

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



**Seminario de graduación para optar al título de licenciadas en
Contaduría Pública y Finanzas.**

Incidencia de un sistema de acumulación de costo en la determinación de los resultados financieros de la empresa panadera “EL ÉXITO” de la ciudad de Estelí, en el periodo de Diciembre del 2015.

AUTORES:

- Melgara Navarro Karina.
- Rugama Cruz Deyra M.

Tutor: MSC. Jeyling Alfaro Manzanares.

Estelí, Enero 2017



Dedicatoria.

*Con todo nuestro amor queremos dedicarle
Este esfuerzo a nuestro Dios por
Permitirnos culminar este trabajo con éxito,
Por ser nuestra fuerza en momentos de debilidad,
Por la sabiduría, Salud
Por regalarnos una vida llena aprendizajes,
Experiencias y felicidad.*

*Como dice su palabra
"Y todo lo que hagáis, hacedlo de corazón,
Como para el señor y no para los hombres."*

Colosenses 3:23

Este esfuerzo se lo dedicamos de todo corazón a Dios.



AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer muy especialmente a:

Dios.

Agradecemos en primer lugar a nuestro poderoso Dios por habernos acompañado desde el inicio de nuestra carreras hasta este punto de nuestro trabajo, que es de vital importancia, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad, por la sabiduría, salud, capacidad por brindarnos una vida llena de aprendizajes, experiencias, felicidad y sobre todo finalizarlo este trabajo con éxito.

Nuestros padres.

Quienes nos apoyaron económicamente, por ser parte de nuestras vidas, enseñarnos a luchar por nuestra carrera universitaria sin importar los desafíos.

Docente.

A nuestra querida docente Jeyling Alfaro por ser un gran ejemplo para nosotras, que con esfuerzo dedico día a día a instruirnos, por ser paciente, compartir sus conocimientos, asesorarnos y sobre todo brindarnos su amistad.

A la empresa.

A la empresa en la que realizamos nuestro trabajo, por la información brindada, por recibirnos muy amablemente y sobre todo por darnos oportunidades de crecer profesionalmente.



INDICE

I. INTRODUCCIÓN	8
1.1. Antecedentes	10
1.2. Planteamiento del problema.....	12
1.3. Pregunta problema.	14
1.3.1. Sistematización del problema.	14
1.4. Justificación.....	15
II. OBJETIVOS	16
2.1 Objetivo general	16
2.2 Objetivos específicos.....	16
III. MARCO TEORICO	17
1. Perfil deEmpresa:.....	17
1.1. PYMES:	17
1.2. Ventajas y desventajas	18
1.3. Características de las pequeñas y medianas empresas:	18
1.4. Cargo y funciones de la empresa:.....	19
2. Proceso productivo	20
3. Contabilidad.	20
3.1. Concepto.	20
3.2. Importancia:.....	20
3.3. Objetivo.....	21
3.4. Clasificación:.....	21
3.5. Régimen simplificado.....	22
4. Contabilidad de Costos:	22
4.1. Objetivos de la contabilidad de costos.....	23
4.2. Clasificación de los costos:.....	23
4.3. Elementos del costo de producto:	24
5. Sistemas de costos.....	31
5.1. Clasificación de los Sistemas de Acumulación de Costos	31
5.2. Sistema de acumulación de costos por proceso.....	33
5.2.2. Funciones	33
5.3. Objetivo y Características de Costos por Procesos.	34



6.	Relación De Los Sistemas De Costos Con Utilidad Por Producto.....	35
6.1.	Decisiones de Producción:	36
6.2.	Mezcla de productos:.....	36
V.	DISEÑO METODOLOGICO	42
5.1	Enfoque del estudio	42
5.2	. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	43
5.2.1	Población	43
5.2.2	Muestra	43
5.3	. Procedimientos de selección de la muestra	43
5.3.1.	Instrumento:	44
5.3.1.1	Observación:.....	44
5.3.1.2	Entrevista:	45
5.3.1.3	Análisis de documento:.....	45
5.3.1.4	Internet:	45
5.4	Etapas de Investigación:	46
5.4.1	Investigación documental.....	46
5.4.2	Elaboración de instrumentos.....	46
5.4.3	Trabajo de campo.	46
5.4.4	Elaboración de documento final.....	46
6.1	Objetivo específico.....	47
6.1.1	Describir el proceso productivo de la empresa panadera “EL ÉXITO” enfocándose en los datos de costo, en los diferentes departamentos hasta la obtención del producto terminado.....	47
6.1.2	Determinar costo de producción:.....	51
6.1.3	Evaluar el efecto de la determinación de los costos en los resultados financieros.....	72
Anexo. 1	Guía de observación.....	82
ANEXO. 2	Entrevista.....	84
ANEXO 3	Fotos de la empresa.....	85
Anexo 4.	Tabla de amortización.	88
Anexo 5	Logo.....	89
Anexo 6.	Resumen de costo.	90
Anexo 7	generalidades de la empresa.	91



Anexo 8 Cronograma. 92



Línea 2: Micro, Pequeña y Mediana empresa.

Tema: Contabilidad y Finanzas Empresariales.

TEMA GENERAL:

Incidencia de un sistema de acumulación de costo en la determinación de los resultados financieros de la empresa panadera “EL ÉXITO” de la ciudad de Estelí, en el periodo de Diciembre del 2015.



I. INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas se enfrentan constantemente a situaciones financiera que afectan su funcionamiento continuo por lo tanto la manera en que se rijan o funcionen dependerá de las estrategias económicas que se planteen esto los impulsara a desarrollar y crecer en el ámbito económico y poder competir dentro del mercado.

A través de esta investigación se estarán evaluando y determinando la incidencia de acumulación de costos en los resultados financieros en la empresa panadera donde se pretende obtener estrategias de apoyo las cuales permitan mejorar la competitividad de la entidad, basándonos en información efectiva y relevante y así poder calcular costos de producción precisos para la planificación, control y toma de decisiones

El estudio consta en total de 10 capítulos. El capítulo I expone el planteamiento del problema, antecedentes y justificación, aquí se comenta la situación actual de la empresa estudiada y se resalta la importancia del estudio. En el segundo capítulo se abordan los objetivos que se persiguen a través de esta investigación. El capítulo III aborda los principales elementos teóricos, de tal manera que se reflejen la relación existente entre estos elementos y su aplicación en la práctica. El capítulo IV presenta el supuesto de nuestro proyecto dando a conocer el fin al que se pretende llegar a través de la investigación, la matriz de variables y sub variables. Por su lado el capítulo V describe la metodología, las técnicas y procedimientos utilizados para abordar la investigación.

El capítulo VI corresponde al análisis y evaluación de los resultados en el cual se describe el proceso de elaboración del pan explicando cada una de las áreas de producción (Limpieza, mezclado corte y moldeo, Horneado y por último el área de empaque), una vez definido este objetivo nos abre paso a la determinación de costos en la elaboración de cada uno de los productos abordando la clasificación, el control y contabilización de cada una en cuanto a materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; y una vez definidos estos costos poder evaluar el efecto que tiene la determinación de estos en los resultados financieros y elaborar un cuadro



comparativo donde nos haga énfasis a dos panoramas diferentes según costos reales y según el propietario y evaluando el posible impacto en la utilidad por producto. El capítulo VII plantea las principales conclusiones a los que se llegó con el estudio. El capítulo VIII es donde se presentan algunas sugerencias a posibles soluciones, las cuales están basadas en las debilidades encontradas. El capítulo IX corresponde a la bibliografía consultada y por último el capítulo X los anexos o información complementaria.



1.1. Antecedentes.

Los sistemas de acumulación de costos pueden en un momento determinado o fijar las pautas de gestión al igual que cambiar la manera en que se toman las decisiones, los responsables del área financiera y de la alta gerencia se encarga de la acumulación y clasificación de información referente a los costos de producción de la empresa.

Una adecuada acumulación de costo suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones.

Para el desarrollo de este trabajo se efectuó una investigación bibliográfica a través de la cual se ha podido determinar la existencia de investigaciones con características parecidas que ayudarán y respaldarán esta investigación. A continuación se cita una serie de investigaciones de carácter nacional e internacional sobre los sistemas de acumulación de costos. Entre estas investigaciones se destacan:

Pulido Danosky, (2004), en su tesis para optar al grado de Magister Scientiae en Administración titulada: Evaluación del sistema de acumulación de costos de la industria panadera. Municipio Barinas, Estado Barinas, año 2002, se planteó como objetivo principal evaluar el sistema de acumulación de costos de producción utilizado por las industrias panaderas ubicadas en el municipio Barinas del estado Barinas durante el ejercicio económico 2002, a fin de formular las recomendaciones pertinentes para mejorar la calidad gerencial y financiera de esta industria e incrementar la competitividad de las mismas. Entre las principales conclusiones a las que llegó este estudio destacan: Los industriales panaderos del municipio Barinas no calculan costos de producción precisos, debido a que no manejan sistemas adecuados que le permitan determinar el costo de sus productos y controlar eficientemente las operaciones de producción. El costo de cada producto lo determinan generalmente basados en su experiencia y en los vagos conocimientos que puedan tener en el área de costos, dándole principal importancia al material directo y a la mano de obra directa.

Chávez Solís Ana Elizabeth (2011) en su tesis titulada: Sistema de costos y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Maderas ecuatoriales Cía. Ltda. Se planteó como objetivo evaluar la inaplicabilidad de un sistema de costos y



su incidencia en la inadecuada toma de decisiones gerenciales de la empresa. Las principales conclusiones a las que llegó son: La información contable actual, se enmarca bajo la modalidad de una empresa comercial y no de una empresa de producción como es el caso de la empresa Maderas ecuatoriales Cía. Ltda.; por ende, no existe una estructura de costos que permita conocer cuál es el costo de producción de las tabletas de madera. La mayoría de decisiones con respecto al precio de venta no se fundamenta en una base de costos real, debido a que la forma de establecer los mismos es muy rudimentaria.

Juan Carlos Benavides Fuentes (Noviembre 2012) en calidad de Tesis para optar al Título de Maestro en Contabilidad con Énfasis en Auditoría titulada: “Incidencia del Sistema de Acumulación de Costos en la utilidad por producto exportado de la línea de producción “Tabacos Especiales” en la empresa Tabacos del Norte, S.A. durante el año fiscal 2011. Se planteó como objetivo determinar la incidencia del sistema de acumulación de costo identificando las fases del proceso productivo de tabacos enfocándose en los datos de costo. Entre las principales conclusiones que se destacan en esta investigación tenemos que: Se pudo constatar que la empresa desarrolla un proceso productivo en línea, que comienza por la recepción y revisión de la materia prima, la preparación de la capa y tripa, el bonchado y rolado de los puros, el control de calidad y por último el proceso de empaque de los puros. Este proceso coincide con lo planteado por Cartier, Enrique; el cual expresa que cuando se sigue una secuencia lineal de las operaciones necesarias para producir un artículo el proceso es en línea, es decir que los factores productivos se disponen funcionalmente al logro del producto.



