en cualquier momento, conociendo las cantidades exactas de inventario con las que se cuenta y poder tomar decisiones sobre los resultados que arrojen los siguientes formatos:

4.3.13.4.1. Formato de ingresos y egresos de materia prima (F-05).

Así como se realiza conteo físico de los productos terminados para comprobar su existencia física, de igual forma se debe llevar un registro y contabilización física de la materia prima almacenada por el bodeguero para poder hacer uso de estas, evitar daños, pérdidas y robos y realizar compras antes de que estas se agoten para lo cual ayudará el siguiente formato.

Tabla 16: Formato de ingresos y egresos de materia prima.

F-05				
LISTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DE MP				
Nº:				
Fecha:				
PRODUCTO	Q	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK FINAL
Papas crudas				
Plátano verde				
Plátano maduro				
Cueros				
Habas crudas				
Maní				
Aceite				
Azúcar				
Sal				
fundas 3 x 4				
fundas 6 x 7				
fundas 6 x 10				
fundas 7 x 15				
fundas 5 x 7				
fundas 12 x18				

F-05				
LISTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DE MP				
salsas de tomate				
Mayonesas				
Firma _____				
Responsable _____				

La tabla 16 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.4.2. Formato de requisición de materia prima (F-06).

Es necesario contar con un registro que evidencie la cantidad de materia prima que fue solicitada y utilizada para la producción evitando inconvenientes y conflictos entre los responsables de cada departamento, (bodeguero / jefe de producción), lo mismo que deberá coincidir con el documento de inventario físico.

Tabla 17: Formato de requisición de materia prima.

F-06			
EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"			
REQUISICIÓN MATERIA PRIMA			
Fecha:			
Solicitante:		N°	
CÓDIGO	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	UNIDADES
Observaciones:			
_____ Firma del solicitante		_____ Firma Bodeguero	

La tabla 17 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.4.3. Acta entrega – recepción (F-07).

Es necesario tener un control de los materiales, insumos y los productos que se tiene en la empresa y cuál es el movimiento que cada uno de ellos comprende en los procesos en los que intervienen. Para ello es necesario registrar estos movimientos en un documento que facilite el control de estos productos.

Tabla 18: Formato Acta entrega-recepción

F-07					
EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"					
ACTA ENTREGA - RECEPCIÓN					
N°					
Elaborado por:					
<hr/>					
Aprobado por:					
<hr/>					
Fecha:					
<hr/>					
N°	Material	Unidad de medida	Cantidad	Costo	
				Unitario	Total
Total					
<hr/> Elaborado por			<hr/> Aprobado por		

La tabla 18 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.4.4. Kardex (F-08)

Es necesario identificar el movimiento de los materiales, insumos y productos que se usan o producen en la empresa, para ello es necesario registrar la entrada, salida y las

existencias de estos en un documento que facilite el registro y el conocimiento del movimiento.

Tabla 19: Formato de Kardex

F-08													
EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"													
TARJETA KARDEX													
Artículo:	_____						Localización:	_____					
Existencia min:	_____						Proveedor:	_____					
Existencia máx:	_____						Teléfono:	_____					

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Q	V. Unitario	V. Total	Q	V. Unitario	V. Total	Q	V. Unitario	V. Total

La tabla 19 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.5. Control de cuentas por cobrar (F-09)

Para llevar un control de cuentas por cobrar es necesario tener un formato en el cual se registre el nombre del cliente, el documento que respalde la deuda y el valor de la deuda. Todo esto con el fin de llevar un registro y que el dinero de las deudas no se pierda o se vuelvan cuentas incobrables.

Tabla 20: Formato control de cuentas por cobrar

F-09 EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR N°						
Elaborado por: _____ Fecha de elaboración: _____						
Cliente	Clasificación	Saldo al 31-12-xx	0 - 30 días	31 - 180 días	181 - 360 días	V. Total
Total						
Saldo para provisionar						
_____			_____			
Elaborado por			Aprobado por			
Observaciones: _____						

La tabla 20 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.13.6. *Control de activos fijos (F-10)*

Se efectuará un control a los activos fijos, para determinar la compra o venta, como también para verificar su existencia, y que el uso que se le dé sea el correcto. Para llevar a cabo este control se utilizará el siguiente formato:

Tabla 21: Formato control de activos fijos

F-10 EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" CONTROL DE ACTIVOS FIJOS N°						
Elaborado por: _____ Cuenta Activo F.: _____ Fecha elaboración: _____						
Código	Cta. Contable	Denominación y características del bien	Ubicación del bien	Estado Actual	Valor en Libros	Observación
_____ Elaborado por			_____ Aprobado por			
Observaciones: _____						

La tabla 21 muestra el formato que se debe utilizar en los procesos de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.14. Matriz de riesgos

4.3.14.1. Identificación del riesgo

Tabla 22: Identificación del riesgo

 EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				
FACTOR DE RIESGO	ITEM	EVENTO ADVERSO	CAUSAS	CONSECUENCIAS
ECONÓMICO	R1	Aparición de nuevos competidores	Alto nivel de competencia	Disminución del nivel de Ventas
	R2	Cambio de condiciones económicas	Crisis económica	Aumento de costo de materia prima
POLÍTICO	R3	Problemas con los organismos de control	Incumplimiento de leyes y políticas regulatorias	Sanciones y multas por parte de organismos de control
TECNOLÓGICO	R4	Comunicación inexistente con proveedores y clientes	Tecnología desactualizada	Insatisfacción de los clientes
INFRAESTRUCTURA	R5	Ocurrencia de accidentes laborales	Incumplimiento de las normas de seguridad laboral	Problemas de salud en los empleados
	R6	Pérdida o daños de los productos	Sitios inadecuados de almacenamiento	Pérdidas económicas
	R7	Daño de la maquinaria	Falta de mantenimiento	Retraso en la producción
TALENTO HUMANO	R8	Elaboración inadecuada del producto	Uso inadecuado de indumentaria	Baja calidad del producto
	R9	Daño de la maquinaria	Mal manejo por parte de los empleados	Retraso en la producción
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	R10	Mala organización en el área laboral	Falta de canales de información	Problemas de organización

La tabla 22 muestra los posibles riesgos que se presentan en la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.14.2. Medición del riesgo

Tabla 23: Medición del riesgo

Nota			
El riesgo se debe calificar de acuerdo con los siguientes conceptos:			
PROBABILIDAD		IMPACTO	
Valor	Descripción	Valor	Descripción
1	Raro (E)	1-2	Insignificante
2	Improbable (D)	3-4	Menor
3	Posible (C)	5-6	Moderado
4	Probable (B)	7-8	Mayor
5	Casi Seguro (A)	9-10	Catastrófico

La tabla 23 muestra la identificación de los riesgos que se podrían presentar en la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.14.3. *Cuantificación del riesgo*

Tabla 24: *Cuantificación del riesgo*

 EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" Sistema Integrado de Gestión Cuantificación de Riesgos									
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					ANÁLISIS				
FACTOR DE RIESGO	ITEM	EVENTO ADVERSO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	DESCRIP.	IMPACTO	DESCRIP.	EVALUACIÓN
ECONÓMICO	R1	Aparición de nuevos competidores	Alto nivel de competencia	Disminución del nivel de Ventas	4	Probable (B)	8	Mayor	32
	R2	Cambio de condiciones económicas	Crisis económica	Aumento de costo de materia prima	3	Posible (C)	5	Moderado	15
POLÍTICO	R3	Problemas con los organismos de control	Incumplimiento de leyes y políticas regulatorias	Sanciones y multas por parte de organismos de control	1	Raro (E)	2	Insignificante	2
	R4	Comunicación inexistente con proveedores y clientes	Tecnología desactualizada	Insatisfacción de los clientes	2	Improbable (D)	4	Menor	8
INFRAESTRUCTURA	R5	Ocurrencia de accidentes laborales	Incumplimiento de las normas de seguridad laboral	Problemas de salud en los empleados	3	Posible (C)	6	Moderado	18

	R6	Pérdida o daños de los productos	Sitios inadecuados de almacenamiento	Pérdidas económicas	3	Posible (C)	5	Moderado	15
	R7	Daño de la maquinaria	Falta de mantenimiento	Retraso en la producción	2	Improbable (D)	3	Menor	6
TALENTO HUMANO	R8	Elaboración inadecuada del producto	Uso inadecuado de indumentaria	Baja calidad del producto	1	Raro (E)	2	Insignificante	2
	R9	Daño de la maquinaria	Mal manejo por parte de los empleados	Retraso en la producción	2	Improbable (D)	3	Menor	6
SISTEMA DE COMUNICACIÓN	R10	Mala organización en el área laboral	Falta de canales de información	Problemas de organización	4	Probable (B)	8	Mayor	32

La tabla 24 muestra los posibles riesgos que se presentan en la empresa.

4.3.14.4. Matriz de riesgo

Tabla 25: Matriz de riesgo



EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
Sistema Integrado de Gestión
Matriz de Calificación de Riesgos

MAPEO DE RIESGOS						
OBJETIVO	Proporcionar el análisis que se ha generado luego de haberse efectuado la cuantificación de los riesgos, a través de la siguiente matriz.					
PROBABILIDAD	IMPACTO					
	INSIGNIFICANTE (1-2)	MENOR (3-4)	MODERADO (5-6)	MAYOR (7-8)	CATASTROFICO (9-10)	
E (RARO)	1	1-2 R3 - R8 ZONA RIESGO BAJO	3-4	5-6	7-8	9-10
D(IMPROBABLE)	2	2-4	6-8 R4 - R7 - R9 ZONA RIESGO BAJO	10-12	14-16	18-20
C (POSIBLE)	3	3-6	9-12	15-18 R2 - R5 - R6 ZONA DE RIESGO ALTO	21-24	27-30
B (PROBABLE)	4	4-8	12-16	20-24	24-32 R1 - R10 ZONA DE RIESGO EXTREMO	36-40
A (CASI SEGURO)	5	5-10	15-20	25-30	35-40	45-50

La tabla 25 muestra la evaluación de los posibles riesgos que se presentan en la empresa.
 Elaborado por las autoras.

4.3.14.5. Zona – Nivel de riesgo

Tabla 26: Nivel de riesgo

ZONA	NIVEL DE RIESGO
ZONA RIESGO BAJO	Z-1
	Z-2
	Z-3
	Z-4
	Z-5
	Z-6
	Z-7
ZONA RIESGO MODERADO	Z-8
	Z-9
	Z-10
	Z-11
	Z-12
	Z-13
	Z-14
ZONA DE RIESGO ALTO	Z-15
	Z-16
	Z-17
	Z-18
	Z-19
	Z-20
	Z-21
	Z-22
	Z-23
	Z-24
ZONA DE RIESGO EXTREMO	Z-25
	Z-26
	Z-27
	Z-28
	Z-29
	Z-30
	Z-40
Z-50	

La tabla 26 muestra los niveles de riesgos que se presentan en la empresa. Elaborado por las autoras.

4.3.14.6. Mapa de riesgos

Tabla 27: Mapa de riesgos

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"										
Sistema Integrado de Gestión										
Cuantificación de Riesgos										
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					ANÁLISIS				EVALUACIÓN	ACCIÓN REQUERIDA PARA MITIGAR EL RIESGO
FACTOR DE RIESGO	ITEM	EVENTO ADVERSO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	DESCRIP.	IMPACTO	DESCRIP.		
ECONÓMICO	R1	Aparición de nuevos competidores	Alto nivel de competencia	Disminución del nivel de Ventas	4	Probable (B)	8	Mayor	32	Implementar estrategia de publicidad que permita un mejor posicionamiento en el mercado creando fidelidad en los empleados
	R2	Cambio de condiciones económicas	Crisis económica	Aumento de costo de materia prima	3	Posible (C)	5	Moderado	15	Tener un respaldo económico para sustentar las épocas de crisis

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

Sistema Integrado de Gestión

Cuantificación de Riesgos

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					ANÁLISIS				EVALUACIÓN	ACCIÓN REQUERIDA PARA MITIGAR EL RIESGO
FACTOR DE RIESGO	ITEM	EVENTO ADVERSO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	DESCRIP.	IMPACTO	DESCRIP.		
POLÍTICO	R3	Problemas con los organismos de control	Incumplimiento de leyes y políticas regulatorias	Sanciones y multas por parte de organismos de control	1	Raro (E)	2	Insignificante	2	Informarse constantemente sobre las reformas legales
	R4	Comunicación inexistente con proveedores y clientes	Tecnología desactualizada	Insatisfacción de los clientes	2	Improbable (D)	4	Menor	8	Actualizarse constantemente en el ámbito tecnológico para evitar cortar la comunicación con sus partes interesadas
INFRAESTRUCTURA	R5	Ocurrencia de accidentes laborales	Incumplimiento de las normas de seguridad laboral	Problemas de salud en los empleados	3	Posible (C)	6	Moderado	18	Implementar señales de seguridad en el entorno laboral
	R6	Pérdida o daños de los productos	Sitios inadecuados de almacenamiento	Pérdidas económicas	3	Posible (C)	5	Moderado	15	Mantener un espacio adecuado para el almacenamiento de los productos

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

Sistema Integrado de Gestión

Cuantificación de Riesgos

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					ANÁLISIS				EVALUACIÓN	ACCIÓN REQUERIDA PARA MITIGAR EL RIESGO
FACTOR DE RIESGO	ITEM	EVENTO ADVERSO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	DESCRIP.	IMPACTO	DESCRIP.		
										y asegurar cada uno de estos
	R7	Daño de la maquinaria	Falta de mantenimiento	Retraso en la producción	2	Improbable (D)	3	Menor	6	Mantener un plan de mantenimiento anual para cada una de las maquinarias con un técnico de confianza
TALENTO HUMANO	R8	Elaboración inadecuada del producto	Uso inadecuado de indumentaria	Baja calidad del producto	1	Raro (E)	2	Insignificante	2	Capacitar constantemente al personal sobre la higiene, elaboración y manejo de la indumentaria
	R9	Daño de la maquinaria	Mal manejo por parte de los empleados	Retraso en la producción	2	Improbable (D)	3	Menor	6	Capacitar en la adecuada utilización de la maquinaria a su cargo

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"										
Sistema Integrado de Gestión										
Cuantificación de Riesgos										
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					ANÁLISIS				EVALUACIÓN	ACCIÓN REQUERIDA PARA MITIGAR EL RIESGO
FACTOR DE RIESGO	ITEM	EVENTO ADVERSO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	DESCRIP.	IMPACTO	DESCRIP.		
SISTEMA DE COMUNICACIÓN	R10	Mala organización en el área laboral	Falta de canales de información	Problemas de organización	4	Probable (B)	8	Mayor	32	Fomentar una mejor comunicación hacia todos los niveles de la organización creando un sistema que lo facilite

La tabla 27 muestra los riesgos y la forma de manejarlos en la empresa.

En las tablas 22-27 se detalla el proceso de control de riesgos desde la identificación de los distintos riesgos (tabla 22), separándolos por factores y definiendo las causas y consecuencias que se generan, para ello se ha tomado como base los riesgos internos presentados en los procesos de cadena de valor y los riesgos externos que se han presentado más comúnmente; se especifica los rangos de impacto y los parámetros de probabilidad (tabla 23) que ayuden a medir cada uno de los riesgos identificados; luego se aplica la evaluación (tabla 24) con los rangos establecidos obteniendo una calificación diferenciada por colores verde, amarillo, anaranjado y rojo cuyo significado se especifica en la matriz encontrada en la tabla 25 y el nivel de riesgo de la tabla 26, hasta finalmente presentar el mapeo de riesgos (tabla 27) donde se incluye el análisis que permite conocer las posibles acciones a aplicarse como forma de mitigar el riesgo.

Manual contable y financiero para la empresa industrial “Papas Fritas Catalina”

Objetivos

- Diseñar un manual contable, que detalle la estructura contable que debe realizar la empresa para un adecuado manejo de los recursos económicos de la empresa.
- Elaborar un manual financiero, que describa la estructura financiera de la empresa permitiendo que se tomen las respectivas decisiones para mejorar la situación de la empresa.

Contenido

- Contabilidad
- Costos
- Sistema de control de inventarios
- Estructura de los estados financieros
- Ejercicio contable
- Indicadores
- Presupuesto

Propuesta contable

4.4.1. Contabilidad

La contabilidad dentro de la empresa industrial “Papas fritas Catalina” permitirá medir, registrar, controlar la información financiera, obteniendo resultados que contribuyan a la toma de decisiones; para facilitar este proceso lo primordial es poseer políticas que permitan tener un mayor control de las finanzas manejadas en la empresa y basarse en un plan de cuentas para iniciar con la labor contable.

4.4.2. Políticas contables

- La empresa industrial “Papas fritas Catalina” deberá llevar la contabilidad en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, NIIF, y la ley de Régimen Tributario interno.
- Cada cuenta deberá tener un control periódico en sus movimientos en especial las cuentas de mayor importancia para la empresa.
- La persona encargada deberá asegurarse de contar con toda la información correspondiente antes de realizar un registro.
- Cada factura, comprobante o documento deberá ser entregada a la contadora.
- Cada desembolso de dinero deberá contar con previa autorización y documentación respectiva.
- Al final de cada mes y cada año la contadora deberá presentar la información financiera y tributaria de manera oportuna.
- Las depreciaciones serán calculadas por el método de línea recta tal y como lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Como sistema de costeo la empresa adoptará Órdenes de Producción.

- Para valorar los inventarios se aplicará el método promedio ponderado vía kardex.
- Se maneja una provisión de cuentas incobrables del 1% según lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

4.4.3. Plan de cuentas

El plan de cuentas que se detalla a continuación sirve para el registro de las actividades que se desarrollan en la empresa, el cual ayuda a tener un orden y control de todas las cuentas que intervienen en el periodo contable de empresa. Este listado cuenta con un orden determinado, numeración y código correspondiente.

La codificación del plan de cuentas está integrada por cinco clases que se identifican por el primer dígito que se detallan a continuación:

Tabla 28: Codificación plan de cuentas.

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO
4	INGRESOS
5	GASTOS

La tabla 28 muestra los códigos que se les dará a las cuentas que intervienen en las actividades de la empresa.

La estructura del plan de cuentas debe ser agrupado y jerárquico por niveles con el respectivo signo, tipo de cuenta y el estado financiero en el que interviene.

Tabla 29: Estructura del plan de cuentas

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P = Positivo	T = Total	1 = Estado de Situación Financiera
N = Negativo	D = Detalle	2 = Estado de Resultado Integral
D = Doble		3 = Estado de Flujos de Efectivo
		4 = Estado de Cambios en el Patrimonio

La tabla 29 muestra la estructura del plan de cuentas que se utilizará para la elaboración de los estados financieros de la empresa. Elaborado por las autoras.

Tabla 30: Plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1					ACTIVOS	P	T	1
1	01				ACTIVOS CORRIENTES	P	T	1
1	01	01			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	P	T	1
1	01	01	01		CAJA GENERAL	P	D	1
1	01	01	01	01	Caja	P	D	1
1	01	01	02		BANCOS	P	T	1
1	01	01	02	01	Cooperativa de artesanos	P	D	
1	01	02			ACTIVOS FINANCIEROS	D	T	1
1	01	02	06		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P	T	1
1	01	02	09		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	N	T	1
1	01	03			INVENTARIOS	P	T	1
1	01	03	01		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	P	T	1
1	01	03	01	01	Inventario de papas crudas	P	D	1
1	01	03	01	02	Inventario de plátano verde	P	D	1
1	01	03	01	03	Inventario de plátano maduro	P	D	1

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES

CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	01	03	01	04	Inventario de cuero	P	D	1
1	01	03	01	05	Inventario de habas crudas	P	D	1
1	01	03	01	06	Inventario de maní	P	D	1
1	01	03	02		INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	T	1
1	01	03	02	01	Inventario de productos en proceso - MPD	P	D	1
1	01	03	02	02	Inventario de productos en proceso – MOD	P	D	1
1	01	03	02	03	Inventario de productos en proceso – CIF Aceite	P	D	1
1	01	03	02	04	Inventario de productos en proceso – CIF Sal	P	D	1
1	01	03	02	05	Inventario de productos en proceso – CIF Salsa de tomate	P	D	1
1	01	03	02	06	Inventario de productos en proceso – CIF Mayonesa	P	D	1
1	01	03	02	07	Inventario de productos en proceso – CIF Fundas	P	D	1
1	01	03	02	08	Inventario de productos en proceso – CIF Etiquetado	P	D	1
1	01	03	02	09	Inventario de productos en proceso – CIF Gas	P	D	1
1	01	03	02	10	Inventario de productos en proceso – CIF Agua	P	D	1
1	01	03	02	11	Inventario de productos en proceso – CIF Energía eléctrica	P	D	1
1	01	03	02	12	Inventario de productos en proceso – CIF Depreciaciones	P	D	1
1	01	03	03		INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	T	1
1	01	03	03	01	Inventario de aceite	P	D	1
1	01	03	03	02	Inventario de azúcar	P	D	1
1	01	03	03	03	Inventario de sal	P	D	1
1	01	03	03	04	Inventario de fundas 3 x 4	P	D	1
1	01	03	03	05	Inventario de fundas 6 x 7	P	D	1
1	01	03	03	06	Inventario de fundas 6 x 10	P	D	1
1	01	03	03	07	Inventario de fundas 7 x 15	P	D	1

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	01	03	03	08	Inventario de fundas 5 x 7	P	D	1
1	01	03	03	09	Inventario de fundas 12 x18	P	D	1
1	01	03	03	10	Inventario de salsas de tomate	P	D	1
1	01	03	03	11	Inventario de mayonesas	P	D	1
1	01	03	03	12	Inventario de grasas	P	D	1
1	01	03	03	13	Inventario de resmas	P	D	1
1	01	03	03	14	Inventario de tinta	P	D	1
1	01	03	03	15	Inventario de gas	P	D	1
1	01	03	05		INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	P	T	1
1	01	03	05	01	Inventario de productos terminados – P1	P	D	1
1	01	03	05	02	Inventario de productos terminados – P2	P	D	1
1	01	03	05	03	Inventario de productos terminados – P3	P	D	1
1	01	04			SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	P	T	1
1	01	04	01		SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	P	T	1
1	01	04	01	01	Seguros pagados por anticipado	P	D	1
1	01	04	03		ANTICIPOS A PROVEEDORES	P	T	1
1	01	04	03	01	Anticipos a proveedores	P	D	1
1	01	05			ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	P	T	1
1	01	05	01		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	P	T	1
1	01	05	01	01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	P	D	1
1	01	05	02		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	P	T	1
1	01	05	02	01	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	P	D	1
1	01	05	03		ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	P	T	1
1	02				ACTIVO NO CORRIENTE	P	T	1
1	02	01			PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	T	1

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	02	01	01		TERRENOS	P	T	1
1	02	01	01	01	Terrenos	P	D	1
1	02	01	02		EDIFICIO	P	T	1
1	02	01	02	01	Edificio	P	D	1
1	02	01	05		MUEBLES Y ENSERES	P	T	1
1	02	01	05	01	Estanterías	P	D	1
1	02	01	05	02	Muebles de acero	P	D	1
1	02	01	06		MAQUINARIA Y EQUIPO	P	T	1
1	02	01	06	01	Selladora codificadora	P	D	1
1	02	01	06	02	Selladora de mano	P	D	1
1	02	01	06	03	Selladora de pie	P	D	1
1	02	01	06	04	Freidoras	P	D	1
1	02	01	06	05	Peladoras	P	D	1
1	02	01	06	06	Ralladora redonda	P	D	1
1	02	01	06	07	Ralladora de palillo	P	D	1
1	02	01	06	08	Ralladora de chifle	P	D	1
1	02	01	08		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	P	T	1
1	02	01	08	01	Equipo de computación	P	D	1
1	02	01	09		VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	P	T	1
1	02	01	09	01	Vehículo	P	D	1
1	02	01	12		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N	T	1
1	02	01	12	01	(-) Depreciación acumulada, edificio	N	D	1
1	02	01	12	02	(-) Depreciación acumulada estanterías	N	D	1
1	02	01	12	03	(-) Depreciación acumulada muebles de acero	N	D	1
1	02	01	12	04	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora	N	D	1
1	02	01	12	05	(-) Depreciación acumulada selladora de mano	N	D	1

