



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Incidencia de la Implementación de un sistema de costos por procesos en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia, de la ciudad de La Trinidad Estelí, durante el período septiembre–noviembre 2019.

Trabajo de Seminario de Graduación para optar

Al grado de

Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas

Autores/ Autores

Gutiérrez Fuentes Thelma Elizabeth

Hernández Dávila Kizzy Tatiana

Toruño Martínez Liliana Belén

Tutor (a): Msc. Mercedes Denisse Martínez

Estelí, sábado, 25 de enero de 2020



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Costos

TEMA

Sistema de Acumulación de Costos

SUBTEMA

Costos por procesos

TEMA DELIMITADO

Incidencia de la implementación de un sistema de costos por proceso en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí, durante el período Septiembre - noviembre 2019.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, nuestro padre Celestial por permitirnos cumplir una de nuestras metas más anheladas dándonos sabiduría, entendimiento y perseverancia para alcanzar esta bendición.

A nuestros padres que siempre han estado con nosotras a lo largo de este camino demostrándonos su apoyo incondicional haciendo posible la realización de esta meta.

A nuestros queridos maestros por brindarnos cariño, paciencia a lo largo de nuestra carrera profesional, de igual manera a nuestras maestras guías por haber estado presente en el transcurso de este trabajo de investigación aportando con sus conocimientos en nuestro desarrollo profesional y personal.

Los Autores

DEDICATORIA

A Dios primeramente por ser nuestro guía durante este proceso investigativo, por darme las fuerzas de vencer las adversidades presentadas a lo largo de este camino, por ser una guía espiritual dándonos fortaleza, sabiduría y perseverancia a diario para que finalizáramos con éxito nuestra tesis.

A mis padres por ser el motor de mi vida quienes han estado presentes a lo largo de este trayecto, mi padre Luis Alberto Gutiérrez por nunca dejarme sola, a mi madre Thelma Alejandra Fuentes por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional por que hizo todos los sacrificios posibles para que pudiera cumplir mis sueños y no dejarme sola cuando más lo necesitaba.

A mi madre Gilma Fuentes por estar a mi lado siempre motivándome a seguir adelante y vencer los obstáculos presentados a lo largo de este camino y darme los mejores consejos cuando sentía que me iba a rendir, por formarme con buenos valores morales porque gracias a estas personas estoy cumpliendo una de mis metas más anheladas.

A todas aquellas personas, familiares que me brindaron su apoyo sincero e incondicional en el transcurso de mi carrera.

Thelma Elizabeth Gutiérrez Fuentes

DEDICATORIA

A Dios, Por ser mi guía espiritual, por regalarme salud, sabiduría, fortaleza y perseverancia a lo largo de mi vida, para alcanzar una de mis metas.

A mis Padres Álvaro Hernández y Teresa Dávila, pero de manera muy especial a mi madre, por ser siempre el motor principal a lo largo de mi caminar, por su cariño y apoyo incondicional, en el transcurso de este proceso formativo, por cada una de sus lucha y esfuerzos incansables los cuales me han permitido culminar con éxito mi meta.

A una persona muy especial que me ha apoyado a lo largo de esta etapa, demostrándome su comprensión, motivación y paciencia para cumplir esta meta.

A mis maestros que han formado parte de este proceso educativo, por sus vastos conocimientos brindados en el trayecto de mi formación profesional.

De manera muy especial a mi tutora Denisse Martínez Por formar parte de este proyecto, por sus orientaciones, apoyo incondicional en la elaboración de mi tesis, por compartir cada uno de sus conocimientos, por su paciencia y dedicación.

MUCHAS GRACIAS.

Kizzy Tatiana Hernández Dávila

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por ser el pilar fundamental que me dio las fuerzas para superarme en la vida, por guiarme en el proceso de aprendizaje.

De manera muy especial a mis padres, Celso Toruño Rodríguez y mi madre Maura Lilliam Martínez Cardoza que me apoyaron y estuvieron a mi lado para motivarme, guiarme, y demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional, de igual manera a mis hermanos por contar siempre con su valioso apoyo absoluto.

A todas aquellas personas, familiares que me brindaron el apoyo en los buenos momentos y en las dificultades que se presentaron en el transcurso de mi carrera.

Al personal docente de la Facultad Regional Multidisciplinaria, por compartir sus conocimientos y contribuir a mi formación académica y profesional.

Liliana Belén Toruño Martínez

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.3 Preguntas Problemas.....	4
1.4 Justificación	5
II. OBJETIVOS	6
2.1 Objetivo General.....	6
2.2 Objetivos Específicos.....	6
III. MARCO TEÓRICO	7
3.1 Empresa	7
3.1.1 Definición.....	7
3.1.2 Clasificación de Empresa.....	7
3.2 Generalidades de las MIPYMES del sector Industrial	10
3.2.1 Concepto de MIPYMES	10
3.2.2 Clasificación de las MIPYMES	10
3.2.3 Marco Legal	11
3.2.3.1 Definición.....	11
3.2.3.2 LEY DE PROMOCIÓN, FOMENTO Y DESARROLLO DE LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (LEY MIPYME)	11
3.2.4 NIF Para MIPYMES	13
3.3 Panadería.....	14
3.3.1 Concepto	14
3.3.2 Diferencia entre Proceso y Procedimientos.....	14
3.3.4 Recursos que intervienen en el proceso productivo	15
3.3.5 Elementos del Proceso Productivo.....	15
3.3.6 Contabilidad.....	16
3.4 Generalidades de la Contabilidad de Costos.....	16
3.4.1 Concepto	16
3.4.2 Objetivos de la contabilidad de Costos.....	16
3.4.3 ¿Qué es la producción equivalente en contabilidad?	16
3.4.4 Clasificación de los Costos	17

3.4.4.1 Costos del producto y costos del periodo.....	17
3.4.4.2 Costos Totales y costos unitarios.....	17
3.4.4.3 Costos variables, costos Fijos y costos mixtos.....	18
3.4.4.4 Costos Directos y costos indirectos	18
3.4.4.6 Costeo de productos Conjuntos y Subproductos.	19
3.4.5 Definición de los Elementos del Costo	21
3.4.5.1 Materiales.....	21
3.4.5.2 Manos de Obra	21
3.4.5.3 Costos Indirectos de Fabricación.....	21
3.4.6 Definición de los costos Unitarios.....	21
3.4.6.1 La importancia del análisis y la estimación de costos.....	21
3.5 Sistema de Acumulación de Costo	22
3.5.1 Definición de un Sistema Por Órdenes Específicas.....	22
3.5.2 Sistema de Costeo ABC	22
3.5.2.1 Definición.....	22
3.6 Sistema de costos por proceso	22
3.6.1 Definición	22
3.6.2 Características del Sistema de Costo por Proceso.....	23
3.6.3 Departamento de producción	23
3.6.4 Diseño de un sistema de costos por procesos	23
3.6.5 Ventajas de la contabilidad de costos	24
3.6.5.1 Controlar los gastos operativos.....	24
3.6.5.2 Conocer los costos unitarios.....	24
3.6.5.3 Acceder a información precisa	24
3.6.6 Control de los Elementos del costo	24
3.7 Fijación de Precio.	25
3.7.1 Concepto	25
3.7.2 Como fijar los precios.....	25
3.8 Estados Financieros	26
3.8.1 Definición	26
3.8.2 Importancia de los Estados Financieros.....	26
3.8.3 Clasificación.....	26
3.8.4 Balance General	26
3.8.5 Importancia del Balance General	27

IV. SUPUESTO	28
4.1 Supuesto.....	28
4.2 Matriz de Categoría	29
V. DISEÑO METODOLÓGICO	31
5.1 Tipo de Investigación	31
5.2 Tipo de estudio	31
5.3 Universo, Muestra y Unidad de análisis	31
5.3.1 Universo.....	31
5.3.2 Muestra	31
5.4 Técnicas de recolección de datos	32
5.4.1 Entrevistas.....	32
5.4.2 Guía de observación	32
5.4.3 Revisión documental	33
5.5 Etapas de investigación	33
5.5.1 Documental	33
5.5.2 Elaboración de instrumentos	33
5.5.3 Trabajo de campo.....	33
5.5.4 Elaboración de documento final	34
VI. RESULTADOS.....	35
6.1 Proceso Productivo de la Panadería Blanca Nubia	36
6.2 Implementación de un sistema de costo por procesos en la panadería que se ajuste a las necesidades de información de la propietaria.	44
6.3 Evaluación del sistema de costos por procesos, implementado en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia.	48
VII. CONCLUSIONES	67
VIII. RECOMENDACIONES	68
IX. BIBLIOGRAFIA	69
X. ANEXOS	74

I. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es una de las ramas de la contabilidad general la cual se encarga única y exclusivamente de manejar los costos de producción de una empresa, para hacerlo debe controlar, distribuir, analizar y administrar todos los costos que posee la entidad con la finalidad de proporcionar información, técnicas específicas y sobre todo con una buena planificación.

El presente estudio contiene información presentada por la panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí, que es donde se centra el tema de investigación, teniendo como eje de análisis las fases del proceso productivo que se lleva a cabo en la elaboración de productos panaderos y de la manera que determinan los costos unitarios incurridos en la producción.

La presente investigación cuenta con diez capítulos donde el lector se encontrará con las investigaciones que anteceden el eje de análisis basado en sistemas de costos. Para la realización de dicho estudio se analizaron las diferentes problemáticas encontradas en la empresa, es decir la más latente en la determinación de los costos de producción, además como equipo investigador se plantean las posibles soluciones ante las deficiencias presentadas por la entidad.

Otro aspecto abordado son los motivos que justifican la realización de este estudio y se describe claramente la problemática a tratar, seguidamente se plantean los objetivos tanto general como específico que se pretenden alcanzar al culminar el estudio, de igual modo se recopiló la información que sustenta el marco teórico.

Del mismo modo se procede a elaborar el supuesto de la investigación en donde se incluye una matriz de categoría y subcategoría constituida por cada una de los objetivos específicos, así mismo se realizó un diseño metodológico que incluye el tipo de estudio, muestreo, técnicas de recolección de datos y etapas de investigación en este capítulo es donde se construyen los instrumentos a aplicar en la empresa tales como; guía de observación, entrevistas, las cuales serán procesadas en los resultados, posteriormente se presentan las conclusiones a las que se llegaron, dando las recomendaciones necesarias, posteriormente es citada la bibliografía que sustenta el marco teórico y también se incluyen los anexos que contienen toda la información asociada en el trabajo.

1.1 Antecedentes

Tomando como referencia las investigaciones relacionadas a este estudio a nivel Nacional, se encontraron documentos en biblioteca Urania Zelaya de FAREM Estelí con énfasis en contabilidad de costos.

Un primer trabajo titulado, Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por procesos adoptado a la Tabacalera TACASA, S.A, en el primer trimestre del año 2015, cuyos autores fueron, Arguello Rocha Arllen Iveth, Gadea Betanco Geneva Jasiria y Pineda Martínez Adolfin Damaris (diciembre 2015) de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM- Estelí. Dicha investigación tiene por objetivo general; Analizar la efectividad del sistema de acumulación de costos por proceso implementado en la empresa Tabacalera TACASA, S.A en el primer trimestre del año 2015. Llegando a la conclusión de que el sistema utilizado en la empresa no es el adecuado para contabilizar los costos de producción, lo que no permite determinar el costo real del puro, debido a que utilizan un método de contabilidad comercial o tradicional. (Arguello Rocha, 2015, págs. 36,47)

Un segundo trabajo del Lic. Pérez Torrez Heiner Tomas y Vanegas López Yerli Melibec de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN- Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM- Estelí, investigación denominada; Incidencia de la implementación de un sistema de costos por proceso en la determinación de los costos de fabricación de polines de madera de 40x48 pulgadas en la industria MADESSA S.A, durante el primer semestre 2del año 2015. Se trata de una investigación basada en un área específica de la contabilidad como es la contabilidad de costos, originándose en medio de la necesidad de poder conocer los beneficios que conlleva el implementar un sistema de costos por proceso. Una vez finalizada la investigación se puede decir que la implementación de un sistema de costos por procesos en MADESSA S, A cumple con la hipótesis planteada en determinar eficientemente los costos de producción, efecto de esta eficiencia es el tomar decisiones en base a los datos presentados con respecto a la fijación de los precios de venta, permitiendo aumentar el precio de aquellos artículos que han sido subvaluados. (Pérez & Vanega, 2016, págs. 34,57)

Un tercer trabajo en el ámbito internacional fue presentado por, Goñaz Del Águila, Edder Zevallas Vásquez, William Hers (Iquitos-Perú 2018) de la Universidad Científica del Perú, Facultad de Negocios, que se titula Determinación de un sistema de costos por proceso para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadera Oriental S.R.L, de la ciudad de Iquitos 2016, que tiene por objetivo la determinación de un sistema de costos por proceso y sus elementos para determinar la incidencia que este tendría en la rentabilidad y que este beneficie a la gestión empresarial de la empresa. Teniendo como resultado que la empresa no aplica políticas, procedimientos, ni documentos de control que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos y que el sistema de costeo utilizado no está de acuerdo a las características de la empresa. (Vásquez & Hers, 2018, pág. 1)

1.2 Planteamiento del Problema

Las panaderías son el principal motor de la economía en el Municipio de La Trinidad, Departamento de Estelí; por eso es conocida como la "ciudad del pan". El eje de estudio de esta investigación se centra en la panadería Blanca Nubia ubicada contiguo al restaurante Típico la Nueva Sopa, fundada en el año 2010, bajo la dirección de su actual propietaria Blanca Nubia.

La panadería Blanca Nubia es una empresa dedicada a la elaboración y venta de pan con el propósito de brindar productos panaderos de gran calidad y variedad para los gustos de sus clientes.

Actualmente la panadería no cuenta con un área de contabilidad, ya que no hay una persona encargada para realizar dichas funciones, siendo la propietaria la que lleva a cabo el control de la cuenta de efectivo en caja y la administración del negocio. Es aquí donde recae una de las grandes problemáticas de la empresa.

Los sistemas contables son de gran importancia para el manejo de la contabilidad en una empresa, lo cual juega un papel relevante en el giro de estos negocios; es por ello que implementar un sistema de costos por proceso en dicha empresa representaría una gran oportunidad de mejora y control para la propietaria, puesto que es una herramienta esencial que permite desarrollar un orden absoluto en la información, el buen uso de los procesos contables, el manejo de sus recursos facilitando el ascenso de la empresa.

Otra de las problemáticas que presenta la panadería es la falta de registros de la materia prima, lo cual conlleva a presentar variantes en las entradas y salidas de bodega debido a la escasez de datos confiables y reales del uso de la misma.

La empresa no realiza informes de producción, problema, que no le permite conocer con exactitud el precio de venta de su producto y saber si ésta, obtiene ganancias y/o pérdidas.

En el acápite anterior, se señala un problema latente en dicha empresa, razón por la cual es necesario reforzar la contabilidad de costos por procesos para determinar los costos totales y unitarios con el fin de conocer con exactitud los costos de producción en esta panadería; pues con información confiable se podrán tomar decisiones como precios de venta y determinación confiable de los resultados financieros.

1.3 Preguntas Problemas

Formulación de la pregunta Problema

¿Por qué es importante implementar un sistema de costos por procesos para la determinación de los costos unitarios en la panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí durante el período Septiembre- noviembre2019?

Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son los procesos productivos de la panadería, así como los procedimientos utilizados para la determinación de los costos unitarios?
- ¿Por qué es necesario que la empresa implemente un sistema de costos por procesos?
- ¿Cuáles son los posibles beneficios que tendría la empresa al implementar un sistema de costos por procesos?

1.4 Justificación

Este trabajo de investigación justifica su importancia práctica y funcional en el ámbito local, todo esto conlleva a obtener buenos resultados que contribuirán para el desarrollo de la panadería Blanca Nubia del municipio de La Trinidad- Estelí, proporcionando los elementos necesarios para satisfacer las necesidades de las actividades que realiza la panadería, sin mencionar que mediante este trabajo la empresa mejorará sus ingresos económicos y le brindará un mejor manejo de sus operaciones.

Las pequeñas y medianas empresas deben adoptar su estructura de costos para lograr determinar un precio justo de los productos que se elaborarán, por tal razón se hace necesario que la panadería Blanca Nubia cuente con una estructura de costos, apoyada por un procedimiento para asignar los costos comunes.

La contabilidad de costos, basados en el sistema por proceso de producción, se realizará con la finalidad de conocer ampliamente todo el proceso necesario para la contabilización de los costos de producción de esta empresa; este es un tema de gran importancia, porque, recoge, analiza, registra y reporta la información relacionada con los costos

Este sistema es necesario porque le ofrece a dicha empresa un control eficiente que ayudará a desarrollarse formando una empresa competitiva, ya que el cumplimiento de un buen control interno asegura en el caso de cometer errores en los registros y el proceso productivo disminuya de manera significativa.

Además, este documento de investigación ayudará a usuarios para una mejor comprensión de los datos que posee un sistema contable de acumulación de costos y los posibles beneficios que se obtienen en la estructuración del mismo. También establecer comparaciones y diferencias a la situación que ha manifestado la empresa antes y después de la implementación del sistema. También servirá de fuente o referencias para futuros profesionales que realicen investigaciones similares a dicho problema.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

- Analizar la efectividad de la implementación de un sistema de costo por proceso en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí durante el período Septiembre-noviembre 2019.

2.2 Objetivos Específicos

- Describir el proceso productivo de la panadería, así como el procedimiento utilizado para la determinación de los costos unitarios.
- Implementar un sistema de costo por procesos en la panadería que se ajuste a las necesidades de información de la propietaria.
- Evaluar el sistema de costos por procesos, implementado en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia.

III. MARCO TEÓRICO

Una vez descrita la parte introductoria en la que se basa el estudio y haber detallado la situación actual en la que se encuentra la empresa, se recopiló información abordada en el tercer acápite como es el marco teórico en donde se presentan las definiciones propias de la investigación.

3.1 Empresa

3.1.1 Definición

El concepto de empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo. (Raffino M. E., 2019)

3.1.2 Clasificación de Empresa

3.1.2.1 Empresas comerciales

Las empresas comerciales son aquellas dedicadas a la intermediación comercial entre productores y consumidores de bienes o mercancías terminadas, a través de la compra y venta de bienes o mercancías.

3.1.2.2 Empresas de servicios

Una empresa de servicios es una empresa que proporciona ingresos al proporcionar servicios en lugar de vender productos físicos.

3.1.2.3 Empresas agrícolas

Se entiende por empresa agrícola una unidad técnico-económica en virtud de la cual, un empresario agrícola utiliza recursos limitados de trabajo y capital necesario para la toma de decisiones a ser aplicadas a un determinado sistema de producción y con el fin de alcanzar de manera duradera un cierto conjunto de objetivos o resultado económico. (KOREA TASTE, 2018)

3.1.2.4 Empresa Industrial

La empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero, la fuerza de trabajo y capacidad personal de los socios. Emprenden operaciones mercantiles y tienen participación de sus capitales a través de la venta de sus productos.

3.1.2.4.1 Objetivos de una Empresa Industrial

La actividad industrial comprende tres objetivos importantes:

- Fabricar productos destinados a satisfacer necesidades específicas directas o indirectas de la población.
- Servir a la comunidad en la que opera.
- Generar riqueza mediante la inversión de una suma determinada de recursos en la elaboración de bienes o servicios.
- Incrementar su producción y crear nueva producción.

3.1.2.4.2 Características de una empresa Industrial

Forma parte del sector económico más importante de un país, como es el de la producción de bienes y prestación de servicios.

- Parte de sus funciones, es el de transformar u obtener un producto nuevo.
- Contribuye al desarrollo socioeconómico del país, creando recursos y fuentes de empleo.
- A través de sus productos brinda satisfacción de acuerdo a lo que el consumidor requiere.

Una empresa industrial se concentra en tres áreas básicamente:

- Planta Industrial. Debe existir un lugar físico donde se transforme la materia prima en el nuevo producto. También se le conoce como fábrica o taller.
- Administración. Todo negocio o empresa requiere de organización en sus áreas físicas, en la económica, en la producción y comercialización con el fin de obtener los resultados que se desean.
- Comercialización. Es la venta de los productos que elabora la empresa industrial. (Empresas Industriales, 2012)

3.1.2.4.3 Clasificación de una empresa industrial

1. Por nivel de la planta industrial:

Industria pesada: utiliza fábricas enormes en las que se trabaja con grandes cantidades de materia prima y de energía.

