

# **Incidencia de la implementación de un sistema de costo por proceso en los resultados contables de la Panadería Lilliam de la ciudad de Estelí, durante el primer semestre del año 2019**

Heyvanessa Acuña Torrez<sup>1</sup>  
Heydeling Aguirre Rugama<sup>2</sup>  
Jaquelin Massiel Aráuz Quintero<sup>3</sup>  
MSc. Milton Ulises Mayrena Bellorín<sup>4</sup>

## **RESUMEN**

En la investigación realizada se determina Incidencia de la implementación de un sistema de costo por proceso en los resultados contables de la Panadería Lilliam de la ciudad de Estelí, durante el primer semestre del año 2019. Durante este estudio se hace mención de la necesidad que sufre esta entidad de la implementación de un sistema de costo por proceso que facilite sus operaciones financieras y ayude a la determinación eficaz de sus utilidades así como determinar el costo unitario del producto el cual elaboran. La metodología empleada en este estudio es de enfoque cualitativo; y da explicación y respuesta a una problemática real existente. Para obtener información fue necesario la aplicación de tres instrumentos tales como: entrevista, guía de observación y revisión documental dirigidos al propietario de la entidad el cual asume el cargo de gerente administrativo.

Los resultados de la investigación expresan el grado de importancia de diseñar e implementar un sistema de costo por proceso a la entidad ya que permite mejor control en las operaciones y registros y facilita la determinación del costo unitario del producto elaborado y las utilidades obtenidas a lo largo del transcurso del proceso productivo.

**Palabras Claves:** Elementos del costo, registros contables y sistema de costos, costos por proceso.

---

<sup>1</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: heyvanessa23@gmail.com

<sup>2</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: heydelingaguirre2015@gmail.com

<sup>3</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: massielarauz591@gamil.com

<sup>4</sup> Master en Currículo, Investigación y Proyecto Educativo, Docente en UNAN, Managua – FAREM, Estelí. Correo electrónico: milton.mayrena@yahoo.es

## **ABSTRAC**

In the research carried out, it is determined Incidence of the implementation of a cost-per-process system in the accounting results of the Lilliam Bakery of the city of Estelí, during the first semester of the year 2019. During this study it is made mention of the need that suffers this entity of the implementation of a cost-per-process system that facilitates its financial operations and helps in the effective determination of its profits as well as determining the unit cost of the product which they prepare. The methodology used in this study is of qualitative approach; and gives explanation and response to an existing real problem. To obtain information it was necessary to apply three instruments such as: interview, observation guide and documentary review addressed to the owner of the entity who assumes the position of administrative manager.

The results of the research express the degree of importance of designing and implementing a system of cost per process to the entity because it allows better control in operations and records and facilitates the determination of the unit cost of the product produced and the profits obtained throughout of the course of the productive process.

**Key words:** Cost elements, accounting records and cost system, costs per process.

## **INTRODUCCIÓN**

La necesidad de la implementación de un sistema de costo por proceso dentro de las operaciones que realiza la empresa no es un problema resiente, más sin embargo en tiempos actuales con el crecimiento de mercado y la competencia es de suma importancia que las empresas cuenten con sus registros operacionales que les faciliten información para la toma de decisiones adecuadas que permita el logro de los objetivos propuestos.

El costeo por proceso es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan proceso de manufactura. Cuando dos o más proceso se ejecuta en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma en un centro de costos, los costos se acumulan por centro de costos en vez de por departamentos.

En esta investigación se presenta la implementación de un sistema de costo por proceso en los resultados contables de la panadería Lilliam de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2019. Lo que pretende es identificar sus costos fijos y variables, para establecer el precio unitario en la fabricación de pan y así determinar mejor sus utilidades. Para llegar al desarrollo cumplimiento y respuesta del objetivo fundamental de este estudio se aplican instrumentos de investigación como la entrevista, revisión documental y guías de observación, los cuales han permitido la identificación del efecto que tiene la implementación del sistema de costo por proceso.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

En base al propósito, naturaleza del problema y objetivos formulados en el presente tema de estudio, se califica la investigación como un enfoque del estudio cualitativo porque se pretende profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado y analizado a profundidad el proceso productivo para un adecuado diseño del sistema de contabilidad de costos por proceso, además con esta investigación se pretende conocer el proceso contable que lleva la empresa en sus registros diarios y el desempeño de los responsables, a través de técnicas cualitativas utilizadas(entrevista, guías de observación).