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	02	01	12	06	(-) Depreciación acumulada selladora de pie	N	D	1
1	02	01	12	07	(-) Depreciación acumulada freidoras	N	D	1
1	02	01	12	08	(-) Depreciación acumulada peladoras	N	D	1
1	02	01	12	09	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda	N	D	1
1	02	01	12	10	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo	N	D	1
1	02	01	12	11	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle	N	D	1
1	02	01	12	12	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	N	D	1
1	02	01	12	13	(-) Depreciación acumulada vehículo	N	D	1
1	02	02			PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P	T	1
1	02	02	01		TERRENOS	P	T	1
1	02	02	01	01	Terrenos	P	D	1
1	02	02	02		EDIFICIOS	P	T	1
1	02	02	02	01	Edificios	P	D	1
1	02	02	03		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N	T	1
1	02	02	03		(-) Depreciación acumulada de Propiedades de Inversión	N	D	1
1	02	04			ACTIVO INTANGIBLE	P	T	1
1	02	04	01		PLUSVALÍAS	P	T	1
1	02	04	01	01	Plusvalía	P	D	1
1	02	04	02		MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	P	T	1
1	02	04	02	01	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	P	D	1
2					PASIVO	P	T	1
2	01				PASIVO CORRIENTE	P	T	1
2	01	03			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
2	01	03	01		LOCALES	P	T	1

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
2	01	03	01	02	Cuenta por pagar proveedores	P	D	1
2	01	04			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
2	01	04	01		LOCALES	P	T	1
2	01	04	01	01	Préstamos	P	D	1
2	01	07			OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	P	T	1
2	01	07	01		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	P	T	1
2	01	07	01	01	Con la administración tributaria	P	D	1
2	01	07	02		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	T	1
2	01	07	02	01	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	P	D	1
2	01	07	03		CON EL IESS	P	T	1
2	01	07	03	01	Aporte personal por pagar 9.45%	P	D	1
2	01	07	03	02	Aporte patronal por pagar 11.45%	P	D	1
2	01	07	04		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	P	T	1
2	01	07	04	01	Décimo tercer sueldo por pagar	P	D	1
2	01	07	04	02	Décimo cuarto sueldo por pagar	P	D	1
2	01	07	04	03	Fondos de reserva por pagar	P	D	1
2	01	07	04	04	Vacaciones por pagar	P	D	1
2	01	07	05		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	T	1
2	01	07	05	01	15% Participación trabajadores por pagar	P	D	1
2	01	10			ANTICIPOS DE CLIENTES	P	T	1
2	01	10	01		Anticipos de clientes	P	D	1
2	01	12			PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	T	1
2	01	12	01		JUBILACIÓN PATRONAL	P	T	1
2	01	12	01	01	Jubilación patronal	P	D	1
2	02				PASIVO NO CORRIENTE	P	T	1

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
2	02	02			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
2	02	02	01		LOCALES	P	T	1
2	02	02	01	01	Cuentas por pagar	P	D	1
2	02	02	01	02	Documentos por pagar	P	D	1
2	02	03			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
2	02	03	01		LOCALES	P	T	1
2	02	03	01	01	Préstamos	P	D	1
3					PATRIMONIO NETO	P	T	1
3	0				PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	P	T	1
3	01				CAPITAL	P	T	1
3	01	01			CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	P	T	1
3	01	01	01		Capital suscrito o asignado	P	D	1
3	01	02			(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	N	T	1
3	01	02	01		(-) Capital suscrito no pagado	N	D	1
3	02				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	P	T	1
3	02	01			Aportes de socios para futura capitalización	P	D	1
3	04				RESERVAS	P	T	1
3	04	01			RESERVA LEGAL	P	T	1
3	04	01	01		Reserva legal	P	D	1
3	05				OTROS RESULTADOS INTEGRALES	P	T	1
3	05	01			SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	T	1
3	05	01	01		Superávit de activos financieros disponibles para la venta	P	D	1
3	05	02			SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	T	1

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
3	05	02	01		Superávit por revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	P	D	1
3	05	03			SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	P	T	1
3	05	03	01		Superávit por revaluación de activos intangibles	P	D	1
3	06				RESULTADOS ACUMULADOS	P	T	1
3	06	01			GANANCIAS ACUMULADAS	P	T	1
3	06	01	01		Ganancias acumuladas	P	D	1
3	06	02			(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N	T	1
3	06	02	01		(-) Pérdidas acumuladas	N	D	1
3	06	03			RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	P	T	1
3	06	03	01		Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	P	D	1
3	06	04			RESERVA DE CAPITAL	P	T	1
3	06	04	01		Reserva de capital	P	D	1
3	06	05			RESERVA POR DONACIONES	P	T	1
3	06	05	01		Reserva por donaciones	P	D	1
3	06	06			RESERVA POR VALUACIÓN	P	T	1
3	06	06	01		Reserva por valuación	P	D	1
3	06	07			SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	P	T	1
3	06	07	01		Superávit por revaluación de inversiones	P	D	1
3	07				RESULTADOS DEL EJERCICIO	P	T	1
3	07	01			GANANCIA NETA DEL PERIODO	P	T	1
3	07	01	01		Ganancia neta del periodo	P	D	1
3	07	02			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	N	T	1
3	07	02	01		(-) Pérdida neta del periodo	N	D	1
4	1				INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	P	T	2

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
4	1	01			VENTA DE BIENES	P	T	2
4	1	01	01		Venta de bienes	P	D	2
4	1	06			INTERESES	P	T	2
4	1	06	01		INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	P	T	2
4	1	06	01	01	Intereses generados por ventas a crédito	P	D	2
4	1	06	02		OTROS INTERESES GENERADOS	P	T	2
4	1	07			DIVIDENDOS	P	T	2
4	1	07	01		Dividendos	P	D	2
4	1	10			(-) DESCUENTO EN VENTAS	N	T	2
4	1	10	01		(-) Descuento en ventas	N	D	2
4	1	11			(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	N	T	2
4	1	11	01		(-) Devolución en ventas	N	D	2
4	1	12			(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	N	T	2
4	1	12	01		(-) Bonificación en producto	N	D	2
4	2				GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)	P	T	2
4	3				OTROS INGRESOS	P	T	2
4	3	01			DIVIDENDOS	P	T	2
4	3	01	01		Dividendos	P	D	2
4	3	02			INTERESES FINANCIEROS	P	T	2
4	3	02	01		Intereses financieros	P	D	2
5	1				COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	P	T	2
5	1	01			MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	P	T	2
5	1	01	01		COSTO DE VENTAS	P	T	2
5	1	01	01	01	Costo de Ventas	P	D	2
5	1	01	05		(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	P	D	2
5	1	01	06		(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA	P	D	2

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
					PRIMA			
5	1	01	08		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	N	D	2
5	1	01	08	01	(-) Inventario final de materia prima	N	D	2
5	1	01	09		(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	D	2
5	1	01	10		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	N	D	2
5	1	01	11		(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	P	D	2
5	1	01	12		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	N	D	2
5	1	01	12	01	(-) Inventario final de productos terminados	N	D	2
5	1	02			(+) MANO DE OBRA DIRECTA	P	T	2
5	1	02	01		SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P	D	2
5	1	03			(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	P	T	2
5	1	03	01		SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P	D	2
5	1	04			(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	P	T	2
5	1	04	01		DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
5	1	04	06		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	2
5	1	04	07		SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	P	D	2
5	1	04	07	01	Suministros materiales y repuestos			
5	1	04	08		OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	P	D	2
5	2				GASTOS	P	T	2
5	2	01			GASTOS	P	T	2
5	2	01	01		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P	D	2
5	2	01	01	01	Gasto sueldos	P	D	2
5	2	01	01	02	Horas extras	P	D	2

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
5	2	01	02		APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	P	D	2
5	2	01	02	01	Gasto aporte patronal	P	D	2
5	2	01	02	02	Gasto Aporte personal	P	D	2
5	2	01	02	03	Gasto Fondos de reserva	P	D	2
5	2	01	03		BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P	D	2
5	2	01	03	01	Gasto décimo tercer sueldo	P	D	2
5	2	01	03	02	Gasto décimo cuarto sueldo	P	D	2
5	2	01	03	03	Gasto Vacaciones	P	D	2
5	2	01	05		HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P	D	2
5	2	01	08		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	2
5	2	01	10		COMISIONES	P	D	2
5	2	01	11		PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	P	D	2
5	2	01	12		COMBUSTIBLES	P	D	2
5	2	01	12	01	Gasto combustible	P	D	2
5	2	01	18		AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	D	2
5	2	01	18	01	Gasto agua	P	D	2
5	2	01	18	02	Gasto energía eléctrica	P	D	2
5	2	01	18	03	Gasto plan telefónico	P	D	2
5	2	01	21		DEPRECIACIONES	P	T	2
5	2	01	21	01	Gasto depreciaciones	P	D	2
5	2	01	22		AMORTIZACIONES	P	D	2
5	2	01	24		GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	T	2
5	2	01	24	01	MANO DE OBRA	P	D	2
5	2	01	24	02	MATERIALES	P	D	2

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
5	2	01	24	03	COSTOS DE PRODUCCIÓN	P	D	2
5	2	01	28		OTROS GASTOS	P	D	2
5	2	01	28	01	Gasto tanques de gas	P	D	2
5	2	01	28	02	Gasto combustible	P	D	2
5	2	02			GASTOS	P	T	2
5	2	02	01		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P	D	2
5	2	02	02		APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	P	D	2
5	2	02	03		BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P	D	2
5	2	02	05		HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P	D	2
5	2	02	08		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	2
5	2	02	10		COMISIONES	P	D	2
5	2	02	12		COMBUSTIBLES	P	D	2
5	2	02	18		AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	D	2
5	2	02	21		DEPRECIACIONES	P	T	2
5	2	02	21	01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
5	2	02	21	02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P	D	2
5	2	02	22		AMORTIZACIONES	P	D	2
5	2	02	24		GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	T	2
5	2	02	24	01	MANO DE OBRA	P	D	2
5	2	02	24	02	MATERIALES	P	D	2
5	2	02	24	03	COSTOS DE PRODUCCIÓN	P	D	2
5	2	02	28		OTROS GASTOS	P	D	2
5	2	03			GASTOS FINANCIEROS	P	T	2
5	2	03	01		INTERESES	P	D	2

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS NIIF PARA PYMES								
CÓDIGO					CUENTAS	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
5	2	03	01	01	Gasto intereses pagados	P	D	2
6	0				GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> Subtotal B (A + 43 - 52)	P	T	2
6	1				15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	T	2
6	2				GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> Subtotal C (B - 61)	P	T	2
6	3				IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P	T	2
6	4				GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> Subtotal D (C - 63)	P	T	2
6	5				(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	N	T	2
6	6				(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	N	T	2

La tabla 30 muestra el plan de cuentas que se utilizará para la elaboración de los estados financieros de la empresa. Elaborado por las autoras.

4.4.4. Dinámica de cuentas

La dinámica de cuentas brinda información relevante e importante del movimiento de las cuentas más representativas que se desarrolla en la Empresa Industrial “Papas Fritas Catalina”.

- **Dinámica de la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Tabla 31: Dinámica de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1. Activo	1.01 Activo corriente	1.01.01 Efectivo y Equivalente	1.01.01.01 Caja General 1.01.01.02. Bancos	
DESCRIPCIÓN				
Representa el efectivo disponible con el que cuenta la empresa industrial, como los activos a corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo y los depósitos en bancos.				
DINÁMICA				
Las cuentas que conforman esta clase son de carácter deudor por lo que aumentan el saldo al registrar un débito y por el registro de un crédito se reduce el saldo.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Entrada de dinero por la venta de los productos ofertados por la empresa. ● Préstamos bancarios. ● Sobrantes de caja al realizar arqueos de caja. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Pago a proveedores, sueldo y salarios, obligaciones laborales, tributarias y legales. ● Compra de suministro de cocina. ● Pago de servicios básicos. ● Pago de intereses a instituciones financieras. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Salvaguardar el efectivo. ● Verificar el registro del efectivo y equivalente al efectivo. ● Realizar permanentemente arqueos sorpresivos. ● Depositar diariamente el dinero recaudado. ● Realizar conciliaciones bancarias mensuales. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo. ● NIIF para las PYMES, Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo. 				

La tabla 31 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Cuentas por cobrar clientes relacionados**

Tabla 32: Dinámica de la cuenta cuantas por cobrar clientes relacionados

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”			
NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1.01 Activo corriente	1.01.02 Activos Financieros	1.01.02.06 Cuentas por cobrar clientes relacionados	
DESCRIPCIÓN			
Representa las cuentas por cobrar a clientes por la adquisición de productos que ofrece la empresa industrial.			
DINÁMICA			
Las cuentas que conforman esta clase son de naturaleza deudora por lo que aumentan el saldo al registrar un débito y por efectuar registrar un crédito disminuye el saldo.			
DEBITA		ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Cobro por la prestación de servicios. 		<ul style="list-style-type: none"> ● Pago parcial de la prestación de servicios. 	
CONTROL INTERNO			
<ul style="list-style-type: none"> ● Salvaguardar el efectivo. ● Establecer fecha para efectuar cobros. ● Verificar el correcto registro de los cobros. ● Verificar que las cuentas por cobrar sean iguales a lo registrado. ● Observar la vigencia de los comprobantes a emitir. 			
NORMATIVA			
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 9 Instrumentos Financieros: reconocimiento y valoración. ● NIIF para las PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. 			

La tabla 32 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Inventarios**

Tabla 33: Dinámica de la cuenta inventarios

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1. Activo	1.01 Activo corriente	1.01.03 Inventarios	1.01.03.01 Inventarios de materia prima 1.01.03.02 Inventarios de productos en proceso. 1.01.03.03 Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción. 1.01.03.05 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén, producido por la compañía.	
DESCRIPCIÓN				
Activos adquiridos para la prestación de la empresa industrial, en esta cuenta se registra el valor de los bienes adquiridos.				
DINÁMICA				
Es una cuenta de naturaleza deudora, aumenta el saldo al registrar un débito y disminuye al efectuar al registrar un crédito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Adquisición de la empresa industrial. ● Adquisición de materiales de oficina. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Devolución de mercadería a proveedores ● Deterioro 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Realizar un inventario físico de mercadería una vez al mes. ● Verificar que el pedido de acorde a los solicitado. ● Comprar lo necesario para evitar el deterioro. ● Salida del inventario con autorización. ● Salvaguardar la mercadería en un lugar con óptimas condiciones. ● Verificar el correcto registro. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 2 Inventarios. ● NIIF para las PYMES, Sección 13 Inventarios 				

La tabla 33 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes**

Tabla 34: Dinámica de la cuenta activos por impuestos corrientes

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1. Activo	1.01 Activo corriente	1.01.05 Activos por Impuestos Corrientes	1.01.05.01 Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) 1.01.05.02 crédito tributario a favor de la empresa (IR) 1.01.05.03 Anticipo de impuesto a la renta.	
DESCRIPCIÓN				
Corresponde al registro de las cuentas para cumplir con el registro de las obligaciones tributarias que tiene la clínica con el Servicio de Rentas Internas (SRI) por la prestación de servicios de la empresa industrial.				
DINÁMICA				
Las cuentas que conforman esta cuenta son de naturaleza deudora, por lo que aumentan el saldo al momento de efectuar un débito, y disminuye su saldo al registrar un crédito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Registro de facturas de compra con IVA. ● Pago del anticipo del impuesto a la renta. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Cálculo para determinar el valor del IVA. ● Declaraciones correspondientes. ● Impuestos retenidos y anticipados. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar la fecha de emisión y caducidad de los comprobantes recibidos. ● Realizar las declaraciones de acuerdo al calendario tributario. ● Actualizarse en las Leyes Tributarias. ● Registro inmediato de las compras efectuadas. ● Verificar los porcentajes de retención autorizados por el SRI 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 12 Impuestos Diferidos ● NIIF PYMES, Sección 29 Impuesto a las Ganancias 				

La tabla 34 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo**

Tabla 35: Dinámica de la cuenta propiedad, planta y equipo

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1. Activo	1.02 Activo no Corriente	1.02.01 Propiedad Planta y Equipo	1.02.01.01 Terrenos 1.02.01.02 Edificio 1.02.01.05 Muebles y enceres. 1.02.01.06 Maquinaria y equipo. 1.02.01.08 Equipo de computación. 1.02.01.09 Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	
DESCRIPCIÓN				
Pertenece al grupo de activos tangibles que posee la empresa industrial para ser utilizados en su actividad económica, pueden ser usados por más de un período				
DINÁMICA				
El grupo de cuentas que conforman esta clase son de naturaleza deudora, debido a que se aumenta el saldo al registrar un débito y se disminuye al registrar un crédito				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Costo de adquisición de propiedad, planta y equipo. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Bienes dados de baja ● Depreciación o deterioro ● Devolución de propiedad, planta y equipo a los proveedores 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Establecer códigos de identificación de cada activo tangible. ● Verificar la existencia física de los bienes que integran, propiedad, planta y equipo. ● Evaluar constantemente los activos para determinar su estado y vida útil. ● Contratar un seguro para la propiedad, planta y equipo. ● Disponer de un documento que detalle el registro de los bienes con la descripción, estado y responsable. ● Realizar un acta de entrega - recepción con cada empleado de la empresa industrial. ● Realizar las depreciaciones de cada equipo de acuerdo a los porcentajes que establece la ley. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo ● NIC 36 Deterioro del Valor de Activos ● NIIF para las Pymes. Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo 				

La tabla 35 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Cuentas por Pagar**

Tabla 36: Dinámica de la cuenta cuentas por pagar

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
2. Pasivos	2.01 Pasivos Corrientes	2.01.03 Cuentas y documento por pagar	2.01.03.01 Locales	
DESCRIPCIÓN				
Representa las obligaciones contraídas por la empresa industrial a corto plazo, por la compra de bienes, materiales y servicios objeto del giro del negocio.				
DINÁMICA				
Las cuentas que conforman esta cuenta son de naturaleza deudora, por lo que aumentan el saldo al momento de efectuar un débito, y disminuye su saldo al registrar un crédito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Pago de obligaciones con los proveedores. ● Devolución a los proveedores. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Adquisición de bienes, materiales o servicios a crédito. ● Notas de débito emitidas por los proveedores. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Establecer fecha para efectuar pagos. ● Cumplir a tiempo con las obligaciones con terceras personas. ● Verificar los convenios de pago. ● Verificar el correcto registro de los pagos. ● Realizar los pagos con la autorización del gerente. ● Verificar que las deudas tengan su respectivo documento de soporte. ● Verificar que las deudas contraídas sean iguales a las deudas registradas. ● Observar la vigencia del comprobante de soporte. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 1 Presentación de los Estados Financieros ● NIIF para las PYMES, Sección 11, Instrumentos Financieros 				

La tabla 36 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras**

Tabla 37: Dinámica de la cuenta obligaciones con instituciones financieras

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”				
NIVEL 2	NIVEL 3		NIVEL 4	NIVEL 5
GRUPO	SUBGRUPO		MAYOR	CUENTA
2.01 Pasivos Corrientes	2.01.04 Obligaciones con Instituciones Financieras		2.01.04.01 Locales	
DESCRIPCIÓN				
Obligaciones contraídas con instituciones financieras que pueden ser a corto o largo plazo, para inversión en el negocio como la adquisición de bienes, materiales y servicios.				
DINÁMICA				
Cuenta de carácter acreedor, en donde al momento de debitar el pasivo disminuye y al momento de acreditar aumenta				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Pago total o parcial de la deuda. ● Notas de crédito por el pago de la obligación contraída 			<ul style="list-style-type: none"> ● Por el valor del préstamo ● Notas de débito emitidas por la institución financiera. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Archivar los documentos que soporten las obligaciones financieras contraídas, con los respectivos pagos realizados. ● Cancelar el valor de las cuotas del préstamo en los tiempos establecidos por la institución financiera para evitar cargos por moras. ● Determinar las obligaciones pendientes de pago. ● Verificar tasas de interés de diferentes instituciones financieras. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 23 Costes por intereses ● NIIF para las PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos 				

La tabla 37 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes**

Tabla 38: Dinámica de la cuenta otras obligaciones corrientes

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”			
NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
2.01 Pasivos Corrientes	2.01.07 Otras obligaciones corrientes	2.01.07.04 Por beneficios de ley a empleados 2.01.07.05 Participación trabajadores por pagar del ejercicio	
DESCRIPCIÓN			
En esta cuenta se registran los beneficios que por ley les corresponden a los trabajadores, por lo que se genera en la relación laboral.			
DINÁMICA			
Es una cuenta de naturaleza acreedora, por lo cual aumenta el saldo cuando se registra un crédito y se disminuye el saldo al efectuar un registro en el débito.			
DEBITA		ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Pago de sueldos y beneficios sociales a los trabajadores. ● Pago del Aporte Patronal y Personal al IESS. 		<ul style="list-style-type: none"> ● Obligaciones pendientes de pago con los trabajadores. ● Obligaciones generadas con el IESS. ● Provisión mensual de las obligaciones laborales. 	
CONTROL INTERNO			
<ul style="list-style-type: none"> ● Aprobación del sueldo de los trabajadores. ● Archivar los documentos de soporte del pago de las obligaciones con el IESS. ● Llevar un registro de los pagos efectuados a los trabajadores. ● Verificar los valores a pagar por el aporte personal y patronal. 			
NORMATIVA			
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 19 Retribuciones a los empleados ● NIIF para las PYMES, Sección 28 Beneficios a los empleados 			

La tabla 38 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Capital Suscrito**

Tabla 39: Dinámica de la cuenta capital suscrito

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
3. Patrimonio neto	3.01 Capital	3.02.02 Capital suscrito o asignado		
DESCRIPCIÓN				
Representa la cantidad de dinero invertida en el negocio por el propietario, con el que inicia las actividades de la empresa industrial.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de naturaleza acreedora, al momento de debitar el patrimonio el saldo disminuye y al momento de acreditar aumenta.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Reducción del capital. ● Pérdidas económicas del presente ejercicio. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Capital aportado. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar el capital suscrito con el que cuenta la empresa. ● Todos los movimientos que afecten al capital deben de ser aprobados y autorizados por el gerente. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. 				

La tabla 39 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Ganancias acumuladas**

Tabla 40 : Dinámica de la cuenta ganancias acumuladas

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
3. Patrimonio neto	3.06 Resultados acumulados	3.06.01 Ganancias acumuladas	3.06.01.01 Ganancias acumuladas	
DESCRIPCIÓN				
Representan los resultados obtenidos de ejercicios anteriores, por concepto de utilidad y pérdidas acumuladas.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de naturaleza acreedora, al momento de debitar el patrimonio el saldo disminuye y al momento de acreditar aumenta.				
DEBITA		ACREDITA		
<ul style="list-style-type: none"> ● Distribución de las ganancias acumuladas. 		<ul style="list-style-type: none"> ● Utilidades del ejercicio económico. 		
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar los valores de las operaciones de años anteriores. ● Comparar los datos del ejercicio con el estado de resultados y verificar en el flujo neto de efectivo. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio. 				

La tabla 40 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Pérdidas Acumuladas**

Tabla 41: Dinámica de la cuenta pérdidas acumuladas

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
3. Patrimonio neto	3.06 Resultados acumulados	3.06.02 Pérdidas acumuladas	3.06.02.01 Pérdidas acumuladas	
DESCRIPCIÓN				
Representan los resultados obtenidos de ejercicios anteriores, por concepto de pérdidas acumuladas.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de naturaleza deudora, al momento de debitar el patrimonio el saldo disminuye y al momento de acreditar aumenta.				
DEBITA		ACREDITA		
<ul style="list-style-type: none"> ● Pérdidas económicas del presente ejercicio. 				
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Comprobar los valores de las operaciones de años anteriores. ● Comparar los datos del ejercicio con el estado de resultados y verificar en el flujo neto de efectivo. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio. 				

La tabla 41 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Ganancia neta del ejercicio**

Tabla 42: Dinámica de la cuenta ganancia neta del ejercicio

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
3. Patrimonio neto	3.07 Resultados del ejercicio	3.07.01 Ganancia neta del período	3.07.01.01 Ganancia neta del período	
DESCRIPCIÓN				
Se registran las ganancias o pérdidas obtenidas de las operaciones realizadas en un período contable de la empresa.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de naturaleza acreedora, al momento de debitar el patrimonio el saldo disminuye y por lo contrario al momento de acreditar el saldo aumenta.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Traspaso del valor de las ganancias del ejercicio a la cuenta de ganancias acumuladas. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Utilidad del ejercicio contable. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Comparar los datos del ejercicio con el estado de resultados y verificar en el flujo neto de efectivo. ● Analizar las cuentas de ingreso, gastos y utilidad. ● Comprobar la existencia y vigencia de los documentos de soporte. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio. 				

La tabla 42 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Pérdida neta del ejercicio**

Tabla 43: Dinámica de la cuenta pérdida neta del ejercicio

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
3. Patrimonio neto	3.07 Resultados del ejercicio	3.07.02 Pérdida neta del período	3.07.02.01 Pérdida neta del período	
DESCRIPCIÓN				
Se registran las pérdidas obtenidas de las operaciones realizadas en un período contable de la empresa.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de naturaleza deudora, al momento de debitar el patrimonio el saldo aumenta y por lo contrario al momento de acreditar el saldo disminuye.				
DEBITA		ACREDITA		
<ul style="list-style-type: none"> ● Pérdida del ejercicio. 		<ul style="list-style-type: none"> ● Traspaso del valor de las pérdidas del ejercicio a la cuenta de pérdidas acumuladas. 		
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Comparar los datos del ejercicio con el estado de resultados y verificar en el flujo neto de efectivo. ● Analizar las cuentas de ingreso, gastos y utilidad. ● Comprobar la existencia y vigencia de los documentos de soporte. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio. 				