1.2. Planteamiento del problema.

En la ciudad de Estelí las micro pequeñas y medianas empresas que se dedican a la comercialización y producción son de gran importancia para la economía local, especialmente en la generación de autoempleo directos e indirectos, que ha permitido el sostenimiento de muchas familias de la ciudad.

El objeto de este estudio es determinar la incidencia de acumulación de costo en los resultados financiero en la empresa panadera “EL ÉXITO” que se dedica a la producción la cual se ha encontrado en algunos problemas de carácter organizativo financiero dentro de podemos decir que el desarrollo de esta empresa, se ha visto obstaculizada por algunos factores que han impedido su crecimiento uno de estos es la falta de conocimiento profundo de las cuestiones financieras, contables y administrativas, lo que conlleva en un inadecuado manejo de sus ingresos que ha provocado que la empresa llegue al punto de endeudarse para poder continuar con sus labores diarias y seguir cumpliendo con los pedidos de los clientes, creen que con el simple hecho de manejar información básico como la facturación, registro de ventas diarias, registro de gasto, salida de mercancías es relativamente suficiente como para controlar de manera eficiente la situación económica de la empresa y poder determinar sus ganancias o pérdidas al final del mes; esto pone en manifiesto que se requiere implementar dentro de la empresa algunos sistemas o controles que sean efectivos para el momento de solicitar información sobre su estado actual y así tomar decisiones.

Una adecuada acumulación de costo suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción realizando preguntas como: ¿Qué productos deberían mejorar?, ¿Qué precio de venta se debe fijar?, entre otras que en un momento determinado le ayuden a mejorar su nivel productivo.

La empresa EL ÉXITO debe determinar sus costos de producción, tanto unitarios como totales basándose en un adecuado sistema de acumulación de costo y su incidencia en los productos y por ende determinar su rentabilidad, sostenibilidad y capacidad de endeudamiento; sin embargo unas de las principales debilidades que presenta, es un



inadecuado control sobre el uso de la materia prima lo que provoca desviación de su costo unitario, una de las maneras de poder controlar los costos de los productos sin afectar su calidad, es el mejoramiento de los procesos de producción. Hacer más eficiente los procesos de transformación de la materia prima y los demás relacionados con la elaboración del producto final, permite que en primer lugar se aproveche mejor la materia prima, que haya menos desperdicio y que no se afecte la calidad de la materia prima, que se requiera de menor tiempo de transformación, menor consumo de mano de obra, energía, etc. La calidad y la eficiencia de los procesos de transformación de la materia son los que garantiza un producto final de buena calidad, y unos costos razonables. En la elaboración de un producto, son muchos los procesos que pueden mejorar, o inclusive eliminar, por lo que estos deben ser cuidadosamente analizados para lograr un resultado final óptimo.

Mencionar sobre la desmotivación es otra situación que incide en el crecimiento operativo de la empresa, dado que existen diferentes elementos dentro de la empresa que son los que provocan este comportamiento:

- Bajo rendimiento.
- Inasistencia injustificada

Se encuentra que la falta de motivación del personal ha llevado a la empresa a bajar su productividad y no cumplir con las especificaciones de calidad exigida por los clientes. Por lo tanto la administración deberá proporcionar a sus trabajadores un buen ambiente laboral ya que es importante ofrecer un clima de colaboración y confianza en el trabajo. Por ello hay que cuidar el ambiente y fomentar la relajación.

La acumulación y clasificación de la información referente a los costos de los productos que produce la empresa, son labores muy importantes en la consolidación de la empresa como unidad productiva.



1.3. Pregunta problema.

¿Cómo incide el sistema de acumulación de costo en la determinación de los resultados financieros de la empresa panadera “EL ÉXITO”?

1.3.1. Sistematización del problema.

1. ¿Cuáles son las principales causas que afecta el rendimiento de los colaboradores?
2. ¿De qué modo influye falta de control sobre la materia prima en la calidad del trabajo que realizan?
3. ¿Cuál es el proceso productivo de la empresa “EL ÉXITO”?
4. ¿Cuáles son los factores que impiden el crecimiento de esta empresa?
5. ¿De qué forma la empresa evalúa el control de los costos?



1.4. Justificación.

Se seleccionó este tema considerando que en Estelí las MIPYMES juegan un papel importante en la economía, pues esta son generadoras de fuentes de empleo que aportan beneficios económicos. Las micro, pequeñas y medianas empresas son un gran potencial no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos y del mercado, para impulsar a que esta crezca como entidad y brindar oportunidades de empleo y autoempleo directos e indirectos a las nuevas generaciones.

Los industriales panaderos dirigen sus empresas basados en enfoques y reglas empíricas, esta situación los ha llevado a desconocer las técnicas científicas que permiten calcular costos de producción precisos, así como el significado de muchos conceptos relacionados con éstas.

Debido a la gran competencia del mercado y a la reducción de las ventas, se tiene la necesidad de determinar la rentabilidad financiera de la empresa panadera “EL ÉXITO” ya que esta información le servirá de guía para la toma de decisiones de la entidad y así poder brindarles una base de información real y veraz para que ellos lo utilicen y poder así mejorar su rendimiento productivo por ende crecer.

Este esfuerzo puede servir a empresarios para emplear sus conocimientos que permitan un mejor desenvolvimiento económico y con esta información se pueden dar una vía de transformación económica y social; además, de profundizar sobre la influencia que ocasiona este sistema de costo en la empresa.

Esta investigación se realizará con el fin de brindar ayuda a esta pequeña empresa, ya que por su poca experiencia e información no pueden desarrollarse ni crecer como entidad, y a través de los años está no ha podido fundamentarse en una estrategia técnica adecuada y esto atraído en si consecuencias como la baja productividad.



II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo general

Analizar la incidencia de acumulación de costo en la determinación de los resultados financieros de la empresa panadera “EL ÉXITO” de la ciudad de Estelí, en el periodo de Diciembre del 2015.

2.2 Objetivos específicos

- Describir el proceso productivo de la empresa panadera “EL ÉXITO” enfocándose en los datos de costo, en los diferentes departamentos hasta la obtención del producto terminado.
- Determinar costos de producción.
- Evaluar el efecto de la determinación de los costos en los resultados financieros.



III. MARCO TEORICO

Se fundamentará la investigación en teorías previamente consultadas la cual se plantean a continuación

1. Perfil de la Empresa:

Empresa:

"Es la reunión de esfuerzos y recursos de muchos hombres, alrededor de la dirección de unos cuantos, para servir a la sociedad y así servirse a sí mismos". Posteriormente, el autor plantea la siguiente interrelación entre las diferentes personas que participan en la empresa y la misión de las mismas: "A la empresa acude el consumidor para que le suministren bienes y/o servicios, el inversionista para obtener un rendimiento de su capital y el trabajador. La empresa debe asistir a los individuos de la sociedad, tanto a los que están fuera de ella como a los que están adentro. Su misión de servicio debe llegar tanto a proveedores, comunidad y Estado, como a accionistas, trabajadores y directivos.(Javier, 2006)

Es la unidad económico-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en el que la propia empresa actúa.(Guzman, 2007)

Empresa es un conjunto de personas con un mismo propósito, el cual llevan a cabo un determinado proyecto en el cual persiguen los mismos objetivos, logros meta, misión y visión.

1.1. PYMES:

Pyme es el acrónimo de pequeñas y medianas empresa. Que trata de empresas mercantiles, industriales o de otro tipo que tienen un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados.

Las pymes tienen necesidades específicas que deben ser atendidas por el Estado. Este tipo de empresas generan, en conjunto grandes riquezas para cada país además de ser uno de los principales motores del empleo. Sin embargo, por sus particularidades, necesitan protección e incentivos para competir frente a las grandes corporaciones.

Las microempresas y las pequeñas y medianas empresas (PYME) son el motor de la economía europea. Constituyen una fuente fundamental de puestos de trabajo, generan espíritu empresarial e innovación en la UE y, por ello, son vitales para promover la competitividad y el empleo. Representa un gran paso hacia la consecución de un mejor entorno económico para las PYME y se propone fomentar el espíritu empresarial, las inversiones y el crecimiento.(Verheugen, 2008)



1.2. Ventajas y desventajas

Ventajas de las PYMES

- Tienen gran capacidad para generar empleos, absorben una parte importante de la población económicamente activa.
- Asimilan y adaptan con facilidad tecnologías de diverso tipo, o producen artículos que generalmente están destinados a surtir los mercados locales y son bienes de consumo básico;
- Se establecen en diversas regiones geográficas, lo cual les permite contribuir al desarrollo regional
- Mantiene una gran flexibilidad por lo que se adaptan con facilidad al tamaño del mercado, aumenta o reducen su oferta cuando se hace necesario.
- El personal ocupado por empresa es bajo, por lo cual el gerente – que generalmente es el dueño – conoce a sus trabajadores y empleados, lo que le permite resolver con facilidad los problemas que se presenten.

Desventajas de las PYMES

- Les afecta con mayor facilidad los problemas que se suscitan en el entorno económico como la inflación y la devaluación.
- Viven al día y no pueden soportar períodos largos de crisis en los cuales disminuyen las ventas.
- Son más vulnerables a la fiscalización y control gubernamental, siempre se encuentran temerosos de las visitas de los inspectores;
- La falta de recursos financieros los limita, ya que no tienen fácil acceso a las fuentes de financiamiento.
- Tienen pocas o nulas posibilidades de fusionarse o absorber a otras empresas; es muy difícil que pasen al rango de medianas empresas.
- Mantienen una gran tensión política ya que los grandes empresarios tratan por todos los medios de eliminar a estas empresas, por lo que la libre competencia se limita o de plano desaparece.

1.3. Características de las pequeñas y medianas empresas:

Para Bermejo y otros(Schwarzenber & Chiavenato, 2008,2010)las pequeñas y medianas industrias se caracterizan por:

- Limitaciones de carácter financiero.
- Limitación en la obtención de recursos humanos calificados por las pocas compensaciones materiales ofrecidas.
- Excesiva concentración de la actividad de estas empresas sobre un Territorio, un producto, un proveedor o distribuidor.



- Las empresas producen bienes o servicios, emplean personas, utilizan tecnología, requieren recursos y sobre todo necesitan administración.
- Están orientadas a obtener ganancias, aunque el objetivo final de la empresa es decir obtener el retorno financiero que supere los costos.
- Asumen riesgos, estos implican tiempo, dinero, recursos y esfuerzo. Las empresas no trabajan con condiciones de certeza. El riesgo se presenta cuando la empresa conoce ciertas consecuencias de sus negocios, y pueden emplear este conocimiento es pronosticar la posibilidad de que ocurran.