- Siderúrgicas: transforman el hierro en acero.
- Metalúrgicas: trabajan con otros metales diferentes al hierro ya sea cobre, aluminio, etc.
- Cementeras: fabrican cemento y hormigón a partir de las llamadas rocas industriales.
- Químicas de base: producen ácidos, fertilizantes, explosivos, pinturas y otras sustancias.
- Petroquímicas: elabora plásticos y combustibles.
- Automovilística: se encarga del diseño, desarrollo, fabricación, ensamblaje, comercialización, reparación y venta de automóviles.

Industria ligera: transforma materias primas en bruto o semielaboradas en productos que se destinan directamente al consumo de las personas y de las empresas de servicios.

- Alimentación: utiliza productos agrícolas, pesqueros y ganaderos para fabricar bebidas, conservas, etc.
- Textil: fabrica tejidos y confecciona ropa a partir de fibras vegetales, como el lino y el algodón, y fibras animales como la lana y sintéticas como el nailon y el poliéster.
- Farmacéutica: dedicado a la fabricación, preparación y comercialización de productos químicos medicinales para el tratamiento y también la prevención de las enfermedades.
- Agroindustria: comprende la producción, industrialización y comercialización de productos agrarios pecuarios, forestales y biológicos.
- Armamentística: comprende agencias comerciales y gubernamentales dedicadas a la investigación, desarrollo, producción, servicios e instalaciones militares y de defensa.

Industria punta: son aquellas que utilizan las tecnologías más avanzadas y recientes.

2. Por su posición dentro de la cadena de producción: sector primario, sector secundario. Sector terciario y sector cuaternario.

Industrias primarias: Son las que se encargan de la extracción u obtención de materias primas. Generalmente se encuentran cerca de los Recursos naturales.

Industrias secundarias: Son aquellas que procesan o convierten las materias primas en productos finales. Pueden estar situadas cerca de zonas donde se obtiene las materias primas que utiliza, pueden encontrarse vinculadas a mercados más grandes o pueden ubicarse donde sea más barato cuando no dependen de los recursos, ni de los mercados.

Industrias terciarias: Son las industrias de servicios que engloban las ventas al por menor y al por mayor, el transporte, la administración pública y las profesiones libres.

Industrias cuaternarias: Comprende las actividades que proporcionan conocimientos e información, como los servicios de consultoría y las organizaciones de investigación. Normalmente están cerca de los mercados, pero desde que la comunicación electrónica permite contactarnos rápidamente y transmitir datos fácilmente, pueden estar cualquier lugar. (Ingenio 13, 2013)

3.2 Generalidades de las MIPYMES del sector Industrial

3.2.1 Concepto de MIPYMES

Las MIPYMES o también se conocen como micro, pequeñas y medianas empresas son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado del comercio y con una tendencia al crecimiento, ya que debido a su tamaño y estabilidad general de empleo se mantienen en el mercado, son competitivas entre sí. (QUE SON MIPYMES, 2016)

3.2.2 Clasificación de las MIPYMES

Se clasificarán como micro, pequeña y mediana empresa las personas naturales o jurídicas que cumplan con los siguientes requisitos. La clasificación de cada MIPYME, en la categoría correspondiente a micro, pequeña y mediana se hará conforme a los parámetros indicados a continuación: (La Gaceta, 2008)

Tabla 1 Clasificación de las MIPYMES según ley MIFIC

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana
	Parámetros		
Número Total de Trabajadores	1–5	6–30	31–100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200.0 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

3.2.3 Marco Legal

3.2.3.1 Definición

Un marco legal es todo conjunto de normas que organiza y ordena a un estado; leyes, decretos, reglamentos, resoluciones administrativas entre otros.

El marco jurídico controla la conducta de la sociedad y establece los límites para que se pueda vivir en forma armoniosa prevaleciendo el orden y la paz social.

3.2.3.2 LEY DE PROMOCIÓN, FOMENTO Y DESARROLLO DE LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (LEY MIPYME)

Art. 3.- Finalidad de la Ley

Son fines primordiales de la ley:

1. Establecer principios económicos rectores para el fomento de las MIPYME.
2. Instaurar un sistema de coordinación interinstitucional como un instrumento de apoyo a las políticas de desarrollo y fomento a las MIPYME, que armonice la gestión que efectúan las diversas entidades públicas y privadas.
3. Adoptar un instrumento legal de carácter general, que dé lugar a un proceso normativo del cual se deriven nuevos principios legales, reformas de los ya existentes cuando sea necesario, en aquellas áreas y sectores económicos considerados claves para el desarrollo de las MIPYME.
4. Instaurar un proceso educativo y formalización empresarial y asociativo, mediante la reducción de costos monetarios de transacción y la facilitación de procedimientos administrativos ágiles.
5. Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las MIPYME.
6. Ampliar de manera efectiva, en el ámbito nacional, la implementación de las políticas de fomento a la MIPYME, mediante la incorporación del Gobierno Central, Gobiernos de las Regiones Autónomas y Municipios, a las acciones conjuntas de que se trate.

Art. 6.- Lineamientos Estatales

La acción del Estado en materia de promoción y fomento de las MIPYME deberá orientarse de la siguiente manera:

1. Estimular de forma integral el desarrollo de las MIPYME, en un contexto de competitividad.
2. Facilitar el fomento y desarrollo integral de las MIPYME, en consideración de sus aptitudes para la generación de empleo, la democratización económica, el desarrollo regional, los encadenamientos entre sectores económicos, el aprovechamiento de pequeños capitales y la capacidad empresarial de los nicaragüenses.
3. Promover la instauración de un proceso de formalización empresarial, mediante la reducción o eliminación de costos de transacción, la facilitación y flexibilización de procedimientos en todas las esferas de acción de las MIPYME.
4. Promover la existencia de una oferta de instrumentos y servicios empresariales de fomento y desarrollo de las MIPYME.
5. Ampliar de manera sistematizada, al ámbito nacional, la implementación de los Programas y Políticas de Promoción y Fomento a las MIPYME mediante la incorporación del Gobierno Central, los Gobiernos Municipales, Gobierno de las Regiones Autónomas y Entidades Educativas, para el desarrollo de las acciones conjuntas que coadyuven y desarrollen los objetivos.
6. Promover las inversiones públicas en la construcción y habilitación de infraestructura productiva.

Acceso Financiero a las MIPYME

Art. 23.- Acceso Financiero

El Estado, a través del órgano rector de la presente Ley, promoverá el acceso al crédito y a otras fuentes de capital, por medio de la creación de instrumentos financieros y bancarios, de sistemas de garantías, fideicomisos, descuentos y reducción de riesgos, que sean orientados a las micro, pequeña y medianas empresas, de acuerdo con las leyes que rigen la materia.

Art. 24 Servicios Financieros

El Estado a través del órgano rector de la presente Ley en coordinación con el sistema bancario nacional, promoverá de manera integral el financiamiento, diversificando, descentralizando e incrementando la cobertura de la oferta de servicios de los mercados financieros y de capitales en beneficio de las MIPYME, garantizando la democratización del crédito y así facilitar el acceso del mismo a los empresarios de MIPYME. La Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, debe normar todo lo concerniente a la creación del crédito a las MIPYME.

Art. 32- Registro Único de las MIPYME

Se crea el Registro Único de la MIPYME en el MIFIC cuyo procedimiento registral se establecerá en el Reglamento de la presente Ley.

Este registro tiene como objeto primordial identificar y categorizar a las empresas MIPYME de conformidad con los conceptos, parámetros y criterios establecidos en la presente Ley.

El Registro Único de la MIPYME tiene como propósito contar con una base de datos suficientemente amplia que permitirá asistir adecuadamente a las MIPYME y que tengan acceso a los incentivos contemplados en las leyes de la materia; emitiendo el certificado de inscripción provisional cuando no estuviese formalizada su inscripción definitiva cuando hubiese cumplido las formalidades que la ley establece. El certificado de inscripción provisional servirá exclusivamente para agilizar los trámites de formalización y de inscripción definitiva. (La Gaceta, 2008)

3.2.4 NIF Para MIPYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en pequeñas y medianas empresas.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES. (Daniel, 2018)

3.3 Panadería.

3.3.1 Concepto

Panadería es el negocio especializado en la Producción y venta de diferentes tipos de pan, así como también de todo tipo de productos hechos en base a la harina y a los bollos de masa. Una panadería puede vender entonces, además de pan, facturas, galletas y galletitas, masas finas, tortas, muffins, masa para pizzas, tartas y en algunos casos también comidas saladas. (Bambibre, 2009)

3.3.2 Diferencia entre Proceso y Procedimientos

Proceso: Se define como todas aquellas etapas a seguir con la finalidad de lograr un propósito.

Procedimiento: Se define como procedimiento la secuencia de pasos fijos, con una finalidad específica, por lo que no pueden ser alterados, ni modificados. (Riquelme M. , 2019)

Tabla 2 Diferencia entre Proceso y Procedimiento

Procesos	Procedimientos
Son administrados	Son implementados
Cuenta con etapas a seguir	Cuenta con pasos a seguir
Se elabora con base en departamentos, personas u objetivos distintos	Los objetivos siempre son los mismos
Continuos	Discontinuos
Son dinámicos	Son estáticos

3.3.3 Proceso Productivo

El proceso productivo incluye un conjunto de actividades encaminadas a la transformación de los factores o recursos productivos en productos, bienes y/o servicios con el objetivo último de satisfacer la demanda del mercado.

Designa aquella serie de tareas que se llevan a cabo y son necesarias para concretar la transformación de materias prima e insumos en un producto final o parcial que luego pasará por otro proceso hasta convertirse en el producto final para ser comercializado. Cabe destacar que estas acciones ocurren de manera, planeada, dinámica y consecutiva. (Riquelme M. , 2018)

3.3.4 Recursos que intervienen en el proceso productivo

- Recursos físicos: La infra estructura como tal, edificios, galpones, oficinas, depósitos, etc.
- Recursos económicos: Capital invertido, financiamientos, seguros, etc.
- Recursos tecnológicos: Maquinaria y equipos.
- Recursos humanos: Personal obrero, profesional capacitado para las diferentes actividades del proceso. (Riquelme M. , 2018)

3.3.5 Elementos del Proceso Productivo

Podemos decir que un proceso productivo, es aquel conjunto de elementos, personas y acciones, que transforman materiales o brindan servicios de cualquier índole. Es decir que se agrega algún tipo de valor.

Es por ello, que resulta muy importante dominar el proceso a partir de sus componentes. El no hacerlo, puede significar que el resultado final no es el deseado, con el consiguiente derroche de materiales, energía, tiempo, y por sobre todo con la insatisfacción del cliente de dicho proceso.

Materia Prima: las materias primas necesarias para el proceso generalmente son aquellos que se encuentran en la naturaleza. No tiene ninguna elaboración al ser utilizados o muy poca. Ejemplo, (vegetales, frutos, semillas, etc.), minerales (petróleo, metales, etc.), o animales (cuero, piel, grasa, lana).

Insumos: Son materiales que, si poseen cambios y elaboración al momento de ser utilizado, ejemplo, plásticos, latas, software, etc.

Método de trabajo: Es la secuencia lógica y ordenada de acciones o actividades que producen los cambios en las materias de entradas y que permite la obtención de un producto final.

Maquina: Son el equipamiento, herramientas y maquinarias que colaboran en el proceso de transformación.

Medio ambiente: Muchas veces descuidado, el medio ambiente se refiere al orden y a la limpieza del sector productivo. Siempre que se fabrique algo se produce, esta acción tiene un efecto negativo sobre el medio ambiente, contaminándolo, descargando en ellas basuras y desechos industriales que son nocivos para el agua, aire o suelo.

Medición: Se refiere a todo tipo de medición que se hace en el sector, la más importante es comparar lo que se planificó versus con lo que se realizó, por ejemplo: cantidad de piezas fabricadas, tiempo estándar de operación, cantidad de piezas conforme y no conforme,

mediciones hechas sobre piezas, productividad, cantidad e re trabajos, etc. (blogspot.com, 2010)

3.3.6 Contabilidad

La contabilidad es la capacidad de una persona o grupo de personas para realizar trabajos relacionados a cálculos matemáticos, estadísticas, gráficos, registros numéricos a fin de ordenar, establecer todos los movimientos de una empresa o comercio.

La palabra proviene de “*contable*”, es decir, de las cuestiones del contador, persona tenedora de libros de cálculos sobre un comercio pequeño o empresa, bancos y demás. (Raffino M. E., 2019)

3.4 Generalidades de la Contabilidad de Costos

3.4.1 Concepto

La contabilidad de Costos es un sistema de información que se clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones y el control administrativo. (Guzmán, 2010)

3.4.2 Objetivos de la contabilidad de Costos

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos y/o servicios.
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar que permitan la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificar los costos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar el comportamiento de los mismos con respecto a las normas establecidas para la producción o servicio en cuestión.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa a partir de presupuestos de gastos que se elaboren para ello. (Gerencie.com, 2017)

3.4.3 ¿Qué es la producción equivalente en contabilidad?

En contabilidad de costos existe algo llamado producción equivalente y dado que la industria manufacturera es una de las más importantes en cualquier país, como se sabe, las organizaciones de este tipo elaboran o fabrican diversos productos, ya sea para su venta de forma directa o indirecta; y para llegar a esto, una de las cosas más importantes y

primordiales que esta industria debe saber, además de controlar, supervisar, etc., etc., es determinar sus costos unitarios, parte vital de esta industria.

Para llegar a los costos unitarios, se deben conocer todos los gastos incurridos, ya que de estos, de acuerdo a la contabilidad de costos, depende una correcta determinación del costo; ahora bien, sería muy fácil calcular el costo unitario, si toda la producción se encontrara terminada al final de cierto periodo en el cual ya se tengan totalizados los gastos y costos incurridos; pero esto generalmente no sucede así, por lo que es muy común realizar una contabilización de los productos terminados así como de los que se encuentran en proceso.

Como se sabe, para el cálculo del costo unitario, se dividen todos los costos y gastos acumulados entre el total de las unidades producidas, pero no sería lo ideal cargar lo mismo a los productos aun no terminados, por lo que entonces se determina su equivalencia respecto de los productos terminados. (Márquez, 2017)

3.4.4 Clasificación de los Costos

3.4.4.1 Costos del producto y costos del periodo

Costos del Producto.

Los costos del producto hacen relación a todos los costos involucrados en el área de manufactura. Los costos de producción – materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación- hacen parte de los costos del producto. (Sinisterra Valencia, 2011)

Costos del período:

Son desembolsos hechos durante el mismo periodo de contabilización del ejercicio. No se adicionan al valor de los productos fabricados, sino que se cargan directamente a cuenta de resultados, estos costos son causados por todo lo que se haga adicionalmente con el fin de poder vender los productos fabricados como: los costos de almacenaje, costos de entrega de la mercancía, costos de administración de la empresa. (Gerencie.com, 2017)

3.4.4.2 Costos Totales y costos unitarios

Costos Totales:

El costo total corresponde a la totalidad de los costos implicados para conocer o determinar el costo de sus productos o servicios. Esto quiere decir que si se quisiera analizar los costos totales de un producto se tendría que conocer los costos totales de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Duque, ABC Finanzas.com, 2018)

Costos Unitarios

El costo unitario permite determinar el costo por una unidad de su producto o servicio, es decir que al analizar este tipo de costo, usted podrá determinar cuánto cuesta en materia prima, en mano de obra y en costos indirectos de fabricación a nivel unitario. (Duque, 2018)

3.4.4.3 Costos variables, costos Fijos y costos mixtos

Costos variables:

Los costos variables son aquellos gastos que varían en proporción a la actividad de la empresa. El costo variable es la suma de todos los costos marginales *por unidades* producidas. (Riquelme M. , 2017)

Costos Fijos:

Los costos fijos son aquellos costos que la empresa debe pagar independientemente de su nivel de operación, es decir, produzca o no produzca debe pagarlos. (Gerencie.com, 2019)

Costos Mixtos:

Están compuestos por una parte del costo fijo y otra variable. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos escalonados.

Costos SemivARIABLES:

Este comprende un costo con una parte fija que representa un valor mínimo al hacer una determinada actividad, mientras tiene una parte variable que es por usar realmente el servicio.

Costos Escalonados:

En este su parte fija cambia dramáticamente a diferentes niveles de actividad puestos que estos costos se adquieren en partes indivisibles. (Rodriguez, 2016)

3.4.4.4 Costos Directos y costos indirectos

Los costos directos son aquellos costos identificables físicamente con la unidad del producto y por los costos indirectos se entienden aquellos costos que se deben primero acumular para luego ser asignados a la unidad del producto. (Sinisterra Valencia, 2011)

3.4.4.5 Costo estándar.

Un estándar es un punto de referencia o una norma que sirve para medir el desempeño. Es así como los costos estándar que forman parte de los costos predeterminados son los costos en los que “se debe” incurrir en una compañía o proyecto de acuerdo con unas condiciones de eficiencia de los procesos, los cuales han sido fijados por medio de estudios

técnicos o científicos. Sirven entonces para medir el desempeño de los procesos de la empresa, permitiendo identificar las causas por las cuales pueden existir sobrecostos en un periodo de tiempo específico.

3.4.4.5.1 Propósitos de los costos estándar.

Los principales objetivos de los costos estándar son:

- Definir puntos o patrones de referencia para hacer comparaciones.
- Ayudar a definir los precios de venta para nuevos productos o servicios.
- Elaborar los presupuestos. En estos casos son indispensables.
- Proyectar cifras para los procesos de evaluación financiera de proyectos.
- Medir las ineficiencias de los procesos
- Medir los sobrecostos de los productos o servicios, en cuyo caso también son imprescindibles.
- Realizar un análisis de variaciones, fundamental para identificar aquellos lugares en los cuales se deben concentrar los esfuerzos con el ánimo de minimizar los sobrecostos. En este caso los costos estándar son absolutamente vitales.
- Servir de medio de control para toda la organización, en general. (CONTABILIDAD DE COSTOS, 2014)

3.4.4.6 Costeo de productos Conjuntos y Subproductos.

Los productos conjuntos y subproductos surgen en situaciones donde la producción de un producto hace rentable la producción de otros productos. Cuando un grupo de productos individuales son simultáneamente producidos y cada producto tiene un valor significativamente relativo de ventas, la producción es usualmente llamada de productos conjuntos, estos productos son parte de un proceso de producción simultaneo. Cuando estos tienen un menor valor de ventas y son comparados con los productos conjuntos teniendo poca significancia, son llamados subproductos.

Los subproductos son imprevistos, por ello están sujetos a la producción de los conjuntos, teniendo un pequeño efecto en los precios grupales de los principales productos.

Para los reportes externos de los productos es necesario que en la valuación del inventario se incluya un prorrateo de los costos conjuntos de producción, también como alguna atribución adicional al costo del proceso de venta. (Rodríguez, 2012)

3.4.4.6.1 Conceptos costo conjunto

La producción conjunta es la que se da cuando existen en un mismo proceso productivo más de un producto, que deviene de la misma materia prima. Se trata de una unidad hasta

un determinado proceso (punto de separación), a partir del cual surge más de un producto. Esto conlleva la obligación de valorar cada uno de ellos.

En muchas industrias, existe un solo proceso productivo que generan varios productos en forma simultánea; los productos resultantes reciben el nombre de productos conjuntos o también estos se pueden dividir en productos principales y subproductos. Los costos conjuntos son indivisibles; no específicamente identificables con alguno de los productos que se produce en forma simultánea.

3.4.4.6.1.1 Características de los productos Conjuntos:

- Los productos conjuntos tienen que ser el objetivo primario de las operaciones fabriles.
- El valor de venta de los productos conjuntos tiene que ser relativamente alto si se compara con el de los subproductos que resultan al mismo tiempo.
- En el caso de ciertos productos conjuntos, el fabricante tiene que producir todos los productos de determinado proceso, si él produce cualquiera de ellos. Por ejemplo, en la elaboración de carnes siempre habrá jamones, salchichas y tocino cada vez que se sacrifique un cerdo.
- En ciertos productos conjuntos, el fabricante no tiene control sobre las cantidades relativas de los varios productos que resultan.