La tabla 43 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Venta de bienes**

Tabla 44: Dinámica de la cuenta venta de bienes

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
4. Ingresos	4.1 Ingreso de actividades ordinarias	4.1.01 Venta de bienes	4.1.01.01 Venta de bienes	
DESCRIPCIÓN				
Se registran los valores que se generan de las actividades ordinarias de la empresa, que representan las recaudaciones que normalmente son monetarias en un período contable.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de naturaleza acreedora, por lo que aumenta su saldo al registrar un crédito y disminuye al momento de realizar el registro de un débito.				
DEBITA		ACREDITA		
<ul style="list-style-type: none"> ● Cierre del ejercicio contable. ● Por ajuste. 		<ul style="list-style-type: none"> ● Venta de productos fabricados por la empresa. ● Valor por la comercialización de bienes. 		
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Conciliación del dinero recibido con los comprobantes emitidos. ● Verificar el correcto registro de los ingresos. ● Efectuar descuentos con la previa autorización del gerente. ● Mantener archivado ordenado de los documentos de soporte por la prestación de servicios. ● Registrar inmediatamente los ingresos por la prestación de servicios. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 18 Ingresos Ordinarios. ● NIIF para PYMES Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias. 				

La tabla 44 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

- **Dinámica de la cuenta Gastos Financieros**

Tabla 45: Dinámica de la cuenta gastos financieros

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
5. Gastos	5.2 Gastos	5.2.03 Gastos financieros		
DESCRIPCIÓN				
Se registran los valores que se generan de los intereses que se pagan a instituciones financieras por los préstamos concedidos para el funcionamiento de la empresa.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de naturaleza deudora, por lo que aumenta su saldo al registrar un débito y disminuye al momento de realizar el registro de un crédito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Pago por concepto de interés a instituciones financieras. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Cierre de cuentas al finalizar un período contable. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar el pago de intereses. ● Mantener un archivo de los documentos de soporte del pago efectuado. ● Realizar conciliaciones periódicas con las confirmaciones emitidas por las instituciones financieras. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES Sección 25 Costos por préstamos. 				

La tabla 45 muestra la descripción y la forma de uso de la cuenta. Elaborado por las autoras.

4.4.5. Estructura de los Estados Financieros

- **Estado de Situación Financiera**

La estructura del Estado de Situación Financiera refleja los bienes que posee la empresa industrial, que representan los activos; las obligaciones que se tiene con terceras personas, estos se denominan pasivo y patrimonio.

Tabla 46: Estructura del Estado de Situación Financiera

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL		
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019		
Expresado en Dólares Americanos		
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1010101	CAJA GENERAL	
101010101	Caja	xxx
1010102	BANCOS	
101010201	Cooperativa de Artesanos	xxx
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1010206	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
101020601	Clientes locales	xxx
10103	INVENTARIOS	
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	
101030101	Inventario de papas crudas	xxx
101030102	Inventario de plátano verde	xxx
101030103	Inventario de plátano maduro	xxx
101030105	Inventario de habas crudas	xxx
101030106	Inventario de maní	xxx
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	
101030302	Inventario de azúcar	xxx
101030303	Inventario de sal	xxx
101030310	Inventario de salsa de tomate	xxx
101030311	Inventario de mayonesas	xxx
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	
101030502	Inventario de chifle de sal	xxx
101030503	Inventario de chifle de dulce	xxx
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares Americanos

1020102	EDIFICIO	
102010201	Edificio	XXX
1020105	MUEBLES Y ENSERES	
102010501	Estanterías	XXX
102010502	Muebles de acero	XXX
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	
102010601	Selladora codificadora	XXX
102010602	Selladora de mano	XXX
102010603	Selladora de pie	XXX
102010604	Freidoras	XXX
102010605	Peladoras	XXX
102010606	Ralladora redonda	XXX
102010607	Ralladora de palillo	XXX
102010608	Ralladora de chifle	XXX
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
102010801	Equipo de computación	XXX
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	
102010901	Vehículo	XXX
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
102011201	(-) Depreciación acumulada edificio	-XXX
102011202	(-) Depreciación acumulada estanterías	-XXX
102011203	(-) Depreciación acumulada muebles de acero	-XXX
102011204	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora	-XXX
102011205	(-) Depreciación acumulada selladora de mano	-XXX
102011206	(-) Depreciación acumulada selladora de pie	-XXX
102011207	(-) Depreciación acumulada freidoras	-XXX
102011208	(-) Depreciación acumulada peladoras	-XXX
102011209	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda	-XXX
102011210	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo	-XXX
102011211	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle	-XXX
102011212	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	-XXX
102011213	(-) Depreciación acumulada vehículo	-XXX
	TOTAL ACTIVO	-XXX
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2010301	LOCALES	
201030101	Proveedores	XXX
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2010401	LOCALES	
201040101	Préstamo Cooperativa Artesanos	XXX

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares Americanos

510102	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	
51010201	Costo de Ventas de camisetas	xxx
52	GASTOS	
5201	GASTOS	
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
52010101	Gasto Sueldos y Salarios	xxx
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
52010201	Gasto Aporte Patronal	Xxx
52103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5210301	Gasto Décimo Tercero	Xxx
5210302	Gasto Décimo Cuarto	Xxx
5210303	Vacaciones	Xxx
520112	COMBUSTIBLES	
52011201	Gasto Gasolina	Xxx
520117	GASTOS DE VIAJE	
52011701	Gasto Alimentación	Xxx
52011702	Gasto pasajes	Xxx
520121	DEPRECIACIONES	
52012101	Gasto Depreciación	Xxx
3	PATRIMONIO NETO	
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30702	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
3070201	Pérdida del Ejercicio	<u>XXX</u>

GERENTE

CONTADOR

La tabla 47 muestra la estructura del Estado de Resultados. Elaborado por las autoras.

- **Estado de Producción y Ventas**

En el Estado de Producción y Ventas de puede visualizar los movimientos de los tres elementos del costo identificando de esta manera el costo de producción y el costo de ventas que se genera en un periodo.

Tabla 48: Estructura del Estado de Producción y Ventas.

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Expresado en dólares americanos		
Inventario inicial de materia prima		XX
(+) Compras netas de materia prima		XX
(=) Materia prima disponible		XX
(-) Inventario final de materia prima		XX
(=) Materia prima utilizada		XX
(+) Mano de obra directa		XX
(+) Costos indirectos de fabricación		XX
CIF Aceite	XX	
CIF Sal	XX	
CIF Salsa de tomate	XX	
CIF Mayonesas	XX	
CIF Fundas	XX	
CIF Etiquetado	XX	
CIF Gas	XX	
CIF Agua	XX	
CIF Energía eléctrica	XX	
CIF Depreciaciones	XX	
(=) Costo de producción		XX
(+) Inventario inicial de productos en proceso		XX
(=) Costo de productos en proceso		XX
(-) Inventario final de productos en proceso		XX
(=) Costo de productos terminados		XX
(+) Inventario inicial de productos terminados		XX
(=) Costo de productos disponibles para la venta		XX
(-) Inventario final de productos terminados		XX
(=) Costo de venta		XX

La tabla 48 muestra la Estructura de Estado de Producción y Ventas. Elaborado por las autoras.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio**

En el Estado de Cambios en el Patrimonio se conoce e identifica el comportamiento del patrimonio y de las situaciones que permiten al gerente tomar las decisiones respectivas para aprovechar las oportunidades para aumentar o disminuir el capital contable de la empresa.

Tabla 49: Estructura del estado de cambios en el patrimonio

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"									
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO									
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019									
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	xx	xx	Xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	xx	xx	Xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	xx	P	P	xx	N	D	P	N	xx
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:		P	P			D			xx
CORRECCION DE ERRORES:		P	P			D			xx
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	xx	xx	Xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Aumento (disminución) de capital social	D								xx
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				N			N		xx
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo		N		P					xx
Otros cambios (detallar)		D	D	D	D		D	D	xx
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							xx	N	xx

La tabla 49 muestra el Estado de Cambios en el Patrimonio. Elaborado por las autoras.

- **Estado de Flujo de Efectivo**

El Estado de Flujo de Efectivo refleja información sobre los movimientos de las cuentas de efectivo y equivalentes que se generan en las actividades de operación, inversión y financiamiento que se realizan en un período contable, incrementando la rentabilidad y que garantice la continuidad de las operaciones que se desarrollan en la empresa.

Tabla 50: Estructura del estado de flujo de efectivo

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO	
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
	SALDOS
	BALANCE
	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	xx
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	xx
Clases de cobros por actividades de operación	xx
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	xx
Clases de pagos por actividades de operación	xx
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	xx
Pagos a y por cuenta de los empleados	xx
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	xx
Pagos de préstamos	xx
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	xx
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	xx
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	xx

La tabla 50 muestra el Estado de Flujo de Efectivos. Elaborado por las autoras.

- **Notas Explicativas a los Estados Financieros**

Es necesario que los Estados Financieros estén acompañados de Notas Explicativas, que colaboren a los usuarios que comprendan la información sobre todos los estados y que sirvan para tomar decisiones gerenciales.

4.4.6. Ejercicio contable

Para efectos del ejercicio debido a que la empresa no contaba con Estados Financieros ni registros contables, se utilizó los datos que poseía al momento de la investigación y se construyeron los balances presentados a continuación al 30 de noviembre como punto de partida para llevar la contabilidad hasta el 31 de diciembre; luego se acumuló la información financiera obtenida para presentar los Estados Financieros anuales del periodo 2019 como corresponde excepto por el Estado de Producción y Ventas al no tener datos exactos de todos los costos incurridos en los anteriores meses se trabajó con porcentajes basados en los cálculos del mes de Diciembre para poder determinar el costo de ventas estimado y la sumatoria de ambos pasar al Estado de Resultados.

4.4.6.1. Estado de resultados inicial

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019		
Expresado en Dólares Americanos		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		5.975,00
Venta de bienes	5.975,00	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
COSTO DE VENTAS		4.242,25
(-) Costo de ventas	4.242,25	
= UTILIDAD BRUTA		1.732,75

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019

Expresado en Dólares Americanos

(-) GASTOS DE OPERACIÓN		1.021,58
GASTOS DE VENTA	74,00	
Gasto combustible	65,00	
Gasto plan telefónico	9,00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	947,58	
Gasto agua potable	15,20	
Gasto energía eléctrica	8,60	
Gasto depreciaciones	800,58	
Gasto intereses pagados	123,20	
= UTILIDAD DE OPERACIÓN		711,17
- Otros gastos		0,00
= UTILIDAD NETA		711,17

4.4.6.2. Estado de Situación Financiera Inicial

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL			
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019			
Expresado en Dólares Americanos			
1	ACTIVO		92662,88
101	ACTIVO CORRIENTE		1333,55
	EFFECTIVO Y		
10101	EQUIVALENTES AL	1003,36	
	EFFECTIVO		
1010101	CAJA GENERAL	903,36	
101010101	Caja	903,36	
1010102	BANCOS	100,00	
101010201	Cooperativa de Artesanos	100,00	
10103	INVENTARIOS		330,19
	INVENTARIOS DE		
	SUMINISTROS O		
1010303	MATERIALES A SER	295,99	
	CONSUMIDOS EN EL		
	PROCESO DE		
	PRODUCCIÓN		
101030303	Inventario de sal	16,00	
101030306	Inventario de fundas 6 x 10	90,14	
101030307	Inventario de fundas 7 x 15	129,44	
101030309	Inventario de fundas 12 x 18	35,74	
101030312	Inventario de grapas	3,00	
101030313	Inventario de resmas	15,00	
101030314	Inventario de tinta	6,67	
	INVENTARIOS DE		
	PRODUCTOS		
1010305	TERMINADOS Y	34,20	
	MERCADERÍA EN		
	ALMACÉN - PRODUCIDO		
	POR LA COMPAÑÍA		
101030501	Inventario de productos	18,98	
	terminados - P1		
101030502	Inventario de productos	9,60	
	terminados - P2		
101030503	Inventario de productos	5,62	
	terminados - P3		
102	ACTIVO NO CORRIENTE		91329,33
10201	PROPIEDAD PLANTA Y		91329,33
	EQUIPO		
1020102	EDIFICIO	90000,00	
102010201	Edificio	90000,00	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1210,00	
102010501	Estanterías	210,00	
102010502	Muebles de acero	1000,00	
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	6210,00	
102010601	Selladora codificadora	1200,00	
102010602	Selladora de mano	150,00	
102010603	Selladora de pie	360,00	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019

Expresado en Dólares Americanos

102010604	Freidoras	1700,00			
102010605	Peladoras	700,00			
102010606	Ralladora redonda	700,00			
102010607	Ralladora de palillo	700,00			
102010608	Ralladora de chifle	700,00			
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1220,00		
102010801	Equipo de computación	1220,00			
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE				
1020109	TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		25000,00		
102010901	Vehículo	25000,00			
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
1020112	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		-32310,67		
102011201	(-) Depreciación acumulada edificio	-13125,00			
102011202	(-) Depreciación acumulada estanterías	-103,26			
102011203	(-) Depreciación acumulada muebles de acero	-291,67			
102011204	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora	-350,00			
102011205	(-) Depreciación acumulada selladora de mano	-73,74			
102011206	(-) Depreciación acumulada selladora de pie	-177,00			
102011207	(-) Depreciación acumulada freidoras	-566,67			
102011208	(-) Depreciación acumulada peladoras	-700,00			
102011209	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda	-700,00			
102011210	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo	-210,00			
102011211	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle	-210,00			
102011212	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	-1220,00			
102011213	(-) Depreciación acumulada vehículo	-14583,33			
	TOTAL ACTIVO	92662,88	92662,88	92662,88	92662,88
	2 PASIVO				
202	PASIVO NO CORRIENTE			18000,00	18000,00
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
2020301	LOCALES		18000,00		

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares Americanos

202030101	Préstamo Cooperativa Artesanos	18000,00				
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	18000,00	18000,00	18000,00	18000,00	18000,00
	TOTAL PASIVOS	18000,00	18000,00	18000,00	18000,00	18000,00
3	PATRIMONIO NETO					74662,88
	PATRIMONIO					
30	ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA				74662,88	
301	CAPITAL			55000,00		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		55000,00			
3010101	Capital Social	55000,00				
306	RESULTADOS ACUMULADOS			18951,71		
30601	GANANCIAS ACUMULADAS		18951,71			
3060101	Ganancias Acumuladas	18951,71				
307	RESULTADO DEL EJERCICIO			711,17		
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO		711,17			
3070101	Ganancia neta del período	711,17				
	TOTAL PATRIMONIO	74662,88	74662,88	74662,88	74662,88	74662,88
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	92662,88	92662,88	92662,88	92662,88	92662,88

PROPIETARIA
NOMBRE:

CONTADOR
NOMBRE:

4.4.6.3.

Transacciones

- 02-dic Se registra el Estado de Situación Financiera al 30 de noviembre.
- 02-dic Se registra el Estado de Resultados al 30 de noviembre.
- 02-dic Se cancela un valor de \$30 en concepto de combustible y \$15 por la compra de 5 tanques de gas.
- 02-dic Se compra 8 cajas de salsa de tomate a \$11.25 cada una y 4 cajas de mayonesa a \$20.50 cada una con pago en efectivo
- 02- dic Se compra 27 quintales de papas a \$13 cada uno que es pagado en efectivo.
- 02-dic Se compran 10 canecas de aceite a un valor de \$25 cada caneca
- 03- dic Se vende un total de \$725,4 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 04- dic Se vende un total de \$628,8 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 05- dic Pago de energía eléctrica por \$50 y \$80 de agua potable, al contado del mes de noviembre.
- 05- dic Se vende un total de \$ 632,80 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 06- dic Se compra 27 quintales de papas a \$13 cada uno que es pagado en efectivo
- 06-dic Se vende un total de \$ 638,40 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 10- dic Se cancela el valor de \$9 en efectivo por concepto de plan telefónico.
- 11- dic Se vende un total de \$ 689,60 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 12- dic Se vende un total de \$ 758,80 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 13- dic Se vende un total de \$ 559,60 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 13- dic Se paga la cuota de \$560 del préstamo realizado en la Cooperativa de Artesanos, correspondiente al mes de noviembre.
- 14- dic Se compra 27 quintales de papas a \$13 cada uno que es pagado en efectivo

- 17- dic Se vende un total de \$ 489,20 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 18- dic Se cancela un valor de \$30 en concepto de combustible y \$15 por la compra de 5 tanques de gas.
- 18- dic Se vende un total de \$ 436,40 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 19- dic Se vende un total de \$ 152,00 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 20- dic Se vende un total de \$ 166,80 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 24- dic Se vende un total de \$ 167,20 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 25- dic Se compra 27 quintales de papas a \$13 cada uno que es pagado en efectivo
- 25- dic Se vende un total de \$ 160,60 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 26- dic Se vende un total de \$ 131,20 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 27- dic Se vende un total de \$ 376,40 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 28- dic Se vende un total de \$ 312,80 dólares en efectivo por concepto de papas en distintos tamaños.
- 30- dic Se paga nómina a todos los empleados de la empresa industrial.

4.4.6.4. Orden de producción

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
CONTROL DE ORDENES DE PRODUCCIÓN

N° 001

Fecha: 02 de diciembre

Entrega el día: Martes, 03 de diciembre

Hora: 8h30

PRODUCTO	CANTIDAD	PRODUCTO	CANTIDAD	PRODUCTO	CANTIDAD
Papas fritas		Chifle de sal		Chifle de dulce	
grande (0,80)	176	grande (0,80)		grande (0,80)	
mediano (0,40)	1043	mediano (0,40)		mediano (0,40)	
pequeño (0,20)	837	pequeño (0,20)		pequeño (0,20)	
Cueros		Maní		Habas	
grande (0,80)		mediano (0,20)		mediano (0,20)	
mediano (0,40)		pequeño (0,10)		pequeño (0,10)	

Observaciones:

Elaborado por: _____ Ventas

Aprobado por: _____ Dept. de producción

Firmas

4.4.6.5. Libro diario

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
2/12/2019		1			
	101010101	Caja		903,36	
	101010201	Cooperativa de Artesanos		100,00	
	101030303	Inventario de sal		16,00	
	101030306	Inventario de fundas 6 x 10		90,14	
	101030307	Inventario de fundas 7 x 15		129,44	
	101030309	Inventario de fundas 12 x 18		35,74	
	101030312	Inventario de grapas		3,00	
	101030313	Inventario de resmas		15,00	
	101030314	Inventario de tinta		6,67	
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		18,98	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		9,60	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		5,62	
	102010201	Edificio		90.000,00	
	102010501	Estanterías		210,00	
	102010502	Muebles de acero		1.000,00	
	102010601	Selladora codificadora		1.200,00	
	102010602	Selladora de mano		150,00	
	102010603	Selladora de pie		360,00	
	102010604	Freidoras		1.700,00	
	102010605	Peladoras		700,00	
	102010606	Ralladora redonda		700,00	
	102010607	Ralladora de palillo		700,00	
	102010608	Ralladora de chifle		700,00	
	102010801	Equipo de computación		1.220,00	
	102010901	Vehículo		25.000,00	
	102011201	(-) Depreciación acumulada edificio			13.125,00
	102011202	(-) Depreciación acumulada estanterías			103,26
	102011203	(-) Depreciación acumulada muebles de acero			291,67
	102011204	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora			350,00
	102011205	(-) Depreciación acumulada selladora de mano			73,74
	102011206	(-) Depreciación acumulada selladora de pie			177,00
	102011207	(-) Depreciación acumulada freidoras			566,67
	102011208	(-) Depreciación acumulada peladoras			700,00
	102011209	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda			700,00
	102011210	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo			210,00
	102011211	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle			210,00
	102011212	(-) Depreciación acumulada equipo de computación			1.220,00
	102011213	(-) Depreciación acumulada vehículo			14.583,33
PASAN				124.973,55	32310,67

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° **02**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				124.973,55	32.310,67
2/12/2019	202030101	Préstamo Cooperativa Artesanos			18.000,00
	3010101	Capital Social			55.000,00
	3060101	Ganancias Acumuladas			18.951,71
		V/R Estado de situación financiera inicial			
		2			
	410101	Venta de bienes			5.975,00
	51010101	(-) Costo de ventas		4.242,25	
	52011201	Gasto combustible		65,00	
	52011803	Gasto plan telefónico		9,00	
	52011801	Gasto agua potable		15,20	
52011802	Gasto energía eléctrica		8,60		
52012101	Gasto depreciaciones		800,58		
52030101	Gasto intereses pagados		123,20		
	V/R Estado de resultados				
	3				
2/12/2019	52011201	Gasto combustibles		30,00	
	101030315	Inventario de gas		15,00	
	101010101	Caja			45,00
	V/R Gasto en combustible y tanques de gas				
	4				
2/12/2019	101030310	Inventario de salsas de tomate		90,00	
	101030311	Inventario de mayonesas		82,00	
	101010101	Caja			172,00
		V/R Compra de salsa de tomate y mayonesa			
	5				
2/12/2019	101030101	Inventario de papas crudas		351,00	
	101010101	Caja			351,00
	V/R Compra de materia prima para la producción				
PASAN				130805,38	130805,38

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° **03**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				130.805,38	130.805,38
2/12/2019		6			
	101030301	Inventario de aceite		250,00	
	101010101	Caja			250,00
		V/R Compra de 10 canecas de aceite a un valor de \$27 cada caneca.			
2/12/2019		7			
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD		351,00	
	101030101	Inventario de papas crudas			351,00
		V/R Uso de materia prima en la producción.			
2/12/2019		8			
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas		15,00	
	101030315	Inventario de gas			15,00
		V/R Uso de gas en la producción.			
2/12/2019		9			
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite		250,00	
	101030301	Inventario de aceite			250,00
		V/R Uso de aceite en la producción.			
2/12/2019		10			
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal		16,00	
	101030303	Inventario de sal			16,00
		V/R Uso de sal en la producción.			
2/12/2019		11			
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas		90,14	
	101030306	Inventario de fundas 6 x 10			90,14
		V/R Uso de fundas en la producción.			
2/12/2019		12			
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas		129,44	
	101030307	Inventario de fundas 7 x 15			129,44
		V/R Uso de fundas en la producción.			
2/12/2019		13			
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas		35,74	
	101030309	Inventario de fundas 12 x 18			35,74
		V/R Uso de fundas en la producción.			
PASAN				131.942,70	131.942,70

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° **04**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				131.942,70	131.942,70
2/12/2019		14			
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa de tomate		90,00	
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa		82,00	
	101030310	Inventario de salsas de tomate			90,00
	101030311	Inventario de mayonesas			82,00
		V/R Uso de salsa y mayonesa en la producción.			
2/12/2019		15			
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado		3,00	
	101030312	Inventario de grapas			3,00
		V/R Uso de grapas para colocación de etiquetado.			
2/12/2019		16			
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado		15,00	
	101030313	Inventario de resmas			15,00
		V/R Uso de resmas para etiquetado.			
2/12/2019		17			
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado		6,67	
	101030314	Inventario de tinta			6,67
		V/R Uso de tinta para etiquetado.			
3/12/2019		18			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		82,23	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		271,92	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		132,77	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			132,73
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			2,75
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			22,91
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,47
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			25,49
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa de tomat			7,98
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			6,23
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			2,26
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			273,29
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			5,86
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía eléctri			3,67
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			2,30
		V/R Inventario de productos terminados			
PASAN				132.626,29	132.626,29

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				132.626,29	132.626,29
3/12/2019		19			
	101010101	Caja		725,40	
	410101	Venta de bienes			725,40
		V/R Venta en efectivo de \$725.40 por concepto de papas en distintos tamaños			
4/12/2019		20			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		65,89	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		266,59	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		101,53	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			117,17
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			2,41
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			20,07
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,28
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			22,93
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			6,99
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			5,46
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			1,98
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			245,36
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			5,14
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			3,21
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			2,01
		V/R Inventario de productos terminados			
4/12/2019		21			
	101010101	Caja		628,80	
	410101	Venta de bienes			628,80
		V/R Venta en efectivo de \$628.8 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				134.414,50	134.414,50