1.4. Cargo y funciones de la empresa:

Dentro de los Cargos y funciones del gerente a realizar se encargado de llevar y hacer orden dentro de la empresa este será quien estará pendiente de los horarios de trabajo uniformes y todo lo relacionado con la disciplina de los trabajadores de la empresa.

OPERARIO 1 Y 2 se encargan de la elaboración de todos los productos de panadería que ofrece la empresa.

Venta y Distribución (Vendedor): se encarga de vender los productos dentro del establecimiento comercial y lugares de pedidos.

Departamento Financiero (Contadora): se encarga de llevar toda la contabilidad de la empresa también tiene voto en las decisiones que tome la empresa que tengan que ver con la parte financiera.

Servicios Generales (Aseadora). Se encarga del aseo del establecimiento total.

Vigilante: Este se encarga de la vigilancia y el buen ambiente de los clientes y demás trabajadores de la empresa.

Mesero/a: Es la persona encargada de ayudar a vender los productos dentro del establecimiento comercial junto con la persona vendedora.(Hernández, 2009)



2. Proceso productivo

Un proceso de producción es un sistema de acciones dinámicamente interrelacionadas orientado a la transformación de ciertos elementos “entrados”, denominados factores, en ciertos elementos “salidos”, denominados productos, con el objetivo primario de incrementar su valor, concepto éste referido a la “capacidad para satisfacer necesidades”. (Cartier, 2008)

Los procesos productivos son una secuencia de actividades requeridas para elaborar un producto (bienes o servicios).(CONAMYPE, 2010)

3. Contabilidad.

3.1. Concepto.

Es el arte de registrar, clasificar en forma significativa y en términos de dinero, as operaciones financieras que realiza una empresa o identidad y la presentación de su significado, de tal manera, que pueden ser interpretados mediante los estados financieros(sanchez & Ruiz, 2006)

Es un conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera que puedan ser interpretados mediante los estados financieros. (sanchez & Ruiz, 2006)

3.2. Importancia:

- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdida de tiempo.
- Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa. (sanchez & Ruiz, 2006)



3.3. Objetivo

Su objetivo es proporcionar la mayor información posible, tanto en lo acontecido durante un período de tiempo como del estado de la empresa en una fecha determinada. La contabilidad permite a la empresa recoger toda la información de las relaciones que la empresa mantiene con los distintos elementos con que se relaciona. Busca también a reflejar el patrimonio de la misma, lo que permite llevar un control de todas las operaciones realizadas y saber si la empresa obtiene beneficios o pérdidas suministrando a los directivos la información necesaria para realizar la gestión de la empresa.(Ojeda, 2012)

3.4. Clasificación:

Contabilidad Financiera: se centra en la presentación de informe a terceros, tales como inversiones, entidades gubernamentales, bancos y proveedores. Mide y registra las transacciones del negocio y proporciona estados financieros basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). (Foster & Datar, 2007)

Este recopila, registra, clasifica, suma e informa las operaciones que pueden cuantificarse en dinero y que realiza una entidad económica. Lo que hacen los contadores, en definitiva, es reflejar la historia económica de una empresa. Los estados contables permiten tomar decisiones a los directivos e informar datos requeridos por accionistas u organismos estatales.(Contabilidad Financiera)

Contabilidad administrativa:

Se refiere de manera general a la extensión de los informes internos, de cuyo diseño y presentación se hace responsable actualmente al contralor de la empresa. Esta orientada a los aspecto administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa, con el presente



y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro de la entidad.(contabilidad).

3.5. Régimen simplificado

3.5.1. Cuota Fija

Este régimen es de estimación administrativa y comprende el pago de IR e IVA, mediante una cuota fija mensual. Acuerdo ministerial 022-2003 y 17-2006.

3.5.2. Quienes están sujetos

Las personas naturales cuyos ingresos brutos anuales por venta de bienes y o prestación de servicios no superen los C\$ 480,000.00, o bien posean inventario al costo de la mercadería propia o en consignación menor o igual a C\$ 200,000.00.

3.5.3 Quienes están excluidas

- Las personas jurídicas.
 - Las personas naturales que:
 - Importen directamente cualquier mercancía.
 - Exporten directamente cualquier mercancía.
 - Superen en el transcurso del año el monto de ingresos brutos anuales de C\$ 480,000.00
 - Los profesionales que ejercen su actividad en forma independiente) ellos están sujetos al régimen especial para profesionales.
 - Que formen parte de unidades económicas.
 - Asalariados con ingresos mayores a C\$ 50,000.00 (Nacional, 2006)
4. Contabilidad de Costos:

Este proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el costo de producción y venta de cada producto o prestar un servicio, no al final de cierre de operaciones como se hace en la contabilidad si no al mismo tiempo que se fabrica determinado producto. El costo de producción usado por las industrias panaderas de los municipios y departamentos, establecen un margen de ganancia deseado, y tomando como referencia para fijar los precios de venta de sus productos. En este sentido, se debe tomar en cuenta, que el costo de producción no ha dejado de ser un factor clave en la determinación del precio. se hace necesario implementar estrategias gerenciales que contribuyan a la supervivencia de las empresas, dentro de estas estrategias, el concepto de costo objetivo o costo meta juegan un papel muy importante, debido a que permite que las empresas logran nuevos mercados y ofrecen un producto de calidad (satisfacción de las necesidades del cliente) a un precio que le asegure la demanda; para ello se parte de un precio meta y de un nivel de utilidad planeada, estos factores determinarán el costo máximo en que debe incurrir la empresa para ofrecer dicho



producto, es decir, el costo meta depende del precio y de la utilidad deseada o planeada. (Morillo, 2001)

La contabilidad de costos es una rama especializada, de la contabilidad general, con procedimientos

4.1. Objetivos de la contabilidad de costos

- Determinar los costos unitarios de fabricación de varios productos o suministrar un servicio o un bien distribuir determinados artículos. La gerencia utiliza esta información básica como guía en las políticas de decisiones a tomar.
- La determinación de los tres elementos que componen el costo de fabricación o producción y que está constituido por los siguientes: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- La preparación y presentación periódica de estados financieros conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) para analizarlos, compararlos y poder interpretarlos.
- La valuación de la producción en proceso y de la producción terminada.
- La formulación de presupuestos en las etapas de planeación y control. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

4.2. Clasificación de los costos:

En este aspecto es importante considerar que existe una gran cantidad de criterios para clasificar los costos, por ejemplo por su grado de control: controlables y no controlables; por su trascendencia en la toma de decisiones: relevantes e irrelevantes; por su comportamiento con el volumen de ventas: fijos, variables y mixtos, etc. Sin embargo una de las clasificaciones más aceptadas y utilizadas por las empresas es la que se basa en la relación con un departamento, centro de costos o producto determinado, la cual clasifica los costos en directos e indirectos.

En este sentido, se plantea lo siguiente: (Foster & Datar, 2007)

4.2.1. Los costos directos de un objeto del costo están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económicamente factible; es decir, efectiva en cuanto a costos se refiere. El término rastreo del costo se utiliza para describir la asignación de costos directos a un objeto del costo en particular.

4.2.2. Los costos indirectos de un objeto del costo se relacionan con un objeto del costo en particular, pero no pueden rastrearse a ese objeto de manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos se refiere). El término prorrateo del costo se utiliza para describir la asignación de costos indirectos a un objeto del costo en particular.

Es importante hacer notar que muchos autores coinciden con estos planteamientos y además es la clasificación que utiliza la empresa objeto de estudio.



4.3. Elementos del costo de producto:

El costo de producción está formado por el costo de los tres elementos que necesariamente intervienen en la fabricación de un producto y que son: el costo del material que se va a transformar, los sueldos y los salarios de quienes van a transformar dicho material y todos los demás gastos en que se incurren para llevar a cabo la transformación.(Hernandez, 2007)

4.3.1. Materia Prima:

Es el material que interviene en la manufactura y constituye un elemento primordial en la transformación. Su intervención en la producción puede ser como el material que se transforma o indirectamente como material auxiliar que interviene en la transformación.(Hernandez, 2007)

Son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación del costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos de la siguiente manera:(Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

4.3.2. Materiales directos:

Es el material que forma parte inseparable del producto y se identifica en él; es propiamente el material que se transforma.

Los materiales directos son los costos de adquisición de todos los materiales que al final se convierten en parte del objeto del costo (productos en proceso y después productos terminados) y que pueden rastrearse al objeto del costo en forma económicamente factible. Los costos de adquisición de los materiales directos incluyen el flete de entrada (entrega al almacén), impuestos sobre ventas y derechos de aduana.(Foster & Datar, 2007)

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.(Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

También se plantea que los materiales directos son cualquier materia prima que se convierta en un componente identificable del producto acabado.(Oceano grupo editorial, 2001)

Partes: Es el material que forma parte del producto terminado mediante un proceso de ensamblaje y puede venderse por separado para efectos de reparaciones.



Accesorios: Son piezas adicionales a opción del comprador, no indispensables para el producto.

4.3.3. Materiales indirectos:

Es la Materia Prima que forma parte indispensable del producto, aunque no se identifique con él por dificultad o por ser impráctico, teniendo que asignarse a éste por una distribución denominada prorrateo.

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.(Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

4.3.3.1. Suministros:

Son los materiales que no forman parte del producto, pero que son necesarios para la producción. Los suministros que se utilizan para mantenimiento, reparación y limpieza de la fábrica se clasifican como inventario de suministros de fábrica.

4.3.3.2. Control de la materia prima.

El control de las materias primas implica las siguientes funciones básicas, las cuales pueden estar comprendidas en departamentos por separado o agrupadas algunas en un solo departamento:

4.3.3.3. Almacén de materia:

Es el responsable de la guarda y custodia de los materiales.

4.3.3.4. Compras:

Es el responsable de la adquisición de los materiales, es decir, del abastecimiento.

4.3.3.5. Planeación de la producción:

Responsable de determinar las necesidades de materiales en cuanto a calidad, cantidad y tiempo y los niveles requeridos de existencia.

4.3.3.6. Recepción de materiales:

Responsable de checar las cantidades y calidades pedidas y recibidas y proceder en caso de discrepancia.

4.3.3.7. Control de inventarios:

Responsable de mantener los niveles requeridos de existencia de materiales (inventarios).

4.3.3.8. Producción:

Responsable de la utilización y transformación de los materiales.



4.3.3.9. Contabilidad:

Responsable del registro y control del movimiento y valuación de los materiales en el almacén, en proceso de manufactura o en el almacén como parte del producto terminado.

En cuanto al control físico de los materiales uno de los métodos más utilizados es la tarjeta de control de existencias, el cual consiste en un registro sobre un formato básico en el cual se reflejan las entradas, salidas y existencia en unidades y en importes monetarios.