3.4.4.6.2 Subproductos.

Cuando de los insumos del proceso de producción se obtienen dos o más productos diferentes en forma simultánea y uno de ellos se considera de importancia secundaria en relación con los productos principales se llama subproducto.

3.4.4.6.2.1 Características de los subproductos:

- Son elaborados de manera simultánea con los productos principales, aunque en algunos casos deben ser sometidos a procesamientos adicionales.
- Generalmente su valor de venta es limitado.
- Son considerados productos secundarios.
- Estos pueden resultar de la preparación de materias primas antes de la utilización de manufacturas de productos principales, o pueden ser desechos que queden después del procesamiento de los productos principales.
- A diferencia de los desechos los subproductos tienen un valor de venta relativamente mayor y contribuyen en gran parte a las utilidades de la empresa.

- Los subproductos por lo general son de importancia secundaria en la producción.
- Los subproductos se generan al igual que los productos conjuntos a partir de una materia prima y/o proceso de manufactura común.
- Su importancia varía según las diversas industrias. (UNIDADES MATERIA COSTOS DE MANUFACTURA)

3.4.5 Definición de los Elementos del Costo

3.4.5.1 Materiales

La materia prima es cada una de las materias que empleara la industria para la conversión de productos elaborados. Generalmente, las materias primas son extraídas de la mismísima naturaleza, sometiéndolas luego a un proceso de transformación que desembocara en la elaboración de un producto de consumo. (Uchoa, 2010)

3.4.5.2 Manos de Obra

La mano de Obra es un elemento básico en la producción y se define como el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso de elaboración de un producto. En este concepto se incluyen los salarios, las primas por el riesgo y las horas extraordinarias, así como los impuestos que están asociados a cada trabajador. (Navarro, 2018)

3.4.5.3 Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos,, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada llamada costos generales de Fabricación. (Sinisterra Valencia, 2011)

3.4.6 Definición de los costos Unitarios

El costo unitario del producto se calcula para un determinado período de tiempo. Éste puede ser: semanal, mensual, semestral, anual, etc. (Gerencie.com, 2018)

3.4.6.1 La importancia del análisis y la estimación de costos

Es fundamental el poder clasificar, analizar, acumular, controlar y asignar los costos correctamente a los procesos y actividades que se llevan a cabo en las organizaciones. No

se trata sólo de determinar cuánto cuesta algo, sino de una comprensión de los factores que generan costos como son el de calidad, el ciclo de vida de los productos, las innovaciones tecnológicas y los sistemas productivos, entre otros. El conocer a fondo los generadores de costos de la empresa permitirá tener un mejor control de los mismos y servirá de base para la toma de decisiones.

Las empresas deben ser eficientes en la utilización de sus recursos; no pueden simplemente limitarse a fabricar un producto o generar un servicio, establecer un precio agregando al costo un margen de utilidad y esperar que se venda. El precio de venta lo establece el mercado, por lo que deben mantener sus costos en un nivel lo suficientemente bajo que les permita obtener un margen de utilidad. Establecer precios competitivos permitirá a la empresa sobrevivir en la economía globalizada en la que se encuentra inmersa. (Lambretòn, 2015)

3.5 Sistema de Acumulación de Costo

3.5.1 Definición de un Sistema Por Órdenes Específicas

El sistema de costos por órdenes específicas, es un conjunto de elementos técnicos contables que están interrelacionados, los cuales funcionan de manera coordinada con el fin de permitir medir, cuantificar y precisar el costo de un bien y/o servicio, con el propósito de brindar a los usuarios internos una información real y oportuna para que la toma de decisiones sea estratégica. (Chambi Zambrana, 2012)

3.5.2 Sistema de Costeo ABC

3.5.2.1 Definición

El Costeo por actividades (Activity- based costing ABC) es una metodología de cálculo de Costos que identifica las actividades en una organización y asigna el costo de cada actividad con recursos a todos los productos y servicios según el consumo real de cada una. La base de este método, como el resto del sistema de contabilidad de costos es asignar los costos indirectos (Gastos generales a los productos y/o servicios que presenta la organización) (ENCICLOPEDIA FINANCIERA, 2010)

3.6 Sistema de costos por proceso

3.6.1 Definición

El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo. (Gerencie.com, 2018)

3.6.2 Características del Sistema de Costo por Proceso

El sistema de costos por procesos es muy diferente a los demás sistemas de costos, tiene sus propias peculiaridades. Algunas de ellas son:

- En la empresa existirán tanto departamentos productivos como procesos sean necesarios para terminar el producto que se está fabricando.
- El sistema de costos por procesos es continuo. Esto quiere decir que los diferentes departamentos siempre estarán operando, aunque no exista pedidos de clientes, de por medio.
- El proceso de producción en el sistema de costos, es cíclico. Es decir, una etapa se presenta detrás de otra. Un producto pasa de departamento en departamento hasta llegar a su etapa final. (Gerenci.com, 2018)

3.6.3 Departamento de producción

Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto. Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto. (Hèctor, 2011)

3.6.4 Diseño de un sistema de costos por procesos

Para implementar un sistema de costos por procesos, se requiere seguir, de manera general y a manera de ejemplo, las siguientes etapas:

- Actividades iniciales. Identificar unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones de los centros productivos.
- Actividades operacionales. Definir el programa de producción, tales como: el producto a fabricar, cantidades requeridas de productos, tiempo y plazo, etc.
- Actividades durante el período. Llevar control y registro de unidades producidas, informar el porcentaje de avance de las unidades, obtener información relevante sobre la producción.

- Actividad al final del período. Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones. (Gerencie.com, 2018)

3.6.5 Ventajas de la contabilidad de costos

3.6.5.1 Controlar los gastos operativos

A medida que las empresas crecen necesitan sistemas de gestión más completos. El uso de módulos específicos de contabilidad de costos permite definir objetos de costes personalizados según las necesidades de la empresa y asignar ingresos y gastos a los mismos. Así es posible saber en tiempo real si el centro de costes aporta beneficios o genera pérdidas.

De esta forma, los informes de la contabilidad de costos proporcionan información valiosa para planificar de forma sistemática todos los gastos de producción, detectar posibles desviaciones (por ejemplo, gastos sin justificar o partidas elevadas) y corregirlas a tiempo.

3.6.5.2 Conocer los costos unitarios

Disponer de información específica sobre los objetos de costes permite determinar cuál es el costo unitario real de cada uno de los productos o servicios que genera la empresa. La funcionalidad incluida en los ERP (Enterprise Resource Planning) más modernos se encarga de asignar tanto los costos fijos como variables a la fabricación de cada artículo.

Por otro lado, esto también facilita el cálculo de los costos de fabricación de nuevos productos. Gracias a esta información es posible desarrollar una política de precios basada en datos actualizados, concisos y reales.

3.6.5.3 Acceder a información precisa

Al poder estudiar cada costo empresarial desde diferentes perspectivas, las herramientas de contabilidad de costos se han convertido en un elemento esencial a la hora de tomar decisiones estratégicas.

En este sentido, disponer de información periódica y fiable sobre la posición financiera de la empresa mejora su capacidad de tomar decisiones más inteligentes fundamentadas en datos sólidos (Prodwareblog, 2016)

3.6.6 Control de los Elementos del costo

Toda persona a cargo de áreas como lo es la de producción, tiene la tarea de controlar y supervisar los costos de producción como el material, la mano de obra y todos aquellos

gastos que indirectamente intervienen en la fabricación de un producto, los famosos elementos del costo de producción; pero no solo se trata de mantener el control superficialmente, sino a su vez estos conceptos tienen más elementos que deben cuidarse, para poder determinar el costo unitario de un producto de manera correcta.

El control y la supervisión constante de todos estos elementos, principalmente, sirven para que la información reflejada en el estado de costos de producción sea de los más real y veraz posible, que también, al igual que otros estados financieros sirven para la toma de decisiones. (Márquez, 2017)

3.7 Fijación de Precio.

3.7.1 Concepto

El precio es el único elemento de la combinación mercantil que genera ganancia, otros elementos generan costos. Además, el precio es uno de los elementos más flexibles de la combinación mercantil, Fijación de Precio dado que se puede cambiar con rapidez, a diferencia de las características del producto y de los principales problemas que enfrentan muchos ejecutivos de mercadotecnia. Por otro lado, muchas compañías no manejan bien el establecimiento de precios.

3.7.2 Como fijar los precios

Fijar precios es un problema cuando una empresa debe determinarlos por primera vez. Esto sucede cuando desarrolla o adquiere un producto nuevo, cuando introduce su producto regular en un nuevo mercado a un nuevo canal de distribución, y cuando participa de una licitación.

La empresa debe decidir dónde situar su producto en calidad y precio. Puede colocar su producto en el punto medio del mercado o tres niveles por debajo o por encima del punto medio del mercado o tres niveles por debajo o por encima del punto medio. Los niveles son los siguientes: (INFOSERVI, 2016)

- Supremo
- Lujo
- Necesidades especiales
- Intermedio
- Comodidad/ conveniencia
- Solo el precio

3.8 Estados Financieros

3.8.1 Definición

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. (Buján Pérez, 2018)

3.8.2 Importancia de los Estados Financieros

Por lo que es importante que los empresarios y gerentes de pequeñas y medianas empresas conozcan los estados financieros básicos, así como su rápida y sencilla interpretación para una mejor toma de decisiones. Podemos obtener estos resultados de equilibrio si los Estados Financieros reflejan la situación del activo, pasivo, patrimonio neto, gastos e ingresos en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, y flujos de efectivo de la empresa. Esta información, junto con la contenida en las notas o explicaciones adicionales, ayudará a los usuarios a predecir los flujos futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos. (El Insignia, 2017)

3.8.3 Clasificación

Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; (2) estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período. (Buján Pérez, 2018)

3.8.4 Balance General

El balance general, también conocido como estado de situación patrimonial o balance de situación, es un conjunto de datos e informaciones presentados a modo de documento final que incluye un panorama de la situación financiera de una entidad o empresa y que a menudo tiene lugar una vez al año. El balance o estado de situación conjuga en sí mismo los conceptos de activos, pasivos y patrimonio neto, como los tres elementos fundamentales que configuran la contabilidad de una institución. (Bembibre, 2009)

3.8.5 Importancia del Balance General

El balance general sirve para conocer la posición financiera de la empresa en un determinado tiempo. Con esta información se podrá tomar decisiones de negocio importantes para el futuro de la empresa.

Para llevar a cabo la confección del balance es importante destacar todos los activos con los que la empresa cuenta. Estos pueden ser: caja, banco, inmuebles, rodados, instalaciones, cuentas por cobrar, etc. Como así también debemos contabilizar todos los elementos que constituyen el pasivo de una empresa, estos pueden ser: obligaciones bancarias, cuentas por pagar a proveedores o acreedores, impuestos por pagar, etc. (Blogs El Insignia , 2017)

IV. SUPUESTO

4.1 Supuesto

La implementación de un sistema de Costos por proceso en la Panadería Blanca Nubia permitirá una eficiente determinación de los costos unitarios y a la vez facilitará una fijación de precios más óptima.

4.2 Matriz de Categoría

Cuestiones de Investigación	Propósito Específico	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuentes de Información	Técnicas de Redacción de datos	Eje de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Cuáles son los procesos productivos de la panadería así como los procedimientos utilizados para la determinación de los costos unitarios?	Describir los procesos productivos de la panadería así como los procedimientos utilizados para la determinación de los costos unitarios.	Procesos Productivo	Se define como proceso a todas aquellas etapas a seguir con la finalidad de lograr un propósito.	Proceso: Son elaborados para un mejor control en las etapas de producción.	Fuentes Secundarias	Guía de Observación	¿Cuáles son los procesos productivos que aplica la panadería? ¿Cuáles son los procedimientos ejecutados para la determinación de costos unitarios?	Propio
¿Qué procedimientos se tiene que tomar en cuenta para implementar un sistema de costos por proceso en la panadería?	Implementar un sistema de costos por procesos en la panadería que se ajuste a las necesidades de información de la propietaria.	Sistema de Costos por procesos.	El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo. (Gerencie.com, 2018)	Normativas: Designa la agrupación de normas o reglas que son posibles de ser aplicadas a instancias a una determinada actividad.	Fuentes Secundarias	Entrevistas Guía de Observación	¿Cuáles son las ventajas de implementar un sistema de costos por proceso en la Panadería? ¿Por qué es necesaria la implantación de este sistema en la panadería?	Propio
¿Cómo evaluar la efectividad de la implementación del sistema de costos por procesos en la determinación de los costos unitarios de la panadería?	Evaluar la efectividad de la implementación del sistema de costos por procesos en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia.	Costos Unitarios	El costo unitario permite determinar el costo por una unidad de su producto o servicio, es decir que al analizar este tipo de costo, usted podrá determinar cuánto cuesta en materia prima, en mano de obra y en costos indirectos de fabricación a nivel unitario	Informe: El informe de costos de producción es un análisis de las actividades del departamento o centro de costos productivo durante un periodo de costos.	Fuentes Secundarias	Guía de Observación Entrevista.	¿De qué manera afecta el no implementar un sistema de costos por procesos en los costos unitarios de sus productos? ¿Cuáles son los beneficios obtenidos de dicha	Propio



							implementación en la panadería?	
--	--	--	--	--	--	--	------------------------------------	--

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 Tipo de Investigación

Según Sampieri “el enfoque cualitativo es un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que en la recolección de datos se establece una estrecha relación entre los participantes de la investigación sustrayendo sus experiencias e ideologías en detrimento del empleo de un instrumento de medición predeterminado. Además se tiene una gran amplitud de ideas e interpretaciones que enriquecen el fin de la investigación” (Sampieri, 2006, págs. 3-26)

Por tal razón la presente investigación tiene como enfoque un estudio cualitativo debido a que este tiene como propósito adaptarse a su objeto principal que es darles a los resultados obtenidos un análisis razonable para la determinación de los costos unitarios.

Además, en este estudio se optó por dar a conocer un énfasis en los procesos a realizar como en los resultados obtenidos, es decir que se brindara una posible solución a la problemática latente en la empresa.

5.2 Tipo de estudio

Descriptivo: buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refiere. (Sampieri, 2011)

5.3 Universo, Muestra y Unidad de análisis

5.3.1 Universo

El universo de estudio de la presente investigación son las Panaderías de la ciudad de La Trinidad Estelí siendo este el centro de estudio principal.

5.3.2 Muestra

La muestra de investigación es la Panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí

5.3.2.1 Criterios de selección

En esta investigación seleccionamos la panadería Blanca Nubia de La Trinidad ya que en esta ciudad es la mayor fuente de ingreso, por ende, es necesario implementar un sistema de costos para que la propietaria de la panadería obtenga información confiable de sus estados financieros y de esta manera pueda identificar si la entidad está generando pérdidas y/o ganancias.

5.3.3 Unidad de análisis

La unidad de análisis de esta investigación tiene como enfoque principal el área de contabilidad, siendo esta la que proporciona la información contable de los procesos que se realizan para la determinación de los costos unitarios en la panadería Blanca Nubia.

5.4 Técnicas de recolección de datos

Cuando se lleva a cabo un trabajo de investigación, es necesario considerar los métodos, las técnicas e instrumentos como aquellos elementos que aseguran el hecho empírico de la investigación; es decir, la fase básica de la experiencia investigativa. El método representa el camino a seguir en la investigación, las técnicas constituyen la manera como transitar por esa vía, mientras que el instrumento incorpora el recurso o medio que ayuda a realizar esta senda. (MetoDeLalnv, blogdiario.com, 2014)

5.4.1 Entrevistas

Las entrevistas se utilizan para recabar información en forma verbal, a través de preguntas que propone el analista. Quienes responden pueden ser gerente o empleados, los cuales son usuarios actuales del sistema existente usuarios potenciales del sistema propuesto o aquellos que proporcionan datos o serán afectados por la aplicación propuesta. (blogspot.com, 2009)

Se realizaron tres entrevistas por cada uno de los objetivos; en ellas se detallan el encabezado, fecha en la que se efectuaron, dirigidas a la propietaria de la panadería Blanca Nubia y su respectivo cuestionario **Ver Anexo N° 1,2 y 3**

5.4.2 Guía de observación

La observación consiste en la indagación sistemática, dirigida a estudiar los aspectos más significativos de los objetos, hechos, situaciones sociales o personas en el contexto donde se desarrollan normalmente; permitiendo la comprensión de la verdadera realidad del fenómeno. (MetoDeLalnv, 2014)

Se trabajará con la observación cualitativa, puesto que esta permite presentar más atención a los detalles y registro observados y captar todos aquellos sucesos que tengan la capacidad de convertirse en un dato de investigación. **Ver Anexo N°4**

5.4.3 Revisión documental

La recopilación documental es un instrumento o técnica de investigación general cuya finalidad es obtener datos e información a partir de fuentes documentales con el fin de ser utilizada dentro de los límites de una investigación en concreto. (blogspot.com, 2009)

Este estudio consiste en revisar la documentación apropiada para que el investigador pueda procesarla, analizarla y de esta manera enfocarla en el trabajo investigativo.

5.5 Etapas de investigación

5.5.1 Documental

En esta etapa seleccionamos las líneas de investigación facilitadas por la Facultad Multidisciplinaria FAREM Estelí, para luego realizar visitas a diferentes empresas donde se hizo la selección de una entidad, y de este modo identificar la problemática latente en la misma para enfocar el tema de investigación.

5.5.2 Elaboración de instrumentos

En este eje de estudio se tomaron en cuenta diferentes instrumentos de recolección de datos tales como; entrevistas, guías de observación y visitas continuas a la entidad las cuales están dirigidas a la propietaria y a los trabajadores de la panadería Blanca Nubia para recolectar la información necesaria y de esta manera brindar una solución al problema latente en la empresa.

5.5.3 Trabajo de campo

Para la elaboración del trabajo de campo se realizaron visitas continuas a la panadería Blanca Nubia para la recolección de datos a través de entrevistas dirigidas a la propietaria del negocio y observaciones desarrolladas en el campo de investigación, no se presentaron dificultades para obtener la información ya que la propietaria demostró disponibilidad para brindar los datos necesarios del proceso productivo y de esta manera poder desarrollar dicho estudio.

5.5.4 Elaboración de documento final

Luego de recopilar la información por medio de entrevistas y guía de observación en la panadería Blanca Nubia se procede a analizar y procesar los datos brindados por la propietaria para desarrollar los objetivos planteados.

Seguidamente se procedió a elaborar el trabajo de investigación realizando todas las correcciones necesarias para presentar un documento de calidad, ordenando la información de manera objetiva y veraz para la elaboración del trabajo final.

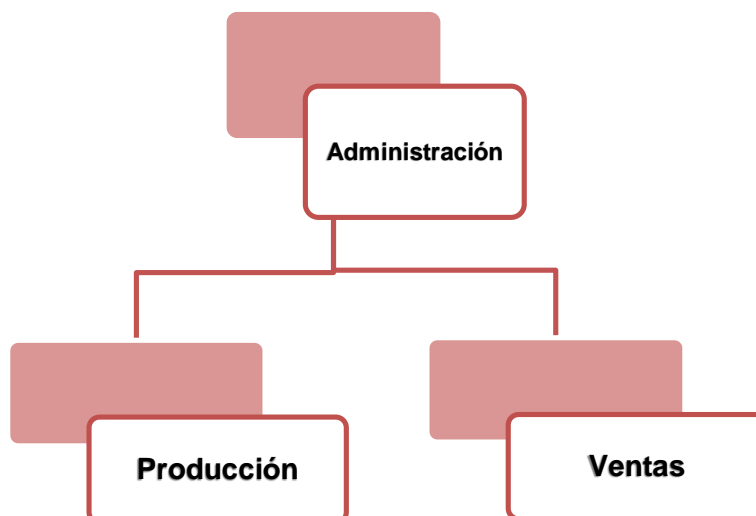
VI. RESULTADOS

La panadería Blanca Nubia se fundó en el año 2010, bajo la dirección de su actual propietaria Blanca Nubia Castillo Laguna. Es una empresa dedicada a la elaboración y venta de pan con el propósito de brindar productos panaderos de gran calidad y variedad para satisfacer la demanda de los consumidores.

En la presente investigación se aplicó una serie de entrevistas, Revisión Documental y Guía de observaciones directas, siendo estos los instrumentos necesarios para la obtención de información objetiva; para enfocar y centrar dicho estudio.