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

06

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				134.414,50	134.414,50
5/12/2019		22			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		80,12	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		266,59	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		93,72	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			117,39
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			2,38
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			19,81
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,27
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			23,21
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			6,90
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			5,39
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			1,95
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			251,91
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			5,07
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			3,17
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			1,99
		V/R Inventario de productos terminados			
5/12/2019		23			
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua		64,00	
		Inventario de productos en proceso - CIF Energía			
	101030211	eléctrica		40,00	
	52011801	Gasto agua potable		16,00	
	52011802	Gasto energía eléctrica		10,00	
	101010101	Caja			130,00
		V/R Pago de energía eléctrica por \$50 y \$80 de agua potable, al contado del mes de noviembre			
5/12/2019		24			
	101010101	Caja		632,80	
	410101	Venta de bienes			632,80
		V/R Venta en efectivo de \$632,80 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				135.617,73	135.617,73

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

			Folio N°	07	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				135.617,73	135.617,73
6/12/2019		25			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		67,47	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		346,56	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		124,96	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			146,15
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			3,02
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			25,19
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,61
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			28,63
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			8,77
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			6,85
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			2,49
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			303,28
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			6,45
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			4,03
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			2,53
		V/R Inventario de productos terminados			
6/12/2019		26			
	101030101	Inventario de papas crudas		351,00	
	101010101	Caja			351,00
		V/R Compra de 30 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo			
6/12/2019		27			
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD		351,00	
	101030101	Inventario de papas crudas			351,00
		V/R Uso de materia prima en la producción.			
6/12/2019		28			
	101010101	Caja		638,40	
	410101	Venta de bienes			638,40
		V/R Venta en efectivo de \$638,40 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				137.497,13	137.497,13

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

08

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				137.497,13	137.497,13
10/12/2019		29			
	52011803	Gasto plan telefónico		9,00	
	101010101	Caja			9,00
		V/R Pago de \$9 en concepto de plan telefónico, en efectivo.			
11/12/2019		30			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		85,39	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		133,29	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		179,63	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			114,05
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			2,46
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			20,49
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,31
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			20,08
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			7,13
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			5,57
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			2,02
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			214,62
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			5,24
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			3,28
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			2,06
		V/R Inventario de productos terminados			
11/12/2019		31			
	101010101	Caja		689,60	
	410101	Venta de bienes			689,60
		V/R Venta en efectivo de \$689,60 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				138.594,05	138.594,05

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° **09**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				138.594,05	138.594,05
12/12/2019		32			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		70,11	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		266,59	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		312,40	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			191,16
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			4,25
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			35,42
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			2,27
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			33,25
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			12,34
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			9,63
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			3,50
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			338,99
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			9,07
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			5,67
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF Deprec.			3,55
		V/R Inventario de productos terminados			
12/12/2019		33			
	101010101	Caja		758,80	
	410101	Venta de bienes			758,80
		V/R Venta en efectivo de \$758.80 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				140.001,95	140.001,95

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				140.001,95	140.001,95
13/12/2019		34			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		60,62	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		106,64	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		234,30	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			121,08
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			2,73
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			22,78
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,46
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			20,06
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			7,93
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			6,20
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			2,25
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			205,31
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			5,83
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			3,64
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			2,29
		V/R Inventario de productos terminados			
13/12/2019		35			
	101010101	Caja		559,60	
	410101	Venta de bienes			559,60
		V/R Venta en efectivo de \$559.60 por concepto de papas en distintos tamaños			
13/12/2019		36			
	202030101	Préstamo Cooperativa Artesanos		436,80	
	52030101	Gasto intereses pagados		123,20	
	101010101	Caja			560,00
		V/R Pago de cuota de 560 del préstamo realizado en la Cooperativa de Artesanos, correspondiente al mes de noviembre.			
14/12/2019		37			
	101030101	Inventario de papas crudas		351,00	
	101010101	Caja			351,00
		V/R Compra de 30 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo			
PASAN				141.874,11	141.874,11

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				141.907,66	141.907,66
14/12/2019		38			
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD		351,00	
	101030101	Inventario de papas crudas			351,00
		V/R Uso de materia prima en la producción.			
17/12/2019		39			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		52,71	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		133,29	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		203,06	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			115,46
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			2,58
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			21,48
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,37
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			19,69
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			7,48
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			5,84
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			2,12
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			201,95
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			5,50
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			3,44
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			2,15
		V/R Inventario de productos terminados			
17/12/2019		40			
	101010101	Caja		489,20	
	410101	Venta de bienes			489,20
		V/R Venta en efectivo de \$489.20 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				143.103,38	143.103,38

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				143.103,38	143.103,38
18/12/2019		41			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		40,06	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		133,29	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		156,20	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			96,61
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			2,14
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			17,82
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,14
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			16,86
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			6,20
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			4,85
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			1,76
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			172,98
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			4,56
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			2,85
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			1,79
		V/R Inventario de productos terminados			
18/12/2019		42			
	52011201	Gasto combustibles		30,00	
	101030315	Inventario de gas		15,00	
	101010101	Caja			45,00
		V/R Gasto en combustible y tanques de gas			
18/12/2019		43			
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas		15,00	
	101030315	Inventario de gas			15,00
		V/R Uso de gas en la producción.			
18/12/2019		44			
	101010101	Caja		436,40	
	410101	Venta de bienes			436,40
		V/R Venta en efectivo de \$436.40 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				143.929,33	143.929,33

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				143.929,33	143.929,33
19/12/2019		45			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		73,80	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		266,59	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		171,82	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			143,17
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			3,04
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			25,33
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			1,62
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			26,67
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			8,82
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			6,89
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			2,50
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			281,10
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			6,48
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			4,05
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			2,54
		V/R Inventario de productos terminados			
19/12/2019		46			
	101010101	Caja		152,00	
	410101	Venta de bienes			152,00
		V/R Venta en efectivo de \$152.00 por concepto de papas en distintos tamaños			
20/12/2019		47			
	101010101	Caja		166,80	
	410101	Venta de bienes			166,80
		V/R Venta en efectivo de \$166.80 por concepto de papas en distintos tamaños			
24/12/2019		48			
	101010101	Caja		167,20	
	410101	Venta de bienes			167,20
		V/R Venta en efectivo de \$167.20 por concepto de papas en distintos tamaños			
PASAN				144.927,54	144.927,54

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				144.927,54	144.927,54
25/12/2019		49			
	101030101	Inventario de papas crudas		351,00	
	101010101	Caja			351,00
		V/R Compra de 29 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo			
25/12/2019		50			
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD		351,00	
	101030101	Inventario de papas crudas			351,00
		V/R Uso de materia prima en la producción.			
25/12/2019		51			
	101010101	Caja		160,60	
	410101	Venta de bienes			160,60
		V/R Venta en efectivo de \$160.60 por concepto de papas en distintos tamaños			
26/12/2019		52			
	101030501	Inventario de productos terminados - P1		73,80	
	101030502	Inventario de productos terminados - P2		99,44	
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		78,10	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			67,77
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			1,37
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			11,45
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			0,73
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			12,77
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa tomate			3,99
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			3,12
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			1,13
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			143,09
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			2,93
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía			1,83
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			1,15
		V/R Inventario de productos terminados			
PASAN				146.041,48	146.041,48

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				146.041,48	146.041,48
26/12/2019		53			
	101010101	Caja		131,20	
	410101	Venta de bienes			131,20
		V/R Venta en efectivo de \$131.20 por concepto de papas en distintos tamaños			
27/12/2019		54			
	101030503	Inventario de productos terminados - P3		83,41	
	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD			28,93
	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas			0,72
	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			6,04
	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			0,39
	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas			4,01
	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa de tomate			2,10
	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa			1,64
	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado			0,60
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD			35,88
	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua			1,55
	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía eléctrica			0,97
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			0,61
		V/R Inventario de productos terminados			
27/12/2019		55			
	101010101	Caja		376,40	
	410101	Venta de bienes			376,40
		V/R Venta en efectivo de \$376.40 por concepto de papas en distintos tamaños			
28/12/2019		56			
	101010101	Caja		312,80	
	410101	Venta de bienes			312,80
		V/R Venta en efectivo de \$312.80 por concepto de papas en distintos tamaños			
30/12/2019		57			
	51020101	Nómina de fábrica		1.970,00	
	201070301	Aporte personal por pagar 9,45%			186,17
	101010101	Caja			1.783,83
		V/R Nómina de fábrica			
PASAN				148.915,28	148.915,28

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				148.915,28	148.915,28
30/12/2019		58			
	51020101	Nómina de fábrica		719,00	
	201070302	Aporte patronal por pagar 11.45%			219,66
	201070401	Décimo tercer sueldo por pagar			164,17
	201070402	Décimo cuarto sueldo por pagar			164,17
	201070403	Fondos de reserva por pagar			164,17
	201070404	Vacaciones por pagar			6,83
		V/R Beneficios sociales			
30/12/2019		59			
	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD		2.689,00	
	51020101	Nómina de fábrica			2.689,00
		V/R Pago de salarios y beneficios sociales			
31/12/2019		60			
	52012101	Gasto depreciaciones		800,58	
	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones		25,08	
	102011201	(-) Depreciación acumulada edificio			375,00
	102011202	(-) Depreciación acumulada estanterías			0,58
	102011203	(-) Depreciación acumulada muebles de acero			8,33
	102011204	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora			10,00
	102011205	(-) Depreciación acumulada selladora de mano			0,42
	102011206	(-) Depreciación acumulada selladora de pie			3,00
	102011210	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo			5,83
	102011211	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle			5,83
	102011213	(-) Depreciación acumulada vehículo			416,67
		V/R Gasto depreciaciones de activos fijos			
30/12/2019		61			
	51010101	(-) Costo de ventas		4.949,11	
	101030501	Inventario de productos terminados - P1			771,18
	101030502	Inventario de productos terminados - P2			2.300,39
	101030503	Inventario de productos terminados - P3			1.877,55
		V/R Costo de ventas			
31/12/2019		62			
	410101	Venta de bienes		13.001,00	
		Resumen de rentas y gastos			13.001,00
		V/R Cierre de los ingresos			
PASAN				171.099,06	171.099,06

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
DIARIO GENERAL
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N°

17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	DÉBITO	CRÉDITO
VIENEN				171.099,06	171.099,06
31/12/2019		C1			
		Resumen de rentas y gastos		11.231,72	
	51010101	(-) Costo de ventas			9.191,36
	52011201	Gasto combustibles			125,00
	52011801	Gasto agua potable			31,20
	52011802	Gasto energía eléctrica			18,60
	52011803	Gasto plan telefónico			18,00
	52030101	Gasto intereses pagados			246,40
	52012101	Gasto depreciaciones			1.601,16
		V/R Cierre de costos y gastos			
31/12/2019		C2			
		Resumen de rentas y gastos		1.769,28	
	3070101	Ganancia neta del periodo			1.769,28
		V/R Ganancia del periodo			
31/12/2019		C3			
	6101	Gasto 15% participación trabajadores		265,39	
	201070501	15% participación trabajadores por pagar			265,39
		V/R Participación trabajadores e impuesto a la renta			
31/12/2019		C4			
		Resumen de rentas y gastos		265,39	
	6101	Gasto 15% participación trabajadores			265,39
		V/R Cierre de gasto 15 % participación trabajadores			
31/12/2019		C5			
	3070101	Ganancia neta del periodo		265,39	
		Resumen de rentas y gastos			265,39
		V/R Disminución de 15 % participación trabajadores			
TOTAL				184.896,24	184.896,24

4.4.6.6. Libro mayor

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° **01**

Código	101010101			
Cuenta	Caja			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	903,36	
2/12/2019	3	V/R Gasto en combustible y tanques de gas		45,00
2/12/2019	4	V/R Compra de salsa de tomate y mayonesa		172,00
2/12/2019	5	V/R Compra de materia prima para la producción		351,00
2/12/2019	6	V/R Compra de 10 canecas de aceite a un valor de \$27 cada caneca.		250,00
3/12/2019	19	V/R Venta en efectivo de \$725.40 por concepto de papas en distintos tamaños	725,40	
4/12/2019	21	V/R Venta en efectivo de \$628.8 por concepto de papas en distintos tamaños	628,80	
5/12/2019	23	V/R Pago de energía eléctrica por \$50 y \$80 de agua potable, al contado del mes de noviembre		130,00
5/12/2019	24	V/R Venta en efectivo de \$632,80 por concepto de papas en distintos tamaños	632,80	
6/12/2019	26	V/R Compra de 30 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo		351,00
6/12/2019	28	V/R Venta en efectivo de \$638,40 por concepto de papas en distintos tamaños	638,40	
10/12/2019	29	V/R Pago de \$9 en concepto de plan telefónico, en efectivo.		9,00
11/12/2019	31	V/R Venta en efectivo de \$689,60 por concepto de papas en distintos tamaños	689,60	
12/12/2019	33	V/R Venta en efectivo de \$758.80 por concepto de papas en distintos tamaños	758,80	
13/12/2019	35	V/R Venta en efectivo de \$559.60 por concepto de papas en distintos tamaños	559,60	
13/12/2019	36	V/R Pago de cuota de 560 del préstamo realizado en la Cooperativa de Artesanos, correspondiente al mes de noviembre.		560,00
14/12/2019	37	V/R Compra de 30 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo		351,00
17/12/2019	40	V/R Venta en efectivo de \$489.20 por concepto de papas en distintos tamaños	489,20	
18/12/2019	42	V/R Gasto en combustible y tanques de gas		45,00
PASAN			6.025,96	2.264,00

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° **02**

Código	101010101			
Cuenta	Caja			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
VIENEN			6.025,96	2.264,00
18/12/2019	44	V/R Venta en efectivo de \$436.40 por concepto de papas en distintos tamaños	436,40	
19/12/2019	46	V/R Venta en efectivo de \$152.00 por concepto de papas en distintos tamaños	152,00	
20/12/2019	47	V/R Venta en efectivo de \$166.80 por concepto de papas en distintos tamaños	166,80	
24/12/2019	48	V/R Venta en efectivo de \$167.20 por concepto de papas en distintos tamaños	167,20	
25/12/2019	49	V/R Compra de 29 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo		351,00
25/12/2019	51	V/R Venta en efectivo de \$160.60 por concepto de papas en distintos tamaños	160,60	
26/12/2019	53	V/R Venta en efectivo de \$131.20 por concepto de papas en distintos tamaños	131,20	
27/12/2019	55	V/R Venta en efectivo de \$376.40 por concepto de papas en distintos tamaños	376,40	
28/12/2019	56	V/R Venta en efectivo de \$312.80 por concepto de papas en distintos tamaños	312,80	
30/12/2019	57	V/R Nómina de fábrica		1.783,83
		SUMAS	7.929,36	4.398,83
		SALDOS	3.530,53	

Código	101010201			
Cuenta	Cooperativa de Artesanos			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	100,00	
		SUMAS	100,00	-
		SALDOS	100,00	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 03

Código	101030101			
Cuenta	Inventario de papas crudas			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	5	V/R Compra de materia prima para la producción	351,00	
2/12/2019	7	V/R Uso de materia prima en la producción.		351,00
6/12/2019	26	V/R Compra de 30 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo	351,00	
6/12/2019	27	V/R Uso de materia prima en la producción.		351,00
14/12/2019	37	V/R Compra de 30 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo	351,00	
14/12/2019	38	V/R Uso de materia prima en la producción.		351,00
25/12/2019	49	V/R Compra de 29 quintales de papas a \$13 cada uno con pago en efectivo	351,00	
25/12/2019	50	V/R Uso de materia prima en la producción.		351,00
		SUMAS	1.404,00	1.404,00
		SALDOS	-	

Código	101030201			
Cuenta	Inventario de productos en proceso - MPD			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	7	V/R Uso de materia prima en la producción.	351,00	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		132,73
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		117,17
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		117,39
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		146,15
6/12/2019	27	V/R Uso de materia prima en la producción.	351,00	
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		114,05
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		191,16
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		121,08
14/12/2019	38	V/R Uso de materia prima en la producción.	351,00	
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		115,46
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		96,61
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		143,17
25/12/2019	50	V/R Uso de materia prima en la producción.	351,00	
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		67,77
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		28,93
		SUMAS	1.404,00	1.391,67
		SALDOS	12,33	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 04

Código	101030202			
Cuenta	Inventario de productos en proceso - MOD			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		273,29
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		245,36
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		251,91
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		303,28
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		214,62
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		338,99
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		205,31
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		201,95
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		172,98
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		281,10
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		143,09
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		35,88
30/12/2019	59	V/R Pago de salarios y beneficios sociales	2.689,00	
		SUMAS	2.689,00	2.667,76
		SALDOS	21,24	

Código	101030203			
Cuenta	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	9	V/R Uso de aceite en la producción.	250,00	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		22,91
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		20,07
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		19,81
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		25,19
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		20,49
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		35,42
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		22,78
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		21,48
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		17,82
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		25,33
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		11,45
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		6,04
		SUMAS	250,00	248,78
		SALDOS	1,22	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 05

Código	101030204			
Cuenta	Inventario de productos en proceso - CIF Sal			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	10	V/R Uso de sal en la producción.	16,00	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		1,47
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		1,28
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		1,27
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		1,61
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		1,31
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		2,27
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		1,46
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		1,37
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		1,14
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		1,62
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		0,73
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		0,39
		SUMAS	16,00	15,92
		SALDOS	0,08	

Código	101030205			
Cuenta	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa de tomate			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	14	V/R Uso de salsa y mayonesa en la producción.	90,00	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		7,98
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		6,99
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		6,90
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		8,77
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		7,13
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		12,34
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		7,93
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		7,48
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		6,20
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		8,82
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		3,99
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		2,10
		SUMAS	90,00	86,63
		SALDOS	3,37	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 06

Código 101030206				
Cuenta Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa				
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	14	V/R Uso de salsa y mayonesa en la producción.	82,00	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		6,23
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		5,46
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		5,39
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		6,85
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		5,57
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		9,63
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		6,20
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		5,84
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		4,85
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		6,89
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		3,12
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		1,64
		SUMAS	82,00	67,67
		SALDOS	14,33	

Código 101030207				
Cuenta Inventario de productos en proceso - CIF Fundas				
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	11	V/R Uso de fundas en la producción.	90,14	
2/12/2019	12	V/R Uso de fundas en la producción.	129,44	
2/12/2019	13	V/R Uso de fundas en la producción.	35,74	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		25,49
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		22,93
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		23,21
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		28,63
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		20,08
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		33,25
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		20,06
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		19,69
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		16,86
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		26,67
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		12,77
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		4,01
		SUMAS	255,32	253,63
		SALDOS	1,69	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 07

Código		101030208		
Cuenta		Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado		
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	15	V/R Uso de grapas para colocación de etiquetado.	3,00	
2/12/2019	16	V/R Uso de resmas para etiquetado.	15,00	
2/12/2019	17	V/R Uso de tinta para etiquetado.	6,67	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		2,26
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		1,98
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		1,95
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		2,49
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		2,02
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		3,50
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		2,25
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		2,12
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		1,76
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		2,50
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		1,13
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		0,60
		SUMAS	24,67	24,55
		SALDOS	0,12	

Código		101030209		
Cuenta		Inventario de productos en proceso - CIF Gas		
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	8	V/R Uso de gas en la producción.	15,00	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		2,75
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		2,41
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		2,38
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		3,02
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		2,46
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		4,25
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		2,73
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		2,58
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		2,14
18/12/2019	43	V/R Uso de gas en la producción.	15,00	
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		3,04
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		1,37
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		0,72
		SUMAS	30,00	29,85
		SALDOS	0,15	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 08

Código		101030210		
Cuenta		Inventario de productos en proceso - CIF Agua		
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		5,86
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		5,14
5/12/2019	23	V/R Pago de energía eléctrica por \$50 y \$80 de agua potable, al contado del mes de noviembre	64,00	
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		5,07
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		6,45
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		5,24
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		9,07
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		5,83
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		5,50
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		4,56
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		6,48
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		2,93
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		1,55
		SUMAS	64,00	63,69
		SALDOS	0,31	

Código		101030211		
Cuenta		Inventario de productos en proceso - CIF Energía eléctrica		
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		3,67
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		3,21
5/12/2019	23	V/R Pago de energía eléctrica por \$50 y \$80 de agua potable, al contado del mes de noviembre	40,00	
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		3,17
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		4,03
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		3,28
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		5,67
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		3,64
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		3,44
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		2,85
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		4,05
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		1,83
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		0,97
		SUMAS	40,00	39,80
		SALDOS	0,20	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 09

Código	101030212			
Cuenta	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados		2,30
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados		2,01
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados		1,99
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados		2,53
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados		2,06
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados		3,55
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados		2,29
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados		2,15
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados		1,79
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados		2,54
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados		1,15
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados		0,61
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos	25,08	
		SUMAS	25,08	24,96
		SALDOS	0,12	

Código	101030301			
Cuenta	Inventario de aceite			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	6	V/R Compra de 10 canecas de aceite a un valor de \$27 cada caneca.	250,00	
2/12/2019	9	V/R Uso de aceite en la producción.		250,00
		SUMAS	250,00	250,00
		SALDOS	-	

Código	101030303			
Cuenta	Inventario de sal			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	16,00	
2/12/2019	10	V/R Uso de sal en la producción.		16,00
		SUMAS	16,00	16,00
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 10

Código	101030306			
Cuenta	Inventario de fundas 6 x 10			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	90,14	
2/12/2019	11	V/R Uso de fundas en la producción.		90,14
		SUMAS	90,14	90,14
		SALDOS	-	

Código	101030307			
Cuenta	Inventario de fundas 7 x 15			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	129,44	
2/12/2019	12	V/R Uso de fundas en la producción.		129,44
		SUMAS	129,44	129,44
		SALDOS	-	

Código	101030309			
Cuenta	Inventario de fundas 12 x 18			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	35,74	
2/12/2019	13	V/R Uso de fundas en la producción.		35,74
		SUMAS	35,74	35,74
		SALDOS	-	

Código	101030310			
Cuenta	Inventario de salsas de tomate			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	4	V/R Compra de salsa de tomate y mayonesa	90,00	
2/12/2019	14	V/R Uso de salsa y mayonesa en la producción.		90,00
		SUMAS	90,00	90,00
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 11

Código	101030311			
Cuenta	Inventario de mayonesas			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	4	V/R Compra de salsa de tomate y mayonesa	82,00	
2/12/2019	14	V/R Uso de salsa y mayonesa en la producción.		82,00
		SUMAS	82,00	82,00
		SALDOS	-	

Código	101030312			
Cuenta	Inventario de grapas			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	3,00	
2/12/2019	15	V/R Uso de grapas para colocación de etiquetado.		3,00
		SUMAS	3,00	3,00
		SALDOS	-	

Código	101030313			
Cuenta	Inventario de resmas			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	15,00	
2/12/2019	16	V/R Uso de resmas para etiquetado.		15,00
		SUMAS	15,00	15,00
		SALDOS	-	

Código	101030314			
Cuenta	Inventario de tinta			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	6,67	
2/12/2019	17	V/R Uso de tinta para etiquetado.		6,67
		SUMAS	6,67	6,67
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 12

Código	101030315			
Cuenta	Inventario de gas			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	3	V/R Gasto en combustible y tanques de gas	15,00	
2/12/2019	8	V/R Uso de gas en la producción.		15,00
18/12/2019	42	V/R Gasto en combustible y tanques de gas	15,00	
18/12/2019	43	V/R Uso de gas en la producción.		15,00
		SUMAS	30,00	30,00
		SALDOS	-	

Código	101030501			
Cuenta	Inventario de productos terminados - P1			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	18,98	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados	82,23	
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados	65,89	
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados	80,12	
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados	67,47	
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados	85,39	
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados	70,11	
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados	60,62	
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados	52,71	
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados	40,06	
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados	73,80	
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados	73,80	
30/12/2019	61	V/R Costo de ventas		771,18
		SUMAS	771,18	771,18
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 13

Código	101030502			
Cuenta	Inventario de productos terminados - P2			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	9,60	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados	271,92	
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados	266,59	
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados	266,59	
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados	346,56	
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados	133,29	
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados	266,59	
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados	106,64	
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados	133,29	
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados	133,29	
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados	266,59	
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados	99,44	
30/12/2019	61	V/R Costo de ventas		2.300,39
		SUMAS	2.300,39	2.300,39
		SALDOS	-	

Código	101030503			
Cuenta	Inventario de productos terminados - P3			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	5,62	
3/12/2019	18	V/R Inventario de productos terminados	132,77	
4/12/2019	20	V/R Inventario de productos terminados	101,53	
5/12/2019	22	V/R Inventario de productos terminados	93,72	
6/12/2019	25	V/R Inventario de productos terminados	124,96	
11/12/2019	30	V/R Inventario de productos terminados	179,63	
12/12/2019	32	V/R Inventario de productos terminados	312,40	
13/12/2019	34	V/R Inventario de productos terminados	234,30	
17/12/2019	39	V/R Inventario de productos terminados	203,06	
18/12/2019	41	V/R Inventario de productos terminados	156,20	
19/12/2019	45	V/R Inventario de productos terminados	171,82	
26/12/2019	52	V/R Inventario de productos terminados	78,10	
27/12/2019	54	V/R Inventario de productos terminados	83,41	
30/12/2019	61	V/R Costo de ventas		1.877,55
		SUMAS	1.877,55	1.877,55
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 14