El tipo de muestreo es no probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado, los elementos que conforman la muestra fueron tomados por conveniencia o intencional, ya que estos son los que están directamente involucrados en el proceso contable de la empresa y son los que tienen mayor acceso a la información de cada una de las operaciones financieras y contables que realiza la entidad. Ante el análisis de los diferentes aspectos que inciden en la determinación del tipo de estudio más adecuado para aplicar en la presente investigación, se tomaron en cuenta

elementos claves en la identificación del estudio, por lo que se considera que el más indicado a aplicar es el estudio descriptivo – explicativo porque a través de la información recolectada se pretende realizar una descripción de la situación contable de la empresa, y de tipo explicativo porque se explicara en forma detallada lo que implica para los resultados de la empresa objeto de estudio, una inadecuada determinación de los costos de producción.

En cuanto a las técnicas que se aplicaron se encuentra la entrevista dirigidas al propietario de la panadería y al encargado del área de producción, la guía de observación y revisión documental directamente en el área de la gerencia y producción donde se lograron apreciar algunas actividades productivas y operativas que realiza a diario la panadería con el fin de obtener información que sustentara y fortaleciera el tema de investigación.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

A continuación se detallan los resultados de cada objetivo específicos planteados para el desarrollo de la investigación.

- **Situación contable de la Panadería Lilliam**

Como resultado de los instrumentos aplicados a las personas involucradas directamente en los aspectos de interés se logró conocer que la panadería no lleva una contabilidad formal, sus operaciones están basadas en anotaciones que realizan los responsables de cada una de las áreas. Su principal deficiencia radica en la falta de registros contables.

Es preciso mencionar que en la entrevista aplicada al propietario (Wilmer Aguilar) él expreso datos que mostraban la posición económica con la que iniciaron operaciones, donde a pesar de la ausencia de aplicación de contabilidad han logrado un avance satisfactorio, el mercado con el que actualmente trabajan es amplio logrando expandirse en cinco zonas incluyendo la población de Estelí.

Por otro lado mencionó que una de las causas de la falta de una contabilidad en la panadería Lilliam es porque no cuenta con una persona capacitada para el desempeño de dicha función y el contratar a una persona aumenta los gastos de la misma.

Uno de los principales ejes de la investigación es lograr que la panadería distribuya correctamente los elementos de los costos dentro del proceso productivo para que determine con exactitud el costo unitario de la bolsa de pan, así mismo pueda registrar cada una de las operaciones que realiza día a día y al final del año pueda realizar cierre de operaciones obteniendo estados financieros que muestren los recursos con los que cuenta la panadería y el total de obligaciones que debe responder.

Durante las visitas realizadas al establecimiento de la panadería se obtuvieron documentos que elabora el personal para el control de las operaciones que realizan. En la siguiente ilustración se presenta el control que realiza el propietario de la panadería.

### **Ilustración 1** Control de Ventas de la Panadería Lilliam



En la ilustración presentada anteriormente se puede observar que la empresa realiza registros informales pocos entendibles que al pasar de un tiempo son desechados es por ello la necesidad de implementar un sistema contable completo que les permita el correcto registro de las operaciones contables y financieras. Aunque la empresa ha podido funcionar durante todo este tiempo carece de documentos soportes que le permitan mostrar las pérdidas y ganancias durante un periodo.

El control de ventas observado se le entrega a cada vendedor para ser llevado a cada ruta de venta y de esta manera conocer la demanda de cada pan por sector y así mismo saber el aproximado de la producción.

La panadería Lilliam actualmente trabaja con un capital propio que han construido desde hace muchos años, la familia Lanuza ha unido fuerzas para que la panadería día a día su funcionamiento sea eficiente. Según entrevista, la empresa ha adquirido obligaciones pero solo con pequeños créditos que los utilizan para darle mantenimiento a los camiones que pertenecen a la misma; pero además ellos opinan que al enfrentar un problema económico en el futuro o deseen expandir su empresa, acudiría a un préstamo, ya que ésta tiene la capacidad para responder a dicha obligación.