La panadería actualmente está inscrita bajo el régimen de cuota fija. Esta empresa se dedica a la producción y distribución de diversos productos panaderos, ya que, para llevarse a cabo dicha función, cuenta con un personal calificado constituido por once miembros, divididos en diferentes áreas.

Ilustración 1 Organigrama



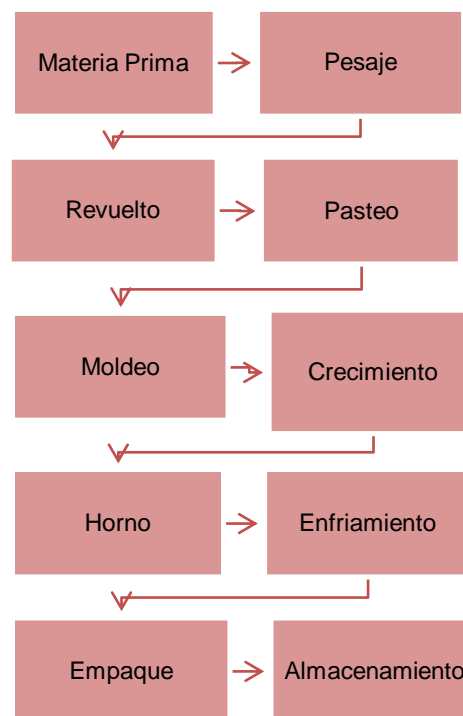
Como se puede observar la panadería Blanca Nubia se divide en tres áreas, administración, cargo ocupado por su propietaria, la cual es la responsable de dirigir y administrar las funciones para el desarrollo empresarial, además cuenta con el área de producción, divididas en revuelto, moldeo, horneado y empackado, procedimientos necesarios para lograr el propósito de la empresa, por último es de relevancia mencionar el área de ventas,

es el punto en donde se almacena el producto terminado, y se expone para su posterior comercialización, siendo sus clientes los consumidores en general y clientes mayoritarios.

6.1 Proceso Productivo de la Panadería Blanca Nubia

En este capítulo se describe el proceso productivo realizado en la panadería para obtener el producto final, el cual consta de diferentes procedimientos detallados a continuación.

Ilustración 2 Proceso Productivo



El proceso productivo según la teoría se define como un conjunto de actividades encaminadas a la transformación de los factores o recursos productivos en productos, bienes y/o servicios con el objetivo último de satisfacer la demanda del mercado.

El proceso productivo que se lleva a cabo en la panadería Blanca Nubia, consta de diferentes procedimientos lo primero es la compra de Materia prima a diferentes proveedores que distribuyan productos de calidad.

A continuación, se realiza la fabricación de los productos como el pesaje que es donde se mide la cantidad de los ingredientes pertinentes de la producción; se procede a dar inicio al siguiente paso el cual es revolver la Materia Prima hasta que quede en el punto óptimo, una

vez realizado esto; se continua con el pasteo, procedimiento en el cual se necesita diez minutos para que la masa se encuentre buena para el siguiente movimiento.

Después de haber realizado los procedimientos anteriores se continúa con el moldeo de la masa, para darle forma a los diferentes tipos de panes, teniendo una duración de tres horas por quintal de harina.

Cuando las piezas de masas tengan la forma se colocan en las cazuelejas y se ubican en un estante durante una hora para que reposen y tengan el crecimiento necesario para posteriormente pasar el pan al horno por veinte minutos, la temperatura adecuada para esta herramienta debe variar entre los 180 y 220 grados centígrados; se deben verificar los panes cada cierto tiempo, para evitar que se pasen de cocción y se quemen. Cuando el pan esté listo, se retira del horno y se deja enfriar por tres horas, luego se rebana, se empaca, y se almacena en estantes para su posterior comercialización.

Para este procedimiento la panadería consta de once trabajadores distribuidos en diferentes áreas una es la encargada de administrar la panadería, otro desempeña la función del pesaje y la materia prima, existe una persona encomendada para realizar el procedimiento del pasteo, cuatro individuos delegados al moldeo y tres en la parte del horneado y por último uno es el autorizado de empacar la producción.

Se puede determinar que la panadería Blanca Nubia desarrolla los procedimientos necesarios para transformar la materia prima en un producto terminado con gran calidad, para satisfacer la demanda de sus consumidores.

Pero presenta un déficit en el control de la materia prima, puesto que esta no se registra adecuadamente lo cual puede provocar variantes en las entradas y salidas de la misma.

6.1.1 Situación Contable.

Proceso para la determinación de los Costos Unitarios en la Panadería Blanca Nubia.

Según lo expresado por la propietaria Blanca Nubia Castillo, en la entrevista realizada dentro de la panadería, no se lleva registros contables de las operaciones comerciales, ni se realizan estados financieros formales, sin embargo si se tiene un control general de los gastos e ingresos. (Laguna, 2019)

La propietaria de la panadería actualmente determina sus costos unitarios de la manera reflejada en las siguientes tablas, detallando y clasificando los elementos del costo, para su posterior fijación de precio, pero este se establece con la estimación del comité de panaderos de la Ciudad de la Trinidad.

Seguidamente se clasifica los elementos del costo entre los Materiales Directos que son la materia prima que se incurre directamente en el proceso de transformación de cada uno de los productos, además los materiales Indirectos estos intervienen indirectamente en dicha producción.

Para llevar a cabo el procedimiento es necesario la Mano de Obra y se define como un elemento básico en la producción y se puntualiza como el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso de elaboración de un producto, no obstante, los costos Indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y mano de obra directa.

Tabla 3 costos de Empanadas de Piña

Materiales Directos

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo
1	Harina	QQ	780.00
12	Azúcar	Lbs.	132.00
4	Manteca	Lbs.	68.00
Total			980.00

Materiales Indirectos

Cantidad	Descripción	Unidad De Medida	Costo
½	Saborizante	Lit.	35.00
1	Sal	Lb	1.40
3	Jalea Piña	Lb	75.00
½	Levadura	Taco	35.00
Total			146.40

Mano de Obra

Descripción	Costo
Pasteo	30.00
Moldeo	120.00
Empacado	40.00
Hornada	40.00
Total	230.00

Costos Indirectos de Fabricación

Cantidad	Descripción	Unidades De medida	Costo
5	Gas	Lit.	90.00
140	Bolsas	Unid.	43.00
Total			133.00

Materiales Directos: 980

Materiales Indirectos: 146.4

Mano de Obra: 230

Costos Indirectos: 133

Total, General: 1,489.4/140 Bolsas = 10.63

Se muestran los datos de los costos que se incurren en la elaboración de un quintal de Empanada de Piña, por un monto de 1,489.4 córdobas, este se origina de la suma de materiales directos e indirectos, Mano de Obra y Costos Indirectos; se divide entre 140, que es la producción obtenida por dicho quintal, dando como resultado un costo unitario de 10.63.

El precio de venta estimado por la panadería es de 16 por bolsa, lo cual genera un margen de ganancia de 5.37 córdobas por cada una de estas; obteniendo de la producción total de Empanada de piña una utilidad de 751.8 por quintal.

Tabla 4 Costos de la Cema

Materiales Directos

Cantidad	Descripción	Unidad De Medida	Costo
1	Harina	QQ	780.00
15	Azúcar	Lbs.	165.00
4	Manteca	Lbs.	68.00
Total			1,013.00

Materiales Indirectos

Cantidad	Descripción	Unidad De Medida	Costo
3	Arroz	Lbs.	30.00
½	Saborizante	Lit.	35.00
½	Levadura	Taco	35.00
1	Sal	Lbs.	1.40
Total			101.40

Mano de Obra

Descripción	Costo
Pasteo	30.00
Moldeo	120.00
Empacado	40.00
Hornada	40.00
Total	230.00

Costos Indirectos de Fabricación

Cantidad	Descripción	Unidades De medida	Costo
5	Gas	Lit.	90.00
140	Bolsas	Unid.	43.00
Total			133.00

Materiales Directos: 1013

Materiales Indirectos: 101.4

Mano de Obra: 230

Costos Indirectos: 133

Total, General: 1,477.4/140 Bolsas = 10.55

En las tablas que se presentan anteriormente se reflejan los resultados de la producción de un quintal de Cemas; su costo total es de 1477.50 córdobas y un costo unitario de 10.55 para una producción de 140 bolsas, las cuales tienen un precio de venta de 16 córdobas generando un margen de utilidad de 5.45 por cada una de estas, dando como resultado una ganancia de 763 córdobas por quintal.

Tabla 5 Costos del Pico

Materiales Directos

Cantidad	Descripción	Unidad De Medida	Costo
1	Harina	QQ	780.00
25	Azúcar	Lbs.	275.00
4	Manteca	Lbs.	68.00
4	Queso	Lbs.	200.00
Total			1,323.00

Materiales Indirectos

Cantidad	Descripción	Unidad de Medida	Costo
¼	Canela	Lbs.	55.00
½	Saborizante	Lit.	35.00
½	Levadura	Taco	35.00
1	Sal	Lbs.	1.40
Total			126.40

Mano de Obra

Descripción	Costo
Pasteo	30.00
Moldeo	120.00
Empacado	40.00
Hornada	40.00
Total	230.00

Costos Indirectos de Fabricación

Cantidad	Descripción	Unidad De medida	Costo
5	Gas	Lit.	90.00
140	Bolsas	Unid.	43.00
Total			133.00

Materiales Directos: 1323

Materiales Indirectos: 126.4

Mano de Obra: 230

Costos Indirectos: 133

Total, General: 1,812.4/140 Bolsas = 12.94

Anteriormente se reflejaron los datos de materiales directos e indirectos, Mano de Obra y Costos Indirectos incurridos en la elaboración del pico.

Tabla 6 Costos para la Elaboración del pan Simple

Materiales Directos

Cantidad	Descripción	Unidad De Medida	Costo
1	Harina	QQ	780.00
12	Azúcar	Lbs.	132.00
4	Manteca	Lbs.	68.00
4	Mantequilla Lavada	Lbs.	120.00
Total			1,100.00

Materiales Indirectos

Cantidad	Descripción	Unidad De Medida	Costo
½	Levadura	Taco	35.00
½	Saborizante	Lit.	35.00
1	Sal	Lbs.	1.40
Total			71.40

Mano de Obra

Descripción	Costo
Pasteo	30
Moldeo	120
Empacado	40
Hornada	40
Total	230

Costos Indirectos de Fabricación

Cantidad	Descripción	Unidad De medida	Costo
5	Gas	Lit.	90.00
140	Bolsas	Unid.	43.00
Total			133.00

Materiales Directos: 1100

Materiales Indirectos: 71.4

Mano de Obra: 230

Costos Indirectos: 133

Total, General: 1534.4/140 Bolsas = 10.96

Una vez realizado dicho procedimiento, para clasificar los elementos del costo, se totaliza cada uno de los componentes para obtener la inversión incurrida en la elaboración de cada uno de los productos reflejados anteriormente.

Por consiguiente, es importante destacar que la panadería no posee un personal encargado en la seguridad, por tal razón, no se detalla la mano de Obra Indirecta en las representativas de costos.

La empresa no cuenta con salarios fijos, sino que este depende de la producción que cada uno del personal genere, dependerá su salario, puesto que la tarifa establecida por la empresa es por quintal de harina elaborado en la producción de sus productos a excepción de la administradora que su salario no afecta directamente a la producción.

La panadería Blanca Nubia determina sus costos unitarios de acuerdo a la inversión requerida para la elaboración de los diferentes productos, entre la producción obtenida por quintal.

Los detalles reflejados anteriormente se muestran costos para la producción de un quintal de harina el cual según la propietaria genera ciento cuarenta bolsas de pan, sin importar su forma, porque la empresa posee una medida específica para cada bollo de pan. Cada paquete de pan contiene 12 bollos, por ende, se obtienen mil seiscientos ochenta bollos de un quintal, teniendo un costo unitario de 0.9345. (Laguna, 2019)

La producción mensual es de ciento sesenta quintales de harina, de los cuales se elaboran ocho diarios divididos en los diferentes tipos de panes; equivalentes a veintidós mil cuatrocientos bolsas de pan mensual.

Según lo mencionado anteriormente, esta es la manera que la panadería Blanca Nubia, determina sus costos unitarios; por tal razón, los cálculos expuestos no son los más fiables para establecer los costos unitarios, puesto que es necesario desarrollar una serie de informes de costos de producción por proceso para determinar los costos de las unidades terminadas y de las unidades en proceso, además se debe llevar un control por departamentos para conocer con exactitud los costos incurridos por cada uno de éstos.

6.2 Implementación de un sistema de costo por procesos en la panadería que se ajuste a las necesidades de información de la propietaria.

La panadería no cuenta con ningún formato actual, debido a la falta de un sistema de costos por procesos que es la contabilidad adecuada para este tipo de negocios, pero la panadería desarrolla las anotaciones de sus Costos y gastos generales en un cuaderno de manera informal, por tal razón este muestra una deficiencia al determinar sus costos unitarios.

Ante estas necesidades que presenta dicho negocio, se propone un sistema de costos por procesos básico que se adapte a las necesidades de información de la propietaria y al nivel de sus operaciones.

Por consiguiente, la teoría de Costos por procesos se define como los costos de producción y se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo. (Gerencie.com, 2018)

Una vez reflejado dicha base teórica, se hace notar la deficiencia latente de la panadería, puesto que no obtiene con exactitud los costos acumulados por cada departamento, lo cual conlleva al negocio a no conocer propiamente los costos reales de su producción, por ende, no establece los precios convenientes de sus productos.

La panadería determina su precio de venta de acuerdo al comité de panaderos de la ciudad de la Trinidad, no es la manera más idónea de realizar dicha fijación, porque esto se establece conociendo sus costos reales a como se menciona anteriormente.

A continuación, se elaboró una propuesta de un sistema de costos por procesos, para facilitarle información que le permita a la propietaria tomar medidas e implemente dicho sistema para el buen uso y funcionamiento de las operaciones contables de la entidad.

Este sistema contiene una serie de formatos necesarios para su óptima implementación de los cuales se hace mención el catalogo, prorratio, instructivos, Kardex, nómina, informes de producción por departamentos, recibo oficial de caja, comprobante de pago, orden de

compra, entrada a bodega, salida de bodega, informe de recepción, requisición de materiales, comprobante de cheques y facturas.

Estos formatos mencionados al inicio son llenados con la información recopilada por la propietaria del negocio, y el resto se reflejan en blanco con su instructivo para que la propietaria pueda ejercer correctamente el llenado de éstos.

Formatos diseñados y aplicados

Instructivo de cuenta

El instructivo es una serie de explicaciones e instrucciones que son agrupadas, organizadas y expuestas para llevar el adecuado registro de las operaciones que realiza la empresa. Este le servirá al contador de la panadería para poder aplicar las normas de control interno y de esta forma le permita desarrollar las operaciones de manera clara u ordenada. **Ver anexo N°5**

Catálogo de cuenta

El catálogo de cuenta se ha realizado en base al giro de la empresa en este caso se han creado cuentas de acuerdo al movimiento de las operaciones empleadas en la Panadería Blanca Nubia. Como su nombre lo indica, es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las actividades correspondientes. Está estructurado con las cuentas de mayor y sus respectivas sub cuentas, facilitando los registros contables para la empresa, por ello este documento es de gran importancia y es el primer paso para construir un sistema contable. **Ver anexo N°6**

Facturas

Son documentos seriados, compuestos de fecha, día mes y año en que se realiza la venta; el nombre del cliente; es decir la persona que hace la compra, la dirección, el domicilio del cliente. Las condiciones es decir si la venta es al contado: efectivo o al crédito. **Ver anexo N° 7**

La cantidad que es el número de productos comprados, la descripción del nombre del producto, el costo unitario es el valor individual del producto. Al igual compuesta de firmas correspondientes es decir la persona que gira la factura y la que la recibe. Las facturas suelen emitirse por triplicado. El original al cliente y las copias se utilizan para la contabilizar la venta en los registros pertinentes.

Recibo oficial de caja

Es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo o en cheque recaudados por la empresa.

Este documento contiene fecha: día, mes y año en que se emite dicho valor monetario en números. Recibimos de: nombre de la persona a la que se emite el recibo. La cantidad de: Valor monetario en letras. En concepto de: descripción del motivo del ingreso recibido tanto en efectivo como en el cheque. La forma de pago es si es efectivo o cheque. Recibido por: firma del responsable de caja. Entregado por: es la firma de la persona que entrega. **Ver anexo N° 8**

Arqueo de caja

Es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques vales. **Ver anexo N°9**

Comprobante diario

Este documento se utiliza para las contabilizaciones diarias de la empresa, el cual debe ir soportado con sus documentos correspondientes de las operaciones que se registran. **Ver anexo N°10**

Comprobante de pago

Comprobante de Pago es la denominación que se le asigna a los documentos que sustentan las operaciones comerciales que realizan las empresas en el desarrollo de su actividad, estos comprobantes de pago se registran en los libros de contabilidad. El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso, o la prestación de servicios.

Permite registrar contablemente un pago a un tercero, Cuando se desea llevar un registro de los egresos de la compañía en un tiempo determinado, unificar el formato de comprobantes de egreso de su organización o conocer más al respecto. Es importante Porque permite discriminar si el pago se hace en efectivo o en cheque, además registra a los responsables del pago de los montos registrados, con las respectivas firmas de quien elabora el documento, quien lo aprueba, el revisor y el contador. **Ver anexo N°11**

Entrada a bodega

Una solicitud formal por escrito de algo necesario. Es decir, estas se utilizan para determinar la procedencia de los materiales y cuanto es lo que entra a la bodega. Toda entrada a bodega debe contener una secuencia numérica y se debe archivar en orden secuencial. El formato contiene la fecha que ingresan los productos, descripción del mismo, a cantidad, precios unitarios y totales, así como las firmas de recibido y autorizado. **Ver anexo N°12**

Salida de bodega

Este formato se utiliza para darles salida a los productos y materiales de bodega que se van a utilizar durante el proceso productivo. El formato contiene la cantidad, descripción, unidad de medida, costo unitario, costo total y las respectivas firmas de autorizado, entregado y recibido. **Ver anexo N°13**

Informe de recepción

Es un formato elaborado con la finalidad de especificar la cantidad solicitada y la cantidad de materia prima recibida, además se refleja el nombre del proveedor, el n° de orden de compra, fecha, el valor unitario y el valor total; este documento permite realizar devoluciones al proveedor en caso de defectos de los productos. **Ver anexo N°13**

Orden de compra

Es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio, condiciones de pago y forma de entrega. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido. **Ver anexo N°14**

Nómina de pago

Una nómina debe reflejar una serie de datos informativos relativos a la empresa, el trabajador y el periodo de pago. La empresa debe informar de su nombre, domicilio, CIF y número de inscripción en la Seguridad Social. (Conocido como código de cuenta de cotización). Esto sirve para saber quién es realmente el que contrata y paga al trabajador más allá del nombre comercial de la compañía. Por parte del empleado deberán figurar su nombre y apellidos, NIF, número de afiliación a la seguridad social, categoría del puesto de trabajo, grupo de cotización, fecha de alta y fecha de antigüedad en la empresa. **Ver anexo N°15**

Kardex

Se diseñó un formato de tarjeta Kardex para llevar un registro de manera organizada de los movimientos de entradas y salida de un producto u artículo determinado, permite conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar inventario físico. **Ver anexo N°16**

Luego de haber diseñado cada uno de los formatos se debe destacar que cada uno de ellos ha sido adaptado de acuerdo a las necesidades de información que requiere la panadería estos formatos se proponen ya que permite recopilar la información necesaria para que la propietaria pueda determinar costos unitarios de manera más confiable y con la implementación facilitar la información contable real.

6.3 Evaluación del sistema de costos por procesos, implementado en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia.

Con la implementación del sistema de costos por proceso se pudo evaluar que en la panadería Blanca Nubia no llevan un control adecuado para la determinación de los costos unitarios, lo que provoca que haya cambios en los elementos del costo, ya que la propietaria no realiza informes de producción en el cual se dividen los costos incurridos entre la producción equivalente para llegar a un costo unitario real, lo cual mostró cambios en los registros contables.

Considerando la problemática en el exhausto control de la materia prima es punto importante en el sistema de costos por proceso, puesto que la empresa no se lleva un control de las entradas y salidas de bodega por lo que se facilitaría a la propietaria en la implementación un formato para que realice de manera adecuada las operaciones.