Código	102010201			
Cuenta	Edificio			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	90.000,00	
		SUMAS	90.000,00	-
		SALDOS	90.000,00	

Código	102010501			
Cuenta	Estanterías			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	210,00	
		SUMAS	210,00	-
		SALDOS	210,00	

Código	102010502			
Cuenta	Muebles de acero			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	1.000,00	
		SUMAS	1.000,00	-
		SALDOS	1.000,00	

Código	102010601			
Cuenta	Selladora codificadora			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	1.200,00	
		SUMAS	1.200,00	-
		SALDOS	1.200,00	

Código	102010602			
Cuenta	Selladora de mano			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	150,00	
		SUMAS	150,00	-
		SALDOS	150,00	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 15

Código	102010603			
Cuenta	Selladora de pie			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	360,00	
		SUMAS	360,00	-
		SALDOS	360,00	

Código	102010604			
Cuenta	Freidoras			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	1.700,00	
		SUMAS	1.700,00	-
		SALDOS	1.700,00	

Código	102010605			
Cuenta	Peladoras			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	700,00	
		SUMAS	700,00	-
		SALDOS	700,00	

Código	102010606			
Cuenta	Ralladora redonda			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	700,00	
		SUMAS	700,00	-
		SALDOS	700,00	

Código	102010607			
Cuenta	Ralladora de palillo			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	700,00	
		SUMAS	700,00	-
		SALDOS	700,00	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 16

Código	102010608			
Cuenta	Ralladora de chifle			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	700,00	
		SUMAS	700,00	-
		SALDOS	700,00	

Código	102010801			
Cuenta	Equipo de computación			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	1.220,00	
		SUMAS	1.220,00	-
		SALDOS	1.220,00	

Código	102010901			
Cuenta	Vehículo			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	25.000,00	
		SUMAS	25.000,00	-
		SALDOS	25.000,00	

Código	102011201			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada edificio			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		13.125,00
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		375,00
		SUMAS	-	13.500,00
		SALDOS		13.500,00

Código	102011202			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada estanterías			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	-	103,26
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		0,58
		SUMAS	-	103,84
		SALDOS		103,84

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 17

Código	102011203			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada muebles de acero			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial	-	291,67
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		8,33
		SUMAS	-	300,00
		SALDOS		300,00

Código	102011204			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		350,00
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		10,00
		SUMAS	-	360,00
		SALDOS		360,00

Código	102011205			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada selladora de mano			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		73,74
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		0,42
		SUMAS	-	74,16
		SALDOS		74,16

Código	102011206			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada selladora de pie			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		177,00
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		3,00
		SUMAS	-	180,00
		SALDOS		180,00

Código	102011207			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada freidoras			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		566,67
		SUMAS	-	566,67
		SALDOS		566,67

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 18

Código	102011208			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada peladoras			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		700,00
		SUMAS	-	700,00
		SALDOS		700,00

Código	102011209			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		700,00
		SUMAS	-	700,00
		SALDOS		700,00

Código	102011210			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		210,00
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		5,83
		SUMAS	-	215,83
		SALDOS		215,83

Código	102011211			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		210,00
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		5,83
		SUMAS	-	215,83
		SALDOS		215,83

Código	102011212			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada equipo de computación			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		1.220,00
		SUMAS	-	1.220,00
		SALDOS		1.220,00

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 19

Código	102011213			
Cuenta	(-) Depreciación acumulada vehículo			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		14.583,33
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos		416,67
		SUMAS	-	15.000,00
		SALDOS		15.000,00

Código	201070301			
Cuenta	Aporte personal por pagar 9,45%			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
30/12/2019	57	V/R Nómina de fábrica		186,17
		SUMAS	-	186,17
		SALDOS		186,17

Código	201070302			
Cuenta	Aporte patronal por pagar 11.45%			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
30/12/2019	58	V/R Beneficios sociales		219,66
		SUMAS	-	219,66
		SALDOS		219,66

Código	201070401			
Cuenta	Décimo tercer sueldo por pagar			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
30/12/2019	58	V/R Beneficios sociales		164,17
		SUMAS	-	164,17
		SALDOS		164,17

Código	201070402			
Cuenta	Décimo cuarto sueldo por pagar			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
30/12/2019	58	V/R Beneficios sociales		164,17
		SUMAS	-	164,17
		SALDOS		164,17

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 20

Código	201070403			
Cuenta	Fondos de reserva por pagar			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
30/12/2019	58	V/R Beneficios sociales		164,17
			SUMAS	-
			SALDOS	164,17

Código	201070404			
Cuenta	Vacaciones por pagar			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
30/12/2019	58	V/R Beneficios sociales		6,83
			SUMAS	-
			SALDOS	6,83

Código	201070501			
Cuenta	15% participación trabajadores por pagar			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	C3	V/R Participación trabajadores e impuesto a la renta		260,36
			SUMAS	-
			SALDOS	260,36

Código	202030101			
Cuenta	Préstamo Cooperativa Artesanos			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		18.000,00
13/12/2019	36	V/R Pago de cuota de 560 del préstamo realizado en la Cooperativa de Artesanos, correspondiente al mes de noviembre.	436,80	
			SUMAS	18.000,00
			SALDOS	17.563,20

Código	3010101			
Cuenta	Capital Social			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		55.000,00
			SUMAS	-
			SALDOS	55.000,00

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 21

Código	3060101			
Cuenta	Ganancias Acumuladas			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	1	V/R Estado de situación financiera inicial		18.951,71
		SUMAS	-	18.951,71
		SALDOS		18.951,71

Código	3070101			
Cuenta	Ganancia neta del periodo			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	C2	V/R Ganancia del periodo		1.735,73
31/12/2019	C5	V/R Disminución de 15 % participación trabajadores	260,36	
		SUMAS	260,36	1.735,73
		SALDOS		1.475,37

Código	410101			
Cuenta	Venta de bienes			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados		5.975,00
3/12/2019	19	V/R Venta en efectivo de \$725.40 por concepto de papas en distintos tamaños		725,40
4/12/2019	21	V/R Venta en efectivo de \$628.8 por concepto de papas en distintos tamaños		628,80
5/12/2019	24	V/R Venta en efectivo de \$632,80 por concepto de papas en distintos tamaños		632,80
6/12/2019	28	V/R Venta en efectivo de \$638,40 por concepto de papas en distintos tamaños		638,40
11/12/2019	31	V/R Venta en efectivo de \$689,60 por concepto de papas en distintos tamaños		689,60
12/12/2019	33	V/R Venta en efectivo de \$758.80 por concepto de papas en distintos tamaños		758,80
13/12/2019	35	V/R Venta en efectivo de \$559.60 por concepto de papas en distintos tamaños		559,60
17/12/2019	40	V/R Venta en efectivo de \$489.20 por concepto de papas en distintos tamaños		489,20
18/12/2019	44	V/R Venta en efectivo de \$436.40 por concepto de papas en distintos tamaños		436,40
19/12/2019	46	V/R Venta en efectivo de \$152.00 por concepto de papas en distintos tamaños		152,00
		PASAN		11.686,00

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 22

Código	410101			
Cuenta	Venta de bienes			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
VIENEN				11.686,00
20/12/2019	47	V/R Venta en efectivo de \$166.80 por concepto de papas en distintos tamaños		166,80
24/12/2019	48	V/R Venta en efectivo de \$167.20 por concepto de papas en distintos tamaños		167,20
25/12/2019	51	V/R Venta en efectivo de \$160.60 por concepto de papas en distintos tamaños		160,60
26/12/2019	53	V/R Venta en efectivo de \$131.20 por concepto de papas en distintos tamaños		131,20
27/12/2019	55	V/R Venta en efectivo de \$376.40 por concepto de papas en distintos tamaños		376,40
28/12/2019	56	V/R Venta en efectivo de \$312.80 por concepto de papas en distintos tamaños		312,80
31/12/2019	62	V/R Cierre de los ingresos	13.001,00	
		SUMAS	13.001,00	13.001,00
		SALDOS		-

Código	51010101			
Cuenta	(-) Costo de ventas			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados	4.242,25	
30/12/2019	61	V/R Costo de ventas	4.949,11	
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos		9.191,36
		SUMAS	9.191,36	9.191,36
		SALDOS	-	

Código	51020101			
Cuenta	Nómina de fábrica			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
30/12/2019	57	V/R Nómina de fábrica	1.970,00	
30/12/2019	58	V/R Beneficios sociales	719,00	
30/12/2019	59	V/R Pago de salarios y beneficios sociales		2.689,00
		SUMAS	2.689,00	2.689,00
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 23

Código	52011201			
Cuenta	Gasto combustible			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados	65,00	
2/12/2019	3	V/R Gasto en combustible y tanques de gas	30,00	
18/12/2019	42	V/R Gasto en combustible y tanques de gas	30,00	
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos		125,00
		SUMAS	125,00	125,00
		SALDOS	-	

Código	52011801			
Cuenta	Gasto agua potable			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados	15,20	
5/12/2019	23	V/R Pago de energía eléctrica por \$50 y \$80 de agua potable, al contado del mes de noviembre	16,00	
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos		31,20
		SUMAS	31,20	31,20
		SALDOS	-	

Código	52011802			
Cuenta	Gasto energía eléctrica			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados	8,60	
5/12/2019	23	V/R Pago de energía eléctrica por \$50 y \$80 de agua potable, al contado del mes de noviembre	10,00	
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos		18,60
		SUMAS	18,60	18,60
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 24

Código	52011803			
Cuenta	Gasto plan telefónico			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados	9,00	
10/12/2019	29	V/R Pago de \$9 en concepto de plan telefónico, en efectivo.	9,00	
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos		18,00
		SUMAS	18,00	18,00
		SALDOS	-	

Código	52012101			
Cuenta	Gasto depreciaciones			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados	800,58	
31/12/2019	60	V/R Gasto depreciaciones de activos fijos	800,58	
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos		1.601,16
		SUMAS	1.601,16	1.601,16
		SALDOS	-	

Código	52030101			
Cuenta	Gasto intereses pagados			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
2/12/2019	2	V/R Estado de resultados	123,20	
13/12/2019	36	V/R Pago de cuota de 560 del préstamo realizado en la Cooperativa de Artesanos, correspondiente al mes de noviembre.	123,20	
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos		246,40
		SUMAS	246,40	246,40
		SALDOS	-	

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

Folio N° 25

Código				
Cuenta	Resumen de rentas y gastos			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	62	V/R Cierre de los ingresos		13.001,00
31/12/2019	C1	V/R Cierre de costos y gastos	11.265,27	
31/12/2019	C2	V/R Ganancia del periodo	1.769,28	
31/12/2019	C4	V/R Cierre de gasto 15 % participación trabajadores	265,39	
31/12/2019	C5	V/R Disminución de 15 % participación trabajadores		265,39
		SUMAS	13.266,39	13.266,39
		SALDOS		-

Código	6101			
Cuenta	Gasto 15% participación trabajadores			
Fecha	N° Asiento	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	C3	V/R Participación trabajadores e impuesto a la renta	265,39	
31/12/2019	C4	V/R Cierre de gasto 15 % participación trabajadores		265,39
		SUMAS	265,39	265,39
		SALDOS	-	

4.4.6.7. Balance de sumas y saldos

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares americanos

Nº	Código	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito
1	101010101	Caja	7.929,36	4.398,83	3.530,53	
2	101010201	Cooperativa de Artesanos	100,00		100,00	
3	101030101	Inventario de papas crudas	1.404,00	1.404,00		
4	101030201	Inventario de productos en proceso - MPD	1.404,00	1.391,67	12,33	
5	101030202	Inventario de productos en proceso - MOD	2.689,00	2.667,76	21,24	
6	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite	250,00	248,78	1,22	
7	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal	16,00	15,92	0,08	
8	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa de tomate	90,00	86,63	3,37	
9	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa	82,00	67,67	14,33	
10	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas	255,32	253,63	1,69	
11	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado	24,67	24,55	0,12	
12	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas	30,00	29,85	0,15	
13	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua	64,00	63,69	0,31	
14	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía eléctrica	40,00	39,80	0,20	
15	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones	25,08	24,96	0,12	
16	101030301	Inventario de aceite	250,00	250,00		
17	101030303	Inventario de sal	16,00	16,00		
18	101030306	Inventario de fundas 6 x 10	90,14	90,14		
19	101030307	Inventario de fundas 7 x 15	129,44	129,44		
20	101030309	Inventario de fundas 12 x 18	35,74	35,74		
21	101030310	Inventario de salsas de tomate	90,00	90,00		
22	101030311	Inventario de mayonesas	82,00	82,00		
23	101030312	Inventario de grasas	3,00	3,00		
24	101030313	Inventario de resmas	15,00	15,00		

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares americanos

N°	Código	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito
25	101030314	Inventario de tinta	6,67	6,67		
26	101030315	Inventario de gas	30,00	30,00		
27	101030501	Inventario de productos terminados - P1	771,18	771,18		
28	101030502	Inventario de productos terminados - P2	2.300,39	2.300,39		
29	101030503	Inventario de productos terminados - P3	1.877,55	1.877,55		
30	102010201	Edificio	90.000,00		90.000,00	
31	102010501	Estanterías	210,00		210,00	
32	102010502	Muebles de acero	1.000,00		1.000,00	
33	102010601	Selladora codificadora	1.200,00		1.200,00	
34	102010602	Selladora de mano	150,00		150,00	
35	102010603	Selladora de pie	360,00		360,00	
36	102010604	Freidoras	1.700,00		1.700,00	
37	102010605	Peladoras	700,00		700,00	
38	102010606	Ralladora redonda	700,00		700,00	
39	102010607	Ralladora de palillo	700,00		700,00	
40	102010608	Ralladora de chifle	700,00		700,00	
41	102010801	Equipo de computación	1.220,00		1.220,00	
42	102010901	Vehículo	25.000,00		25.000,00	
43	102011201	(-) Depreciación acumulada edificio		13.500,00		13.500,00
44	102011202	(-) Depreciación acumulada estanterías		103,84		103,84
45	102011203	(-) Depreciación acumulada muebles de acero		300,00		300,00
46	102011204	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora		360,00		360,00
47	102011205	(-) Depreciación acumulada selladora de mano		74,16		74,16
48	102011206	(-) Depreciación acumulada selladora de pie		180,00		180,00
49	102011207	(-) Depreciación acumulada freidoras		566,67		566,67

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares americanos

N°	Código	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito
50	102011208	(-) Depreciación acumulada peladoras		700,00		700,00
51	102011209	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda		700,00		700,00
52	102011210	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo		215,83		215,83
53	102011211	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle		215,83		215,83
54	102011212	(-) Depreciación acumulada equipo de computación		1.220,00		1.220,00
55	102011213	(-) Depreciación acumulada vehículo		15.000,00		15.000,00
56	201070301	Aporte personal por pagar 9,45%		186,17		186,17
57	201070302	Aporte patronal por pagar 11.45%		219,66		219,66
58	201070401	Décimo tercer sueldo por pagar		164,17		164,17
59	201070402	Décimo cuarto sueldo por pagar		164,17		164,17
60	201070403	Fondos de reserva por pagar		164,17		164,17
61	201070404	Vacaciones por pagar		6,83		6,83
62	201070501	15% participación trabajadores por pagar		265,39		265,39
63	202030101	Préstamo Cooperativa Artesanos	436,80	18.000,00		17.563,20
64	3010101	Capital Social		55.000,00		55.000,00
65	3060101	Ganancias Acumuladas		18.951,71		18.951,71
66	3070101	Ganancia neta del periodo	265,39	1.769,28		1.503,88
67	410101	Venta de bienes	13.001,00	13.001,00		
68	51010101	(-) Costo de ventas	9.191,36	9.191,36		
69	51020101	Nómina de fábrica	2.689,00	2.689,00		
70	52011201	Gasto combustible	125,00	125,00		
71	52011801	Gasto agua potable	31,20	31,20		
72	52011802	Gasto energía eléctrica	18,60	18,60		
73	52011803	Gasto plan telefónico	18,00	18,00		
74	52012101	Gasto depreciaciones	1.601,16	1.601,16		

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS****DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****Expresado en dólares americanos**

Nº	Código	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito
75	52030101	Gasto intereses pagados	246,40	246,40		
76	6101	Gasto 15% participación trabajadores	265,39	265,39	-	
77		Resumen de rentas y gastos	13.266,39	13.266,39		
		TOTAL	184.896,24	184.896,24	127.325,69	127.325,69

El balance de sumas y saldos se forma de la recolección de totalidades de las sumas y los saldos obtenidos en cada libro mayor realizado por cada cuenta, pasando cada cuenta con la sumatoria y el saldo que corresponde ya sea deudor o acreedor es decir si la sumatoria del debe fue mayor se obtiene un saldo de débito y si la suma del haber fue mayor se obtiene un saldo de crédito, se coloca en la columna correspondiente y se ordena según los códigos quedando como cuenta final el Resumen de rentas y gastos generado en el periodo analizado.

4.4.6.8. Balance de comprobación

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"				
BALANCE DE COMPROBACIÓN				
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
Expresado en dólares americanos				
Nº	Código	CUENTA	SALDOS	
			Débito	Crédito
1	101010101	Caja	3.530,53	
2	101010201	Cooperativa de Artesanos	100,00	
3	101030201	Inventario de productos en proceso – MPD	12,33	
4	101030202	Inventario de productos en proceso – MOD	21,24	
5	101030203	Inventario de productos en proceso - CIF Aceite	1,22	
6	101030204	Inventario de productos en proceso - CIF Sal	0,08	
7	101030205	Inventario de productos en proceso - CIF Salsa de tomate	3,37	
8	101030206	Inventario de productos en proceso - CIF Mayonesa	14,33	
9	101030207	Inventario de productos en proceso - CIF Fundas	1,69	
10	101030208	Inventario de productos en proceso - CIF Etiquetado	0,12	
11	101030209	Inventario de productos en proceso - CIF Gas	0,15	
12	101030210	Inventario de productos en proceso - CIF Agua	0,31	
13	101030211	Inventario de productos en proceso - CIF Energía eléctrica	0,20	
14	101030212	Inventario de productos en proceso - CIF depreciaciones	0,12	
15	102010201	Edificio	90.000,00	
16	102010501	Estanterías	210,00	
17	102010502	Muebles de acero	1.000,00	
18	102010601	Selladora codificadora	1.200,00	
19	102010602	Selladora de mano	150,00	
20	102010603	Selladora de pie	360,00	
21	102010604	Freidoras	1.700,00	
22	102010605	Peladoras	700,00	
23	102010606	Ralladora redonda	700,00	
24	102010607	Ralladora de palillo	700,00	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares americanos

Nº	Código	CUENTA	SALDOS	
			Débito	Crédito
25	102010608	Ralladora de chifle	700,00	
26	102010801	Equipo de computación	1.220,00	
27	102010901	Vehículo	25.000,00	
28	102011201	(-) Depreciación acumulada edificio		13.500,00
29	102011202	(-) Depreciación acumulada estanterías		103,84
30	102011203	(-) Depreciación acumulada muebles de acero		300,00
31	102011204	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora		360,00
32	102011205	(-) Depreciación acumulada selladora de mano		74,16
33	102011206	(-) Depreciación acumulada selladora de pie		180,00
34	102011207	(-) Depreciación acumulada freidoras		566,67
35	102011208	(-) Depreciación acumulada peladoras		700,00
36	102011209	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda		700,00
37	102011210	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo		215,83
38	102011211	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle		215,83
39	102011212	(-) Depreciación acumulada equipo de computación		1.220,00
40	102011213	(-) Depreciación acumulada vehículo		15.000,00
41	201070301	Aporte personal por pagar 9,45%		186,17
42	201070302	Aporte patronal por pagar 11.45%		219,66
43	201070401	Décimo tercer sueldo por pagar		164,17
44	201070402	Décimo cuarto sueldo por pagar		164,17
45	201070403	Fondos de reserva por pagar		164,17
46	201070404	Vacaciones por pagar		6,83
47	201070501	15% participación trabajadores por pagar		265,39
48	202030101	Préstamo Cooperativa Artesanos		17.563,20
49	3010101	Capital Social		55.000,00

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares americanos

Nº	Código	CUENTA	SALDOS	
			Débito	Crédito
50	3060101	Ganancias Acumuladas		18.951,71
51	3070101	Ganancia neta del periodo		1.503,88
		TOTAL	127.325,69	127.325,69

En el Balance de Comprobación simplemente fueron pasadas las dos últimas columnas de saldos del Balance anterior que reflejan los totales de cada cuenta pasada del libro mayor , reflejándose al final la igualdad en la sumatoria de saldos que garantiza el correcto cuadro del balance.

4.4.6.9. Estado de producción y ventas

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares americanos

Inventario inicial de materia prima	0,00
(+) Compras netas de materia prima	2.542,15
(=) Materia prima disponible	2.542,15
(-) Inventario final de materia prima	12,33
(=) Materia prima utilizada	2529,82
(+) Mano de obra directa	5.092,43
(+) Costos indirectos de fabricación	1534,92
CIF Aceite	451,44
CIF Sal	28,83
CIF Salsa de tomate	156,86
CIF Mayonesas	122,52
CIF Fundas	459,23

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

CIF Etiquetado	44,55	
CIF Gas	54,17	
CIF Agua	109,29	
CIF Energía eléctrica	58,10	
CIF Depreciaciones	49,92	
(=) Costo de producción		9157,16
(+) Inventario inicial de productos en proceso		0
(=) Costo de productos en proceso		9157,16
(-) Inventario final de productos en proceso		0,00
(=) Costo de productos terminados		9157,16
(+) Inventario inicial de productos terminados		34,20
(=) Costo de productos disponibles para la venta		9191,36
(-) Inventario final de productos terminados		0
(=) Costo de venta		9191,36

En este Estado se presenta un resumen de todos los gastos y costos incurridos en el mes de Diciembre aplicando fórmulas que ayudan a determinar los costos de: producción, productos en proceso, productos terminados, productos disponibles para la venta y costo de venta el cual sumado a los costos estimados incurridos en el mes de noviembre presentado en el Estado de Resultados Inicial, pasa al Estado de Resultados final para determinar el resultado del ejercicio.

4.4.6.10. Estado de resultados final

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Expresado en Dólares Americanos			
4	INGRESOS		13.001,00
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		13.001,00
4101	VENTA DE BIENES	13.001,00	
410101	Venta de bienes	13.001,00	
5	COSTOS Y GASTOS		9.191,36
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS		9.191,36
5101	VENDIDOS	9.191,36	
510101	(-) Costo de ventas	9.191,36	
52	GASTOS		2.073,91
5201	GASTOS		1.827,51
520112	COMBUSTIBLES	125,00	
52011201	Gasto combustibles	125,00	
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	67,80	
52011801	Gasto agua potable	31,20	
52011802	Gasto energía eléctrica	18,60	
52011803	Gasto plan telefónico	18,00	
520121	DEPRECIACIONES	1.634,71	
52012101	Gasto depreciaciones	1.634,71	
5203	GASTOS FINANCIEROS		246,40
520301	INTERESES	246,40	
52030101	Gasto intereses pagados	246,40	
	= Utilidad antes de participación trabajadores		<u>1.735,73</u>
6101	Gasto 15% participación trabajadores		<u>260,36</u>
	= GANANCIA NETA DEL PERIODO		<u><u>1.475,37</u></u>

El presente estado de resultados muestra la ganancia neta o utilidad obtenida en el periodo analizado correspondiente al saldo presentado al 30 de noviembre del 2019 más los

resultados generados en el mes de diciembre del mismo año después de descontar todos los costos y gastos incurridos a las ventas realizadas en el mes de noviembre y diciembre.