4.3.3.10. Contabilización de los materiales.

En este aspecto es de vital importancia hacer referencia principalmente al método de valuación de inventarios. La mayoría de las empresas utiliza el sistema de costo promedio.

El método de valuación de costo promedio consiste en unificar el costo de las existencias dividiendo su importe entre las unidades que ampara y así, tanto las salidas como las existencias quedan valuadas a costo promedio. El promedio puede ser:

4.3.3.11. Promedio móvil o simple:

Cuando el promedio se obtiene invariablemente en cada operación realizada.

4.3.3.12. Promedio ponderado, totalizado o de periodo fijo:

Cuando el promedio se obtiene en forma global para periodos determinados o fijos.

4.3.4. Mano de obra

“Constituyen los sueldos y salarios devengados por el elemento humano como contraprestación por los servicios prestados al patrón para la transformación de la materia prima en producto terminado. Es el costo por la remuneración a los trabajadores que intervienen en la transformación”.(Hernandez, 2007)

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, en la forma siguiente: (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

4.3.5. Mano de Obra Directa:

Es la mano de obra empleada en la fabricación real del producto, es la que lleva a cabo la transformación de los materiales y puede identificarse “relacionada con el producto”, generalmente son los salarios de los operarios.(Hernandez, 2007)



También se plantea que mano de obra directa incluye la remuneración de toda la mano de obra de fabricación que puede rastrearse al objeto del costo (productos en proceso y después productos terminados) en forma económicamente factible. Son quienes convierten los materiales directos adquiridos en productos terminados. (Foster & Datar, 2007)

Por otra parte y coincidiendo con el concepto anterior se plantea que el costo de mano de obra directa es la cantidad de salarios ganada por los trabajadores que intervienen realmente en la transformación del material, de su estado de materia prima al de producto acabado. Se consideran costos de mano de obra directa únicamente los salarios ganados por aquellos trabajadores que realmente participan en la fabricación del producto. (Oceano grupo editorial, 2001)

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra indirecta. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

4.3.6. Mano de Obra Indirecta:

Es la mano de obra que se emplea para la fabricación del producto, pero no en la transformación, sino que realiza servicios esenciales y/o auxiliares a la fabricación, son generalmente los sueldos de los supervisores.

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo que realiza un supervisor de planta, se considera como mano de obra indirecta. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

4.3.7. Control de la Mano de Obra

4.3.7.1. Registro individual del personal:

Se refiere al registro y archivo de la información permanente y las modificaciones posteriores que surjan respecto de cada trabajador.

4.3.7.2. Registro de tiempo:

A través de la utilización de un reloj tomador del tiempo trabajado por cada empleado, sobre todo en el caso que la remuneración es por unidad de tiempo. En este registro también deben constar retrasos, faltas o inasistencias.



4.3.7.3. Registro de trabajo:

Es el registro que indica en qué forma y en qué se ha invertido el tiempo de trabajo. En otras palabras, la producción elaborada por cada empleado (remuneración a destajo). En este registro también deben constar retrasos, faltas o inasistencias.

4.3.7.4. Nómina:

Es el resumen formal de los sueldos devengados por los empleados durante un periodo determinado y por lo tanto, de los salarios a que tienen derecho al terminarse éste.

4.3.7.5. Contabilización de la Mano de Obra

Por lo general, las nóminas se preparan semanales, quincenales o mensuales. Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempos por la tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra (sobre tiempo) y en el caso del trabajo “a destajo” multiplicando la cantidad de unidades elaboradas por la tarifa asignada para cada producto.

Los asientos del libro diario para registrar la nómina y los pasivos relacionados por las cantidades retenidas se elaboran en cada periodo de la nómina. Usualmente los gastos de nómina del empleador y las distribuciones del costo de la nómina se registran en el libro diario al final del mes.

La contabilización de la mano de obra incluye casos especiales que no se presentan en la contabilización de los materiales como son los impuestos al empleado, impuestos al empleador y costos por beneficios sociales, bonificación por tiempo extra, tiempo ocioso, salario mínimo garantizado y planes de incentivos.

4.3.7.6. Impuesto al empleado

A los empleadores se les exige por ley retener, dos ítems: impuestos estatales (IR) y los impuestos de seguridad social (INSS Laboral). Los impuestos de seguridad social están diseñados para ofrecer a los empleados alguna cantidad de ingreso a su retiro. Los empleadores remiten al gobierno, sobre una base mensual, los impuestos sobre la renta de los empleados y los impuestos de seguridad social retenidos. Es importante notar que los impuestos retenidos al empleado no influyen en los costos de producción de un artículo.

4.3.7.7. Impuestos al empleador y costos por beneficios sociales y días feriados.

Los costos de prestaciones de nómina de mano de obra de fabricación (por ejemplo, contribuciones de la empresa por prestaciones a los empleados como seguro social, seguro de vida, seguro de gastos médicos y pensiones), algunas compañías los clasifican como gastos indirectos de fabricación. En otras compañías, estas prestaciones que se relacionan con la mano de obra directa de fabricación se tratan como un costo adicional de esta mano de obra. (Foster & Datar, 2007)



4.3.7.8. Tiempo ocioso

El tiempo ocioso se genera cuando los empleados no tienen trabajo por realizar, pero se les paga por su tiempo. Por ejemplo, cuando se establece un nuevo trabajo en la producción, es posible que algunos trabajadores temporalmente no tengan nada que hacer. Si su ocio es normal para el proceso de producción y no puede evitarse, el costo del tiempo ocioso podría cargarse al control de costos indirectos de fabricación. Si el tiempo ocioso se debió a negligencia o ineficiencia, éste podría cargarse a una cuenta de pérdida.

Resulta evidente que el tiempo ocioso no se relaciona con la producción, por lo tanto el tiempo ocioso se consideran gastos indirectos.(Foster & Datar, 2007)

4.3.7.9. Salario mínimo garantizado

Cuando los pagos a un empleado se basan sólo en la cantidad de unidades producidas, se dice que se le pagará a una tarifa de trabajo a destajo. Muchos empleadores pagarán un sueldo mínimo, pero los empleados pueden ganar más si producen más.

4.3.8. Costos Indirectos de Fabricación

Se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación, que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Es decir. En este grupo se clasifican todos aquellos costos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa.(Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

Dada la diversidad de aspectos que concurren en el concepto de los cargos indirectos, éstos son denominados de variadas formas como, por ejemplo:

1. Cargos indirectos
2. Carga Fabril
3. Costos o Gastos Indirectos de Manufactura
4. Costos o Gastos Indirectos de Fabricación
5. Costos o Gastos Indirectos de Producción

Cargos indirectos

Los cargos indirectos son el conjunto de materiales consumidos, mano de obra aplicada, erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones fabriles correspondientes a un periodo y “no identificables” por imposibilidad material o inconveniencia práctica con artículos, órdenes, procesos, etc.(Hernandez, 2007)



En otro planteamiento, se expresa que son costos indirectos de fabricación los que se relacionan con el objeto del costo (productos en proceso y después productos terminados), pero que no pueden rastrearse en ese objeto del costo en forma económicamente factible. (Foster & Datar, 2007)

4.3.9. Acumulación y distribución de los Costos Indirectos de Fabricación.

Inicialmente los cargos indirectos deben ser asignados al centro de costos que los originó cuando existe su plena identificación con el mismo, es decir debe buscarse la identificación y aplicación de los conceptos de cargos indirectos con su centro de costos de producción y/o de servicio correspondiente, de no ser posible éstos al generarse (pagarse o aplicarse) se acumulan en una cuenta puente por separado denominada “cargos indirectos por aplicar” para prorratarlos posteriormente.

4.3.9.1. Prorrateso primario de cargos indirectos.

El prorrateso primario consiste en distribuir los costos indirectos no aplicados, a los centros de costos tanto de producción como de servicio, mediante una base arbitrariamente prefijada para ello que se eligió como la relativamente adecuada.

En todos los casos las bases elegidas para prorrateso son arbitrarias y pueden ser adecuadas, pero no exactas y por lo mismo tampoco son limitativas.

Hasta este momento la totalidad de cargos indirectos se encuentra distribuida en los centros de costos tanto productivos como de servicio.

4.3.9.2. Prorrateso secundario o interdepartamental de cargos indirectos.

Consiste en distribuir los costos indirectos acumulados en los centros de servicio, a los centros productivos ya que son estos últimos los que reciben el beneficio de los centros de servicio, además de que son los productivos los que dan su costo a la unidad por ser los que realizan la fabricación, es decir, el prorrateso interdepartamental es entre centros: de centros de servicio a centros productivos y esto se hace también con bases prefijadas para ello elegidas como adecuadas pero no dejan de ser inexactas.

Esta etapa es esencial para:

- Acumular el costo indirecto en los centros de producción, como paso previo a la integración del costo de los productos elaborados.
- Integrar gradual y consecutivamente el costo indirecto de cada centro de costos
- Controlar el costo indirecto de cada centro para determinar responsabilidades.



4.3.9.3. Prorrateso final de cargos indirectos.

Consiste en distribuir los cargos indirectos acumulados en los centros productivos a las órdenes, lotes o procesos fabricados, también sobre bases prefijadas que pueden ser por ejemplo: horas hombre, costo de la materia prima directa, horas máquina, costo de la mano de obra directa, costo primo, etc.

4.3.9.4. Determinación del costo unitario de cargos indirectos.

Los cargos indirectos acumulados en cada orden, lote o proceso a través de los prorratesos secuenciados anteriores se distribuyen entre las unidades que cada uno fabricó, determinando así finalmente el costo unitario de cargos indirectos.

5. Sistemas de costos.

Un sistema de costeo por lo general representa los costos en dos etapas básicas: la acumulación, seguida de la asignación. La acumulación del costo es la recopilación de información de costos en forma organizada a través de un sistema contable. La asignación costo es un término general que abarca: (1) el rastreo de costos acumulados que tienen una relación directa con el objeto del costo, y (2) el prorrateso de costos acumulados que tienen una relación indirecta con el objeto del costo. (Foster & Datar, 2007)

También se plantea que un sistema de acumulación de costos “es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos y sistemas; es decir la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración”. (Polimeni Fabozzi & Adelberg, 2007)

5.1. Clasificación de los Sistemas de Acumulación de Costos.

Existe una muy acertada clasificación de los sistemas de acumulación de costos, el cual es utilizado mayoritariamente por las empresas manufactureras y de producción a gran escala. Esta clasificación plantea que los sistemas de acumulación de costos se clasifican en: sistema periódico y sistema perpetuo. (Gomez, 2001)

5.1.1. Sistema periódico de acumulación de costos.

Este sistema suministra información bastante limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados. Estos son realizados en el sistema de contabilidad financiera.

Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar el inventario para así determinar el costo de los productos terminados.



5.1.2. Sistema Perpetuo de Acumulación De Costos

En este sistema la acumulación información continua referente a los costos de los productos, frente a las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Este sistema de costos por lo general es usado por las medianas y grandes compañías.

Un sistema de este tipo está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico, es la acumulación de costos, es la acumulación de costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

5.1.3. Flujo de costos en un sistema perpetuo de acumulación

En un sistema perpetuo, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación fluyen a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados son igual al costo de los artículos producidos.

Los gastos totales son iguales al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de ventas, gastos generales y gastos administrativos.

Existen dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos:

- Sistema de Acumulación por órdenes de Trabajo
- Sistema de Acumulación de costos por procesos.

En el sistema de costos por órdenes de trabajo se acumulan los costos según los trabajos o pedidos. El costo unitario por pedido varía de un trabajo a otro, dado que cada lote o trabajo individual requiere más o menos facultades y más o menos atención. (Oceano grupo editorial, 2001)

Por otra parte se plantea que el método de producción por órdenes se aplica cuando se fabrican trabajos especiales o sobre pedido y es posible identificar y acumular el costo incurrido en cada trabajo o lote llamado "orden" en la cual están contenidas las especificaciones o particularidades de cada trabajo y de éstas dependerá el costo de la orden. (Hernandez, 2007)



5.2. Sistema de acumulación de costos por proceso

5.2.1. Definición:

El procedimiento del registro del sistema para acumular costos por Proceso, es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones respectivas, aplicables generalmente a industrias que fabrican sus productos en serie, iguales y en masa. **(Horngren T. Charles, contabilidad de costo, 2006)**

Es un sistema de costos por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto- materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan según los departamentos o centros de costos. Un departamento o centro de costos, es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación por un periodo de tiempo determinado, tal como un día, una semana o un mes. Se establecen cuentas individuales de inventario de trabajo en proceso para cada departamento o proceso y se cargan con los costos incurridos en el procesamiento de las unidades que pasan por estas. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2004)

5.2.2. Funciones

Reunir y distribuir información (contable evidentemente), organizar y almacenar datos para su uso futuro, procesar e integrar la información almacenada para los usuarios finales, que pueden ser muchos: clientes, proveedores, inversionistas, analistas financieros, gobierno y en realidad cualquier grupo de interés.

5.2.3. Estructura

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la



interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

El desarrollo de la Ciencia y la tecnología hace las cosas más fáciles y hoy no se requiere inventar un sistema contable sino adaptarlo a las necesidades; sin embargo es indiscutible basarse en principios fundamentales y básicos de la contabilidad. (Horngren T. Charles, contabilidad , 2006).

Este procedimiento de control se emplea en industrias que producen artículos estandarizados en sus características de diseño, medidas y lotes.

En el costeo por proceso los métodos de contabilidad para los flujos de costos son:

- 1) El método de promedio ponderados
- 2) El método de primeras entradas y primeras salidas (PEPS).

Estos métodos se relacionan con la manera en la cual se supone que los flujos de costos ocurren en el proceso de producción.

El método de promedio ponderado calcula un solo costo promedio por unidad combinando el inventario inicial y la producción del periodo actual. El método PEPS separa el inventario inicial y la producción del periodo actual y sus costos de tal modo que se pueda calcular el costo del periodo actual por unidad.

5.3. Objetivo y Características de Costos por Procesos.

El objetivo principal de la contabilidad de costos por proceso es determinar los costos de producción terminada y de los inventarios finales de productos en proceso; el cual se logra mediante un informe departamental de los costos de producción.

Las características fundamentales del sistema de costos por procesos son (Polimeni Fabozzi & Adelberg, 2007)

- Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a artículos terminados.



- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
- La corriente de producción es continua.
- La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o más procesos.
- Los costos se calculan en el proceso a que corresponde.
- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.(Barfiel, 2006)

La estimación de costos por proceso parte del supuesto de la existencia de un flujo secuencial de un departamento a los demás, a medida que las unidades se desplazan por el proceso de producción. Dado que cada departamento realiza una tarea específica, se añaden los costos de procesamiento al de la unidad a medida que se mueve de un departamento a otro. (Oceano grupo editorial, 2001).

Los Centros de Costos son las áreas o departamentos determinados para la planificación, acumulación y control de costos, siendo la unidad más pequeña de actividad o área de responsabilidad, representada por el conjunto de actividades y funciones relativamente homogéneas, de las que es responsable un funcionario o supervisor determinado. (Hernandez, 2007)

Un sistema de costo por proceso se encarga de acumular los costos del producto con relación al departamento, el centro de costo o el proceso usado cuando un artículo o producto es manufacturado a través de una producción masiva o en un proceso continuo.

6. Relación De Los Sistemas De Costos Con Utilidad Por Producto.

Los sistemas de acumulación de costos tienen una relación directa con los resultados financieros de la empresa en general y con la utilidad de cada uno de los productos fabricados en particular.

El contador de costos, como parte de su trabajo, interpreta los resultados, informa a la dirección y proporciona análisis que faciliten la adopción de decisiones.

La información de los costos es indispensable para analizar la utilidad de un producto o línea de productos. Esta información del costo de un producto permite a los gerentes evaluar el margen bruto, que es la diferencia entre el precio y el costo total del producto.



Ahora bien, es importante recordar que la utilidad neta unitaria es igual al precio de venta menos el costo total unitario.

Los sistemas de acumulación de costos permiten asignar el costo a los productos individuales y conocer las utilidades que se obtienen en cada uno de ellos según el método de costeo empleado. Esto puede llevar a los siguientes tipos de decisiones (Garzón, 2007)

6.1. Decisiones de Producción:

Las decisiones se tomarán teniendo en cuenta el producto individual que genere mayores ingresos al ser comparados con sus costos totales.

Decisiones de fijación de precios: Partimos del hecho de que existe una relación entre el precio de venta y los costos, por tanto es común que un cambio en el precio de venta de un producto incida en el número de unidades a producir y a su vez en los costos y viceversa.

6.2. Mezcla de productos:

En las compañías que ofrecen más de un producto o servicio, la información de costos es clave para manejar la mezcla de productos o servicios ofrecidos a los clientes. Con información de costo-utilidad, un gerente puede dirigir el esfuerzo de las ventas y la publicidad a los productos que generan mayor utilidad. Los productos que no genera utilidad pueden ser eliminados, tener una reasignación de precio, o atados con productos que tengan una mayor utilidad.

Estos aspectos al cierre de cada mes facilitarían el análisis de los costos, aplicando también otros procedimientos como: comparar el costo real de la producción con el predeterminado o calculado, determinar las posibles desviaciones y las causas que las originaron incluyendo la búsqueda de factores negativos que influyen en la eficiencia económica de los centros productivos, la objetividad de este análisis depende de saber si los gastos se corresponden con el período contable, si son históricos, predeterminados o estándar; si están o no asociados al producto, si implicaron o no salida de efectivo, etc.

Con la utilización de los documentos y modelos que registran y controlan el costo, se estará en condiciones de realizar un análisis profundo y detallado del comportamiento de los costos en cada uno de los elementos, destacando los datos relevantes para la toma de decisiones.

En resumen se puede plantear que si los costos se calculan de forma inadecuada, las decisiones que se tomen en base a estos datos probablemente no sean las más convenientes.



III. SUPUESTO

4.1 SUPUESTO.

A través de la presente investigación, se pretende contar con un sistema de acumulación que permita determinar costos de producción precisos y a la vez proporcionar a la empresa información real sobre las utilidades o pérdidas del negocio.

4.2 Matriz de categoría

Propósito específico categoría	Categoría	Definición conceptual	Codificación	Sub-Categoría	Fuentes de Información	Técnicas de recolección de información	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
Describir el proceso productivo de la empresa panadera	Proceso productivo	Se refiere a las diferentes etapas desarrolladas por la empresa desde la recepción de la materia prima hasta la obtención del producto terminado, en el cual surge el "objeto de costo".	Preparación de materia prima	Selección del material a utilizar	Propietario Libros Web	Observación Entrevista	¿Cuál es el proceso de preparación del amasado?	Son las etapas o procesos llevados a cabo en la empresa que empieza desde la compra de materiales, su transformación hasta llegar al producto terminado.
				Amasado			¿Qué tipo de proceso productivo lleva acabo la empresa por órdenes o proceso?	
			Control de calidad	Tamaño			¿Qué materiales utiliza en la preparación?	
				Figura			¿Cuáles son los pasos que utiliza en la transformación de la materia a producto terminado?	
				Grosor			¿De qué manera controlan los materiales que se le entregan a los panaderos	
			Horneado	Tiempo de preparación en el horno.				



							para la elaboración del pan?		
				Contextura			¿Qué cantidad de materiales se debe utilizar en cada arroba?		
			Empaque	Presentación			¿Cuál es el tiempo de preparación del horneado?		
Determinar costos de producción.	Costo de producción	Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargado a los trabajos en su	Materia prima Directa e indirecta	Harina	Propietario Libros Web	Observación entrevista	¿Cuáles son los controles que utiliza la empresa?	Los costos de producción son todos los gastos incurridos para la elaboración de un producto. Una de las diferencias encontradas es que el propietario no sabe identificar los costos indirectos por lo tanto no lo incluye en los precios uno de	
				Manteca					
				Azúcar, Sal					
				Agua					
				Royal					
			Mano de obra directa e indirecta	Panadero					¿Cómo se determinan los costos de materiales utilizados?
				Hornero					
				Empacador					
				Limpia latas					¿Cómo se contabiliza la mano de obra?



		proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de viene y servicios.	Costos indirectos de fabricación	Luz Agua Alquiler			Al momento de clasificar la mano de obra Que criterios toman en cuenta para definirlos como indirectos o Directos	ellos es el alquiler del local.
							¿Qué se hace con las unidades que no cumplen con los estándares de calidad sean estas: dañadas o defectuosas?	
Evaluar el efecto de la determinación de los costos en los resultados	Resultados Financieros	Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el	Resultados del periodo.	Inversión, Capacidad de pago, Utilidades, Resultados del ejercicio, Control de gastos,			¿Qué tipo de proceso se lleva por ordenes o proceso?	Se pudo concluir que la empresa panadera no lleva ningún tipo de registro con el cual puedan obtener



financieros.		ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un periodo	Resultados de periodos futuros.	Nomina.	Libros Web		información contable, por lo que no poseen ningún conocimiento contable.
--------------	--	---	---------------------------------	---------	---------------	--	--



V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1 Enfoque del estudio

El enfoque del estudio es cualitativo porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado analizando a profundidad el proceso de acumulación de los costos para verificar su incidencia en la utilidad por producto de la empresa. Se busca comprender el papel que juegan cotidianamente los responsables de los departamentos en la recopilación de los datos y los responsables de controlar el sistema en la determinación de los costos, estos aspectos deben ser valorados utilizando técnicas cualitativas (entrevistas y guía de observación).