Como muestra este sistema el prorrateo es de gran importancia porque se dividen los gastos por departamento, así mismo una kardex vendrá a beneficiar de gran manera por que muestra los movimientos tanto en inventario de materia prima, como las compras y el consumo realizadas durante el transcurso del mes.

Para realizar la implementación del sistema de costos por proceso en la panadería Blanca Nubia se seleccionó el pan simple ya que este producto es uno de los más solicitados por los clientes, dado que las unidades producidas son esencialmente similares, siendo la producción total 40 quintales de harina generando por quintal 140 bolsas y de esta manera obteniendo un total de 5600 bolsas durante el mes.

Cabe mencionar que al implementar el sistema de costos por proceso en la panadería Blanca Nubia se han presentado variantes en la determinación de los costos unitarios reflejando 13.61 por cada bolsa de pan simple generando una ganancia de 2.39 por cada una de estas, obteniendo una utilidad total de 334.60 por cada quintal de harina y presentando en total de los 40 quintales de la producción mensual una ganancia de 13,384 córdobas.

Pero sin embargo en los cálculos presentados por la propietaria se muestra la diferencia en los costos incurridos en la producción del pan simple, ya que este refleja anteriormente un costo unitario de 10.96 por cada bolsa, generando una ganancia de 5.04 por bolsa, obteniendo una utilidad de 705.60 por quintal de harina y presentando un total de 28,224 córdobas por los 40 quintales de harina.

Tabla 7 Comparación con sistema y sin sistema

Con sistema		Sin Sistema	
Precio de Venta	Costo Unitario	Precio de Venta	Costo Unitario
16	13.61	16	10.96
Margen de Ganancia		Margen de Ganancia	
2.39 por cada bolsa de pan simple		5.04 por cada bolsa de pan simple	
Por un quintal de harina		Por un quintal de harina	
2.39 córdobas	140 Bolsas de pan	5.04 córdobas	140 bolsas de pan
334.60 córdobas		705.60 córdobas	
Total de la producción de Pan Simple			
334.60 córdobas	40 quintales	705.60 córdobas	40 quintales
C\$13,384.00		C\$28,224.00	

Con los datos presentados anteriormente se logró determinar que la propietaria de la panadería no realiza un control adecuado de los costos incurridos, presentando variantes en comparación al de la implementación del sistema de costos por proceso obteniendo una diferencia de 14,840 córdobas de la producción total del pan simple durante el mes de octubre.

El sistema de costos por procesos persigue la obtención de costos periódicos, generalmente mensuales, estableciendo una relación entre el valor de los distintos elementos del costo y la producción obtenida en el periodo. En tales condiciones, el costo unitario de cada producto constituye realmente un promedio de la elaboración incurrida en cada periodo de costos. Puesto que la fabricación de cada producto requiere normalmente de distintas etapas de transformación de la materia prima, las que se realizan muchas veces en distintos departamentos de producción, con una función bien específica.

El sistema de costos apunta a establecer no solo el costo final de cada producto, sino también el costo parcial resultante en cada fase o proceso de fabricación. Este costo no agregado al producto facilita el análisis del mismo y permite un mayor control sobre la eficiencia operacional de cada departamento.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo donde se refleja la situación en la que se encontraba la empresa y los logros obtenidos con la implementación del sistema de costo por procesos:

Cuadro Comparativo

Tabla 8 Cuadro Comparativo con sistema y sin sistema

Sin Sistema De Costos por procesos	Con Sistema de Costos por procesos
No posee un Catálogo, ni formatos contables.	Este sistema contiene una serie de formatos de los cuales se hace mención el catalogo, prorrateo, instructivos, Kardex, nómina, informes de producción por departamentos, recibo oficial de caja, comprobante de pago, orden de compra, entrada a bodega, salida de bodega, informe de recepción, requisición de materiales, comprobante de cheques, factura, informe de producción.
Deficiencia en las entradas y salidas de materia prima	Orden de compra Requisición de materiales Entrada a Bodega Salida de Bodega
No realiza depreciación de acuerdo al método de línea recta.	Se Implementó una tabla de depreciación por el método de línea recta.
Falta de prorrateo de los gastos por departamentos.	Se realizó cálculos de Prorrateo de energía eléctrica, agua y alcantarillado y teléfono por cada departamento.
Los costos Indirectos de fabricación se registran como gastos	Se clasifican los elementos del costo y se distribuyen en el informe de producción, para su posterior contabilización.

Desorden, falta de control en las operaciones administrativas de la entidad.	Orden, Organización, existe un mejor control administrativa en la panadería.
No se conoce con exactitud el costo unitario de sus productos	A través del sistema de costos por procesos la propietaria va a determinar con exactitud sus costos unitarios.

Manual de los formatos llenos

Balance de Apertura

Se realizó un balance de Apertura del mes de septiembre en el cual se detalla los Activos y se dividen en Circulantes y No Circulantes.

Los Activos Circulantes se muestran los montos relacionados al Efectivo que tiene en custodia la propietaria, Inventario, Materiales y Artículos Terminados que posee en el mes.

No Obstante, los Activos Circulantes hace referencia a los activos Fijos de la empresa en este caso se muestran Terreno, Edificio, Enseres, herramientas menores.

Por otra parte, los pasivos también se incluyen en el Balance Inicial clasificados en Pasivos Circulantes y Capital.

Los Pasivos Circulantes de la Panadería Blanca Nubia son las cuentas por pagar a proveedores, impuestos por pagar, Gastos Acumulados por pagar. Y el capital lo conforman el patrimonio y la utilidad Acumulada de la entidad.

Una vez clasificada cada cuenta de acuerdo a lo presentados por la propietaria de la entidad se le designó el monto correspondiente a cada una, luego se realizó la sumatoria de los Activos la cual debe de coincidir con los pasivos para que haya partida doble en este caso el monto total de dicho mes es de C\$1,097,840.00. **Ver tabla N°9.**

Kardex

Luego se elaboró una tarjeta Kardex en la cual se detallan la materia prima Se ubican las unidades y costos unitarios correspondientes al inventario inicial, después se refleja la compra del mes, por ende, se suman el inventario inicial y la compra para dar un total del disponible, en el consumo se reflejan las unidades y totales requeridas para la elaboración del pan simple, puesto que el sistema se tomó como referencia únicamente la producción del pan simple, una vez reflejado esto se procede a rellenar la columna de los productos finales éstos se realizan restando el Disponible con el consumo. **Ver tabla N° 10.**

Nómina

En esta panadería se realizan dos nóminas la de Producción y la Administrativa.

La nómina de pago de la Panadería Blanca Nubia es semanal; cada cargo tiene su remuneración por quintal, entonces se multiplica y da origen al salario básico, por ser una nómina de producción los trabajadores tienen derechos a su séptimo, seguido a esto se calcula el total devengado sumando el salario básico con el séptimo, no se deducen ni el INSS laboral, IR, por tal razón el neto a pagar es el mismo del Total Devengado.

En el caso de la nómina Administrativa el salario es por mes, por eso no tiene derecho a séptimo, pero le deducen del INSS Laboral esto se resta con el total devengado y da origen al Neto a Pagar.

Para el procesamiento de los datos de vacaciones, Aguinaldo e Indemnización se toma el monto final del total devengado por 8.33% que es lo estipulado por la ley, para determinar el INATEC se utiliza el 2% y la del INSS Patronal es de 19% de acuerdo al año latente ya que este aumenta 0.5 por año.

Este procedimiento es el que se utiliza para determinar las prestaciones de las nóminas administrativas y de producción. **Ver tabla N°11.**

Prorrateo de servicios básicos

En esta tabla se prorratean los servicios básicos Energía Eléctrica, Agua y Alcantarillado, Teléfono asignando un porcentaje al departamento de producción, Gastos de venta, Gastos administrativos esta proporción se asigna de acuerdo a la importancia en la utilización de dicho recurso dentro de la entidad. El porcentaje se multiplica por el monto que la panadería paga por cada servicio y es así que se le da valor a cada departamento.

Para el llenado de esta tabla se realizó la depreciación del edificio y de los equipos por el método de línea recta, para obtener la depreciación mensual y asignar en el prorrateo un porcentaje por cada uno de los departamentos de producción, Gastos de venta y Gastos de Administración de acuerdo al grado de importancia de acuerdo a la utilización de cada uno de estos equipos y del edificio de la empresa. **Ver tabla N°12.**

Comprobantes de Diario

Se realizó una serie de comprobantes de acuerdo a las tablas mostradas anteriormente, lo primero que se registra es el comprobante de apertura reflejando los saldos iniciales del balance; luego el comprobante de la compra en donde se detalla los materiales que se compraron durante el mes de octubre para la elaboración de los productos panaderos.

Por consiguiente, se registra únicamente el consumo de la kardex cargando la cuenta de producción en proceso solo se abonan los montos de los materiales directos, también se cargan al control Indirecto de Fabricación solo los materiales indirectos usados acreditando con la cuenta de inventario de Materiales.

En la elaboración del comprobante de Nómina se cargan al inventario de producción en proceso la Mano de obra Directa, es decir los salarios básicos del departamento de producción, los costos indirectos de fabricación en el cual se seleccionaron los salarios indirectos indicando los séptimos, las prestaciones sociales y los aportes al estado, Gastos de Administración, y se acreditan a los Gastos Acumulados por pagar y las Retenciones por pagar.

El comprobante de la depreciación y Prorrrateo se cargan a los CIF, Gastos de Comercialización, Gastos de Administración, y se acredita con Gastos Acumulados por pagar y Depreciación Acumulada. **Ver tabla N° 13.**

Informes de producción

Para conocer el costo unitario del pan simple se elaboraron dos informes dividido en el departamento de moldeo y Horneado; estos informes se fraccionan en cuatros partes cantidades, producción Equivalente, costos por Contabilizar, Costos Contabilizados. Se muestran 5600 unidades, porque son las que se producen únicamente del pan simple y en las unidades transferidas al siguiente departamento se muestra la misma cantidad porque la producción se termina el mismo día.

En la columna del informe de costos por contabilizar se reflejan Materiales Directos estos son tomados del comprobante de consumo, la mano de obra únicamente es la del pesador, pasteador y Moldeador ya que estos son los costos incurridos en este departamento de moldeo, luego se divide entre las unidades dando origen al costo unitario equivalente. Los costos contabilizados se toman de los costos Totales de la columna anterior.

El informe de Horneo las dos primeras columnas son iguales al del moldeo, pero varia en los costos por contabilizar son divididos de acuerdo a los costos incurridos en el departamento de horneo ; la mano de obra directa solamente es de Horneado y Empaque, los CIF se suman con los del informe de moldeo puesto que son los costos acumulados finalmente para la determinación de los costos unitarios estos montos son recolectados de la kardex, es decir, los materiales indirectos usados del comprobante de consumo de materiales del pan simple , los salarios indirectos, prestaciones sociales y los aportes al estado del comprobante de nómina, los servicios básicos y las depreciaciones de Edificio, mobiliario y equipo industrial, muebles y enseres, herramientas menores del comprobante de depreciación de los equipos y el prorrrateo de los servicios básicos. por último, los costos

contabilizados se toman de los costos totales de los costos por contabilizar del informe. **Ver tabla N°14**

Determinación del costo unitario del pan simple

Para determinar el costo unitario se divide el total de costos incurridos entre la producción mensual que se elabora en la panadería Blanca Nubia de la cual se obtienen 5,600 bolsas de pan de los 40 quintales de harina. **Ver tabla N° 15**

Tabla 9 Balance de apertura


 Panadería Blanca Nubia Balance Inicial Al 30 de Septiembre 2019					
ACTIVO				PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE	
DISPONIBLE			C\$ 160,000.00	Cuentas y Documentos por pagar	
Activo				Cuentas por pagar a Proveedores	C\$ 100,000.00
Circulante				Impuestos por Pagar	C\$ 350.00
EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 60,000.00		Gastos Acumulados por pagar	C\$ 9,100.00
Inventarios		C\$ 100,000.00			
MATERIALES	C\$ 70,000.00			Total Pasivo Circulante	C\$ 109,450.00
PRODUCCIÓN EN PROCESO					
PRODUCTOS TERMINADOS	C\$ 30,000.00			Total Pasivo	C\$ 109,450.00
Activo No Circulante					
Activo Fijo				CAPITAL	
Terreno		C\$ 167,750.00		Patrimonio	C\$ 968,390.00
Edificio e Instalaciones	C\$ 503,250.00	C\$ 503,250.00		Utilidad Acumulada	C\$ 20,000.00
Mobiliario y Equipo Industrial	C\$ 234,850.00	C\$ 234,850.00			
Muebles y Enseres	C\$ 23,000.00	C\$ 23,000.00			
Herramientas Menores	C\$ 8,990.00	C\$ 8,990.00			
Depreciación					
Depreciación Acumulada				TOTAL CAPITAL	C\$ 988,390.00
Total Activo Fijo			C\$ 937,840.00		
TOTAL ACTIVOS			C\$ 1,097,840.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$ 1,097,840.00
Elaborado por:			Revisado por:	Autorizado por:	

Tabla 10 Kardex



PANADERIA BLANCA NUBIA

MASTER KARDEX

Código	Descripción	Unidad de medida	Inicial			Compras			Disponibles		Consumo		Final	
			Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Total	Unidades	Total	Unidades	Total
1131-01	Harina	Libra	5500	C\$7.80	C\$42,900.00	10500	C\$7.80	C\$81,900.00	16000	C\$124,800.00	4000	C\$31,200.00	12000	C\$93,600.00
1131-02	Azúcar	Libra	1,000	C\$11.00	C\$11,000.00	2200	C\$11.00	C\$24,200.00	3200	C\$35,200.00	480	C\$5,280.00	2720	C\$29,920.00
1131-03	Manteca	Libra	240	C\$17.00	C\$4,080.00	480	C\$17.00	C\$8,160.00	720	C\$12,240.00	160	C\$2,720.00	560	C\$9,520.00
1131-04	Saborizante	Litro	12	C\$70.00	C\$840.00	70	C\$70.00	C\$4,900.00	82	C\$5,740.00	20	C\$1,400.00	62	C\$4,340.00
1131-05	Levadura	Taco	10	C\$70.00	C\$700.00	72	C\$70.00	C\$5,040.00	82	C\$5,740.00	20	C\$1,400.00	62	C\$7,140.00
1131-06	Sal	Libra	100	C\$1.40	C\$140.00	100	C\$1.40	C\$140.00	200	C\$280.00	40	C\$56.00	160	C\$224.00
1131-07	Jalea de Piña	Libra	14	C\$25.00	C\$350.00	110	C\$25.00	C\$2,750.00	124	C\$3,100.00			124	C\$3,100.00
1131-08	Arroz	Libra	100	C\$10.00	C\$1,000.00	100	C\$10.00	C\$1,000.00	200	C\$2,000.00			200	C\$2,000.00
1131-09	Queso	Libra	8	C\$50.00	C\$400.00	152	C\$50.00	C\$7,600.00	160	C\$8,000.00			160	C\$8,000.00
1131-10	Canela	Libra	3	C\$220.00	C\$660.00	8	C\$220.00	C\$1,760.00	11	C\$2,420.00			11	C\$2,420.00
1131-11	Mantequilla Lavada	Libra	19	C\$30.00	C\$570.00	145	C\$30.00	C\$4,350.00	164	C\$4,920.00	160	C\$4,800.00	4	C\$120.00
1131-12	Gas	Litro	400	C\$18.00	C\$7,200.00	500	C\$18.00	C\$9,000.00	900	C\$16,200.00	200	C\$3,600.00	700	C\$12,600.00
1131-13	Bolsas	Paquete	5	C\$32.00	C\$160.00	225	C\$32.00	C\$7,200.00	230	C\$7,360.00	56	C\$1,792.00	174	C\$5,568.00
Totales			7411		C\$70,000.00	14662		C\$158,000.00	22073	C\$228,000.00	5136	C\$52,248.00	16937	C\$178,552.00

Tabla 11 Nómina



Panadería Blanca Nubia
 Propietaria: Blanca Nubia
 Dirección: Contiguo a Tipicos La Nuevas Sopas La Trinidad-Estelí
 Nómina Semanal Correspondiente 30 de Septiembre al 04 de Octubre 2019

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Laborales	Salario por Produccion	Salario Básico	Horas Extras		Séptimo	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Prestamos	IR	Otras Deducciones	Total Deducciones	Neto a Pagar	
						Cantidad	Monto										
1	Edilberta Caballero	Pesador	20	C\$60.00	C\$1,200.00			C\$200.00		C\$1,400.00							C\$1,400.00
2	Arnoldo Ruíz	Pasteador	20	C\$60.00	C\$1,200.00			C\$200.00		C\$1,400.00							C\$1,400.00
3	Nicolasa Ruíz Laguana	Moldeador	20	C\$240.00	C\$4,800.00			C\$800.00		C\$5,600.00							C\$5,600.00
4	Humberto Laguna	Homador	20	C\$80.00	C\$1,600.00			C\$266.67		C\$1,866.67							C\$1,866.67
5	Jackson Rizo	Empacador	20	C\$80.00	C\$1,600.00			C\$266.67		C\$1,866.67							C\$1,866.67
TOTALES					C\$520.00	C\$10,400.00			C\$1,733.33		C\$12,133.33						C\$12,133.33

Vacaciones (8.33%)	C\$	1011.1	Aginaldo (8.33%)	C\$	1,011.11	Indemnización (8.33%)	C\$	1011.1
INATEC (2%)	C\$	242.7	INSS Patronal (19%)	C\$	2,305.33	Total Cargo	C\$	17,714.67

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Laborales	Salario por Día	Salario Básico	Horas Extras		Séptimo	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Prestamos	IR	Otras Deducciones	Total Deducciones	Neto a Pagar	
						Cantidad	Monto										
1	Blanca Nubia castillo	Administradora	30	C\$266.67	C\$8,000.00					C\$8,000.00	C\$560.00					C\$560.00	C\$7,440.00

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$	C\$ 666.40	Aginaldo (8.33%)	C\$	666.40	Indemnización (8.33%)	C\$	666.4
INATEC (2%)	C\$	C\$ 160.00	INSS Patronal (19%)	C\$	1,520.00	Total Cargo	C\$	11,679.20

Depreciación

Tabla de Depreciación de Activos Fijos

Tabla 12 Depreciación


N°	Descripción	Costo	% Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Edificio e instalaciones	503,250.00	10	50,325.00	4,193.75
2	Mobiliario y Equipo Industrial	234,850.00	10	23,485.00	1,957.08
3	Muebles y Enceres	23,000.00	10	2,300.00	191.67
4	Herramientas menores	8,990.00	10	899	74.91
	TOTAL	770,090		78,359	6,417.41

Panadería Blanca Nubia

N°	Descripción	Depreciación	Departamento					
			%	Producción	%	Venta	%	Administración
1	Edificio e Instalaciones	4,193.75	60	2,516.25	20	838.75	20	838.75
2	Mobiliario y Equipo industrial	1,957.08	100	1957.08				
3	Muebles y Enseres	191.67	60	115.02	30	57.50	10	19.15
4	Herramientas menores	74.91	100	74.91				
	TOTAL	6,417.41		4,739.91		896.25		857.90

Descripción	Monto	Producción		Gastos de venta		Gasto de administración	
		%	Valor	%	Valor	%	Valor
Energía Eléctrica	1,625	80%	1300	10%	162.5	10%	162.5
Agua y Alcantarillado	500	60%	300	20%	100	20%	100
Teléfono	200			20%	40	80%	160
Total	2,325		1600		302.5		422.5