El nivel de liquidez que tiene la empresa Lilliam es el motor que mantiene activo el proceso productivo, el ciclo de inversiones es ágil porque la empresa debe tener a su disposición dinero en efectivo para realiza la compra de materiales que se utilizaran en la producción del pan, en el caso de la panadería la liquidez tiene un nivel estable porque su principal actividad es la venta al por mayor y al detalle porque en el establecimiento venden a pequeñas pulpería y el abastecimiento de los hogares estilianos, pero además la panadería cuenta con un camión repartidor que se encarga de las entregas a domicilio dentro y fuera de Estelí.

La situación contable de la panadería Lilliam actualmente se podría calificar como estable, ya que posee solvencia, un nivel de ingreso que le permite desarrollar sus actividades económicas, productivas de manera eficiente logrando posicionarse en el mercado para satisfacer las necesidades de sus clientes y a la vez alcanzar los objetivos planteados como empresa. En la investigación realizada se observó que la empresa posee debilidades al momento del registro de sus operaciones ya que no cuenta con formatos contables ni personal que tenga conocimientos para el llenado del mismo, esto provoca que no se lleve un control adecuado, organizado por lo tanto la empresa desconoce el nivel de pérdidas y ganancias que obtienen durante cada año.

- **Diseño de un sistema contable y de acumulación de costo por proceso en la panadería Lilliam**

Luego de haber analizado la situación de la empresa, se constató que además presenta deficiencias en el registro y control de sus operaciones es donde surge la necesidad de implementar un sistema de costos por proceso que les permita crear un área contable, para llevar a cabo éste objetivo se procedió a la elaboración de formatos contables o administrativos que le permitirán el correcto registro de las operaciones y distribución de los elementos del costo.

Estos formatos contables servirán como documentos soportes que ayudara a la panadería en el registro de las diferentes operaciones efectuadas día a día en un determinado periodo. De igual manera los administrativos serán analizados por gerentes y financieros que son los encargados de tomar decisiones correspondientes a la misma. Entre estos formatos se pueden mencionar estados financieros, planillas, libro diario, comprobantes de pago, balanza de comprobación, libro mayor, arqueos, conciliaciones bancarias, auxiliar de cuentas, facturas, recibos, resumen de facturas, entre otros que desee la empresa aplicar según las actividades y operaciones realizadas.

Los controles establecidos para la producción tales como demanda del cliente, situación del capital y la capacidad productiva son de suma importancia para que se fabrique el producto deseado al menor costo posible.

El recurso humano es de gran importancia para el logro de la eficiencia en las actividades de una empresa ya que este debe identificar la situación financiera cuáles son los registros que se realizan y verificar que se realicen de la manera correcta.

El personal de la empresa debe identificar los riesgos y las causas reales de estos para de esta manera darle una solución y así alcanzar las metas y objetivos propuestos.

En la panadería Lilliam se pudieron identificar distintas debilidades entre ellas el registro de las operaciones las cuales no cumplen con los principios contables establecidos por lo tanto

no es posible evaluar la eficiencia y efectividad de los registros operacionales ni la situación contable de la empresa; observamos que solo anotan las horas laboradas , la cantidad producida y las ventas realizadas fuera del establecimiento, estos registros son pocos entendibles ya que no llevan secuencia, claridad y son desechados en pocos días.

Para el correcto manejo del sistema es necesario un personal con capacidad y conocimiento sobre el tema para obtener mejores resultados confidencialidad en la información ya que ésta debe ser resguardada por un contador.

## Ilustración 2 Balance General final de la empresa



**PANADERIA LILLIAM**

Propietario: Wilmer Aguilar

Dirección: Instituto Reino de Suecia 1 cuadra al este, Esteli Nicaragua

Teléfono: (505) 86138476 Fax: (0) RUC: 1610510750008K Email: lilliamaguilar@gmail.com