Estudios descriptivos: Su principal propósito es la delimitación de los hechos que conformen el problema de investigación, a través de este estudio se identificarán características del universo, se señalan formas de conducta, actitudes del total de la población investigada, se establecen comportamiento concreto y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación.

Los estudios explicativos son orientadas a la comprobación de hipótesis causales pueden definirse al nivel explicativo y su realización supone el ánimo de contribuir al desarrollo del conocimiento científico, razón por el cual el rigor científico se constituye un pilar fundamental para su elaboración. Implica grandes capacidades de síntesis, análisis e interpretación por parte del investigador, quienes tienen un conocimiento profundo del marco de referencia teórica, al igual que una excelente formulación y Operacionalización de la hipótesis de trabajo.



Este es de tipo explicativo y descriptivo porque se determinara la importancia de los resultados financieros y efecto que tendrá en la producción tomando en cuenta este sistema para el mejoramiento de la empresa panadera el “EL ÉXITO”, acudiendo a técnicas específicas en la recolección de información como la observación, la entrevista.

5.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

5.2.1 Población

La población también conocida como universo, es el conjunto de elementos, sujetos o unidades que comparten la característica que se estudia y a la que pueden generalizar los hallazgos encontrados en la muestra (aquellos elementos del universo seleccionados) para ser sometidos a la observación.

En este caso el universo está constituido por la EMPRESA PANADERA EL ÉXITO.

5.2.2 Muestra

La muestra es un subconjunto de cosas o individuos de una población. La muestra se obtiene con la intención de inferir propiedades de la totalidad de la población, para lo cual deben ser representativas de la misma.

La muestra de esta investigación está conformada por el personal del área de contabilidad de la empresapanadera EL ÉXITO, la cual se selección o aplicando el muestreo no probabilístico.

5.3. Procedimientos de selección de la muestra

Por ser una investigación cualitativa, el tipo de muestreo es no probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Además, es por conveniencia o intencional, ya que las personas serán seleccionadas por estar directamente involucrados en la necesidad de contar con una mejor alternativa para el proceso de contabilización de los costos.



Para el desarrollo de este trabajo serán entrevistados: el propietario de la panadería, los trabajadores para corroborar la situación planteada y expuesta por el propietario así como de tener una mayor certeza en la recopilación de información que será útil para la investigación.

5.3.1. Instrumento:

Es de particular importancia otorgar y no olvidar el valor que tienen las técnicas y los instrumentos que se emplearán en una investigación. Muchas veces se inicia un trabajo sin identificar qué tipo de información se necesita o las fuentes en las cuales puede obtenerse; esto ocasiona pérdidas de tiempo, e incluso, a veces, el inicio de una nueva investigación. Por tal razón, se considera esencial definir las técnicas a emplearse en la recolección de la información, al igual que las fuentes en las que puede adquirir tal información.

5.3.1.1 Observación:

La observación es la acción de observar, de mirar detenidamente, en el sentido del investigador es la experiencia, es el proceso de mirar detenidamente, o sea, en sentido amplio, el experimento, el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación. Observación significa también el conjunto de cosas observadas, el conjunto de datos y conjunto de fenómenos. En este sentido, que pudiéramos llamar objetivo, observación equivale a dato, a fenómeno, o hechos.

Se realizará una observación del proceso productivo, registros reportes relacionados con el método de determinación de los costos utilizados por la empresa logrando así fijar las debilidades existentes de dicho método.

En conclusión la observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos y fenómenos.



5.3.1.2 Entrevista:

Las entrevistas y el entrevistar son elementos esenciales en la vida contemporánea, es comunicación primaria que contribuye a la construcción de la realidad, instrumento eficaz es de gran precisión en la medida que se fundamenta en la interrelación humana.

Proporciona un excelente instrumento heurístico para combinar los enfoques prácticos, analíticos e interpretativos implícitos en todo proceso de comunicar.

La técnica de la entrevista se utiliza en esta investigación aplicando el enfoque cualitativo a los resultados de la investigación.

Se recopilara información de la empresa panadera EL ÉXITO en donde se entrevistara al personal del área contable se elaboraran entrevistas individuales cada una correspondiente a áreas específicas de la contabilidad. Este instrumento de entrevista será validado mediante el criterio de los expertos para tener un mayor grado de certeza y obtener resultados reales.

5.3.1.3 Análisis de documento:

Técnica basada en fichas bibliográficas que tiene como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio. Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y completar los datos.

5.3.1.4 Internet:

No existe duda sobre las posibilidades que hoy ofrece internet como una técnica de obtener información, es más, se ha convertido en uno de los principales medios para recabar información.



5.4 Etapas de Investigación:

5.4.1 Investigación documental

En esta etapa de la investigación se realizó un estudio para aterrizar en la idea que se había tomado como tema de investigación para su posterior desarrollo, en esta etapa se incluye también el marco conceptual que ayudara al lector a la mejor comprensión de lo que se está investigando y a fundamentar los resultados.

5.4.2 Elaboración de instrumentos

Una vez planteado todos los documentos necesarios que ayuden a la mejor comprensión de lo que se está investigando se procedió a la creación de los instrumentos de recopilación de información los que permitirán la elaboración del próximo paso de esta investigación.

5.4.3 Trabajo de campo.

Esta etapa no es más que la aplicación de los instrumentos para la recopilación de datos o información para su posterior procesamiento. En este proceso es en donde el investigador se desempeña en el campo de hechos, demostrando sus habilidades y destrezas para cumplir con el objetivo de recopilar información confiable y suficiente para la realización de un trabajo de exigencia, así como el no divagar a la realización de resultados producto de una mala información que se pudiera haber recopilado.

5.4.4 Elaboración de documento final.

Después de haber realizado esta investigación paso a paso se concluye con la elaboración de un documento en donde se plasman todos los pasos antes mencionados, y donde se hace una confrontación de los resultados obtenidos con las diversas teorías científicas de diferentes autores que se tomaron en cuenta durante la investigación documental



Resultados.

6.1 Objetivo específico

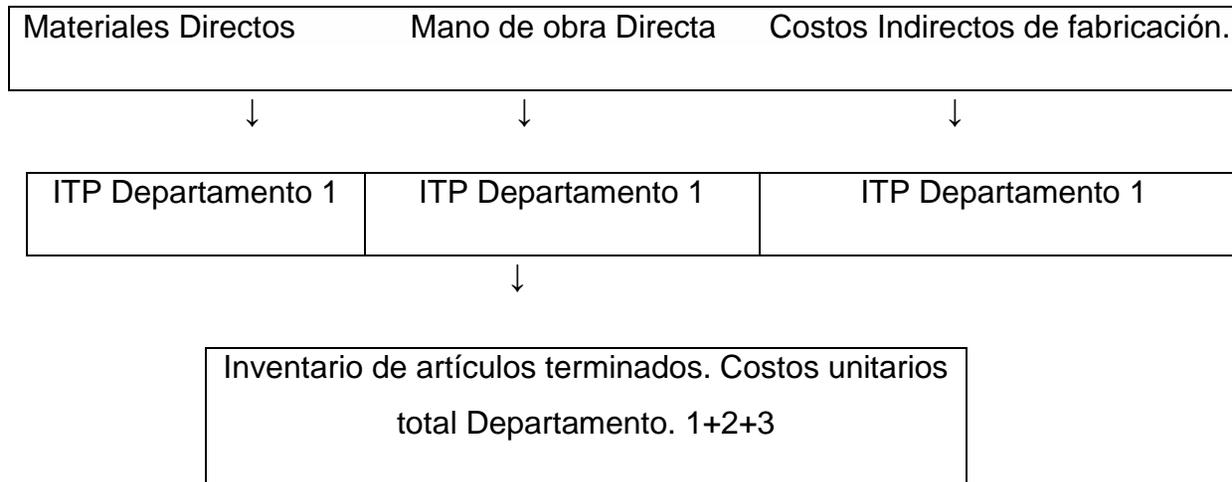
6.1.1 Describir el proceso productivo de la empresa panadera “EL ÉXITO” enfocándose en los datos de costo, en los diferentes departamentos hasta la obtención del producto terminado.

El proceso de producción se refiere a las diferentes etapas desarrolladas por la empresa desde la recepción de la materia prima hasta la obtención del producto terminado, en el cual surge el “objeto de costo”. Un sistema de acciones dinámicamente interrelacionadas orientado a la transformación de ciertos elementos “entrados”, denominados factores, en ciertos elementos “salidos”, denominados productos, con el objetivo primario de incrementar su valor, concepto éste referido a la “capacidad para satisfacer necesidades”. (Cartier, 2003)

De acuerdo con la información obtenida a través de la guía de observación y entrevista realizada al propietario Isidro Paguaga, de la empresa panadera “EL ÉXITO”, se pudo constatar que la empresa desarrolla un proceso productivo por procesos, que empieza con la recepción y revisión de la materia prima, preparación de la masa, se mezcla y estira la masa, se le da forma o dibuja, se hornea a temperatura correspondiente para posteriormente darle una presentación adecuada en el empaque. Este proceso coincide con lo planteado en la teoría donde dice que los elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con el departamento o centro de costo las cuales una vez que se termina el proceso en el último departamento se transfieren a inventario de artículos terminado.



Sistema de costo por Procesos.



(Foster & Datar, 2007)

Según la información proporcionada por el responsable del área de producción a través de este proceso la empresa utiliza los siguientes materiales para la elaboración del producto: Harina. Manteca, levadura, royal, azúcar, agua, sal, queso, canela, jalea de piña la cual se transforman a partir del área de producción; estos se distribuyen a cada uno de los colaboradores para que ellos cumplan con la lista de producción del día, cada colaborador cuenta con los utensilios (Sartenes, Chavetas, picador, Rodo, Moldeadores, tinas para amasar, pasteadora, revolvedora, pala, horno) y materiales necesarios para su correcto desempeño.

Abordando de manera específica los pasos del procesos productivos el primer momento es la resección de los materiales donde según el propietario al adquirirlos lo primero que revisan es la calidad, marca, fecha de vencimiento entre otros



aspectos cuando los productos no cumplen con los estándares de calidad solicitados, el responsable de bodega explico que en este tipo de casos el producto se devuelven o el proveedor lo reemplaza.

Al retirar los sacos harineros de bodega, para iniciar el proceso productivo, es necesario que se supervisen los sacos de manera que ninguno se halla roto y apolillado y al abrirlo es totalmente necesario, que se haga con gran cuidado de forma que no quede alguna hilacha del tejido del saco en la harina, pues esta fácilmente podría entrar en las fases siguientes del proceso y aparecer en el producto final. Una vez revisado y aprobado el proceso de calidad el responsable de bodega se encarga de pesar los materiales y distribuirlo entre los colaboradores para que estos puedan desempeñar su trabajo; controlar la cantidad de materiales que se utilizan en cada producto es de suma importancia ya que esto garantiza la calidad de los productos, pero sobre todo ayuda a mantener controlados los costos o consumos de materiales.