4.4.6.11. Estado de situación financiera final

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
Expresado en Dólares Americanos			
1	ACTIVO		94189,36
101	ACTIVO CORRIENTE		3685,69
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		
10101	EFFECTIVO		3630,53
1010101	CAJA GENERAL	3530,53	
101010101	Caja	3.530,53	
1010102	BANCOS		100,00
101010201	Cooperativa de Artesanos	100,00	
10103	INVENTARIOS		55,16
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
1010302	PROCESO		55,16
	Inventario de productos en proceso -		
101030201	MPD	12,33	
	Inventario de productos en proceso -		
101030202	MOD	21,24	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030203	Aceite	1,22	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030204	Sal	0,08	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030205	Salsa de tomate	3,37	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030206	Mayonesa	14,33	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030207	Fundas	1,69	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030208	Etiquetado	0,12	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030209	Gas	0,15	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030210	Agua	0,31	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030211	Energía eléctrica	0,20	
	Inventario de productos en proceso - CIF		
101030212	depreciaciones	0,12	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		90503,67
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		90503,67
1020102	EDIFICIO		90000,00
102010201	Edificio	90.000,00	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares Americanos

1020105	MUEBLES Y ENSERES		1210,00		
102010501	Estanterías	210,00			
102010502	Muebles de acero	1.000,00			
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		6210,00		
102010601	Selladora codificadora	1.200,00			
102010602	Selladora de mano	150,00			
102010603	Selladora de pie	360,00			
102010604	Freidoras	1.700,00			
102010605	Peladoras	700,00			
102010606	Ralladora redonda	700,00			
102010607	Ralladora de palillo	700,00			
102010608	Ralladora de chifle	700,00			
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1220,00		
102010801	Equipo de computación	1.220,00			
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO				
1020109	CAMINERO MÓVIL		25000,00		
102010901	Vehículo	25.000,00			
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
1020112	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		-33136,33		
102011201	(-) Depreciación acumulada edificio	-13.500,00			
102011202	(-) Depreciación acumulada estanterías	-103,84			
102011203	(-) Depreciación acumulada muebles de acero	-300,00			
102011204	(-) Depreciación acumulada selladora codificadora	-360,00			
102011205	(-) Depreciación acumulada selladora de mano	-74,16			
102011206	(-) Depreciación acumulada selladora de pie	-180,00			
102011207	(-) Depreciación acumulada freidoras	-566,67			
102011208	(-) Depreciación acumulada peladoras	-700,00			
102011209	(-) Depreciación acumulada ralladora redonda	-700,00			
102011210	(-) Depreciación acumulada ralladora de palillo	-215,83			
102011211	(-) Depreciación acumulada ralladora de chifle	-215,83			
102011212	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	-1.220,00			
102011213	(-) Depreciación acumulada vehículo	-15.000,00			
	TOTAL ACTIVO	94.189,36	94189,36	94189,36	94189,36 94189,36
	2 PASIVO				18728,73
201	PASIVO CORRIENTE				1165,53
	OTRAS OBLIGACIONES				
20107	CORRIENTES			1165,53	

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares Americanos

2010703	CON EL IESS	405,83			
201070301	Aporte personal por pagar 9,45%	186,17			
201070302	Aporte patronal por pagar 11.45% POR BENEFICIOS DE LEY A	219,66			
2010704	EMPLEADOS		499,34		
201070401	Décimo tercer sueldo por pagar	164,17			
201070402	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,17			
201070403	Fondos de reserva por pagar	164,17			
201070404	Vacaciones por pagar	6,83			
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				
2010705	POR PAGAR DEL EJERCICIO		260,36		
201070501	15% participación trabajadores por pagar	260,36			
202	PASIVO NO CORRIENTE			17563,20	
	OBLIGACIONES CON				
20203	INSTITUCIONES FINANCIERAS		17563,20		
2020301	LOCALES		17563,20		
202030101	Préstamo Cooperativa Artesanos	17.563,20			
	TOTAL PASIVOS	18.728,73	18728,73	18728,73	18728,73 18728,73
	3 PATRIMONIO NETO				75460,63
	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA				
30	CONTROLADORA				75460,63
301	CAPITAL		55000,00		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		55000,00		
3010101	Capital Social	55.000,00			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		18985,26		
30601	GANANCIAS ACUMULADAS		18985,26		
3060101	Ganancias Acumuladas	18.985,26			
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		1475,37		
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO		1475,37		
3070101	Ganancia neta del periodo	1.475,37			
	TOTAL PATRIMONIO	75.460,63	75460,63	75460,63	75460,63 75460,63
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	94.189,36	94189,36	94189,36	94189,36 94189,36

PROPIETARIA
NOMBRE:

CONTADOR
NOMBRE:

El estado de situación financiera muestra un resumen general del resultado de todos los movimientos presentados en el periodo analizado, tanto de cuentas de activo como de las obligaciones, patrimonio y ganancia del ejercicio ayudando a conocer la información financiera real de la empresa, muy útil para poder tomar decisiones.

4.4.6.12. Estado de flujos de efectivo

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO			
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	95	2627,17	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	3187,17	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	7026,00	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	7026,00	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-3.838,83	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2.055,00	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-1.783,83	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-560,00	
Pagos de préstamos	950305	-560,00	N
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	2627,17	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	1003,36	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3630,53	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR		
NOMBRE:	NOMBRE:		

El presente estado es más específico, enfocándose en mostrar el movimiento de una de las cuentas más representativas de la empresa industrial; la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo logrando definir con claridad y de manera detallada, los cobros que suman al efectivo y los pagos en signo negativo.

4.4.6.13. Estado de cambios en el patrimonio neto

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	55000,00	0	0	18985,26	0	0	1475,37	0	75460,63
SALDO INICIAL REEXPRESADO	55000,00	0	0	18985,26	0	0	1475,37	0	75460,63
SALDO INICIAL	55000,00	P	P	18985,26	N	D	P	N	73985,26
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:		P	P			D			0
CORRECCION DE ERRORES:		P	P			D			0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	1475,37	0	1475,37
Aumento (disminución) de capital social	D								0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				N			N		0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo		N		P					0,00
Otros cambios (detallar)		D	D	D	D		D	D	0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							1475,37	N	1475,37

El estado anteriormente observado presenta brevemente los cambios desde la información inicial con la que se parte al principio del periodo hasta el final del periodo, dirigiéndose específicamente en el resultado del ejercicio contable que en este caso es utilidad en el periodo 2019.

4.4.6.14. Notas a los estados financieros

EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”

Los estados financieros han sido elaborados y preparados en base a los principios y normas técnicas de contabilidad, como producto del registro diario de operaciones y basado en lo establecido por la superintendencia de compañías. A continuación se presenta un detalle de las cuentas al finalizar el periodo.

ACTIVO

La empresa industrial papas fritas Catalina mantiene al 31 de diciembre del 2019 un valor de \$94.155,16 (dólares americanos) en la cuenta de activos; la subcuenta más representativa de activos son los inventarios por su constante movimiento debido a la actividad económica de la empresa, que al final refleja un valor total de \$20,96 lo que indica el amplio uso que ha tenido esta cuenta a lo largo del periodo.

PASIVOS

La empresa industrial papas fritas Catalina mantiene al 31 de diciembre del 2019 un valor de \$19041,79 (dólares americanos) en la cuenta de pasivos; en donde la subcuenta más representante de pasivos es la de obligaciones con instituciones financieras en donde su auxiliar es el Préstamo con la Cooperativa de Artesanos con un valor de \$17563,20 que representa el 43,45% del total de esta cuenta. Este valor incorpora los sueldos, salarios, jornales y remuneraciones unificadas que se registraron durante todo el periodo.

PATRIMONIO

La empresa industrial papas fritas Catalina mantiene al 31 de diciembre del 2019 un valor de \$75.113,37 (dólares americanos) en la cuenta de patrimonio; de los cuales un valor de \$55.000 pertenece al capital; \$18.985,26 es el total de ganancias acumuladas y la ganancia neta del periodo con un valor de \$1128,11 al final del periodo..

INGRESOS

La empresa industrial papas fritas Catalina mantiene al 31 de diciembre del 2019 un valor de \$13.001,00 (dólares americanos) en la cuenta de Ingresos proveniente de las ventas del periodo.

COSTOS Y GASTOS

La empresa industrial papas fritas Catalina mantiene al 31 de diciembre del 2019 un costo de \$9.225,56 y un total de gastos de \$2073,91 los cuales provienen de compra de combustible, pago de servicios básicos, intereses del préstamo y las depreciaciones generadas en el periodo.

4.4.7. Costos

- **Costos por órdenes de producción**

A continuación se presenta los costos de los 3 productos más representativos en nivel de ventas los cuales son las papas fritas en sus tres tamaños disponibles las cuales ocupan el 50% de las ventas totales.

4.4.7.1. Resumen de costos

Tabla 51: Resumen de costos producto p1

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
COSTO PRODUCTO P1

DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD (kg)	COSTO (kg)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Papas	1463	0,83	0,13	0,1083	158,4900
MANO DE OBRA DIRECTA				0,3670	536,9300
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Aceite				0,0113	16,5400
Sal				0,0007	1,0600
Salsa de tomate				0,0039	5,7600
Mayonesa				0,0031	4,5000
Fundas				0,0244	35,7400
Etiquetado				0,0011	1,6300
Gas				0,0014	1,9800
Agua				0,0029	4,2300
Energía eléctrica				0,0018	2,6500
Depreciaciones				0,0011	1,6600
COSTO UNITARIO TOTAL				0,53	

La tabla 51 muestra resumen de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación del producto p1. Elaborado por las autoras.

Tabla 52: Resumen de costos producto p2.

**EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
COSTO PRODUCTO P2**

DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD (kg)	COSTO (kg)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Papas	8629	0,53	0,13	0,0684	590,4000
MANO DE OBRA DIRECTA				0,1558	1344,5000
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Aceite				0,0113	97,5600
Sal				0,0007	6,2400
Salsa de tomate				0,0039	33,9800
Mayonesa				0,0031	26,5400
Fundas				0,0150	129,4400
Etiquetado				0,0011	9,6300
Gas				0,0014	11,7100
Agua				0,0029	24,9800
Energía eléctrica				0,0018	15,6100
Depreciaciones				0,0011	9,7900
COSTO UNITARIO TOTAL				0,27	

La tabla 52 muestra resumen de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación del producto p2. Elaborado por las autoras.

Tabla 53: Resumen de costos producto p3.

**EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
COSTO PRODUCTO P3**

DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD (kg)	COSTO (kg)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Papas	12020	0,42	0,13	0,054	651,0900
MANO DE OBRA DIRECTA				0,067	807,5700
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Aceite				0,0113	135,9000
Sal				0,0007	8,7000
Salsa de tomate				0,0039	47,3200
Mayonesa				0,0031	36,9600
Fundas				0,0075	90,1400
Etiquetado				0,0011	13,4100
Gas				0,0014	16,3100
Agua				0,0029	34,7900
Energía eléctrica				0,0018	21,7400
Depreciaciones				0,0011	13,6300
COSTO UNITARIO TOTAL				0,16	

La tabla 53 muestra resumen de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación del producto p3. Elaborado por las autoras.

Las tablas anteriormente presentadas detallan los costos y gastos que forman parte en la elaboración de cada producto P1, P2 y P3 para la obtención del costo unitario. En los cálculos se toma como base el nivel de ventas o unidades vendidas, para el cálculo de la MPD se utiliza la cantidad en kilogramo ocupada para cada producto por el valor del kilogramo; en la MOD se divide el valor obtenido en la tabla 56 para las unidades; y el valor unitario de CIF se obtiene dividiendo el valor total de la tabla 57 para el nivel de ventas.

Mano de obra directa.

Para el respectivo costeo de la mano de obra se presenta la nómina de fábrica de cada trabajador con el que cuenta la empresa industrial y seguidamente el cálculo de horas productivas que sirven de base para obtener el costo unitario de mano de obra por producto (P1, P2, P3).

Tabla 54: Nómina de fábrica.

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"														
NÓMINA DE FÁBRICA														
INGRESO	CARGO	SUELDO	DÉCIMO CUARTO		DÉCIMO TERCERO		FONDOS DE RESERVA		APORTE PATRONAL		VACACIONES		TOTAL BENEFICIOS	TOTAL
			ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL		MENSUAL
MANO DE OBRA DIRECTA														
21/5/2012	OBRERO 1	394	394	32,83	394	32,83	394	32,83	527,17	43,93	16,42	1,37	143,80	537,80
1/11/2014	OBRERO 2	394	394	32,83	394	32,83	394	32,83	527,17	43,93	16,42	1,37	143,80	537,80
6/7/2015	OBRERO 3	394	394	32,83	394	32,83	394	32,83	527,17	43,93	16,42	1,37	143,80	537,80
3/6/2015	OBRERO 4	197	197	16,42	197	16,42	197	16,42	263,59	21,97	8,21	0,68	71,90	268,90
10/11/2017	OBRERO 5	197	197	16,42	197	16,42	197	16,42	263,59	21,97	8,21	0,68	71,90	268,90
5/12/2017	OBRERO 6	197	197	16,42	197	16,42	197	16,42	263,59	21,97	8,21	0,68	71,90	268,90
18/7/2018	OBRERO 7	197	197	16,42	197	16,42	197	16,42	263,59	21,97	8,21	0,68	71,90	268,90
TOTAL		1.970	1.970	164,17	1.970	164,17	1.970	164,17	2.635,86	219,66	82,08	6,84	719,00	2.689,00

La tabla 54 muestra los costos de mano de obra directa. Elaborado por las autoras.

DETERMINACIÓN HORAS PRODUCTIVAS

22 días laborables del mes de diciembre de lunes a viernes

8 horas diarias laborables

7 trabajadores

$$\begin{aligned} \text{horas productivas} &= \text{días laborables} * \text{número de trabajadores} * 8 \text{ horas diarias} \\ \text{horas productivas} &= \mathbf{1232} \end{aligned}$$

Tabla 55: Determinación costo hora.

DETERMINACION COSTO HORA	
diciembre 2019	
Sueldos	1.970
BENEFICIOS SOCIALES	719
COSTO MOD	2.689
Horas productivas	1232
COSTO promedio hora MOD	2,1826

La tabla 55 muestra los costos por hora de la mano de obra directa. Elaborado por las autoras.

Tabla 56: Asignación del costo MOD a la producción

ASIGNACIÓN DEL COSTO MOD A LA PRODUCCIÓN			
PRODUCTOS	HORAS MOD	COSTO HORA	COSTO MOD
Producto P1	246	2,1826	536,93
Producto P2	616	2,1826	1344,50
Producto P3	370	2,1826	807,57
	1232		2689,00

La tabla 56 muestra los costos de mano de obra directa, asignados a los productos P1, P2 y P3. Elaborado por las autoras.

En las tablas presentadas se detalla el cálculo de la MOD; la tabla 54 muestra la nómina del personal de la cual se ocupa el valor total de sueldos y beneficios en la tabla 55, elaborada con el fin de especificar la obtención del costo por hora, cuyo valor sirve como base en la tabla 56 para expresar el valor total de MOD por cada uno de los productos; en esta última tabla se maneja un nivel de horas promedio tomando en cuenta que el 50% del tiempo lo dedican al producto de mayor rotación (P2); seguido por un 30% para el producto P3 y el restante para el producto P1.

Costos indirectos de fabricación.

Se presenta la asignación de costos indirectos de fabricación a cada uno de los productos.

Tabla 57: Costos indirectos de fabricación

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA" COSTO CIF

ACEITE

Valor			250,00
	UNIDADES	%	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,07	16,54
P2	8629	0,39	97,56
P3	12020	0,54	135,90
TOTAL	22112	1,00	250,00

SAL

Valor			16,00
	UNIDADES	%	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,07	1,06
P2	8629	0,39	6,24
P3	12020	0,54	8,70
TOTAL	22112	1,00	16,00

SALSA DE TOMATE

Valor			87,06
	UNIDADES	VALOR	COSTO POR PRODUCTO
P1	1024	0,01	5,76
P2	6040	0,01	33,98
P3	8414	0,01	47,32
TOTAL	15478	0,02	87,06

MAYONESA

Valor			68,00
	UNIDADES	VALOR	COSTO POR PRODUCTO
P1	439	0,01	4,50
P2	2589	0,01	26,54
P3	3606	0,01	36,96
TOTAL	6634	0,03	68,00

FUNDAS

	UNIDADES	VALOR	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,02	35,74
P2	8629	0,02	129,44
P3	12020	0,01	90,14
TOTAL	22112		255,32

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
COSTO CIF

ETIQUETADO

Valor			24,67
	UNIDADES	%	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,07	1,63
P2	8629	0,39	9,63
P3	12020	0,54	13,41
TOTAL	22112	1,00	24,67

GAS

Valor			30,00
	UNIDADES	%	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,07	1,98
P2	8629	0,39	11,71
P3	12020	0,54	16,31
TOTAL	22112	1,00	30,00

AGUA

Valor			64,00
	UNIDADES	%	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,07	4,23
P2	8629	0,39	24,98
P3	12020	0,54	34,79
TOTAL	22112	1,00	64,00

ENERGÍA ELÉCTRICA

Valor			40,00
	UNIDADES	%	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,07	2,65
P2	8629	0,39	15,61
P3	12020	0,54	21,74
TOTAL	22112	1,00	40,00

DEPRECIACIONES

25,08

	UNIDADES	%	COSTO POR PRODUCTO
P1	1463	0,07	1,66
P2	8629	0,39	9,79
P3	12020	0,54	13,63
TOTAL	22112	1,00	25,08

La tabla 57 muestra los costos indirectos de fabricación destinados para los productos P1, P2 y P3. Elaborado por las autoras.

Los CIF son presentados en pequeños cuadros en donde se detalla las unidades producidas, el porcentaje correspondiente a cada producto, resultante de la división entre el total de unidades producidas para las unidades de cada producto; obteniendo como valor total

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
TARJETA KARDEX

Artículo: Papas fritas grandes (P1)
Existencia min: 12
Existencia máx.: 36

Localización: Bodega

12/12/2019	Producción de papas	133	0,53	70,11				145	0,53	76,43
12/12/2019	Venta de papas				133	0,53	70,11	12	0,53	6,33
13/12/2019	Producción de papas	115	0,53	60,62				127	0,53	66,94
13/12/2019	Venta de papas				115	0,53	60,62	12	0,53	6,33
17/12/2019	Producción de papas	100	0,53	52,71				112	0,53	59,04
17/12/2019	Venta de papas				87	0,53	45,86	25	0,53	13,18
18/12/2019	Producción de papas	76	0,53	40,06				101	0,53	53,24
18/12/2019	Venta de papas				88	0,53	46,39	13	0,53	6,85
19/12/2019	Producción de papas	140	0,53	73,80				153	0,53	80,65
19/12/2019	Venta de papas				30	0,53	15,81	123	0,53	64,84
20/12/2019	Venta de papas				22	0,53	11,60	101	0,53	53,24
24/12/2019	Venta de papas				28	0,53	14,76	73	0,53	38,48
25/12/2019	Venta de papas				44	0,53	23,19	29	0,53	15,29
26/12/2019	Producción de papas	140	0,53	73,80				169	0,53	89,08
26/12/2019	Venta de papas				30	0,53	15,81	139	0,53	73,27
27/12/2019	Venta de papas				65	0,53	34,26	74	0,53	39,01
28/12/2019	Venta de papas				74	0,53	39,01	0		

La tabla 58 muestra los movimientos del producto P1. Elaborado por las autoras.

Tabla 59: Tarjeta kardex producto P2

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
TARJETA KARDEX

Artículo: Papas fritas medianas (P2)

Localización: Bodega

Existencia min: 12

Existencia max: 36

Fecha	Detalle	Costo de Producción			Costo de Ventas			Inventarios		
		Q	V. Unitario	V. Total	Q	V. Unitario	V. Total	Q	V. Unitario	V. Total
2/12/2019	Saldo inicial							36	0,27	9,60
3/12/2019	Producción de papas	1020	0,27	271,92				1056	0,27	281,52
3/12/2019	Venta de papas				1043	0,27	278,05	13	0,27	3,47
4/12/2019	Producción de papas	1000	0,27	266,59				1013	0,27	270,05
4/12/2019	Venta de papas				997	0,27	265,79	16	0,27	4,27
5/12/2019	Producción de papas	1000	0,27	266,59				1016	0,27	270,85
5/12/2019	Venta de papas				990	0,27	263,92	26	0,27	6,93
6/12/2019	Producción de papas	1300	0,27	346,56				1326	0,27	353,50
6/12/2019	Venta de papas				900	0,27	239,93	426	0,27	113,57
11/12/2019	Producción de papas	500	0,27	133,29				926	0,27	246,86
11/12/2019	Venta de papas				831	0,27	221,53	95	0,27	25,33
12/12/2019	Producción de papas	1000	0,27	266,59				1095	0,27	291,91
12/12/2019	Venta de papas				636	0,27	169,55	459	0,27	122,36
13/12/2019	Producción de papas	400	0,27	106,64				859	0,27	229,00
13/12/2019	Venta de papas				434	0,27	115,70	425	0,27	113,30
17/12/2019	Producción de papas	500	0,27	133,29				925	0,27	246,59

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
TARJETA KARDEX

Artículo: Papas fritas medianas (P2)

Localización: Bodega

Existencia min: 12

Existencia max: 36

17/12/2019	Venta de papas				419	0,27	111,70	506	0,27	134,89
18/12/2019	Producción de papas	500	0,27	133,29				1006	0,27	268,19
18/12/2019	Venta de papas				436	0,27	116,23	570	0,27	151,95
19/12/2019	Producción de papas	1000	0,27	266,59				1570	0,27	418,54
19/12/2019	Venta de papas				170	0,27	45,32	1400	0,27	373,22
20/12/2019	Venta de papas				178	0,27	47,45	1222	0,27	325,77
24/12/2019	Venta de papas				162	0,27	43,19	1060	0,27	282,58
25/12/2019	Venta de papas				181	0,27	48,25	879	0,27	234,33
26/12/2019	Venta de papas				146	0,27	38,92	733	0,27	195,41
27/12/2019	Producción de papas	373	0,27	99,44				1106	0,27	294,85
27/12/2019	Venta de papas				591	0,27	157,55	515	0,27	137,29
28/12/2019	Venta de papas				515	0,27	137,29	0		

La tabla 59 muestra los movimientos del producto P2. Elaborado por las autoras.

Tabla 60: Tarjeta kardex producto P3

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
TARJETA KARDEX

Artículo: Papas fritas pequeñas (P3)

Localización: Bodega

Existencia min: 12

Existencia max: 36

Fecha	Detalle	Costo de Producción			Costo de Ventas			Inventarios		
		Q	V. Unitario	V. Total	Q	V. Unitario	V. Total	Q	V. Unitario	V. Total
2/12/2019	Saldo inicial							36	0,16	5,62
3/12/2019	Producción de papas	850	0,16	132,77				886	0,16	138,40
3/12/2019	Venta de papas				837	0,16	130,74	49	0,16	7,65
4/12/2019	Producción de papas	650	0,16	101,53				699	0,16	109,19
4/12/2019	Venta de papas				634	0,16	99,03	65	0,16	10,15
5/12/2019	Producción de papas	600	0,16	93,72				665	0,16	103,87
5/12/2019	Venta de papas				576	0,16	89,97	89	0,16	13,90
6/12/2019	Producción de papas	800	0,16	124,96				889	0,16	138,86
6/12/2019	Venta de papas				880	0,16	137,46	9	0,16	1,41
11/12/2019	Producción de papas	1150	0,16	179,63				1159	0,16	181,04
11/12/2019	Venta de papas				1138	0,16	177,76	21	0,16	3,28
12/12/2019	Producción de papas	2000	0,16	312,40				2021	0,16	315,69
12/12/2019	Venta de papas				1990	0,16	310,84	31	0,16	4,84
13/12/2019	Producción de papas	1500	0,16	234,30				1531	0,16	239,15
13/12/2019	Venta de papas				1470	0,16	229,62	61	0,16	9,53
17/12/2019	Producción de papas	1300	0,16	203,06				1361	0,16	212,59
17/12/2019	Venta de papas				1260	0,16	196,82	101	0,16	15,78

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
TARJETA KARDEX

Artículo: Papas fritas pequeñas (P3)

Localización: Bodega

Existencia min: 12

Existencia max: 36

18/12/2019	Producción de papas	1000	0,16	156,20				1101	0,16	171,98
18/12/2019	Venta de papas				958	0,16	149,64	143	0,16	22,34
19/12/2019	Producción de papas	1100	0,16	171,82				1243	0,16	194,16
19/12/2019	Venta de papas				300	0,16	46,86	943	0,16	147,30
20/12/2019	Venta de papas				390	0,16	60,92	553	0,16	86,38
24/12/2019	Venta de papas				400	0,16	62,48	153	0,16	23,90
25/12/2019	Producción de papas	500	0,16	78,10				653	0,16	102,00
25/12/2019	Venta de papas				265	0,16	41,39	388	0,16	60,61
26/12/2019	Venta de papas				244	0,16	38,11	144	0,16	22,49
27/12/2019	Producción de papas	534	0,16	83,41				678	0,16	105,91
27/12/2019	Venta de papas				440	0,16	68,73	238	0,16	37,18
28/12/2019	Venta de papas				238	0,16	37,18	0		

La tabla 60 muestra los movimientos del producto P3. Elaborado por las autoras.