BALANCE GENERAL							
AL 31 DE MARZO 2019							
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>					<b>CIRCULANTE</b>		
	<b>EFFECTIVO</b>	-	<b>1,012,069.75</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR</b>		<b>1,021,855.13</b>
	EFFECTIVO EN CAJA	610,000.00			CUENTAS X PAGAR APROVEEDORES	350,000.00	
	EFFECTIVO EN BANCO	402,069.75			CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	525,000.00	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	-			IMPUESTOS X PAGAR		
	CUENTAS X COBRAR				GASTOS ACUMULADOS X PAGAR	146,855.13	
	DOCUMENTOS X COBRAR				RETENCIONES X PAGAR		
	ADELANTOS Y ANTICIPOS	-			CUENTAS X PAGAR DIVERSAS		
	ADELANTO A PROVEEDORES				TOTAL PASIVO CIRCULANTE		<b>1,021,855.13</b>
	ADELANTO A EMPLEADOS				<b>ALARGO PLAZO</b>		
	ANTICIPOS				PRESTAMOS BANCARIOS		
	INVENTARIOS	-	<b>101,533.38</b>				
	MATERIALES	-			TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		
	PRODUCTOS TERMINADOS	101,533.38					
	PRODUCCION EN PROCESO	-			<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,021,855.13</b>
	MERCADERIA POR LIQUIDAR						
	GASTOS AMORTIZABLES	-			<b>CAPITAL</b>		<b>4,109,099.70</b>
	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>4,009,297.50</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>1,113,603.13</b>		APORTACIONES DE CAPITAL		
					UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA		
					UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	99,802.20	
<b>FIJO</b>					<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>4,109,099.70</b>
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	<b>4,054,297.50</b>				
	TERRENO	67,000.00					
	EDIFICIOS E INSTALACIONES	670,000.00					
	EQUIPO RODANTE	670,000.00					
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE PRODUCCION	474,847.50					
	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	2,127,250.00					
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTAS	45,200.00					
	DEPRECIACION	-	<b>-36,945.80</b>				
	DEPRECIACION ACUMULADA	36,945.80					
	<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>-</b>	<b>4,017,351.70</b>				
<b>OTROS</b>							
	DEPOSITOS EN GARANTIA						
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>-</b>					
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>-</b>	<b>5,130,954.83</b>		<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>		<b>5,130,954.83</b>

### Ilustración 3 Estado de Resultado

 <b>PANADERIA LILLIAM</b> Propietario: Wilmer Aguilar Dirección: Instituto Reino de Suecia 1 cuadra al este , Esteli Nicaragua Teléfono: (505) 86138476 Fax: (0) RUC: 1610510750008K Email: lilliamaguilar@gmail.com			
<b>ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE MARZO</b>			
<b>VENTAS</b>	<b>410,000.00</b>		
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>267,319.45</b>		
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>142,680.55</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			<b>42,878.33</b>
Gastos de comercializacion	10,801.67		
Gastos de administracion	32,076.67		
Gastos financieros			
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<b>99,802.21</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		C\$	<b>99,802.21</b>

Las ventas realizadas durante este periodo son de 20,500.00 a un precio de C\$20.00 lo cual totalizan C\$ 410 0000.00.

Se puede observar en las ilustraciones antes presentadas que después de un largo proceso de registros que representan todas las operaciones realizadas por la panadería durante el mes de marzo del año en estudio se lograron obtener **Estados de Resultados** donde se puede apreciar que la panadería tendrá resultados satisfactorios si deciden aplicar el sistema que se propone.

Además se diseñaron formatos de producción que permitirán el debido control que debe realizar el área de producción en cuanto a los recursos con los que cuenta, para éstos se utilizaran formatos que permitan el control de la materia prima como son las orden de compra, requisiciones de materiales, tarjeta kardex, entrada y de salidas de bodegas.

Otro de los elementos de costos de quede ser controlado de manera eficiente es la mano de obra para lo cual se pone disposición tarjetas de tiempo y la nómina también llamada

planilla. Además se cuenta con tablas de depreciación y prorratesos de maquinarias y servicios básicos que se utilizan en el proceso de producción y comercialización de pan, todo esto se encuentra resumido directamente en las hojas de costos que se elaboran con el único fin conocer el costo unitario de cada uno de los panes que elaboran. Costo que resulta con información exacta de cada uno de los elementos que se toman en cuenta los cuales son: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Es importante mencionar que usando hojas de costos de producción el manejo de la ésta resulta más fácil porque incluye de manera detallada cada elemento que se aplica al proceso productivo en base a la cantidad de productos elaborados, además los costos van divididos de acuerdo a la actividad que se realiza en cada departamento.