Tabla 13 Comprobantes de diario

 PANADERÍA BLANCA NUBIA COMPROBANTE DE DIARIO					
Nro.CD	Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
S/I	1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$60,000.00	
	1111-01-01	Caja General	C\$60,000.00		
	1131	MATERIALES		C\$70,000.00	
	1131-01	Harina	C\$42,900.00		
	1131-02	Azúcar	C\$11,000.00		
	1131-03	Manteca	C\$4,080.00		
	1131-04	Saborizante	C\$840.00		
	1131-05	Levadura	C\$700.00		
	1131-06	Sal	C\$140.00		
	1131-07	Jalea de Piña	C\$350.00		
	1131-08	Arroz	C\$1,000.00		
	1131-09	Queso	C\$400.00		
	1131-10	Canela	C\$660.00		
	1131-11	Mantequilla Lavada	C\$570.00		
	1131-12	Gas	C\$7,200.00		
	1131-13	Bolsas	C\$160.00		
	1133	Productos Terminados		C\$30,000.00	
	1133-01	Productos Panaderos	C\$30,000.00		
	1211	TERRENO		C\$167,750.00	
	1211-01	Terreno de la Panadería	C\$167,750.00		
	1212	Edificio e INSTALACIONES		C\$503,250.00	
	1212-01	Edificio de la Panadería	C\$503,250.00		
	1213	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		C\$234,850.00	
	1213-02	Equipo Industrial	C\$234,850.00		
	1214	MUEBLES Y ENSERES		C\$23,000.00	
	1214-01	Mesas	C\$8,000.00		
	1214-02	Estantes	C\$15,000.00		
	1215	HERRAMIENTAS MENORES		C\$8,990.00	
	1215-01	Cazulejas	C\$8,000.00		
	1215-02	Cuchillos	C\$350.00		
	1215-03	Panas	C\$160.00		
	1215-04	Bandejas	C\$280.00		
	1215-05	Molde	C\$200.00		
	2111	CUENTAS POR PAGAR Proveedores			C\$100,000.00
	2111-01	Proveedor Panadería	C\$100,000.00		
	2112	IMPUESTOS POR PAGAR			C\$350.00
	2112-01	Impuesto 1% sobre venta	C\$250.00		
	2112-02	Servicio Municipal	C\$100.00		
	2113	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$9,100.00
	2113-07	Energía Eléctrica	C\$6,500.00		
	2113-08	Agua y alcantarillado	C\$2,000.00		
	2113-09	Comunicaciones	C\$600.00		
	3	CAPITAL			C\$968,390.00
	3111	Patrimonio	C\$968,390.00		
	3117	UTILIDAD O PÉRDIDA ACUMULADA			C\$20,000.00
	3117-01	Utilidad Acumula	C\$20,000.00		
		REG. SALDOS INICIALES		C\$1,097,840.00	C\$1,097,840.00



PANADERÍA BLANCA NUBIA
COMPROBANTE DE DIARIO

Nro.CD	Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1	1131	MATERIALES		C\$158,000.00	
	1131-01	Harina	C\$81,900.00		
	1131-02	Azúcar	C\$24,200.00		
	1131-03	Manteca	C\$8,160.00		
	1131-04	Saborizante	C\$4,900.00		
	1131-05	Levadura	C\$5,040.00		
	1131-06	Sal	C\$140.00		
	1131-07	Jalea de Piña	C\$2,750.00		
	1131-08	Arroz	C\$1,000.00		
	1131-09	Queso	C\$7,600.00		
	1131-10	Canela	C\$1,760.00		
	1131-11	Mantequilla Lavada	C\$4,350.00		
	1131-12	Gas	C\$9,000.00		
	1131-13	Bolsas	C\$7,200.00		
	1122	ANTICIPOS		C\$1,762.50	
	1122-01-01	I.V.A	C\$1,762.50		
	1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$72,907.50
	1111-01-01	Caja General			
	2111	PROVEEDOR			C\$86,855.00
	2111-01	Proharina	C\$72,597.00		
	2111-02	AGRICORP	C\$6,528.00		
	2111-03	DIINSA	C\$1,650.00		
	2111-04	Jaime Tinoco	C\$6,080.00		
		Reg. Compra de Materiales		C\$159,762.50	C\$159,762.50



Panadería Blanca Nubia
COMPROBANTE DE DIARIO

Nro.CD	Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
2	1132	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$39,200.00	
	1132-01-01-01	Materiales Directos	C\$39,200.00		
	1134	CONTROL DE LOS COSTOS IND. DE FAB		C\$13,048.00	
	1134-02-01	Materiales Indirectos Usados	C\$13,048.00		
	1131	INVENTARIO DE MATERIALES			C\$52,248.00
	1131-01-01	Harina	C\$31,200.00		
	1131-01-02	Azúcar	C\$5,280.00		
	1131-01-03	Manteca	C\$2,720.00		
	1131-01-04	Saborizante	C\$1,400.00		
	1131-01-05	Levadura	C\$1,400.00		
	1131-01-06	Sal	C\$56.00		
	1131-01-11	Mantequilla Lavada	C\$4,800.00		
	1131-01-12	Gas	C\$3,600.00		
	1131-01-13	Bolsas	C\$1,792.00		
	Reg. Consumo de Materiales para el Pan Simple			C\$52,248.00	C\$52,248.00



Panadería Blanca Nubia
COMPROBANTE DE DIARIO

Nro.CD	Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
3	1132	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$10,400.00	
	1131-01-02	Mano de Obra Directa	C\$10,400.00		
	1134	CONTROL DE LOS COSTOS IND DE FAB		C\$7,314.67	
	1134-01-01	Salarios Indirectos	C\$1,733.33		
	1134-01-02	Prestaciones Sociales	C\$3,033.33		
	1134-01-03	Aportes al Estado	C\$2,548.00		
	6112	Gastos De Administración		C\$11,679.20	
	6112.01.01	Sueldos y Salarios	C\$8,000.00		
	6112.01.02	Prestaciones Sociales	C\$1,999.20		
	6112.01.03	Aportes al Estado	C\$1,680.00		
	2113	Gastos Acumulados Por Pagar			C\$28,833.87
	2113-01	Sueldos y Salarios	C\$19,573.33		
	2113-02	Vacaciones	C\$1,677.51		
	2113-03	Décimo Tercer Mes	C\$1,677.51		
	2113-04	Indemnización	C\$1,677.51		
	2113-05	INSS Patronal	C\$3,825.33		
	2113-06	INATEC	C\$402.67		
	2114	Retenciones por pagar			C\$560.00
	2114-02	INSS Laboral	C\$560.00		
	Reg. Nómina del Personal Correspondiente al Mes de Octubre			C\$29,393.87	C\$29,393.87



Panadería Blanca Nubia
COMPROBANTE DE DIARIO

Nro.CD	Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
4	1134	CONTROL DE LOS COSTOS IND DE FAB		C\$6,263.26	
	1134-03-01	Energía Eléctrica	C\$1,300.00		
	1134-03-02	Agua y Alcantarillado	C\$300.00		
	1134-04-01	Depreciación de Edificios e Instalaciones	C\$2,516.25		
	1134-04-02	Depreciación de Mobiliario Equipo Industrial	C\$1,957.08		
	1134-04-03	Depreciación de Muebles y Enseres	C\$115.02		
	1134-04-05	Depreciación de Herramientas Menores	C\$74.91		
	6111	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		C\$1,198.75	
	6111.03.01	Energía Eléctrica	C\$162.50		
	6111.03.02	Agua y Alcantarillado	C\$100.00		
	6111.03.02	Teléfono	C\$40.00		
	6111.04.01	Depreciación de Edificios e Instalaciones	C\$838.75		
	6111.04.03	Depreciación de Muebles y Enseres	C\$57.50		
	6112	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$1,280.40	
	6112.03.01	Energía Eléctrica	C\$162.50		
	6112.03.02	Agua y Alcantarillado	C\$100.00		
	6113.03.03	Teléfono	C\$160.00		
	6112.04.01	Depreciación de Edificios e Instalaciones	C\$838.75		
	6112.04.03	Depreciación de Muebles y Enseres	C\$19.15		
	2113	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$2,325.00
	2113-07	Energía Eléctrica	C\$1,625.00		
	2113-08	Agua y Alcantarillado	C\$500.00		
	2113-09	Comunicaciones	C\$200.00		
	1221	DEPRECIACIÓN ACMUMULADA			C\$6,417.41
	1221-01	Edificio e Instalaciones	C\$4,193.75		
	1221-02	Mobiliario y Equipo Industrial	C\$1,957.08		
	1221-03	Muebles y Enseres	C\$191.67		
	1221-04	Herramientas Menores	C\$74.91		
	Reg. Depreciación de los equipos y el porrateo de los gastos servicios Básicos			<u>C\$8,742.41</u>	<u>C\$8,742.41</u>



Panadería Blanca Nubia
COMPROBANTE DE DIARIO

Nro. CD	Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5	1132	Inventario de trabajo en proceso Departamento Moldeado		C\$63,918.18	
	1132-01-01	Inventario de Materiales			C\$39,200.00
	1132-01-02-01	Salarios Directos			C\$7,200.00
	1132-02-01	Costos Indirectos de Fabricación			C\$17,518.18
		Reg.Costos agregados por el Departamento de Moldeo		<u>C\$63,918.18</u>	<u>C\$63,918.18</u>
6	1132	Inventario de trabajo en proceso Departamento de Hornado		C\$63,918.18	
	1132	Inventario de trabajo en proceso Departamento de Moldeado			C\$63,918.18
		Reg.costo de los articulos terminados y transferidos al departamento de Hornado		<u>C\$63,918.18</u>	<u>C\$63,918.18</u>
7	1132	Inventario de trabajo en proceso Departamento de Hornado		C\$12,307.75	
	1132-01-02-01	Nomina por pagar			C\$3,200.00
	1132-02-01	Costos Indirectos de Fabricación			C\$9,107.75
		Reg.Costos agregados por el Departamento de Hornado		<u>C\$12,307.75</u>	<u>C\$12,307.75</u>
8	1133	Inventario de Artículos Terminados		C\$76,225.93	
	1132	Inventario de trabajo en proceso Departamento de Hornado			C\$76,225.93
		Reg. Transferencia de articulos terminados		<u>C\$76,225.93</u>	<u>C\$76,225.93</u>
		Costo Unitario	C\$13.61		

Tabla 14 Informe de producción



INFORME DE COSTO DE PRODUCCION POR PROCESO, DEPARTAMENTO MOLDEADO

CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso			5600
Unidades Contabilizadas:			
Unidades transferidas al siguiente departamento	5600		
Unidades finales en proceso	0		5600
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Mat. Directos	Costos de Conversión
Unids term. Y transf. Al depto. B		5600	5600
Unidades finales en proceso			
Total Unidades Equivalentes		5600	5600
COSTOS POR CONTABILIZAR			
	Costos Totales	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
Costos agregados por el departamento			
Materiales Directos	C\$39,200.00	5600	C\$7.00
Mano de Obra Directa	C\$7,200.00	5600	C\$1.29
Costos Indirectos de Fabricacion	C\$17,518.18	5600	C\$3.13
Costo Total por Contabilizar	C\$63,918.18		C\$11.41
COSTOS CONTABILIZADOS			
Trasferidos al siguiente departamento			C\$63,918.18
5,600* 111.41396071			
Inventario Final de Produccion en Proceso			
Materiales Directos		0	
Mano de Obra Directa		0	
Costos Indirectos de Fabricación		0	0
Total Costos Contabilizados			C\$63,918.18



INFORME DEL COSTO DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO HORNADO

CANTIDADES

Unidades por contabilizar

Unidades recibidas del departamento anterior 5,600

Unidades contabilizadas:

Unidades transferidas a inventario de artículos terminados 5,600

Unidades Finales en proceso 0 5,600

CÉDULA DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

Costo de Conversión

Unids term y transf. A Inv. Arto. Term 5,600

Unidades Finales en proceso 0

0*100% termiandas 0

Total Unidades Equivalentes 5,600

COSTOS POR CONTABILIZAR

	Costos Totales	Producción Equivalente	Costo Unit Equivalente
Costos del departamento anterior			
Costos transf. Del departamento anterior (5,600* 11.41396071)	<u>C\$63,918.18</u>	<u>5,600</u>	<u>C\$11.41</u>
Costos agregados por el departamento			
Mano de Obra Directa	<u>C\$3,200.00</u>	<u>5,600</u>	<u>C\$0.57</u>
Costos Indirectos de Fabricación	<u>C\$9,107.75</u>	<u>5,600</u>	<u>C\$1.63</u>
Costos Totales Agregados	<u>C\$12,307.75</u>		<u>C\$2.20</u>
Costos Totales por Contabilizar	<u>C\$76,225.93</u>		<u>C\$13.61</u>

COSTOS CONTABILIZADOS.

Transferidos a inventario de Artos Termiandos (5,600*13.61)	<u>C\$ 76,225.93</u>
Inventario Final de Producción en Proceso	
Costos del departamento anterior (0* 11.41)	<u>0</u>
MOD (0*0.57142857)	<u>0</u>
CIF (0* 1.62638333)	<u>0</u>
Total Costos Contabilizados	<u>C\$ 76,225.93</u>

Tabla 15 costo unitario

Determinación Costo Unitario Del Pan Simple	
Costos Unitarios	$\frac{\text{Total de Costos}}{\text{Producción}}$
	$\frac{\text{C\$76,225.93}}{5600} = \boxed{\text{C\$13.61}}$

Una vez realizada la comparación de los resultados obtenidos de la aplicación del sistema se deduce que existe un déficit en las operaciones que realiza la propietaria para el control de la empresa, puesto que se determinó variantes en los costos incurridos en la producción, ya que los costos presentados por la propietaria son menores en comparación a los de la implementación.

Esta propuesta de implementación ayudará en gran manera a la propietaria, a determinar con exactitud los costos incurridos en la producción total de sus productos, de esta manera una contabilidad de costos le permitirá conocer la información necesaria para establecer precios de ventas exactos, de acuerdo a los costos presentados en los informes para fijar precios justos.

La finalidad al implementar este sistema en dicha entidad, es para incentivar a la propietaria a que haga uso de este recurso indispensable en su negocio, lo cual le facilitará un mejor control en las operaciones y registros contables ya que es una guía óptima para conocer la factibilidad de la empresa.

VII. CONCLUSIONES

Mediante la investigación realizada en la panadería Blanca Nubia se logró determinar una serie de conclusiones la cuales se muestran a continuación:

Una vez finalizada la investigación en la panadería Blanca Nubia se puede concretar que el supuesto cumple con lo planteado en implementar un sistema de costos por proceso que permitirá eficientemente la determinación de los costos unitarios con respecto a los costos incurridos de la producción; permitiendo conocerlos con exactitud para una mejor toma de decisiones.

Del mismo modo mediante la implementación del sistema de acumulación de costo, se logró comprobar la diferencia de los costos reales incurridos en la producción en comparación al que la propietaria de la panadería estimaba mediante las anotaciones que esta realizaba.

La Panadería Blanca Nubia lleva un control contable general mediante anotaciones informales en un cuaderno de las operaciones realizadas como costos y gastos, pero en si esta entidad no cuenta con un sistema de costos por proceso para la determinación de los costos incurridos en la producción que permite generar información fidedigna necesaria a la contabilidad general.

Se realizó la implementación de un sistema de costos por procesos para esta entidad el cual contiene: Facturas, orden de compra, tarjeta de control de materiales, nomina, hoja de costos indirectos de fabricación e Informes de producción.

Con el estudio desarrollado sobre la implementación de un sistema de costos por proceso para la determinación de los costos unitarios en la panadería Blanca Nubia se demostró la importancia de aplicar los tres elementos del costo con la finalidad de generar un control adecuado en cuanto a los costos incurridos en el proceso productivo mediante el informe de producción y de esta manera conocer la utilidad real en el negocio mediante un periodo.

VIII. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones planteadas en nuestra investigación tienen como propósito que la panadería Blanca Nubia mejore la distribución de los costos.

- En primer lugar, mostrarle a la propietaria de la panadería Blanca Nubia la propuesta de la implementación del sistema de costos por proceso.
- Tomar en cuenta la propuesta presentada en el trabajo para asignar los costos unitarios de manera adecuada e identificar un margen de utilidad real.
- Se le recomienda a la Panadería Blanca Nubia, trabajar los costos incurridos por departamentos, puede ser un departamento de moldeo y uno de horneado.
- La panadería Blanca Nubia debería contratar una persona capacitada en el área de contabilidad para llevar un mejor control dentro del negocio.
- Se le recomienda a la propietaria de la panadería Blanca Nubia abrir una cuenta Bancaria para depositar el efectivo; para que no tenga en su custodia más de la cantidad establecida en caja General.

IX. BIBLIOGRAFIA

Empresas industriales. (15 de Mayo de 2012). *Empresas industriales*. Obtenido de <https://www.quiminet.com/empresas/empresas-industriales-2735630.htm>

Empresas industriales. (15 de Mayo de 2012). *Empresas industriales*. Obtenido de <https://www.quiminet.com/empresas/empresas-industriales-2735630.htm>

Arguello Rocha Arllen Iveth, G. B. (2015). *Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA S,A en el primer trimestre del año 2015*. Estelí.

Arguello Rocha, G. B. (2015). *Diseño, implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA S,A en el primer trimestre del año 2015*. Estelí.

Bambibre, C. (Diciembre de 2009). *Definición ABC*. Recuperado el 24 de Julio de 2019, de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/panaderia.php>

Bembibre, V. (Enero de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/economía/balance-general.php>

Blogs El Insignia . (12 de Junio de 2017). *Blogs El Insignia* . Obtenido de <https://blog.elinsignia.com/2017/06/12/la-importancia-del-balance-general/>

blogspot.com. (23 de Mayo de 2009). *La recolección de datos*. Recuperado el 02 de Diciembre de 2019, de data-collection-and-reports.blogspot.com

blogspot.com. (11 de Marzo de 2009). *Técnicas de Investigación Documental*. Recuperado el 02 de Diciembre de 2019, de dani14238551.blogspot.com

blogspot.com. (01 de Agosto de 2010). *ELEMENTOS DEL PROCESO PRODUCTIVO*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2019, de <http://www.tecnologíainba8.blogspot.com/2010/08/elementos-del-proceso-productivo.html?m=1>

Buján Pérez, A. (18 de Marzo de 2018). *ENCICLOPEDIA FINANCIERA*. Obtenido de <https://www.encyclopediainfinanciera.com/estados-financieros.htm>

Buján Pérez, A. (18 de Marzo de 2018). *ENCICLOPEDIA FINANCIERA*. Recuperado el 06 de Agosto de 2019, de <https://www.encyclopediainfinanciera.com/estaos-financieros.htm>

Chambi Zambrana, G. (27 de Enero de 2012). *Mailxmail.com*. Obtenido de Mailxmail.com: http://www.mailxmail.com/sistema-costos-ordenes-especificas_h

Concepto.de. (19 de Agosto de 2019). *INVESTIGACION CUALITATIVA Y CUANTITATIVA*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2019, de <https://concepto.de/investigacion-cualitativa-y-cuantitativa/>

- CONTABILIDAD DE COSTOS.* (Marzo de M de 2014). Obtenido de <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/costos-estandar-sus-objetivos/>
- Daniel, R. (Febrero de 27 de 2018). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Recuperado el 31 de Julio de 2019, de *CONTABILIDAD.COM.DO*: <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>
- Duque Navarro, J. (17 de Febrero de 2017). *ABC FINANZAS.COM*. Obtenido de *ABC FINANZAS.COM*: <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/estados-financieros/estado-de-resultados>
- Duque, N. J. (28 de Agosto de 2018). *ABC Finanzas.com*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/tipos-de-costos-costos-totales-y-unitarios>
- Duque, N. J. (28 de Agosto de 2018). *ABC Finanzas.com*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/tipos-de-costos-costos-totales-y-unitarios>
- El Insignia.* (13 de Junio de 2017). Obtenido de *El Insignia*: <https://blog.elinsignia.com/2017/06/13/importancia-de-los-estados-financieros-en-el-entoronde-las-finanzas/>
- Empresas Industriales.* (15 de Mayo de 2012). *Empresas Industriales*. Obtenido de <https://www.quiminet.com/empresas/empresas-industriales-2735630.htm>
- ENCICLOPEDIA FINANCIERA.* (01 de Enero de 2010). Recuperado el 30 de Julio de 2019, de <https://www.encyclopediainanciera.com/contabilidad-costos/costos-por-actividad-ABC.htm>
- Gerenci.com.* (26 de Abril de 2018). Recuperado el 30 de Julio de 2019, de *Gerenci.com*: <https://www.gerenci.com/sistema-de-costos-por-procesos.html>
- Gerenci.com.* (26 de Abril de 2018). Recuperado el 30 de Julio de 2019, de *Gerenci.com*: <https://www.gerenci.com/sistema-de-costos-por-procesos.html>
- Gerencie.com.* (24 de Octubre de 2017). Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.gerencie.com/costos-de-produccion-y-distribucion.html>
- Gerencie.com.* (05 de Noviembre de 2017). *Gerencie.com*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>
- Gerencie.com.* (05 de Noviembre de 2017). *Gerencie.com*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>
- Gerencie.com.* (26 de Abril de 2018). Obtenido de *Gerencie.com*: <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-proceso.html>
- Gerencie.com.* (26 de Abril de 2018). *Gerencie.com*. Recuperado el 30 de Julio de 2019, de <https://www.gerenci.com/sistema-de-costos-por-procesos.html>
- Gerencie.com.* (23 de Febrero de 2019). *Gerencie.com*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.gerencie.com/costos-fijos.html>