Proceso de limpieza.

De acuerdo a lo observado, el primer paso es la limpieza de los utensilios; en esta etapa se comienza a retirar los residuos de la producción pasada para posteriormente añadirle manteca a las bandejas, esto evita que la masa se pegue.

Proceso de mezclado.

En este proceso la harina y otros ingredientes son vaciados en un recipiente, la cantidad dependerá de los niveles de producción deseada, para posteriormente mezclarlos y estirarlos dependiendo el tipo de masa, se le da forma o dibuja en esta etapa de formación del producto el tiempo de elaboración dependerá de la agilidad del colaborador; en cada arroba de pan se espera una producción máxima de 95 bolsas también nos expresó que el supervisor de esta área cada



cierto tiempo supervisa si los colaboradores cumplieron con el volumen de producción estipulada si este no cumple con lo indicado deberá reponerlas en la siguiente ciclo de producción.

Proceso de mezclado y estirado

En esta fase, se hace pasar la masa por una maquina aplanadora, de manera tal, que la masa pueda ser estirada y alcance un grosor para el corte apropiado. En esta etapa del proceso el colaborador debe añadir harina cruda a la masa y a los rodillos de la máquina de manera, que la masa no se pegue en ellos. Una vez estirada la masa esta debe tomarse con tal cuidado para posteriormente dejarla sobre el mesón en el cual se hará el cortado.

Proceso de corte y moldeo.

El proceso de corte se hace sobre un mesón de madera limpio y en excelentes condiciones. El corte se realiza de manera manual utilizando el cuchillo se cortan piezas grandes de masa para después cortarlo en trozos pequeños a mano luego se depositado en una bandeja para posteriormente darle forma al pan. Otros realizan este proceso con unos moldes metálico, el panadero solo tiene que cargar o golpear respectivo molde sobre la mesa la velocidad del corte dependerá de la experiencia que tenga dicho colaborador.

Proceso de horneado.

Según la información ofrecida por el supervisor del área en esta etapa una vez que el pan haya pasado por el tiempo de crecimiento aproximadamente una hora las bandejas son depositadas en el horno de gas, este cuenta con la capacidad de 25 bandejas por horneada, el tiempo de cocción es del orden de los 13 a 15 minutos.

Es importante señalar que existen variedades en hornos, el chileno que es un horno a leña, el horno a gas y horno eléctrico.



Proceso de empaque.

En este punto es importante destacar, que a través de la observación se ha constatado que el procedimiento es totalmente manual. Esta etapa es uno de los procesos más esenciales de la empresa porque aquí se evalúa la presentación del producto una vez empacado estos se trasladan a los estantes donde estarán acondicionados a temperatura ambiente.

6.1.2 Determinar costo de producción:

Una vez que se ha descrito el ciclo de producción de la panadería el Éxito, esta investigación se enfocara a determinar el costo en que incurre la empresa para la elaboración de cada uno de los productos, considerando para esto los elementos de costo, abordando la clasificación, el control y la contabilización de cada uno. Así mismo a las unidades que cumple con la calidad requerida, entre otros aspectos. Según los datos obtenidos en el objetivo anterior se pudo determinar que el sistema que utiliza la empresa es de Costos por procesos.

Por su parte Horngren, Datar, & Foster, plantean que en el sistema de costos por procesos, los costos se acumulan por departamento o centro de costos y que cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso.

El consumo de materiales de producción estos son controlados por el propietario él se encarga de abastecer y controlar el consumo de cada uno de las materiales elaborando al final del mes un resumen que se distribuirán a cada pan elaborado. Cabe mencionar que los materiales que utilizan en el proceso son: harina, manteca, royal, sal, azúcar, vainilla, levadura entre otros

Para el costeo de los productos se deberán identificar los niveles de consumo del producto en cada una de las arobas que se producen mensualmente basándonos en un resumen de producción, esto nos ayudara a tener una mejor visión



del movimiento mensual de la empresa en cuanto el ciclo de producción distribuyendo los costos y poder identificar el porcentaje que influye cada uno de ellos en cuanto la obtención de resultados financieros.

Tabla # 1



Panadería el Éxito.
Resumen de Producción Mensual.

Cód.	Producción Mensual			
	Producto	%	Cantidad p. Mensual	Unidades
1	Sema	38.55	64	6080
2	Biscocho	12.05	20	2000
3	Polvorón	6.02	10	1000
4	Pico	15.06	25	2500
5	Galleta	13.25	22	2200
6	Mantecado	3.01	5	475
7	Enrollado	4.82	8	760
8	macheteado	7.23	12	1140
Total:		100.00	166	16,155.00

Datos: Proporcionados por la empresa.



Para el desarrollo de lo antes mencionado se llevara a cabo los siguientes pasos:

Identificación de los elementos que componen el costo.

Material Directo (MD)

Se identificó toda la materia prima e insumo involucrados en el proceso de producción con sus respectivos precios, referente a 8 productos.

Nota: Anexo # 9 Precios de los materiales, proporcionados por la empresa.

Mano de obra directa (MOD)

Tabla #2 Nomina del personal.

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Producción	Sal x producto	Salario Básico	Séptimo	Total Devengado	INSS Laboral	Total Deducc	Neto a Pagar
1	Isidro Melgara Paguaga	Administrador/ Panadero	91.0	70.00	6,370.00	1,061.67	7,431.67	464.48	464.48	6,967.19
2	Vilma Navarro Ramírez	Panadero	17.0	70.00	1,190.00	198.33	1,388.33	86.77	86.77	1,301.56
3	Bismar Antonio Paguaga	Panadero	33.0	70.00	2,310.00	385.00	2,695.00	168.44	168.44	2,526.56
4	Oscar Paguaga	Panadero	25.0	70.00	1,750.00	291.67	2,041.67	127.60	127.60	1,914.06
5	Carlos Rizo	Hornero		20.00	3,320.00	553.33	3,873.33	242.08	242.08	3,631.25
6	Carlos Evert Espinoza	Limpia Lata		15.00	2,490.00	415.00	2,905.00	181.56	181.56	2,723.44



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua/UNAN-Managua

7	Fernanda Altamirano	Empacadoras		10.00	1,660.00	276.67	1,936.67	121.04	121.04	1,815.63
8	Marina Palacios	Empacadoras		10.00	1,660.00	276.67	1,936.67	121.04	121.04	1,815.63
9	Yadira Navarro Ramírez	Gerente de ventas			3,000.00	500.00	3,500.00	218.75	218.75	3,281.25
TOTALES			166.0		23,750.00	3,958.33	27,708.33	1,731.77	1,731.77	25,976.56



Datos proporcionados por la empresa
Cálculos propios.

Se determinó que el pago general en mano de obra directa en cuanto a la producción por cada arroba es de C\$ 125.00; contando la empresa con una producción mensual de 166 arrobas con un salario básico de C\$ 20,750.00 más el séptimo, esto sin incluir la mano de obra indirecta que equivale a C\$ 3,000.00 más séptimo.

Cabe mencionar que el personal no cuenta con un tiempo estipulado para laborar, ya que ellos trabajan por ciclo y una vez culminado el pedido del día podrán retirarse.

La forma de pago estipulado en esta empresa es semanal cumpliendo así con lo estipulado en la fuente 86 del código de trabajo donde nos hace referencia que “El código de trabajo define el salario como la aportación que el empleador deberá pagar al trabajador en virtud de contrato de trabajo o relación laboral. El periodo de pago no puede exceder de 07 días (una semana) para los trabajadores y 15 días para los empleados.”

Los salarios deben pagarse en moneda legal en cueros (Córdoba) en el lugar de trabajo, de acuerdo con la cantidad y la fecha de pago según lo establecido en el contrato de trabajo. El ciclo de pago varía para los diferentes trabajadores de la siguiente manera.

- A los trabajadores manuales (trabajadores agrícolas, construcción etc.) se paga en forma semanal.

A continuación se presentará una tabla donde se distribuyen los costos de materia prima a cada uno de los productos, presentándolos por unidad. Explicando cada uno de los cálculos.



Tabla # 3

Panadería "El éxito"
Hoja de Costos Estándar

CONCEPTO	Producto Sema			Producto Biscocho			Producto Pico		
	CANTIDAD	P.U	IMPORTE	CANTIDAD	P.U	IMPORTE	CANTIDAD	P.U	IMPORTE
Harina	0.3053	7.3	2.23	0.2500	7.3	1.83	0.2500	7.3	1.83
Azúcar	0.1053	9.8	1.03	0.1400	9.8	1.37	0.0800	9.8	0.78
Manteca	0.0316	14.58	0.46	0.02	14.58	0.29	0.02000	14.58	0.29
Royal				0.01	20	0.20			
SUBTOTAL MD			C\$ 3.72			C\$ 3.69			C\$ 2.90
MANO DE OBRA									
Salario x Und.			1.316			1.250			1.250
SUBTOTAL MOD			1.316			1.250			1.250



Tabla # 4 Panadería "El éxito"

Hoja de Costos Estándar

CONCEPTO	Producto Galleta			Producto Macheteado			Producto Mantecado		
	MATERIALES	CANTIDAD	P.U	IMPORTE	CANTIDAD	P.U	IMPORTE	CANTIDAD	P.U
Harina	0.2500	7.3	1.83	0.3053	7.3	2.23	0.2550	7.3	1.86
Azúcar	0.1400	9.8	1.37	0.1053	9.8	1.03	0.0900	9.8	0.88
Manteca	0.02	14.58	0.29	0.03	14.58	0.46	0.02	14.58	0.29
Royal									
SUBTOTAL MD			C\$ 3.49			C\$ 3.72			C\$ 3.04
MANO DE OBRA									
Salario x Und.			1.250			1.316			1.250
SUBTOTAL MOD			1.250			1.316			1.250



En el cálculo de la hoja de costos estándares podemos identificar los materiales directos utilizados por cada uno de los productos entre los cuales tenemos la harina, azúcar, manteca, royal plasmando el precio unitario de cada uno de ellos (Anexo #9) y poder establecer el importe total en cuanto material directo para cada unidad de pan.

Para fijar la mano de obra directa utilizada para cada unidad de pan se dividió el volumen de producción de cada producto entre el salario total que incurre la empresa para cada arroba y este se distribuye de la siguiente manera.