- **Efectos de la implementación del sistema de costo por proceso en la panadería Lilliam**

Ante las debilidades presentadas en la panadería Lilliam las cuales fueron analizadas y estudiadas durante la investigación, se procedió a implementar un sistema de costo por proceso para verificar el efecto que produce la correcta distribución de los elementos del costo y el registro de los mismos.

El costo de producción o costo del producto es el resultado de sumar el valor de los materiales consumidos, los salarios pagados a los operarios de producción y la suma de los pagos realizados correspondiente a todas las actividades adicionales necesarias para la elaboración del producto.

Al aplicar el sistema de costo por proceso se logró la correcta distribución de los elementos de costo de la panadería Lilliam para así calcular de manera exacta el precio unitario real del pan, ya que mediante las guías de observación aplicadas se logró constatar que no se asignaban correctamente los costos lo que provocaba la mala asignación de los precios a los productos.

Es por ello que se elaboraron hojas de costo donde intervinieran todos los elementos necesarios, se realizaron prorratesos para asignar un porcentaje adecuado de cada elemento y conocer los gastos reales por cada pan; cabe mencionar que la empresa produce veintiséis tipos de panes diferentes pero se tomó como muestra tres de ellos (cachito, Margarita y Enmantado) ya que son los que tienen mayor demanda, por lo tanto son los que más se producen y representan mayores ingresos para la panadería.

Se dio inicio con el levantamiento de inventario para conocerlos materiales con los que contaba la cantidad, precio y condición de cada uno luego el responsable de bodega realizo ordenes de compras para hacer saber al encargado de producción lo que hacía falta posteriormente se realizó la solicitud de compra donde se especifica el código del

producto la descripción, cantidad, precio y el gasto total de esta manera se abasteció la bodega y fue registrada en entrada a bodega este mismo proceso se realiza semanalmente ya que las compras se hacen cada semana.

Se registraron cada una de las transacciones de la empresa entradas y salidas de efectivo en los comprobantes de diario para de esta manera colocarlos en las cuentas de mayor y cargarlos a la cuenta pertinente según su procedencia, se realizó la balanza de comprobación para luego transferirlos al balance general y de igual manera al estado de resultado para conocer las utilidades y pérdidas de la empresa.

Se logró diseñar una hoja de costo por proceso ya que la empresa produce una sola línea de artículos homogéneos cumpliendo etapas sucesivas hasta la terminación total del producto se asignaron dos departamentos el primero consistía en el área de producción donde se realiza la elaboración y el segundo en el área de horneado en el cual queda terminado el proceso de producción e interviene solo la mano de obra y los costos indirectos de fabricación , en este proceso se acumulan los costos por cada departamento durante un periodo determinado se divide el costo correspondiente entre el total de unidades obtenidas dando como resultado el costo unitario por cada departamento.

Realizar de manera correcta la distribución de los costos y el registro de las transacciones influye a la hora de la toma de decisiones ya que conocer el precio real del producto, permite conocer cuáles serán las ganancias obtenidas y ayudara a elegir la mejor alternativa para inversiones actuales o futuras de esta manera la empresa lograra aumentar las utilidades y crecer en el mercado.

A través de un adecuado sistema de costo para la correcta distribución de los elementos y el debido registro de las operaciones será más fácil mantener la información segura de manera que los estados financieros sean manipulados solo por el personal responsable del área de contabilidad y exista confidencialidad en la información de la empresa, se debe establecer un orden y un lugar adecuado para el resguardo.

En resumen se puede expresar que al iniciar esta investigación se pudo apreciar que la empresa carecía de un control en la asignación de los costos y el registro de la contabilización de las operaciones, la falta de conocimiento para el uso y la importancia de éste se considera uno de las principales causas por la cual la panadería no ha implementado un sistema de costo por proceso, durante el proceso investigativo se logró diseñar un sistema de costo completo que inicia desde un catálogo de cuentas, levantamiento de inventario hasta conocer el precio de cada pan para luego realizar los debidos registros conociendo las utilidades y pérdidas durante el proceso productivo, cabe señalar que el efecto que tiene la implementación de este sistema de costo en la panadería es enorme ya que se puede distinguir que el cambio que se obtuvo es positivo en el aspecto de la contabilización y será un giro de 360 grados desde el control de cada

uno de los factores que intervienen en la producción como en su situación contable ya que al registrar de manera correcta a través de este sistema la entidad podrá conocer de manera minuciosa y controlada cada una de las utilidades generadas durante un proceso productivo así como los gastos incurridos sobre todo incluirán de forma correcta los tres elementos del costo al momento de definir el precio del pan.