- Goñaz Del Aguila, E. Z. (2018). *Determinacion de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadera Oriental S.R.L de la ciudad de Iquitos 2016*. Iquitos, Perú .
- Guzmán, D. B. (2010). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*. Estelí: Uni norte, reimpr.
- Hèctor. (26 de Julio de 2011). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <http://capitulo5estadosdecostosindustriales.blogspot.com/2011/07/el-costeo-normal.html>
- INFOSERVI. (05 de Mayo de 2016). *DISEÑO DE LAS ESTRATEGIAS Y PROGRAMAS PARA FIJAR PRECIOS*. Obtenido de <http://www.infoservi.com/index.php/marketing/19-diseño-de-las-estrategias-y-programas-para-fijar-precios>
- Ingenio 13. (13 de Marzo de 2013). *Ingenio 13*. Obtenido de <http://elingenio13.blogspot.com/2013/03/la-industria-y-su-clasificacion.html>
- KOREA TASTE. (06 de Noviembre de 2018). *¿CÓMO SE CLASIFICA UNA EMPRESA SEGÚN SU ACTIVIDAD?* Recuperado el 10 de Enero de 2020, de <https://www.koreataste.org/como-clasifica-empresa-segun-actividad/>
- La Gaceta. (08 de Febrero de 2008). *LEY DE PROMOCIÓN, FOMENTO Y DESARROLLO DE LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (LEY MIPYME)*. Recuperado el 10 de Enero de 2020, de [http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/\(\\$All\)/EC29253DD104D7D30625741D005C6C8C?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/($All)/EC29253DD104D7D30625741D005C6C8C?OpenDocument)
- La Gaceta. (05 de Mayo de 2008). *REGLAMENTO DE LEY DE PROMOCIÓN Y FOMENTO DE LAS MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (LEY MIPYME)*. Obtenido de [egislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/fb812bd5a06244ba062568a30051ce81/2766ff9b6992b6190625744f00752273?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/fb812bd5a06244ba062568a30051ce81/2766ff9b6992b6190625744f00752273?OpenDocument)
- Laguna, B. N. (4 de Octubre de 2019). (T. G. kizzy Hernández, Entrevistador)
- Laguna, B. N. (10 de Noviembre de 2019). (L. T. Kizzy Hernández, Entrevistador)
- Lambretòn, V. (03 de Agosto de 2015). Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/08/03/importancia-analisis-estimacion-costos/>
- Márquez, M. (10 de Octubre de 2017). *Conceptos de los elementos de los costos de producción*. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2017/10/10/conceptos-los-elementos-de-los-costos-produccion/>
- Màrquez, M. (01 de Octubre de 2017). *Contador Contado*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://contadorcontado.com/2017/10/01/la-produccion-equivalente-en-contabilidad/>
- Metodelainv. (09 de febrero de 2014). *blogdiario.com*. Recuperado el 02 de Octubre de 2019, de metodelainv.blogspot.es

- Metodelainv. (02 de Febrero de 2014). *TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN*. Recuperado el 02 de Diciembre de 2019, de metodelainv.blogspot.es
- MISANPLAS. (15 de Octubre de 2012). Recuperado el 31 de Julio de 2019, de MISANPLAS: www.misanplas.com.ar/2012/10/15/breve-historia-del-pan/
- Navarro, J. (Junio de 2018). *Definición Abc*. Recuperado el 27 de Julio de 2019, de Definición Abc: <https://www.definicionabc.com/economia/mano-obra-directa-indirecta.php>
- Perez Torrez Heiner Tomas, V. L. (2016). *Incidencia de la implementacion de un sistem de costos por proceso en la determinación de los costos de fabricación de polines de madera de 40x48 pulgadas en la industria MADESSA S,A durante el primer semestre del año 2016*. Estelí.
- Pérez, & Vanega. (2016). *Incidencia de la implementacion de un sistem de costos por proceso en la determinación de los costos de fabricación de polines de madera de 40x48 pulgadas en la industria MADESSA S,A durante el primer semestre del año 2016*. Estelí.
- Prodwareblog. (13 de Diciembre de 2016). *Prodwareblog*. Obtenido de <https://blog.prodware.es/ventajas-contabilidad-costes/#.XUn5i9ghPIU>
- QUE SON MIPYMES. (14 de Octubre de 2016). Recuperado el 23 de Julio de 2019, de QUE SON MIPYMES: mipymes.blogspot.com
- Raffino, M. E. (7 de Enero de 2019). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/contabilidad/>
- Raffino, M. E. (25 de Juliio de 2019). *Concepto.de*. Recuperado el 10 de Enero de 2020, de <https://concepto.de/empresa/>
- Riquelme, M. (17 de Agosto de 2017). *Web y Empresas*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.webyempresas.com/costos-variables/>
- Riquelme, M. (16 de Agosto de 2017). *Web y Empresas*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://www.webyempresas.com/costos-variables/>
- Riquelme, M. (06 de Abril de 2018). *¿Cuál es el proceso productivo?* Obtenido de <https://www.webyempresas.com/proceso-productivo/>
- Riquelme, M. (06 de Abril de 2018). *¿Cuál es el proceso productivo?* Obtenido de <https://www.webyempresas.com/proceso-productivo/>
- Riquelme, M. (05 de Febrero de 2019). *Web y empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-proceso-y-procedimiento/>
- Riquelme, M. (22 de Julio de 2019). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/estado-de-resultados/>

- Rodríguez, C. (17 de Agosto de 2012). *CONTABILIDAD Y FINANZAS*. Obtenido de <http://contabilidadyfinanzascun.blogspot.com/>
- Rodríguez, D. (13 de Mayo de 2016). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Recuperado el 07 de Agosto de 2019, de <https://contabilidad.com.do/clasificacion-de-los-costos/>
- Sampieri, R. (2006). *Enfoque cualitativo y cuantitativo, según Hernández Sampieri*. Obtenido de <https://portaprodti.wordpress.com/enfoque-cualitativo-y-cuantitativo-segun-hernandez-sampieri/>
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. (Ecoe Ediciones).
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. (Ecoe Ediciones).
- Tamayo, M. (16 de Octubre de 2007). *Bitácora...Intr.al lenguaje de la ciencia*. Recuperado el 02 de Octubre de 2019, de angelicamarialo.blogspot.com
- Uchoa, F. (Noviembre de 2010). *Definición ABC*. Recuperado el 27 de Julio de 2019, de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/materia-prima.php>
- UNIDADES MATERIA COSTOS DE MANUFACTURA*. (15 de Abril de 2016). Obtenido de <http://itsrcostosedemanufactura.blogspot.com/2016/04/costo-conjunto-y-subproductos.html>
- Vásquez & Hers, G. D. (2018). *Determinacion de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadera Oriental S.R.L de la ciudad de Iquitos 2016*. Iquitos, Perú.

X. ANEXOS

Anexo N°1

Entrevistas

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN- Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM- Estelí



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Incidencia de la implementación de un sistema de costos por proceso en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí, entre septiembre- noviembre 2019.

Objetivo: Describir el proceso productivo de la panadería Blanca Nubia, así como el procedimiento utilizado para la determinación de los costos unitarios.

Entrevista Dirigida a la propietaria de la Panadería Blanca Nubia

I. Datos Generales

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de labor en el cargo: _____

Nivel Académico: _____

II. Empresa

- 1- ¿A qué sector económico pertenece la panadería Blanca Nubia?
- 2- ¿Cuántos Propietarios tiene la empresa?
- 3- ¿Cuál es la estructura organizacional de la empresa?
- 4- ¿Qué tipo de régimen es la empresa?
- 5- ¿cuántos años tiene de operar la Panadería?
- 6- ¿Cuánto personal posee la empresa?
- 7- ¿La empresa posee su balance de Apertura?

III. Determinación de Costos

- 1- ¿Cuáles son los procesos contables que realizan al momento de determinar los costos?
- 2- ¿Cuál es el proceso Productivo que utilizan para la elaboración del pan?
- 3- ¿Qué tipos de panes elaboran?
- 4- ¿Cuáles son las maquinarias necesarias para la elaboración del pan?
- 5- ¿Cómo determinan el deterioro de las maquinarias de la empresa?
- 6- ¿Cómo realizan la depreciación de la maquinaria?
- 7- ¿Quién asume la responsabilidad de las maquinarias en mal estado?
- 8- ¿Cada cuánto compran la materia prima?
- 9- ¿Cuántos proveedores le distribuyen materia prima a la panadería?
- 10- ¿De qué manera se realizan los pedidos a los proveedores?
- 11- ¿Cómo comercializan su producto?
- 12- ¿De qué manera registran las entradas y salidas a bodega?
- 13- ¿Cómo se le paga la mano de obra a los trabajadores, por lo que producen o la empresa tiene estipulado un salario básico?
- 14- ¿Cada cuánto se paga la nómina?
- 15- ¿Cuál es la estructura de los Estados Financieros que presentan?
- 16- ¿Cuáles son los estados Financieros que elaboran?
- 17- ¿Elaboran el informe de costos de producción si su respuesta es negativa explique el por qué?

Anexo N°2

Entrevistas

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN- Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM- Estelí



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Incidencia de la implementación de un sistema de costos por proceso en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí, entre septiembre- noviembre 2019.

Objetivo: Implementar un sistema de costo por procesos en la panadería que se ajuste a las necesidades de información de la propietaria.

Entrevista Dirigida a la propietaria de la Panadería Blanca Nubia

I. Datos Generales

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de labor en el cargo: _____

Nivel Académico: _____

II. Determinación de costos

- 1- ¿La empresa actualmente cuenta con un sistema de Costos por procesos?
- 2- ¿De qué manera puede mejorar su empresa al implementar un sistema de costos por procesos?
- 3- ¿Qué tipo de información le será de importancia obtener mediante dicha implementación?
- 4- ¿Quién es el encargado del área Contable?

Anexo N°3

Entrevistas

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

UNAN- Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREM- Estelí



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Incidencia de la implementación de un sistema de costos por proceso en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia de la ciudad de La Trinidad Estelí, entre septiembre- noviembre 2019.

Objetivo: Evaluar la efectividad de la implementación del sistema de costos por procesos en la determinación de los costos unitarios de la panadería Blanca Nubia.

Entrevista Dirigida a la propietaria de la Panadería Blanca Nubia

I. Datos Generales

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo: _____

Tiempo de labor en el cargo: _____

Nivel Académico: _____

II. Determinación de costos

- 1- ¿Qué beneficios le gustaría obtener para su empresa?
- 2- ¿Será efectivo para usted un sistema de Costos por proceso? Sí ¿Por qué?
- 3- ¿Qué beneficios le traería al conocer los costos unitarios de sus productos?

Anexo N°4

Guía de Observación

Objetivo: Observar el proceso productivo que se lleva a cabo para la elaboración de los productos panaderos en la panadería Blanca Nubia para conocer aspectos importantes en la elaboración de la investigación.

Ítems a Observar	E	B	M	Observaciones
Proceso de Producción de productos panaderos				
Compra de Materia Prima: <ul style="list-style-type: none"> • Se verifica la cantidad del pedido solicitado. • Se revisa la fecha de vencimiento de la materia prima. • Se almacena la materia prima en un lugar adecuado. 				
Para preparar la materia prima: <ul style="list-style-type: none"> • Pesaje y revuelto de la materia prima. • Pasteo de la materia prima. • Moldeo y horneado del producto. • Por último, el enfriamiento y empacado. 				
Los productos terminados se almacenan considerando las siguientes condiciones: <ul style="list-style-type: none"> • Temperatura • Nivel de humedad adecuado • Estantes en condiciones adecuadas. 				
Personal encargado de la producción de los productos panaderos.				
Maquinaria utilizada en el proceso productivo.				
Unidades fabricadas en el periodo del proceso de producción.				

Anexo N°5

Instructivo de Cuenta

1111	
EFECTIVO EN CAJA	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
Concepto: Representa el dinero en efectivo, considerándose como efectivos los billetes, monedas, cheques recibidos, giros bancarios etc.	
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por la existencia del efectivo al inicio del ejercicio • Por los importes que recibe el responsable de la caja y que lo son entregados por conceptos de pagos O abonos a la empresa se pueden recibir como efectivo o en cheques 	<ul style="list-style-type: none"> • Se abona el importe de los cheques y efectivos que salen de la caja con la debida autorización para ser depositadas en las diversas instituciones bancarias. • Por el importe de los pagos en efectivo o cheques efectuados por la entidad.

1121	
ANTICIPO A PROVEEDORES	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
Concepto: Son adelantos efectuados a proveedores de la empresa para recibir en un plazo estipulado la mercancía.	
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Al entregar adelantos a nuestros proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando recibimos los bienes adquiridos, al descontarse el adelanto entregado.

1122-01	
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
Concepto: Representa los montos de los impuestos pagados antes del vencimiento real.	
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago de los impuestos provisionales. 	<ul style="list-style-type: none"> • . Por la aplicación de los anticipos realizada en las declaraciones anuales.

113	
INVENTARIO	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
Concepto: Esta cuenta representa el conjunto de bienes de una empresa destinados a la producción para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, y artículos terminados. (Según el giro)	
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por las adquisiciones que pasen a formar parte de los inventarios. • Devoluciones sobre ventas. • Por el importe revaluación de inventario cuando esta resulte positiva. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se acreditan por el consumo. • Por las devoluciones sobre compras • Por el importe de pérdidas de mercancías • Por el importe de revaluación de inventario cuando resulte negativa

1131	
INVENTARIO DE MATERIALES	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
<p>Concepto: Es la materia prima que compramos para ser transformada en el proceso de producción.</p>	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Cuando compramos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando registramos el costo

1132	
INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
<p>Concepto: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura.</p>	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Del importe del inventario inicial de trabajo en proceso. • Del importe de las entregas de materiales recibidos para su transformación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Del valor de la producción terminada. • Del importe de los materiales devueltos al almacén de materiales.

1133	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
<p>Concepto: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.</p>	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Cuando la producción es recibida. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando hay pérdidas, o devolución de productos terminados.

1134	
CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
<p>Concepto: son aquellos costos que debe cubrir una fábrica para la manufactura de un producto, parte de los materiales y la mano de obra directa.</p>	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por materiales indirectos, mano de obra indirecta de otros gastos indirectos de fabricación. • Se abona al final del periodo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por Producción en proceso una vez que se tiene al finalizar el pedido en base al prorrateo de las diversas órdenes o procesos • Se saldan con su propio saldo deudor

1211	
TERRENO	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
<p>Concepto: La cuenta de terreno significa el valor de la tierra, donde tenemos instalada nuestra empresa y donde se han levantado las edificaciones(Edificios, plantas comerciales o industriales, etc.)</p>	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Compra de lote o finca. • Al alquiler del bien 	<ul style="list-style-type: none"> • Venta de lote

1212	
EDIFICIO E INSTALACIONES	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
<p>Concepto: Representa el valor de los edificios propiedad de la empresa, contabilizada a su valor de adquisición y actualizada por inflación.</p>	
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Del importe de su saldo deudor, que representa el precio del costo de los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la entidad. • Del precio de costo de las adquisiciones o mejora a edificios, las cuales tienen el efecto de aumentar el activo • Del precio de costo de las reconstrucciones efectuadas a los edificios • Del precio de costo de los edificios recibidos como pago de algún deudor y como pago de capital social 	<ul style="list-style-type: none"> • Del importe del precio de costo de los edificios vendidos o dados de baja incluyendo su demolición, etc. • Del importe de su saldo para saldarla.

1113	
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
Concepto: Representa los mobiliarios y equipos u otros periféricos que la empresa utiliza para poder desarrollar su actividad de producción.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Cuando se compran dichos equipos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando vendemos

1114	
MUEBLES Y ENSERES	
Naturaleza: Activo	Saldo: Deudor
Concepto: Representa los muebles y equipos u otros periféricos que la empresa utiliza para poder desarrollar su actividad.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • cuando compramos dichos bienes por el valor de costo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando vendemos

1221	
DEPRECIACION ACUMULADA	
Naturaleza: Pasivo	Saldo: Acreedor
Concepto: Se emplea el término agotamiento de un activo tangible, como lo son las patentes y el crédito mercantil, se llama amortización.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • cuando se deprecia mensualmente el activo 	<ul style="list-style-type: none"> • cuando se termina de depreciar el activo y luego se le da de baja contra esta cuenta de pasivo.

2111	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
Naturaleza: Pasivo	Saldo: Acreedor
<p>Concepto: Son una de las principales cuentas que se abordan en una entidad económica que son las que mantiene la empresa operativa, ya que son ellas que controlan las deudas que tiene la empresa con terceros. Ya que los mismos son los que proporcionan las compras y servicios.</p>	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • cuando la empresa paga 	<ul style="list-style-type: none"> • cuando la empresa contrae

2113	
IMPUESTOS POR PAGAR	
Naturaleza: Pasivo	Saldo: Acreedor.
<p>Concepto: La pérdida de dinero a favor del Estado por gravámenes que le corresponden pagar al comerciante</p>	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • cuando se paga el impuesto. 	<ul style="list-style-type: none"> • A fin del ejercicio cuando su saldo se refunde en la cuenta "Pérdidas y Ganancias".

2114	
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
Naturaleza: Pasivo	Saldo: Acreedor
<p>Concepto: Comprenden, al final de cada período económico ,los gastos incurridos que se encuentran en proceso de pago</p>	
Se debita	Se acredita

<ul style="list-style-type: none"> • cuando la empresa paga una deuda que tiene con terceros. Se acredita, 	<ul style="list-style-type: none"> • por las estimaciones efectuadas, por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago, cuando el estimado realizado el año anteriores inferior al gasto real facturado.
---	---

2115	
RETENCIONES POR PAGAR	
Naturaleza: Pasivos	Saldo: Acreedor
Concepto: importe que se debe de contar del total de la factura por operaciones concretas que la normativa fiscal exige.	
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos realizados para liquidar las retenciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • . Del importe de las retenciones efectuadas por impuestos y derechos a cargo de terceros.

3111	
Capital	
Naturaleza: Capital	Saldo: Acreedor
Concepto: Por su naturaleza es una cuenta patrimonial de Patrimonio Neto y por su saldo es Acreedor. Representa el aporte realizado por el dueño al comenzar la actividad y los aumentos y reducciones de capital.	
Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por cierre de la empresa • Por el capital autorizado, por suscribir, suscrito y pagado, suscrito por cobrar, por el valor de la suma fijada en la escritura pública de constitución, por el valor liquidado como reserva, el valor acumulado como resultado de ejercicios anteriores, el valor 	<ul style="list-style-type: none"> • Por aporte de los socios • Por aporte del dueño

<p>liquidado como resultado del presente ejercicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se acredita al comenzar la actividad y por aumentos de capital. 	
---	--

3117	
UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	
Naturaleza: Capital	Saldo: Acreedor
Concepto: Resultado del periodo	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Para cerrar las cuentas de costos y gastos al final de un periodo contable 	<ul style="list-style-type: none"> • Para cerrarla cuenta de ingresos.

4111	
VENTAS	
Naturaleza: Ingresos.	Saldo: Acreedor
Concepto: Es una clase de pedido que se utiliza cuando el cliente pide, retira y paga las mercancías de forma inmediata.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Para cerrarlo al final de un período. 	<ul style="list-style-type: none"> • Para registrar la venta de una mercancía al contado.

5111	
COSTO DE VENTA	
Naturaleza: Costos.	Saldo: Deudor
Concepto: Es el costo incurrido en la producción de los artículos.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> Se compra mercancías siempre y cuando se use el método físico para el registro de operaciones 	<ul style="list-style-type: none"> Para cerrarla al final del período contable

6111	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	
Naturaleza: Gastos	Saldo: Deudor
Concepto: Es el gasto de comercialización del producto.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> Siempre y cuando la empresa realiza un gasto 	<ul style="list-style-type: none"> cuando se cierra al final del período

6112	
GASTOS DE ADMINISTRACION	
Naturaleza: Gastos	Saldo: Deudor
Concepto: Son aquellos contraídos en el control y la dirección de una organización, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o a las operaciones de producción.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> Cuando la empresa realiza un gasto. 	<ul style="list-style-type: none"> Cuando se cierra al final de un período.