Las tres tablas de Kárdex se presentan con el fin de que se observe los movimientos de los 3 productos, divididos y manejados en tres diferentes secciones: costos de producción, costo de ventas e inventarios; elaborados de esta manera al tratarse de una empresa industrial, utilizando el método promedio ponderado.

Propuesta financiera

4.4.9. Indicadores financieros

Tabla 61: Indicadores financieros

INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Indicador de liquidez corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{3651,49}{1478,59} = 2,47$	La empresa en el periodo 2019 cuenta con una capacidad del 2,47 para cubrir sus obligaciones exigibles, lo que quiere decir que el activo con el que cuenta no supera por mucho a sus pasivos corrientes pero es suficiente para pagar sus deudas a corto plazo.
Indicador de liquidez severa o prueba ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{3651,49 - 20,96}{1478,59} = 2,46$	Con este indicador se puede ver que para el año 2019 no existe mucha diferencia con respecto a su liquidez corriente ya que la empresa puede seguir cubriendo todas sus obligaciones sin la necesidad de tomar en cuenta los inventarios por vender para poder obtener más dinero.
Indicador de liquidez absoluta o prueba superácida	$\frac{\text{Efectivo y equivalentes}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{3630,53}{1478,59} = 2,46$	Permite conocer el nivel de dinero en efectivo con el que cuenta la empresa al momento de pagar sus obligaciones sin tomar en cuenta dinero que aún no ingresa a la empresa durante el año 2019.
Indicador financiero de capital de trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 3651,49 - 1478,59 = 2172,9$	Este valor muestra la cantidad de dinero con el que cuenta en el año 2019 después de cancelar todas sus obligaciones para poder tomar decisiones sobre éste e invertir.

La tabla 61 muestra la aplicación de indicadores financieros. Elaborado por las autoras.

4.4.10. Presupuesto

Para el presupuesto primero se plasman las ventas mensuales de los 3 años anteriores al año presupuestado, que en este caso son las ventas de los años 2017, 2018 y 2019 y el año presupuestado es el 2020.

Tabla 62: Estadísticas de ventas

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

ESTADÍSTICAS DE VENTAS

PAPAS FRITAS MEDIANAS (P2)							sum/3
MES	2017	PONDERACIÓN	2018	PONDERACIÓN	2019	PONDERACIÓN	TENDENCIA
ENERO	5.943	0,099252	6.604	0,099261	5.870	0,099261	0,099258
FEBRERO	6.072	0,101406	6.747	0,101410	5.997	0,101409	0,101408
MARZO	6.197	0,103494	6.885	0,103484	6.120	0,103489	0,103489
ABRIL	2.734	0,045660	3.038	0,045662	2.700	0,045657	0,045659
MAYO	2.936	0,049033	3.263	0,049044	2.900	0,049039	0,049039
JUNIO	2.810	0,046929	3.122	0,046925	2.775	0,046925	0,046926
JULIO	2.485	0,041501	2.761	0,041499	2.454	0,041497	0,041499
AGOSTO	5.407	0,090300	6.008	0,090302	5.340	0,090299	0,090300
SEPTIEMBRE	5.852	0,097732	6.503	0,097742	5.780	0,097739	0,097738
OCTUBRE	6.278	0,104847	6.975	0,104837	6.200	0,104841	0,104842
NOVIEMBRE	6.050	0,101039	6.722	0,101034	5.975	0,101037	0,101036
DICIEMBRE	7.114	0,118808	7.904	0,118800	7.026	0,118809	0,118806
TOTAL	59.878	1,00	66.532	1,00	59.137	1,00	1,00

La tabla 62 muestra el historial de ventas del producto P2 del año 2017 al 2019. Elaborado por las autoras.

Tabla 63: Proyección del ventas del año 2020

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"

PROYECCIÓN DE VENTAS EJERCICIO 2020

	UNIDADES	PRECIO	VENTAS		
ENERO	6.457	0,40	2.583	VENTAS EJERCICIO 2019	59.137
FEBRERO	6.597	0,40	2.639	INCREMENTO NIVEL DE ACTIVIDAD 10%	5.914
MARZO	6.732	0,40	2.693	PRESUPUESTO DE VENTAS 2020	65.051
ABRIL	2.970	0,40	1.188		
MAYO	3.190	0,40	1.276		
JUNIO	3.053	0,40	1.221		
JULIO	2.700	0,40	1.080		
AGOSTO	5.874	0,40	2.350		
SEPTIEMBRE	6.358	0,40	2.543		
OCTUBRE	6.820	0,40	2.728		
NOVIEMBRE	6.572	0,40	2.629		
DICIEMBRE	7.728	0,40	3.091		
TOTAL	65.051	0,40	26.020,28		

La tabla 63 muestra la proyección de ventas del producto P2 en el año 2020. Elaborado por las autoras.

En las dos tablas anteriores sobre el presupuesto de ventas, se plasma el nivel de ventas de los tres últimos años por medio de una ponderación resultante de la división de las ventas totales al año para el nivel de ventas mensual, datos que permiten obtener el porcentaje promedio de incremento en el nivel de actividad del 10% anual.

Tabla 64: Presupuesto de producción.

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

EJERCICIO 2020

MES	VENTAS	INV.FINAL	TOTAL REQUERIDOS	INV.INICIAL	UNIDADES A PRODUCIR
ENERO	6457	12	6469	0	6469
FEBRERO	6597	12	6609	12	6597
MARZO	6732	12	6744	12	6732
ABRIL	2970	12	2982	12	2970
MAYO	3190	12	3202	12	3190
JUNIO	3053	12	3065	12	3053
JULIO	2700	12	2712	12	2700
AGOSTO	5874	12	5886	12	5874
SEPTIEMBRE	6358	12	6370	12	6358
OCTUBRE	6820	12	6832	12	6820
NOVIEMBRE	6572	12	6584	12	6572
DICIEMBRE	7728	12	7740	12	7728
TOTAL:	65051				65063

La tabla 64 muestra las unidades a producir para el año 2020 del producto P2. Elaborado por las autoras.

Tabla 65: Presupuesto de costos de producción.

PRESUPUESTOS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

MES	UNIDADES A PRODUCIR	PAPAS			TOTAL MATERIALES DIRECTOS
		CANTIDAD KG	COSTO ATRIBUIBLE	COSTO UNITARIO	
ENERO	6469	0,526	0,13	0,07	442,60
FEBRERO	6597	0,526	0,13	0,07	451,35
MARZO	6732	0,526	0,13	0,07	460,61
ABRIL	2970	0,526	0,13	0,07	203,22
MAYO	3190	0,526	0,13	0,07	218,26
JUNIO	3053	0,526	0,13	0,07	208,86
JULIO	2700	0,526	0,13	0,07	184,70
AGOSTO	5874	0,526	0,13	0,07	401,91
SEPTIEMBRE	6358	0,526	0,13	0,07	435,02
OCTUBRE	6820	0,526	0,13	0,07	466,63
NOVIEMBRE	6572	0,526	0,13	0,07	449,70
DICIEMBRE	7728	0,526	0,13	0,07	528,78
TOTAL	65063			0,82	4451,66

$$\text{INTEGRAR: } \boxed{\text{UNIDADES A PRODUCIR}} \times \boxed{\text{CANTIDAD}} \times \boxed{\text{COSTO ATRIBUIBLE}} = \boxed{\text{COSTO}}$$

La tabla 65 muestra el costo de la materia prima del producto P2 en el año 2020. Elaborado por las autoras.

Tabla 66: Presupuesto de compra de materia prima en el año 2020

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"
PRESUPUESTOS DE COMPRA DE MATERIAS PRIMAS EJERCICIO 2020

MES	UNIDADES A PRODUCIR	QUINTALES DE PAPAS							
		CANTIDAD	UTILIZADO	REQUERIMIENTO	TOTAL	INVENTARIO	CANTIDAD	PRECIO	COMPRAS
		KG	PRODUCCIÓN	INVENTARIO FINAL	REQUERIMIENTO	INICIAL	A COMPRAR	POR KG.	US \$
ENERO	6469	0,526	3404,63	24	3428,63	0	3428,63	0,13	-
FEBRERO	6597	0,526	3471,93	24	3495,93	24	3471,93	0,13	451,35
MARZO	6732	0,526	3543,17	24	3567,17	24	3543,17	0,13	460,61
ABRIL	2970	0,526	1563,25	24	1587,25	24	1563,25	0,13	203,22
MAYO	3190	0,526	1678,94	24	1702,94	24	1678,94	0,13	218,26
JUNIO	3053	0,526	1606,62	24	1630,62	24	1606,62	0,13	208,86
JULIO	2700	0,526	1420,81	24	1444,81	24	1420,81	0,13	184,70
AGOSTO	5874	0,526	3091,64	24	3115,64	24	3091,64	0,13	401,91
SEPTIEMBRE	6358	0,526	3346,27	24	3370,27	24	3346,27	0,13	435,02
OCTUBRE	6820	0,526	3589,48	24	3613,48	24	3589,48	0,13	466,63
NOVIEMBRE	6572	0,526	3459,21	24	3483,21	24	3459,21	0,13	449,70
DICIEMBRE	7728	0,526	4067,58	24	4091,58	24	4067,58	0,13	528,78
TOTAL	65063						34267,53		4009,06

La tabla 66 muestra el nivel de compras de materia prima para el año 2020. Elaborado por las autoras.

El presupuesto de producción, costos y compras se ha dividido en 3 tablas especificando en la tabla 64 la utilización del nivel de ventas proyectado, más el requerimiento del departamento de ventas de 12 unidades como stock final para el siguiente mes; el presupuesto de costos de la materia prima directa (tabla 65) es trabajado con el mismo nivel de actividad proyectada para el año 2020 por los valores unitarios en kilogramos manejados en el último periodo analizado y en las compras se toma como base un inventario final de 24 unidades.

Tabla 67: Rol de pagos

PERSONAL

INGRESO	CARGO	SUELDO	DÉCIMO CUARTO		DÉCIMO TERCERO		FONDOS DE RESERVA		APORTE PATRONAL		SUELDOS	
			ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL	ANUAL	MENSUAL
12/4/1997	GERENTE ADMINISTRATIVO	600,00	400,00	33,33	600,00	50,00	600,00	50,00	802,80	66,90	7.200,00	600,00
11/11/2018	CONTADOR	300,00	400,00	33,33	300,00	25,00	300,00	25,00	401,40	33,45	3.600,00	300,00
21/5/2012	JEFE DE PRODUCCIÓN	450,00	400,00	33,33	450,00	37,50	450,00	37,50	602,10	50,18	5.400,00	450,00
1/11/2014	BODEGUERO	400,00	400,00	33,33	400,00	33,33	400,00	33,33	535,20	44,60	4.800,00	400,00
6/7/2015	VENDEDOR	200,00	400,00	33,33	200,00	16,67	200,00	16,67	267,60	22,30	2.400,00	200,00
TOTAL		1.950,00	2.000,00	166,67	1.950,00	162,50	1.950,00	162,50	2.609,10	217,43	23.400,00	1.950,00

MANO DE OBRA DIRECTA

06/03/2015	OBRERO 1	400,00	400,00	33,33	400,00	33,33	400,00	33,33	535,20	44,60	4.800,00	400,00
10/11/2017	OBRERO 2	200,00	400,00	33,33	200,00	16,67	200,00	16,67	267,60	22,30	2.400,00	200,00
5/12/2017	OBRERO 3	200,00	400,00	33,33	200,00	16,67	200,00	16,67	267,60	22,30	2.400,00	200,00
18/7/2018	OBRERO 4	200,00	400,00	33,33	200,00	16,67	200,00	16,67	267,60	22,30	2.400,00	200,00
TOTAL		1.000,00	1.600,00	133,33	1.000,00	83,33	1.000,00	83,33	1.338,00	111,50	12.000,00	1.000,00

La tabla 67 muestra el sueldo y beneficios del personal de la empresa. Elaborado por las autoras.

Tabla 68: Presupuesto de mano de obra directa para el año 2020

EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"						
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN: MANO DE OBRA DIRECTA						
MES	SALARIOS	DÉCIMO CUARTO	DÉCIMO TERCERO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL MOD
ENERO	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
FEBRERO	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
MARZO	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
ABRIL	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
MAYO	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
JUNIO	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
JULIO	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
AGOSTO	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
SEPTIEMBRE	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
OCTUBRE	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
NOVIEMBRE	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
DICIEMBRE	1000,00	133,33	83,33	83,33	111,50	1411,50
TOTAL		\$ 1.600,00	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 1.338,00	\$ 16.938,00

La tabla 68 muestra el presupuesto de mano de obra directa para el año 2020. Elaborado por las autoras.

El presupuesto de MOD es tomado en cuenta con los nuevos puestos de trabajo propuestos en el organigrama presentado anteriormente y el valor de sueldo básico del año 2020, con los beneficios correspondientes, siendo un valor fijo independiente del nivel de ventas.

Tabla 69: Presupuesto de costos indirectos de producción año 2020

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADOS EJERCICIO 2020						
CONCEPTO	COSTO ANUAL	NIVEL DE ACTIVIDAD 2019	AJUSTE NIVEL DE ACTIVIDAD	NIVEL DE ACTIVIDAD 2020	AJUSTE POR INFLACIÓN	COSTO PROYECTADO
PRODUCCIÓN EN UNIDADES		59137,00		65063		
ENERGÍA ELÉCTRICA	600,00		SI	660,12	0,84%	665,67
AGUA POTABLE	960,00		SI	1056,19	0,84%	1065,07
TELÉFONO	108,00		NO	108,00	0,84%	108,91
ROPA DE TRABAJO	75,96		NO	75,96	0,84%	76,60
COMBUSTIBLES	240,00		SI	264,05	NO	264,05
MANO DE OBRA INDIRECTA	-		NO	0,00	NO	-
GAS	144,00		SI	158,43	NO	158,43
ACEITE	3.240,00		SI	3564,66	0,84%	3594,60
SAL	96,00		SI	105,62	0,84%	106,51
FUNDAS	851,00		SI	936,27	0,84%	944,14
RESMAS	180,00		SI	198,04	0,84%	199,70
TINTA	80,00		SI	88,02	0,84%	88,76
SALSA	540,00		SI	594,11	0,84%	599,10
MAYONESA	738,00		SI	811,95	0,84%	818,77
GRAPAS	36,00		SI	39,61	0,84%	39,94
DEPRECIACIONES	301,00		NO	301,00	NO	301,00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADOS EJ. 2020						9031,23
NIVEL DE ACTIVIDAD PRESUPUESTADO						65063
TASA PREDETERM.						0,138808062

La tabla 69 muestra un resumen de los costos indirectos de producción para el año 2020. Elaborado por las autoras.

Tabla 70: Asignación de costos indirectos.

Asignación de costos indirectos

MES	PRODUCCIÓN	TASA PREDETERMINADA	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
ENERO	6469	0,13880806	897,92
FEBRERO	6597	0,13880806	915,67
MARZO	6732	0,13880806	934,46
ABRIL	2970	0,13880806	412,29
MAYO	3190	0,13880806	442,80
JUNIO	3053	0,13880806	423,72
JULIO	2700	0,13880806	374,72
AGOSTO	5874	0,13880806	815,37
SEPTIEMBRE	6358	0,13880806	882,53
OCTUBRE	6820	0,13880806	946,67
NOVIEMBRE	6572	0,13880806	912,32
DICIEMBRE	7728	0,13880806	1072,76
TOTAL	\$ 65.063		9.031,23

La tabla 70 muestra la asignación de costos indirectos en base a una tasa predeterminada para el año 2020. Elaborado por las autoras.

Los costos indirectos de fabricación son representados en las tablas 69 utilizando un ajuste por inflación del 0,84% cuyo porcentaje es aumentado en el valor anual de cada CIF y la totalidad de estos es dividida para el nivel de ventas presupuestado 2020 obteniendo una tasa predeterminada; aplicada en la tabla 70 aumentando mes a mes obteniendo la totalidad de asignación de costos.

Tabla 71: Resumen de costos de producción.

RESÚMEN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN							
MES	NIVEL DE ACTIVIDAD	PONDERACIÓN	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	COSTOS DE PRODUCCIÓN	COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN
ENERO	6469	0,10	442,60	842,02	448,96	1733,58	0,27
FEBRERO	6597	0,10	451,35	858,67	457,84	1767,86	0,27
MARZO	6732	0,10	460,61	876,28	467,23	1804,13	0,27
ABRIL	2970	0,05	203,22	386,62	206,14	795,98	0,27
MAYO	3190	0,05	218,26	415,23	221,40	854,89	0,27
JUNIO	3053	0,05	208,86	397,34	211,86	818,07	0,27
JULIO	2700	0,04	184,70	351,39	187,36	723,45	0,27
AGOSTO	5874	0,09	401,91	764,61	407,69	1574,21	0,27
SEPTIEMBRE	6358	0,10	435,02	827,59	441,27	1703,87	0,27
OCTUBRE	6820	0,10	466,63	887,74	473,34	1827,71	0,27
NOVIEMBRE	6572	0,10	449,70	855,52	456,16	1761,37	0,27
DICIEMBRE	7728	0,12	528,78	1005,98	536,38	2071,15	0,27
TOTAL:	65.063	1	4.452	8.469	4.516	17.436	3,22

La tabla 71 muestra un resumen de todos los costos incurridos en la producción del producto P2 para el año 2020. Elaborado por las autoras.

En la presente tabla se presenta un resumen general de todos los datos calculados en las tablas explicativas anteriores, utilizando la ponderación de las ventas presupuestadas inicialmente, obteniendo de esta manera el costo unitario de producción utilizado en el cálculo del porcentaje de utilidad de la tabla 72.

Tabla 72: Margen de utilidad y costo unitario

ANÁLISIS MARGEN DE UTILIDAD BRUTA				
MES	PRECIO DE VENTA	COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN	MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	OBSERVACIÓN
ENERO	0,40	0,27	33%	-
FEBRERO	0,40	0,27	33%	-
MARZO	0,40	0,27	33%	-
ABRIL	0,40	0,27	33%	-
MAYO	0,40	0,27	33%	-
JUNIO	0,40	0,27	33%	-
JULIO	0,40	0,27	33%	-
AGOSTO	0,40	0,27	33%	-
SEPTIEMBRE	0,40	0,27	33%	-
OCTUBRE	0,40	0,27	33%	-
NOVIEMBRE	0,40	0,27	33%	-
DICIEMBRE	0,40	0,27	33%	-
TOTAL:	4,80			

La tabla 72 muestra el porcentaje de utilidad que posee el producto P2 para el año 2020. Elaborado por las autoras.

CAPÍTULO V

5.1. Introducción

Se sabe que para la verificación de que un trabajo de investigación como un Manual de soporte para una empresa determinada sea adecuado, es recomendable validar su aplicación comprobando que al momento de llevarse su desarrollo, este funcione y cumpla con el propósito determinado con el fin de evitar que las investigaciones se queden en hipótesis y fracase el proyecto una vez que se ponga en marcha; ganando de esta forma confianza y fiabilidad para la empresa a la que sea aplicable. Es por ello que se procede en el presente capítulo a desarrollar la respectiva comprobación y aprobación por parte de la propietaria de la empresa industrial “Papas fritas Catalina” con el que se ha trabajado a lo largo de la investigación de este Manual administrativo, contable y financiero logrando de esta manera una correcta guía para la organización manteniendo estabilidad y un mayor crecimiento tanto organizacional como económico que beneficie tanto al recurso humano interno como a las partes interesadas, como son los clientes y proveedores cumpliendo con el mayor enfoque de mejorar los aspectos administrativos, contables y financieros.

5.2. Método de verificación

Este es un método que permite llevar a cabo la verificación de toda la propuesta de esta investigación en base a los indicadores expuestos en cada una de las variables que serán puestos en discusión en la siguiente matriz y valorados dentro de un rango que permita conocer si es o no aplicable a la empresa en la que se basa este trabajo de investigación.

Tabla 73: Formato de la matriz de validación.

MATRIZ DE VALIDACIÓN							
MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO							
EMPRESA INDUSTRIAL "PAPAS FRITAS CATALINA"							
Nº	VARIABLE	INDICADORES	CALIFICACIÓN				OBSERVACIONES
			MUY APLICABLE	APLICABLE	POCO APLICABLE	NADA APLICABLE	
1	ADMINISTRATIVA						
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18	CONTABLE Y FINANCIERA						
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
		TOTAL					

La tabla 73 muestra las distintas variables e indicadores a ser calificados para la validación. Elaborado por las autoras.

5.2.1. Factores a validar

Proceso administrativo

- Nombre
- Logo
- Misión
- Visión
- Valores

- Objetivos estratégicos
- Políticas
- Organigrama
- Manual de funciones
- Manual de procedimientos
- Flujogramas
- Reglamento interno
- Entorno de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo
- Matriz de riesgo

Proceso contable y financiero

- Principios contables
- Plan de cuentas
- Proceso contable
- Costos
- Estados financieros
- Inventarios
- Control de inventarios
- Métodos
- Indicadores financieros
- Presupuesto

5.2.2. Método de calificación

Las calificaciones para la matriz se establecen de la siguiente manera:

Muy aplicable → 3

Aplicable → 2

Poco aplicable → 1

Nada aplicable → 0

5.2.3. Rango de interpretación

El resultado final se valora en base al siguiente rango obtenido del total de la puntuación (# de indicadores * puntuación máxima) el cual es dividido en tres rangos; uno para cada calificación y se procede a realizar una regla de 3 con los rangos obtenidos para sacar el porcentaje que mide el nivel de aplicabilidad del trabajo de investigación.

67% - 100% = Muy aplicable

33% - 66% = Aplicable

1% - 32% = Poco aplicable

0% = Nada aplicable

Para obtener el resultado final en porcentaje se aplica la siguiente fórmula:

$$V = \frac{CO}{CT} \times 100$$

En donde:

V= Validación

CO= Calificación obtenida (sumatoria total del puntaje obtenido de cada indicador evaluado)

CT= Calificación total (# de indicadores * puntuación máxima)

5.3. Estudio estratégico

Al tener presentes las principales debilidades que se encontraron en la empresa, se puede mencionar lo siguiente:

- Al no poseer metas claras, es difícil que las partes interesadas reconozcan cuales son los objetivos que desea cumplir, por ello se propone que la empresa adapte a sus actividades a una misión, visión y se identifiquen los distintos puestos de trabajo con una estructura organizacional y a su vez, cumplir con un un manual de funciones y procedimientos.
- La falta de control que se tiene en relación a los inventarios genera un desconocimiento de lo que posee la empresa, debido a esto se proponen formatos para que se controlen de una manera eficiente todos los inventarios, juntamente con un ejemplo de cómo se deben manejar estos.
- Las personas involucradas en la toma de decisiones deberían tener conocimientos de cómo se debe manejar los términos contables y financieros y reconocer la importancia que esto tiene para tener un mejor rendimiento y poder visualizar un crecimiento tanto en la parte administrativa, como contable y financiera de la empresa.

5.4. Descripción de estudio

Se basa en la aplicación de una matriz de validez que permita observar y determinar el nivel de aceptación de cada parámetro de la propuesta por parte de la empresa, tomando en cuenta sus opiniones y observaciones para entender los inconvenientes o ventajas que tiene la propietaria al aplicar en el desarrollo de su empresa este Manual administrativo contable y financiero.

5.4.1. Objetivo del estudio

Validar la propuesta del Manual Administrativo, Contable y Financiero para la empresa industrial “Papas fritas Catalina” en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador.

5.4.2. Equipo de trabajo

La elaboración, aprobación y validación de esta matriz se realiza con el apoyo del siguiente equipo de trabajo:

Elaboración de la matriz

- Autoras

Aprobación de la matriz

- Director de tesis: Ing. Paúl Toro.

Validación de la matriz

- Gerente propietaria de la empresa industrial “Papas fritas Catalina”

5.5. Resultados

Tabla 74: Matriz de validación aplicada.