## CONCLUSIONES

Una vez finalizado el estudio referente a la implementación de un sistema de costo por proceso en la panadería Lilliam se llegó a las siguientes conclusiones.

- Basándose en los instrumentos aplicados en la presente investigación se pudo determinar que la empresa presenta múltiples deficiencias en asignar todos los elementos del costo lo que provoca que se le asigne un menor costo unitario a los productos elaborados y la contabilidad sea registrada en anotaciones empíricas afectando la determinación de la utilidad bruta aunque han logrado mantener las ventas e incrementar los clientes no poseen ningún documento o sistema contable visible que refleje los ingresos y gastos obtenidos durante el tiempo que han laborado únicamente cancelan sus deudas con los proveedores y deducen que el restante son las utilidades obtenidas.
- Con la implementación del sistema de costo por proceso dentro de la panadería se logró comprobar que un sistema debidamente diseñado e implementado proporciona mayor certeza en la determinación del costo real de cada producto al tomar en cuenta cada uno de los elementos del costo en el proceso productivo del pan permitiendo conocer el costo acumulado por cada departamento para llevar una correcta contabilización de los mismo ya que al no conocer el costo real del producto obtienen menores ganancias.
- Al aplicar el sistema de costo por proceso se obtuvieron beneficios en cuanto a la información que esta proporcione puesto, que es clara y detallada en cuanto a procesos productivos, contabilidad y finanzas lo que permite tomar decisiones acertadas para el beneficio de la panadería además el sistema de costo por proceso es una herramienta útil para el propietario de la empresa ya que le permite conocer sus costos y gastos reales al momento de elaborar sus productos y obtener una utilidad existente real.
- Al elaborar el sistema de costos dentro de la entidad y respectivamente valorarlo se determinó las ventajas generadas, entre ellas el control en los elementos del costo que incurren en la elaboración del pan y de esta manera conocer a exactitud el costo unitario del producto elaborado; en este caso el supuesto de esta investigación se asume como cumplido, ya que al llevarlo a la práctica se logró lo planteado.

Finalizada la investigación se concluye que el sistema de acumulación de costo por proceso en la Panadería Lilliam, permite una eficiente determinación del costo unitario de los productos lo que ocasiona que la empresa conozca con exactitud cuáles son sus utilidades.

## RECOMENDACIONES

En el trayecto de la investigación que se realizó a la panadería Lilliam ubicada en la ciudad de Estelí se detectaron múltiples deficiencias en proceso productivo y administrativo, para contribuir a la superación de sus operaciones se recomienda lo siguiente:

- Trabajar con una contabilidad formal utilizando formatos contables y productivos que contribuyan al adecuado registro de las operaciones que llevan día a día y los formatos utilizados en el área de producción para distribuir y controlar los elementos del costo que incurre durante el proceso productivo que permitirá mantener la situación contable en un nivel alto.
- Implementar el sistema de costos por proceso que se diseñó para ayudar al correcto registro y distribución de los elementos del costo que son materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y de ésta manera determinar con exactitud el costo unitario de cada producto y de ésta manera obtener mayores utilidades.
- Contratar personal capacitado para el llenado correcto de los formatos y que de esta manera exista un control y resguardo adecuado de los documentos de la empresa y que consten con un soporte para conocer la situación contable de la panadería. Cabe mencionar que un personal debidamente capacitado aplicará de manera adecuada en base a ley la depreciación a los activos que pertenecen a la panadería.

## BIBLIOGRAFIA

Anonimo, Anonimo;. (2002). *Sistema de Clasificacion Industrial de America del Norte* (Vol. Segunda Edicion ). Mexico: ISBN.

Chiavenato, I. (2002). *Administracion , Proceso Administrativo* (Vol. Tercera Edicion ). Bogotá, Colombia: MAKRON BOOKS DO BRASIL EDITORA, LTDA.

Colín, J. G. (1996). *Contabilidad de Costos*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V.