Anexo N°6

Catálogo de Cuentas

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	NATURALEZA
1	ACTIVO	Activo	Deudora
11	CIRCULANTE	Activo	Deudora
111	EFFECTIVO	Activo	Deudora
1111	EFFECTIVO EN CAJA	Activo	Deudora
1111-01	CAJA GENERAL	Activo	Deudora
1111-01-01	Caja General	Activo	Deudora
112	ADELANTOS Y ANTICIPOS	Activo	Deudora
1121	ANTICIPOS A PROVEEDORES	Activo	Deudora
1121-01	PROVEEDORES	Activo	Deudora
1121-01-01	PROHARINA	Activo	Deudora
1121-01-02	AGRI-CORP	Activo	Deudora
1121-01-03	DIINSA	Activo	Deudora
1121-01-04	Jaime Tinoco	Activo	Deudora
1122	ANTICIPOS	Activo	Deudora
1122-01	IMPUESTOS PAG POR ANTICIPADO	Activo	Deudora
1122-01-01	I.V.A	Activo	Deudora
113	INVENTARIOS	Activo	Deudora
1131	INVENTARIO DE MATERIALES	Activo	Deudora
1131-01	Harina	Activo	Deudora
1131-02	Azúcar	Activo	Deudora
1131-03	Manteca	Activo	Deudora
1131-04	Saborizante	Activo	Deudora
1131-05	Levadura	Activo	Deudora
1131-06	Sal	Activo	Deudora
1131-07	Jalea de Piña	Activo	Deudora
1131-08	Arroz	Activo	Deudora
1131-09	Queso	Activo	Deudora
1131-10	Canela	Activo	Deudora
1131-11	Mantequilla Lavada	Activo	Deudora

1131-12	Gas	Activo	Deudora
1131-13	Bolsas	Activo	Deudora
1132	PRODUCCIÓN EN PROCESO	Activo	Deudora
1132-01	COSTO DIRECTOS	Activo	Deudora
1132-01-01	MATERIALES	Activo	Deudora
1132-01-01-01	Materiales Directos	Activo	Deudora
1132-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA	Activo	Deudora
1132-01-02-01	Salarios Directos	Activo	Deudora
1132-02	COSTOS INDIRECTOS	Activo	Deudora
1132-02-01	Costos Indirectos Transferidos	Activo	Deudora
1133	PRODUCTOS TERMINADOS	Activo	Deudora
1133-01	Productos panaderos	Activo	Deudora
1133-01-01	Empanada de Piña	Activo	Deudora
1133-01-02	Cema	Activo	Deudora
1133-01-03	Pico	Activo	Deudora
1133-01-04	Pan Simple	Activo	Deudora
1134	CONTROL DE COSTOS IND. DE FAB	Activo	Deudora
1134-01	MANO DE OBRA INDIRECTA	Activo	Deudora
1134-01-01	Salarios Indirectos	Activo	Deudora
1134-01-02	Prestaciones Sociales	Activo	Deudora
1134-01-03	Aportes al Estado	Activo	Deudora
1134-02	MATERIALES INDIRECTOS	Activo	Deudora
1134-02-01	Materiales Indirectos usados	Activo	Deudora
1134-02-02	Herramientas y Útiles	Activo	Deudora
1134-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza	Activo	Deudora
1134-03	SERVICIOS	Activo	Deudora
1134-03-01	Energía Eléctrica	Activo	Deudora
1134-03-02	Agua y Alcantarillado	Activo	Deudora
1134-03-03	Teléfono	Activo	Deudora
1134-04	DEPRECIACIONES	Activo	Acreedora
1134-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones	Activo	Acreedora
1134-04-02	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial	Activo	Acreedora
1134-04-03	Deprec Muebles y Enseres	Activo	Acreedora
1134-04-05	Deprec. Herramientas Menores	Activo	Acreedora
12	FIJO	Activo	Deudora
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Activo	Deudora

1211	TERRENOS	Activo	Deudora
1211-01	Terreno de la Panadería	Activo	Deudora
1212	EDIFICIOS E INSTALACIONES	Activo	Deudora
1212-01	Edificio de la Panadería	Activo	Deudora
1213	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	Activo	Deudora
1213-01	Mobiliario Industrial	Activo	Deudora
1213-02	Equipo Industrial	Activo	Deudora
1213-03	Otros Equipos	Activo	Deudora
1214	MUEBLES Y ENSERES	Activo	Deudora
1214-01	Mesas	Activo	Deudora
1214-02	Estantes	Activo	Deudora
1215	HERRAMIENTAS MENORES	Activo	Deudora
1215-01	Cazueleja	Activo	Deudora
1215-02	Cuchillos	Activo	Deudora
1215-03	Panas	Activo	Deudora
1215-04	Bandejas	Activo	Deudora
1215-05	Molde	Activo	Deudora
122	DEPRECIACION	Activo	Deudora
1221	DEPRECIACION ACUMULADA	Activo	Acreedora
1221-01	Edificios e Instalaciones	Activo	Acreedora
1221-02	Mobiliario y Equipo Industrial	Activo	Acreedora
1221-03	Muebles y Enseres	Activo	Acreedora
1221-04	Herramientas Menores	Activo	Acreedora
2	PASIVO	Pasivo	Acreedora
21	CIRCULANTE	Pasivo	Acreedora
211	CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR	Pasivo	Acreedora
2111	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	Pasivo	Acreedora
2111-01	PROHARINA	Pasivo	Acreedora
2111-02	AGRICORP	Pasivo	Acreedora
2111-03	DIINSA	Pasivo	Acreedora
2111-04	Jaime Tinoco	Pasivo	Acreedora
2112	IMPUESTOS POR PAGAR	Pasivo	Acreedora
2112-01	Impuesto 1% Sobre Venta	Pasivo	Acreedora
2112-02	Servicio Municipal	Pasivo	Acreedora
2113	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR	Pasivo	Acreedora

2113-01	Sueldos y Salarios	Pasivo	Acreeedora
2113-02	Vacaciones	Pasivo	Acreeedora
2113-03	Décimo Tercer Mes	Pasivo	Acreeedora
2113-04	Indemnización	Pasivo	Acreeedora
2113-05	INSS Patronal General	Pasivo	Acreeedora
2113-06	Aporte INATEC General	Pasivo	Acreeedora
2113-07	Energía Eléctrica	Pasivo	Acreeedora
2113-08	Agua y Alcantarillado	Pasivo	Acreeedora
2113-09	Comunicaciones	Pasivo	Acreeedora
2114	RETENCIONES POR PAGAR	Pasivo	Acreeedora
2114-01	I.R. Empleados	Pasivo	Acreeedora
2114-02	INSS Laboral	Pasivo	Acreeedora
2114-03	Retenciones Otros	Pasivo	Acreeedora
212	A LARGO PLAZO	Pasivo	Acreeedora
3	CAPITAL	Capital	Acreeedora
3111	PATRIMONIO	Capital	Acreeedora
3111-01	Panadería Blanca Nubia	Capital	Acreeedora
3117	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	Capital	Acreeedora
3117-01	Utilidad Acumulada	Capital	Acreeedora
4	INGRESOS:	Ingresos	Acreeedora
41	ORDINARIOS	Ingresos	Acreeedora
4111	VENTAS	Ingresos	Acreeedora
4111-01-01	Productos Panaderos	Ingresos	Acreeedora
4111-01-02	Otras ventas	Ingresos	Acreeedora
5	COSTOS	Costo	Deudora
5111	COSTO DE VENTA	Costo	Deudora
5111-01	VENTAS DIVERSAS	Costo	Deudora
5111-01-01	Productos Panaderos	Costo	Deudora
5111-01-02	Otras ventas	Costo	Deudora
6	GASTOS DE OPERACIÓN	Gasto	Deudora
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION	Gasto	Deudora
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL	Gasto	Deudora
6111-01-01	Sueldos y Salarios	Gasto	Deudora
6111-01-02	Prestaciones Sociales	Gasto	Deudora
6111-01-03	Aportes al Estado	Gasto	Deudora
6111-02	MATERIALES Y SUMINISTROS	Gasto	Deudora

6111-02-01	Combustible y Lubricantes	Gasto	Deudora
6111-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza	Gasto	Deudora
6111-03	SERVICIOS	Gasto	Deudora
6111-03-01	Energía Eléctrica	Gasto	Deudora
6111-03-02	Agua y Alcantarillado	Gasto	Deudora
6111-03-03	Teléfono	Gasto	Deudora
6111-04	DEPRECIACIONES	Gasto	Deudora
6111-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones	Gasto	Deudora
6111-04-02	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial	Gasto	Deudora
6111-04-03	Deprec Muebles y Enseres	Gasto	Deudora
6111-04-04	Deprec Herramientas Menores	Gasto	Deudora
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION	Gasto	Deudora
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL	Gasto	Deudora
6112-01-01	Sueldos y Salarios	Gasto	Deudora
6112-01-02	Prestaciones Sociales	Gasto	Deudora
6112-01-03	Aportes al Estado	Gasto	Deudora
6112-02	MATERIALES Y SUMINISTROS	Gasto	Deudora
6112-02-01	Papelería y Útiles de Oficina	Gasto	Deudora
6112-02-02	Materiales de Aseo y Limpieza	Gasto	Deudora
6112-03	SERVICIOS	Gasto	Deudora
6112-03-01	Energía Eléctrica	Gasto	Deudora
6112-03-02	Agua y Alcantarillado	Gasto	Deudora
6112-03-03	Teléfono	Gasto	Deudora
6112-04	DEPRECIACIONES	Gasto	Deudora
6112-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones	Gasto	Deudora
6112-04-02	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial	Gasto	Deudora
6112-04-03	Deprec Muebles y Enseres	Gasto	Deudora
6112-04-04	Deprec Herramientas Menores	Gasto	Deudora
6114-02	Gastos de Representación	Gasto	Deudora

Anexo N° 7



Panadería Blanca Nubia

Propietaria: Blanca Nubia Laguna Castillo

Dirección: Frente a Bar Típicos La Nueva Sopa La Trinidad-Estelí

Teléfono: 2716 2348 RUC: 165-220380-1000k

DIA: ____ MES: ____ AÑO: ____

FACTURA Contado: Crédito:

Cliente: _____

Dirección: _____

Cantidad	Descripción	P. Unitario	Valor Total
	TOTAL	C\$	


Entregue conforme: _____

Recibe conforme: _____

Anexo N°8

				Panadería Blanca Nubia			
				Propietaria: Blanca Nubia Laguna Castillo			
				Dirección: Frente a Bar Típicos La Nueva Sopa La Trinidad Estelí.			
				Teléfono: 27162348 RUC: 165-220380-1000K			
RECIBO OFICIAL DE CAJA							
FECHA:							
RECIBIMOS DE:							
POR CUENTA DE:							
LA SUMA DE:							
						C\$	
EN CONCEPTO DE:							
EFFECTIVO				CHEQUES	BANCO	VALOR	
CODIGO CONTABLE							
				Recibí conforme		Revisado	
TOTAL:				Cajero(a)		Contador (a)	
Original: Cliente				Copia: Contabilidad			

Anexo N°9

 Panadería Blanca Nubia ARQUEO DE CAJA		
SALDO SEGÚN LIBROS		
DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL DE BILLETES		
DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL MONEDAS		
DETALLE DEL ARQUEO: CHEQUES		
NÚMERO	BANCO	VALOR TOTAL
TOTAL CHEQUES		
TOTAL ARQUEO		
FALTANTE		
SOBRANTE		
CAJERO	AUDITOR	

Anexo N°10



Panadería Blanca Nubia

Propietaria: Blanca Nubia Laguna Castillo

Dirección: Frente a Bar Típicos La Nueva Sopa La Trinidad-Estelí

Teléfono: 2716 2348 RUC: 165-220380-1000k

COMPROBANTE DIARIO.

Comp. N°	Descripción del comprobante	Fecha

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Totales			

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Anexo N°11

Panadería Blanca Nubia



Propietaria: Blanca Nubia Laguna Castillo

Dirección: Frente a Bar Típicos La Nueva Sopa La Trinidad-Estelí

Teléfono: 2716 2348 RUC: 165-220380-1000k

Comprobante de Pago

	Cheque N° _____
	Estelí _____
	C\$ _____
Páguese a la orden de: _____	
La suma de: _____	

Firma Autorizada _____	

Concepto del Pago

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____

Anexo N°12



Panadería Blanca Nubia

ENTRADA A BODEGA

Nº	Tipo de Entrada	Local	
Fecha:		Devolución	
Código del Proveedor: _____		Traslado	
Nombre del Proveedor: _____		Inventario	
		Otros	

Código	Descripción del articulo	U.M	Cantidad	Precio Unitario	valor total

Entregado: _____ **Recibido por:** _____

Anexo N°14



Panadería Blanca Nubia

Informe de recepción

N° _____

PROVEEDOR: _____

Fecha: _____

Orden de Compra N°: _____

Cantidad Solicitada	Descripción	Cantidad Recibida	Valor Unitario	Valor Total

Observaciones: _____

Anexo N°15



Panadería Blanca Nubia

ORDEN DE COMPRA

FECHA		NÚMERO	
SEÑOR PROVEEDOR			
DIRECCIÓN			
CORREO ELECTRÓNICO		TELÉFONO	

Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN

OBSERVACIONES:

_____ Firma
autorizada

Anexo N° 16

PANADERÍA BLANCA NUBIA

MASTER KARDEX

Código	Descripción	Inicial			Entradas			Disponible		Salidas		Final		Valores
		Unidades	Unitario	Valores	Unidades	Unitarios	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Valores	Unidades	Unitario	
Totales														

Anexo N° 17

Panadería Blanca Nubia
Propietaria: Blanca Nubia
Dirección: Contiguo a Tipicos La Nuevas Sopas La Trinidad
Nómina Semanal Correspondiente 30 de Septiembre al 04 de Octubre 2019

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Laborales	Salario por Produccion	Salario Básico	Horas Extras		Séptimo	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Prestamos	IR	Otras Deducciones	Total Deducciones	Neto a Pagar
						Cantidad	Monto									
TOTALES																

CALCULO DE LAS

Vacaciones (8.33%)	C \$			Aginaldo (8.33%)	C\$			Indemnización (8.33%)	C\$	
INATEC	C \$			INSS Patronal (19%)	C\$			Total Cargo	C\$	

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Días Laborales	Salario por Dia	Salario Básico	Horas Extras		Séptimo	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	Prestamos	IR	Otras Deducciones	Total Deducciones	Neto a Pagar
						Cantidad	Monto									

CALCULO DE LAS

Vacaciones (8.33%)	C\$			Aginaldo (8.33%)	C\$			Indemnización (8.33%)	C\$	
INATEC	C\$			INSS Patronal (19%)	C\$			Total Cargo	C\$	

Anexo N° 18

INFORME DE COSTO DE PRODUCCION POR PROCESO, DEPARTAMENTO DE MOLDEADO			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades que iniciaron el proceso			
Unidades Contabilizadas:			
Unidades transferidas al siguiente departamento			
Unidades finales en proceso			
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Mat. Directos	Costos de Conversión	
Unids term. Y transf. Al depto. B			
Unidades finales en proceso			
14,000 x 100% terminadas			
14,000 x 40% terminadas			
Total Unidades Equivalentes			
COSTOS POR CONTABILIZAR			
	Costos Totales	Producción Equivalente	Costo Unitario Equivalente
Costos agregados por el departamento			
Materiales Directos			
Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricacion			
Costo Total por Contabilizar			
COSTOS CONTABILIZADOS			
Trasneridos al siguiente departamento			
Inventario Final de Produccion en Proceso			
Materiales Directos			
Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricación			
Total Costos Contabilizados			

Anexo N° 19

INFORME DEL COSTO DE PRODUCCIÓN, DEPARTAMENTO HORNADO			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			
Unidades recibidas del departamento anterior			_____
Unidades contabilizadas:			
Unidades transferidas a inventario de artículos terminados		_____	
Unidades Finales en proceso		_____	_____
CÉDULA DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
		Costo de Conversión	
Unids term y transf. A Inv. Arto. Term		_____	
Unidades Finales en proceso		_____	
6,000 x 33.33% terminadas		_____	
Total Unidades Equivalentes		_____	
COSTOS POR CONTABILIZAR			
	Costos	Producción	Costo Unit
Costos del departamento anterior	Totales	Equivalente	Equivalente
Costos transf. Del departamento anterior ()	_____	_____	_____
Costos agregados por el departamento			
Mano de Obra Directa	_____	_____	_____
Costos Indirectos de Fabricación	_____	_____	_____
Costos Totales Agregados	_____	_____	_____
Costos Totales por Contabilizar	_____	_____	_____
COSTOS CONTABILIZADOS.			
Transferidos a inventario de Artos Terminados ()		_____	
Inventario Final de Producción en Proceso			
Costos del departamento anterior ()	_____		
MOD ()	_____		
CIF ()	_____	_____	
Total Costos Contabilizados			

Anexo N° 20

Bosquejo

3 Marco Teórico

3.1 Empresa

3.1.1 Definición

3.1.2 Clasificación de empresa

3.1.2.1 Empresas Comerciales

3.1.2.2 Empresas de Servicios

3.1.2.3 Empresas Agrícolas

3.1.2.4 Empresa Industrial

3.1.2.4.1 Definición de la Empresa Industrial

3.1.2.4.2 Objetivo de la Empresa Industrial

3.1.2.4.3 Características de una empresa Industrial

3.1.2.4.4 Clasificación de la Empresa Industrial

3.2 Generalidades de las MIPYMES en el sector Industrial

3.2.1 Concepto de las MIPYMES

3.2.2 Clasificación de las MIPYMES

3.2.3 Marco Legal

3.2.3.2 Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (Ley MIPYME)

3.2.3.1 Definición

3.2.4 NIF para PYMES

3.3 Panadería

3.3.1 Concepto

3.3.2 Diferencia entre proceso y procedimiento

3.3.3 Proceso Productivo

3.3.4 Recursos que intervienen en el proceso productivo

3.3.5 Contabilidad

3.4 Generalidades de la contabilidad de costo

3.4.1 Concepto

3.4.2 Objetivos

3.4.3 Producción Equivalente

3.4.4 Clasificación de los Costos

3.4.4.1 Costos del Productos y Costos del Periodo

3.4.4.2 Costos Totales y costos Unitarios

3.4.4.3 Costos Variables, Costos Fijos y costos mixtos

3.4.4.4 Costos Directos y costos Indirectos

3.4.4.5 Costo Estándar

3.4.4.5.1 Propósitos de los costos estándar

3.4.4.6 Costeo de productos conjunto y subproductos

3.4.4.6.1 Conceptos Costo Estándar

3.4.4.6.1.1 Características de los Productos Conjunto

3.4.4.6.2 Subproducto

3.4.5 Definición de los Elementos del Costo

3.4.5.1 Materiales

3.4.5.2 Mano de obra

3.4.5.3 Costos Indirectos de Fabricación

3.4.6 Definición de los costos unitarios

3.4.6.1 Importancia del análisis y la estimación de costos

3.5 Sistema de Acumulación de Costos

3.5.1 Definición del sistema por órdenes específicas

3.5.2 Sistema del costeo ABC

3.5.2.1 Definición

3.6 Sistemas de costos por proceso

3.6.1 Definición

3.6.2 Características del Sistema de Costo por Proceso

3.6.3 Departamento de Producción

3.6.4 Diseño de un sistema de costos por procesos

3.6.5 Ventajas de la contabilidad de costos

3.6.5.1 Controlar los gastos operativos

3.6.5.2 Conocer los costes unitarios

3.6.5.4 Acceder a información precisa

3.6.6 Control de los Elementos del costo

3.7 Fijación de Precio

3.7.1 Concepto

3.7.2 Como fijar los precios

3.8 Estados Financieros

3.8.1 Definición

3.8.2 Importancia de los Estados Financieros

3.8.3 Clasificación

3.8.4 Balance General

3.8.5 Importancia del Balance General