MATRIZ DE VALIDACIÓN MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”							
N°	VARIABLE	INDICADORES	CALIFICACIÓN				OBSERVACIONES
			MUY APLICABLE	APLICABLE	POCO APLICABLE	NADA APLICABLE	
1	ADMINISTRATIVA	Nombre y Logo	3				En Marzo al renovar el permiso sanitario
2		Misión	3				Quiere que sus trabajadores sean más comprometidos
3		Visión	3				
4		Valores	3				Porque los empleados no tienen claro los valores y no los practican
5		Objetivos Estratégicos		2			El objetivo en relación a la parte contable no lo va a aplicar por el momento porque no dispone de recursos con el nivel de ventas que maneja.
6		Políticas	3				
7		Organigrama		2			Considera más adelante al tener un nivel de ventas suficientemente alto ver la posibilidad de contratar un contador externo por lo que no aprueba en su totalidad el organigrama ya que dentro de este se plantea un contador pero pondrá en práctica la estructura omitiendo este puesto porque mientras tanto la empresa no cuenta con los recursos necesarios para cubrirlo.
8		Manual de funciones	3				El manual presentado le sirve de mucha ayuda y lo considera muy adecuado incluso para el contador que

MATRIZ DE VALIDACIÓN
MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO
EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”

N°	VARIABLE	INDICADORES	CALIFICACIÓN				OBSERVACIONES
			MUY APLICABLE	APLICABLE	POCO APLICABLE	NADA APLICABLE	
							lo piensa contratar más adelante cuando cuente con más recursos al subir su nivel de ventas.
9		Manual de procedimientos	3				
10		Flujograma	3				Evita repetir constantemente indicaciones a trabajadores
11		Reglamento interno	3				Ayuda a que sus trabajadores sean más responsables con sus funciones
12		Entorno de control	3				
13		Evaluación de riesgo	3				
14		Actividades de control	3				Los formatos le ayudan a un mayor control
15		Información y comunicación	3				
16		Supervisión y monitoreo	3				
17		Matriz de riesgos	3				
18	CONTABLE Y FINANCIERA	Principios contables		2			Considera aplicable ya que identifica los beneficios que puede llegar a tener pero por el momento no lo aplicará porque se siente capaz de manejar su negocio con el nivel de ventas que posee, sin embargo desea subir su nivel de ventas que logre cubrir el sueldo del contador y más adelante contratarlo y así lograr tener más tiempo para ella y su familia.
19		Plan de cuentas		2			
20		Proceso contable		2			
21		Costos		2			
22		Estados financieros		2			

MATRIZ DE VALIDACIÓN
MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO
EMPRESA INDUSTRIAL “PAPAS FRITAS CATALINA”

N°	VARIABLE	INDICADORES	CALIFICACIÓN				OBSERVACIONES
			MUY APLICABLE	APLICABLE	POCO APLICABLE	NADA APLICABLE	
23		Inventarios	3				
24		Control de inventarios	3				
25		Método	3				
26		Indicadores financieros	3				
27		Presupuesto	3				
		TOTAL	60	14	0	0	74

Elaborado por:
Selene Erazo

Elaborado por:
Tatiana Flores

Validado por:
Elena Sánchez

Revisado por:
Ing. Paúl Toro

La tabla 74 muestra el resultado obtenido en la matriz ya validada. Elaborado por las autoras.

Calificación total

- Total indicadores → 27
- Calificación máxima → 3
- Calificación total → T. i. * C. t. → **81**

Calificación obtenida

Tabla 75: Resultados de la validación.

Muy Aplicable	60
Aplicable	14
Poco aplicable	0
Nada aplicable	0
Total	74

La tabla 75 muestra la calificación obtenida de la validación. Elaborado por las autoras.

5.6. Evaluación

Después de calificar la tabla de validación, se puede resumir en la siguiente fórmula que:

$$V = \frac{CO}{CT} \times 100$$

$$V = \frac{74}{81} * 100$$

$V = 91,36\%$ Muy aplicable

Después de aplicada la matriz de validación se identifica que la propuesta creada en el presente Manual Administrativo, Contable y Financiero para la empresa industrial “Papas Fritas Catalina” es en promedio muy aplicable con un resultado final del 91,36%, a pesar de que algunos indicadores no fueron validados con la máxima calificación como los objetivos estratégicos, organigrama y la parte contable en donde se detalla la necesidad de tener un contador lo cual no lo ve totalmente aplicable hasta sentirse más capaz económicamente debido a que existen algunos inconvenientes con respecto a los recursos económicos para poder contratar este personal necesario en la empresa; otra de las razones es que la gerente propietaria siente como ha evolucionado su negocio desde que inició hace 22 años y que conforme han incrementado sus ventas ella ha sabido acoplarse y manejar su negocio generando ganancias de manera empírica lo que le hace sentir muy capaz de seguir haciéndolo ya que cuenta con la experiencia y conocimientos suficientes sobre el curso de su negocio y le es un poco difícil salir de su zona de confort y aceptar cambios a los que no está acostumbrada pero una vez planteados todos los beneficios que podría tener al acaparar con menos responsabilidades en su negocio, se encuentra abierta a planear un incremento de sus ventas, obtener el ruc, lograr mayor reconocimiento y posicionamiento en el mercado obteniendo suficientes ganancias que cubran el gasto de un nuevo sueldo.

Conclusiones

- El primer capítulo sobre la fundamentación teórica permite obtener bases sólidas de información relevante para el tema del presente trabajo las cuales fueron recopiladas de distintos autores reconocidos para facilitar al lector la comprensión de lo que a continuación se propone en este manual y así poder sustentar tanto científica como técnicamente la propuesta planteada.
- En la metodología de investigación se puede encontrar los distintos tipos, métodos, técnicas e instrumentos utilizados en el estudio lo cual fue de mucha utilidad identificar los más adecuados para el desarrollo de este trabajo ya que de estos se obtuvo información necesaria, relevante y útil para poder diagnosticar correctamente a la empresa en la que se aplica el presente manual.
- El diagnóstico situacional fue una parte muy esencial en el estudio ya que gracias a la aplicación de la metodología se pudo evidenciar personalmente y en base a testimonios del personal interno de la empresa la realidad de esta y así poder tener una visión clara del manejo de la organización, identificando las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que sirvieron de base para realizar una propuesta a la medida de sus necesidades.
- Con respecto a la propuesta presentada en el capítulo IV se desarrollan varios aspectos que se consideraron importantes a ser aplicados en la empresa en los ámbitos administrativo, contable y financiero los cuales ayudaron a la propietaria de la organización a tener una mejor visión de su negocio al ver la oportunidad de un mayor desarrollo, crecimiento y control.

- Una vez que la propietaria de la empresa industrial “Papas Fritas Catalina” conoce nuestra propuesta procedió voluntariamente a validar cada indicador presentado lo que dio a conocer el nivel de aplicabilidad del trabajo final según su criterio logrando ver los beneficios que podría obtener su organización a nivel interno.

Recomendaciones

- Indagar la fundamentación teórica y buscar varios significados que sean necesarios para sustentar el trabajo de estudio o investigación, así como para brindar conocimientos a los lectores y dar una visión exacta de lo que tratará el manual y dar un tratamiento técnico al manejo de la empresa.
- Identificar las técnicas, métodos e instrumentos de investigación que más se adapten al tema de investigación, al poner en marcha la metodología establecida para tener las herramientas que generen un diagnóstico de la situación en que se encuentra la empresa.
- Efectuar un análisis periódico que indique el avance que la empresa haya tenido en el manejo de la organización, además enfocarse en las fortalezas que esta posee y combatir las debilidades que se presentan para así tener más oportunidades de crecimiento.
- Adaptar la situación de la empresa a la aplicación del manual administrativo, contable y financiero; poniendo en conocimiento de esto, a todos los trabajadores y colaboradores, para que cada uno de ellos se comprometa con la mejora continua, un excelente rendimiento y que se optimicen las actividades y funciones que se cumplen dentro de la empresa.
- Es recomendable validar un proyecto antes de ponerlo en práctica para saber la aceptación con la que se cuenta por parte de la empresa ya que de ello depende que lo pongan o no en práctica y se sientan a gusto con los cambios y si la empresa decide aplicar el manual es necesario ejecutar revisiones periódicas para verificar que se aplique debidamente el manual administrativo, contable y financiero; y a su vez comprobar que cada trabajador cumpla con los parámetros establecido en este y que se puedan visualizar los beneficios que se esperan, tanto a nivel interno, como externo.

Bibliografía

- Aguirre, M. (2018). *Dirigir y motivar equipos*. Madrid.
- Alcala Sánchez, I. G. (2014). *Tecnica FODA*. Retrieved from [http://www.fd.uach.mx/maestros/2016/11/24/Tecnica FODA.pdf](http://www.fd.uach.mx/maestros/2016/11/24/Tecnica_FODA.pdf)
- Alcarria, J. J. (2018). *Contabilidad Financiera*. Retrieved from https://books.google.es/books?id=0MewDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Badilla, C. A. (2018). *Propuesta de definición de un estándar para la documentación de procesos y rediseño de los procesos de Toma de pedido y Entrega de pedido*. Retrieved from https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/11057/propuesta_definicion_estandar_documentacion_procesos.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barbei, A. A., Neira, G., González, P. C., & Zinno Arbio, F. (2017). Indicadores de Gestión en las entidades públicas. *Documentos de Trabajo Del CECIN*, no. 39, 20. Retrieved from <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/62318>
- Blandez, M. G. (2016). *Proceso Administrativo - Editorial Digital UNID, María de Guadalupe Blandez Ricalde - Google Libros*. Retrieved from <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=TYHDCwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=proceso administrativo&ots=pnvetPUCMS&sig=OTA5viWYiU1LHSm7zYk5InQn76U&fbclid=IwAR0HOi2AE807tZbDZN0bnzbAPTRTfHsQrTqcZwnbtF-8odXPI7Lvruyq2tM#v=onepage&q=proceso administrativo&f=false>
- Caballero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes y tesis* (Artgraph). México.
- Caballero, P. (2014). *Gestión económico-financiera básica de la actividad de ventas e*

- intermediación comercial (UF1724)*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utnortesp/reader.action?docID=4499044&query=concepto%2Bde%2Bgesti%25C3%25B3n%2Bfinanciera>
- Casanova, M. de la C. (2018). Mapa de procesos de la Universidad de Ciencias Médicas de Pinar del Río. In *Rev. Ciencias Médicas de Pinar del Río. Marzo-abril* (Vol. 22). Retrieved from <http://scielo.sld.cu/pdf/rpr/v22n2/rpr14218.pdf>
- Cauas, D. (2015). *Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación*.
- Cevallos, M., Dávila, P., & Mantilla, D. (2015). *CONTABILIDAD GENERAL PARA DOCENTES Y ESTUDIANTES DE NIVEL SUPERIOR* (R. CREATIVA, Ed.). Quito.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utnortesp/reader.action?docID=5426407&query=control%2Bde%2Binventario>
- Cruz, A. (2018). *Gestión de inventarios. COML0210*. Retrieved from https://books.google.es/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Eyssautier, M. (2016). *METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS APLICADAS* (Primera; E. Trillas, Ed.). México.
- Flores, S. (2015). *Procesos Administrativo y gestión empresarial en COPROABAS, JINOTEGA*. Matagalpa.
- Franklin, E. B. (2014). *Administración de empresas*.
- Fuertes, J. A. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*. 14, 18.
- González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno . Modelo COSO III Manual del Participante Autor : C . P . Rafael González Martínez Contenido Capítulo Introducción Capítulo I . Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO)*

- Capítulo IV . Marco In. 39.* Retrieved from
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Humberto, L., & Horta, M. (2016). “*GUÍA PRÁCTICA-ARMADO UNA PRECISA MATRIZ DE RIESGOS.*”
- Jara, F., Jiménez, G., & Imbaquingo, M. (2019). Diseño de un sistema de costos para la producción y la comercialización de cuadernos personalizados. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Lara, E. (2018). *Fundamentos de Investigación* (Alfaomega). México.
- Lerma, H. (2019). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (ECOE). Bogotá.
- Louffat, E. (2015). *Administración: Fundamentos del proceso administrativo* (Cengage Le).
 Retrieved from www.BillionPhotos.com/Shutterstock.com
- Luis Onieva Giménez. (2017). La organización de la producción Historia y campos de aplicación. Retrieved July 1, 2019, from
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/utnortesp/reader.action?docID=5308982&query=Organizaci%25C3%25B3n%2Bde%2Bempresas>
- Luna, A. (2015). *Proceso Administrativo - Alfredo Cipriano Luna González - Google Libros.*
 Retrieved from
https://books.google.es/books?id=7c9UCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- María, I., & Vergara, E. V. (2017). *LOS MANUALES*. 6. Retrieved from
<http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Melvin, O. (2017). *Métodos de investigación académica*. 84. Retrieved from
[http://repositorio.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/76783/Campos Ocampo%20Melvin](http://repositorio.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/76783/Campos%20Ocampo%20Melvin).
 2017. Métodos de Investigación académica. %28versión 1.1%29. Sede de

Occidente%2C UCR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*.

Retrieved from

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8tFCDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=ecuación+contable+que+es&ots=tFbUNudtoo&sig=SbfvYBQv5bWusSEkGc8AJwEEiSU#v=onepage&q&f=false>

Mendoza Fernández, D., López Juvinao, D., & Salas Solano, E. (2016). Planificación estratégica de recursos humanos: Efectiva forma de identificar necesidades de personal.

Económicas CUC, 37(1), 63–80. <https://doi.org/10.17981/econcuc.37.1.2016.03>

Meneses, J. (2016). *El cuestionario*. Retrieved from <http://www.gnu.org/licenses/fdl-1.3.html>.

Mideplan. (2009). *Guía para la Elaboración de Diagramas de Flujo*.

Morales, F. (2014). *Exploratoria y Explicativa*.

Münch, L. (2014). *Administración gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos* (Segunda Ed). México.

Münch, L. (2017). *Fundamentos de Administración*. México.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Ediciones). Colombia.

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Ediciones). Colombia.

Novillo, E., Palomeque, M., Espinosa, M., Ramón, D., Sarmiento, C., & Solís, M. (2017). *Investigación de mercado* (Primera; Compás, Ed.). Guayaquil.

Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. In *Mérida. Venezuela* (Vol. 32).

- Ramírez Mónica. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. Retrieved June 27, 2019, from 2018 website:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/utnortesp/reader.action?docID=5635964&query=%2522contabilidad%2522>
- Rey, J. (2017). *Contabilidad General*. Retrieved November 18, 2019, from
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=LvMHDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=contabilidad+general&ots=4qDiMC_XJj&sig=eabcpypFx0_Y-miLtzrpkGluUkI#v=onepage&q=contabilidad general&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=LvMHDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=contabilidad+general&ots=4qDiMC_XJj&sig=eabcpypFx0_Y-miLtzrpkGluUkI#v=onepage&q=contabilidad%20general&f=false)
- Reyes, Y. (2017). *Contabilidad de costos*.
- Rodríguez, J. (2016). *Clasificación de los organigramas y su importancia como guía y apoyo para la toma de decisiones en las empresas*. Machala.
- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL FRIGORÍFICO. *Rev.Fac.Cienc.Econ*, XXIV(2), 111–132.
<https://doi.org/10.18359/rfce.2215>
- Román, J. C. (2017). ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión. Retrieved November 9, 2019, from
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=tipos+de+estados+financieros&ots=_QBslXCg7w&sig=pkPlmaLnYHji8Zub-448OTR5QAQ#v=onepage&q&f=false
- Sepúlveda Lizeth. (2019). *Manual para la asignatura de costos: empresas de producción y servicios*. Retrieved June 27, 2019, from 2019 website:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/utnortesp/reader.action?docID=5756607&query=%2BManual%2Bde%2Bcontabilidad%2BBy%2Bcostos>.
- Siguenza, J. (2019). *Estado de costos de producción y ventas y su incidencia en la mano de*

obra. 26.

Talancón, H. P. (2007). Matrix SWOT : An alternative for diagnosing and determining intervention strategies in organizations. *Enseñanza e Investigación En Psicología*, 12(1), 113–130. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29212108>

Tarapués, L. Y. (2017). *DISEÑO Y LEVANTAMIENTO DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA SOLUCIONES AVANZADAS INFORMÁTICAS Y TELECOMUNICACIONES SAITEL UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA*. Retrieved from <http://200.12.169.19:8080/bitstream/25000/13688/3/T-UCE-0003-CA060-2017.pdf>

Terrazas, R. A. (2009). *MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN*.

Thompson, I. (2012). MISIÓN Y VISIÓN - Promonegocios.net. Retrieved November 8, 2019, from <https://www.promonegocios.net/empresa/mision-vision-empresa.html>

Torres, Z. (2014). *Administración Estratégica* - Zacarias Torres Hernandez - Google Libros. Retrieved November 8, 2019, from <https://books.google.com.ec/books?id=NNThBAAAQBAJ&pg=PA33&dq=administración+estratégica&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj1zdrEkMzIAhVNpFkKHagaAYUQ6AEIYDAH#v=onepage&q=administración+estratégica&f=false>

Treviño Jiménez, D. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Retrieved June 27, 2019, from 2009 website: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utnortesp/reader.action?docID=3182179&query=ti+pos%2Bde%2Bempresas&ppg=5>

Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utnortesp/reader.action?docID=3161303&query=p>

rincipios%2Bcontables

Anexos

Fotografías de la empresa industrial







Entrevista

1. ¿Posee un manual de procedimientos y funciones que conste por escrito y facilite la realización de su trabajo?
2. ¿Cuántas personas conforman la empresa?
3. ¿Tiene definido la misión y visión de la empresa?
4. ¿La empresa tiene un documento que respalde los valores que practican?
5. ¿Las actividades de la empresa se rigen por políticas?
6. ¿Cómo se halla estructurado organizacionalmente la empresa?
7. ¿Posee algún organigrama definido?
8. ¿Han realizado flujogramas que representen los procesos que llevan a cabo dentro de la organización?
9. ¿Posee la empresa un reglamento interno?
10. ¿Ha establecido un código de ética de forma escrita dentro de la empresa?
11. ¿Se capacita al personal de la empresa?
 1. ¿Cada qué tiempo realiza las capacitaciones?
12. ¿Poseen un sistema o procedimiento que les permita identificar los riesgos a los que están expuestos?
13. ¿En caso de ser identificado el riesgo, lo evaden o buscan la manera de gestionarlo?
14. ¿Aplican medidas para mitigar estos riesgos?
15. ¿Realizan evaluaciones periódicas que les permitan comprobar el efecto de las medidas aplicadas?
16. ¿Posee algunas medidas en específico para salvaguardar los inventarios que manejan?
17. ¿Aplican medidas preventivas o correctivas para tratar las cuentas incobrables?
18. ¿Mantiene políticas que regule un presupuesto máximo en una cuenta por pagar?
19. ¿Tienen algún mecanismo que evite que disminuyan sus ventas?
20. ¿Quién supervisa las actividades de la empresa?
 1. ¿Con qué frecuencia?
21. ¿La empresa lleva las cuentas a través de un registro de ingresos y egresos o con un profesional?
22. ¿Quién maneja los recursos económicos y financieros de la empresa?
23. ¿Se dispone de algún programa informático para el manejo contable y financiero?
24. ¿La empresa cumple con las obligaciones tributarias que le corresponden, cuáles son?
25. ¿Cuenta con un fondo de caja chica?
26. ¿Cómo contabilizar los inventarios?
27. ¿Existe un control sobre la materia prima?
28. ¿Se realiza control de inventarios de producto terminado?
29. ¿Para el control de inventarios utilizan el Kardex como instrumento?
30. ¿Cuál es el método que utiliza para la valoración y control de inventarios (fifo, lifo y promedio ponderado)?
31. ¿Aplican stock mínimos y máximos de inventarios?
32. ¿Cómo se maneja el presupuesto de la empresa?
33. ¿Realiza algún análisis financiero de la empresa?
34. ¿Cuáles considera que son sus ventajas competitivas respecto a la competencia?

Censo

Universidad Técnica del Norte

Objetivo: Identificar el estado actual de la empresa industrial “Papas Fritas Catalina” a través de la aplicación de este instrumento para la realización de un Manual administrativo, contable y financiero que contribuya a un mejor desarrollo de la misma.

Indicaciones: Encierre la respuesta que usted considere correcta y de ser el caso conteste según corresponda.

1. ¿Conoce usted la existencia de una misión y visión de la empresa?
 - a. si
 - b. no
2. ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un organigrama?
 - a. si
 - b. no
3. ¿Tienen reglas internas que deben cumplir dentro del horario de trabajo? ¿Cuales?
 - a. si
 - b. no

.....
.....
.....

4. ¿Considera usted que las funciones y responsabilidades de su puesto de trabajo están bien definidas?
 - a. si
 - b. no
5. ¿Existe algún documento que contenga los procedimientos claramente definidos que usted deba cumplir dentro de la empresa?
 - a. si
 - b. no
6. ¿Cómo califica usted la comunicación que hay entre todo el personal de la organización?
 - a. Muy buena
 - b. Buena
 - c. Regular
 - d. Mala
7. ¿La empresa le brinda capacitación para la realización de sus actividades?
 - a. si
 - b. no
8. ¿Cuenta con equipos de seguridad dentro de su área de trabajo?
 - a. si

- b. no
9. ¿Las actividades que usted realiza en la empresa, tienen los respectivos documentos de respaldo?
- a. si
 - b. no
10. ¿La persona a su cargo le entrega la información referente a sus labores de una forma eficiente y oportuna?
- a. si
 - b. no
11. ¿Tiene claro las funciones de su puesto de trabajo?
- a. si
 - b. no
12. ¿La dirección general le da apertura para que usted pueda hacer sugerencias que contribuya a mejorar el proceso que realiza?
- a. si
 - b. no
13. ¿Cómo considera es el ambiente de trabajo en la empresa?
- a. Excelente
 - b. Muy bueno
 - c. Bueno
 - d. Malo
14. ¿Se ha establecido en la empresa el grado de autoridad y responsabilidad de acuerdo al nivel jerárquico?
- a. si
 - b. no
15. ¿Cómo califica el trabajo en equipo, ante un inconveniente en el área que usted trabaja?
- a. Muy bueno
 - b. Bueno
 - c. Regular
 - d. Malo

Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN

1 DATOS INFORMATIVOS

1,1 EMPRESA: "Papas Fritas Catalina"

1,2 DIRECCIÓN:

1,3 FECHA:

INDICACIONES	VALORACIÓN	DESCRIPCIÓN
Marque con una (X) en cada indicador la valoración que considere pertinente luego sume para obtener el puntaje respectivo	0	ALERTA: No evidencia, no presenta o no realiza
	1	EN INICIO: Tiene, pero no logra aún el indicador
	2	EN PROCESO: Cumple casi en su totalidad el indicador
	3	LOGRO SATISFACTORIO: Cumple con el indicador permanentemente

N°	INDICADORES	VALORACIÓN				OBSERVACIONES
		0	1	2	3	
1	Poseen metas claras y establecidas por escrito					
2	Se practican valores dentro del ámbito laboral					
3	Los trabajadores tienen en claro las jerarquías en los puestos de trabajo					
4	Cada trabajador cuenta con una función en específico					
5	Todo el personal tiene en claro los procedimientos llevados a cabo					
6	Existe duplicidad de funciones o mucha carga de responsabilidades					
7	Los procedimientos cuentan con un orden lógico					
8	Existe un buen comportamiento y cumplimiento de reglas de todo el personal					
9	Los espacios de trabajo se encuentran bien delimitados y en óptimas condiciones					
10	Existe una buena comunicación interna					

FICHA DE OBSERVACIÓN

1 DATOS INFORMATIVOS

1,1 EMPRESA: "Papas Fritas Catalina"

1,2 DIRECCIÓN:

1,3 FECHA:

INDICACIONES	VALORACIÓN	DESCRIPCIÓN
Marque con una (X) en cada indicador la valoración que considere pertinente luego sume para obtener el puntaje respectivo	0	ALERTA: No evidencia, no presenta o no realiza
	1	EN INICIO: Tiene, pero no logra aún el indicador
	2	EN PROCESO: Cumple casi en su totalidad el indicador
	3	LOGRO SATISFACTORIO: Cumple con el indicador permanentemente

N°	INDICADORES	VALORACIÓN				OBSERVACIONES
		0	1	2	3	
11	Los trabajadores ejercen su labor con comodidad, buen ánimo y compromiso					
12	Existen medidas de seguridad en todas las áreas de trabajo					
13	Cuentan con toda la maquinaria necesaria para el buen desenvolvimiento de sus funciones					
14	Existe personal capacitado encargado de la supervisión de las operaciones					
15	Se realizan evaluaciones periódicas a todas las actividades					
16	Es informada cualquier novedad importante de manera oportuna					
17	Existe una correcta organización en el área contable					
18	Poseen un lugar adecuado para el almacenamiento de materias primas					

FICHA DE OBSERVACIÓN

1 DATOS INFORMATIVOS

1,1 EMPRESA: "Papas Fritas Catalina"

1,2 DIRECCIÓN:

1,3 FECHA:

INDICACIONES	VALORACIÓN	DESCRIPCIÓN
Marque con una (X) en cada indicador la valoración que considere pertinente luego sume para obtener el puntaje respectivo	0	ALERTA: No evidencia, no presenta o no realiza
	1	EN INICIO: Tiene, pero no logra aún el indicador
	2	EN PROCESO: Cumple casi en su totalidad el indicador
	3	LOGRO SATISFACTORIO: Cumple con el indicador permanentemente

N°	INDICADORES	VALORACIÓN				OBSERVACIONES
		0	1	2	3	
19	Posee un lugar adecuado para el almacenamiento de productos en proceso					
20	Posee un lugar adecuado para el almacenamiento de productos terminados					