Davidson, S., & Weil, R. (1982). *Manual de Contabilidad de cotos*. Mexico, Mexico: Calypso S.A. Recuperado el 7 de JULIO de 2019

- Financiera, A. d. (2014). *Antología para cursos de fundamentos de contabilidad*. (1. parte, Ed.) posa Rica tuxpan.
- Gaitan, R. E. (2013). *Estado de Flujo De Efectivo y de otros flujos de fondo* (Vol. Segunda Edición). ECOE EDICIONES. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/Estado-de-flujos-de-efectivo-y-de-otros-flujos-de-fondo-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Gallo Aguirre , P. R. (2003). *Codigo de Comercio de la Republica de Nicaragua* . Managua , Nicaragua: Talleres BITECSA.
- Gómez, G. (2002). *Historia de los costos en contabilidad*. Brasil : Pearson Educacion .
- Gonzalez , A., & Lopez , N. (2004). *Contabilizacion de la contabilidad de costos*. Sonora : Instituto Tecnologico de sonora .
- Guajardo Cantu, G. (1999). *Contabilidad Financiera* . Naucalpan de Juarez , Mexio : Ms GRAW-HIL INTERAMERICANA DE MEXICO,S.A. C.V.
- Horngren, C., Datar , S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos* (Vol. DecimaSegunda Edición). Naucalpan de Juárez, Mexico: Camara Nacional de la Industria Editorial Mexicana. Recuperado el 7 de JULIO de 2019
- Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa* (Vol. 13 Edicion). Naucalpan de Juarez, Mexico: pearson Educacion. Recuperado el 7 de JULIO de 2019
- Jiménez Lemus , w. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogota Colombia: Fundacion para la Educacion Superior San Mateo.
- Lemus, W. J. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá Colombia.
- Méndez Morales , J. S. (1996). *Economia y la Empresa*. Naucalpan de Juárez Mexico, Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANO DE MEXICO,S.A.C.V. Recuperado el 7 de JULIO de 2019
- Narvéez Sánchez , L., & Narvéez Ruiz , L. A. (2002). *Contabilidad I* (Vol. Cuarta Edición). Managua, Nicaragua: AN Ediciones .
- Neuner, J., & Dearkin, E. (1983). *Contabilidad de costos principios y practicas*. Mexico: Hispana Americana , S.A de C. V.

Pereira, J. O. (s.f.). *Contabilidad de Costo*.

Polimeni Ph, R., Fabozzi Ph, F., & Adelberg Ph, A. (1989). *Contabilidad de costos*. Bogota Colombia: McGRAW-HILL LATINOAMERICANA,S.A. Recuperado el 7 de JULIO de 2019

Polimenin , R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos* (Vol. Tercera Edicion ). Bogota , Colombia: Mc GRAW-HILL INTERAMERICANA,S.A.

Ramirez Molinares, C. V., Garcia Barbosa, M., & Pantoja Algarin, C. R. (2010). *Fundamentos y tecnicas de costos*. Cartajena de Indias, Colombia: Universidad Libre, Sede Cartajena. Recuperado el 14 de JULIO de 2019

Roman, C. L. (2012). *Costos Historicos* (Vol. Primera Edición ). Viveros de Asís 96, Col. Viveros de la Loma, Tlalnepantla,, Mexico: Red Tercer Milenio S.C.

Ruffino, M. E. (28 de febrero de 2019). Recuperado el 30 de JUNIO de 2019, de <https://concepto.de/empresa/>

Tamayo, L. A. (s.f.). Obtenido de <https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0063256.pdf>

Taucher, E. (2007). *Tipos de diseños Epidemiologicos* (Vol. I). Editorial Universitaria .

Urbina, J. J. (18 de Septiembre de 2019). Division del personal de produccion. (H. Aguirre , & H. Acuña , Entrevistadores)

Ureña Bolaños, O. L. (2010). *Contabilidad Basica*. Bogota Colombia: Fundacion para la Educacion Superior San Mateo(958-98600).

Vallejos Orbe, H. M., & chiliquina Jaramillo, M. P. (2017). *Costos , Modalidad órdenes de Produccion*. Ecuador: UTN Ibarra - Ecuador. Recuperado el 7 de JULIO de 2019