	Salario por arroba
Panadero	70.00
Empacador	20.00
Hornero	20.00
Limpia lata	15.00
Total:	125.00

A partir de este punto se comienza a distribuir el rendimiento de la materia prima para cada unidad de pan dividiendo la cantidad o libras a utilizar por arroba entre el volumen de fabricación de cada una; este volumen varía en dependencia del tipo de pan que equivale entre 90 a 100 bolsas determinando la proporción a manipular en cuanto harina, azúcar, manteca y royal para cada empaque de pan.

A continuación se presenta los cálculos de cada producción de pan.

Para producto #1, de 29 Lbs. de harina se obtienen 95 bolsas de sema	(29/95)	0.30526316
Para producto #1, de 10 Lbs de azúcar se obtienen 95 bolsas de sema	(10/95)	0.10526316
Para producto #1, de 3 Lbs de manteca se obtienen 95 bolsas de sema	(3/95)	0.03157895
Para producto #2, de 25 Lbs de harina se obtienen 100 bolsas de biscocho	(25/100)	0.25
Para producto #2, de 14 Lbs de azúcar se obtienen 100 bolsas de biscocho	(12/100)	0.14



Para producto #2, de 2 Lbs de manteca se obtienen 100 bolsas de biscocho	(2/100)	0.02
Para producto #2, de 1 Lbs de royal se obtienen 100 bolsas de biscocho	(1/100)	0.01
Para producto #3, de 25 Lbs de harina se obtienen 100 bolsas de pico	(25/100)	0.25
Para producto #3, de 8 Lbs de azúcar se obtienen 100 bolsas de pico	(8/100)	0.08
Para producto #3, de 2 Lbs de manteca se obtienen 100 bolsas de pico	(2/100)	0.02
Para producto #3 2 Lbs de Manteca se obtiene 100 bolsas de pico	(2/100)	0.02
Para producto #4, de 25 Lbs de harina se obtienen 100 bolsas de Galleta	(25/100)	0.25
Para producto #4, de 14 Lbs de azúcar se obtienen 100 bolsas de Galleta	(14/100)	0.14
Para producto #4, de 2 Lbs de manteca se obtienen 100 bolsas de Galleta	(2/100)	0.02
Para producto #4, de 1 Lbs de royal se obtienen 100 bolsas de Royal Galleta	(1/100)	0.01
Para producto #4, de 1/2 lb de sal se obtienen 100 bolsas de Galleta	(0.5/100)	0.005
Para producto #5, de 29 Lbs de harina se obtienen 95 bolsas de Macheteado	(29/95)	0.31
Para producto #5, de 10 Lbs de azúcar se obtienen 95 bolsas de Macheteado	(10/95)	0.11
Para producto #5, de 3 Lbs de manteca se obtienen 95bolsas de Macheteado	(3/95)	0.03
Para producto Mantecado, de 25.5 Lbs de harina se obtienen 100 bolsas	(25.5/100)	0.255
Para producto Mantecado, de 9 Lbs de azúcar se obtienen 100 bolsas	(9/100)	0.09
Para producto Mantecado, de 2 Lbs de manteca se obtienen 100 bolsas	(2/100)	0.02

El salario por empaque se calculó dividiendo el salario total por arroba 125 entre las unidades de pan que produce una arroba ejemplo. $(125/100)= 1.25$ $(125/95)=1.32$ y así podemos definir el salario por unidad de pan en cuanto mano de obra directa.

Nota: Se omitió la distribución de los costos del polvorón y enrollado ya que utilizan la misma materia prima y volumen que el biscocho y la galleta respectivamente por lo tanto poseen los mismos costos en materiales y mano de obra.



También se cuenta con la siguiente información relacionada con los costos indirectos de fabricación:



Tabla # 5 Panadería El éxito
Producción a capacidad normal.

Producción a Capacidad Normal	Unidades	Salario B	Salario Mensual	Séptimo
Producto #1 Sema	6,080.00	1.316	8,000.00	3,444.79
Producto #2 Biscocho	2,000.00	1.250	2,500.00	
Producto #3 Polvorón	1,000.00	1.250	1,250.00	
Producto #4 Pico	2,500.00	1.250	3,125.00	
Producto #5 Galleta	2,200.00	1.250	2,750.00	
Producto #6 Mantecado	475.00	1.250	593.75	
Producto #7 Enrollado	760.00	1.250	950.00	
Producto #8 Macheteado	1,140.00	1.316	1,500.00	
Total	16,155.00	10.132	C\$ 20,668.75	C\$ 24,113.54

Fuente: Elaboración propia.

En este cuadro se refleja las unidades producidas mensualmente y su salario básico unitario calculado en la hoja de costo estándar dándonos a conocer el salario mensual más séptimo en que incurre la entidad para la elaboración de estos productos.

Tabla #6 Costos indirectos de Fabricación.

En esta parte se demuestra ha cuanto equivale los CIF para cada unidad de pan identificando los materiales indirectos que utiliza cada producto y la cantidad mensual que se manipula. Calculando así la mano de obra directa, prestaciones sociales, impuestas (Inss patronal, Inatec), Otros (subsidio, feriado) en base al salario básico mensual.



Tabla # 6.1

Costos indirectos de fabricación

Sema

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	32	2	64	0.011
Colorante	Bolsa	64	2	128	0.021
Levadura	Cajas	0.80	1200	960	0.158
Bolsas		60.80	14	851.20	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				1333.33	0.219
Prestaciones (25%)				2333.33	0.384
Impuestos (20%)				1866.67	0.307
Otros (5%)				466.67	0.077
Agua				185.04	0.030
Energía Eléctrica				530.06	0.087
Gas butano		4	1250	5000	0.822
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				1156.5	
Séptimo				1 92.75	
Prestaciones (25%)				337.31	
Impuestos (20%)				269.85	
Otros (5%)				67.46	
Alquiler				572.47	
Tren de Aseo				77.1	
Renta alcaldía				231.3	
Depreciaciones y amortizaciones				1065.78	
TOTAL CIF				17688.82	
Unidades a capacidad normal				6080	
CIF por unidad				2.91	

Fuente: Elaboración propia.



Tabla 6.2

Costos indirectos de fabricación

Biscocho

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	10	2	20	0.010
Vainilla	Bote	1.33	120	160.01	0.080
Levadura	Cajas	0.25	1200.00	300	0.150
Bolsas		20.00	14	280.00	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				416.67	0.208
Prestaciones (25%)				729.17	0.365
Impuestos (20%)				583.33	0.292
Otros (5%)				145.83	0.073
Agua				57.84	
Energía Eléctrica				165.69	0.083
Gas butano		1.3	1250	1625	0.813
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				361.5	
Séptimos				60.25	
Prestaciones (25%)				105.44	
Impuestos (20%)				84.35	
Otros (5%)				21.09	
Servicios					
Renta de alcaldía				72.3	
Alquiler				178.9425	
Tren de Aseo				38	
Depreciaciones y amortizaciones				333.14	
TOTAL CIF				5738.55	
Unidades a capacidad normal				2000	
CIF por unidad				2.87	

Fuente: Elaboración propia.



**Tabla 6.3 Costos indirectos de fabricación.
Polvorón**

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	5	2	10	0.010
Vainilla	Bote	0.667	120	79.992	0.080
Levadura	Cajas	0.13	1200.00	150	0.150
Bolsas		10.00	14	140.00	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				208.33	0.208
Prestaciones (25%)				364.58	0.365
Impuestos (20%)				291.67	0.292
Otros (5%)				72.92	0.073
Agua				28.896	0.029
Energía Eléctrica				82.775	0.083
Gas butano		0.66	1250	825	0.825
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				180.6	
Séptimos				30.10	
Prestaciones (25%)				52.68	
Impuestos (20%)				42.14	
Otros (5%)				10.54	
Renta de alcaldía				36.12	
Alquiler				89.397	
Tren de Aseo				12.04	
Depreciaciones y amortizaciones				166.43	
TOTAL CIF				2874.20	
Unidades a capacidad normal				1000	
CIF por unidad				2.87	



Tabla # 6.4 Costos indirectos de fabricación.
Pico

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	13	2	25	0.010
Queso	Libras	12.5	50	625	0.250
Levadura	Cajas	0.31	1200.00	375	0.150
Canela	Libras	12.50	120.00	1500	0.600
Bolsas	Bolsón	25.00	14	350.00	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				520.83	0.21
Prestaciones (25%)				911.46	0.365
Impuestos (20%)				729.17	0.292
Otros (5%)				182.29	0.073
Agua				72.29	
Energía Eléctrica				207.08	
Gas butano		1.66	1250	2075	
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				451.8	
Séptimos				75.30	
Prestaciones (25%)				131.78	
Impuestos (20%)				105.42	
Otros (5%)				26.36	
Renta de alcaldía				90.36	
Alquiler				223.64	
Tren de Aseo				30.12	
Depreciaciones y amortizaciones				416.36	
TOTAL CIF				9124.24	
Unidades a capacidad normal				2,500.00	
CIF por unidad				3.65	

Fuente: Elaboración propia.



Tabla # 6.5 Costo indirecto de fabricación.

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	11	2	22	0.010
Levadura	Cajas	0.28	1200.00	330	0.150
Bolsas		22.00	14	308.00	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				458.33	0.208
Prestaciones (25%)				802.08	0.365
Impuestos (20%)				641.67	0.292
Otros (5%)				160.42	0.073
Agua				63.6	
Energía Eléctrica				182.1875	0.083
Gas butano		1.45	1250	1812.5	0.824
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				397.5	
Séptimos				66.25	
Prestaciones (25%)				115.94	
Impuestos (20%)				92.75	
Otros (5%)				23.19	
Renta de alcaldía				79.5	
Alquiler				196.8	
Tren de Aseo				26.5	
Depreciaciones y amortizaciones				366.32	
TOTAL CIF				6145.49	
Unidades a capacidad normal				2,200.00	
CIF por unidad				2.79	

Fuente: Elaboración propia.



Costo indirecto de fabricación.

Mantecado

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	3	2	5	0.011
Colorante	UNIDAD	5	2	10	0.021
Levadura	Cajas	0.06	1200.00	75	0.158
Bolsas		4.75	14	66.50	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				98.96	0.208
Prestaciones (25%)				173.18	0.365
Impuestos (20%)				138.54	0.292
Otros (5%)				34.64	0.073
Agua				14.448	
Energía Eléctrica				41.3875	
Gas butano		0.33	1250	412.5	
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				90.3	
Séptimos				15.05	
Prestaciones (25%)				26.34	
Impuestos (20%)				21.07	
Otros (5%)				5.27	
Renta alcaldía				18.06	
Alquiler				44.70	
Tren de Aseo				6.02	
Depreciaciones y amortizaciones				83.22	
TOTAL CIF				1380.17	
Unidades a capacidad normal				475.00	
CIF por unidad				2.91	

Fuente: Elaboración propia.



**Tabla # 6.7 Costo indirecto de fabricación.
Enrollado**

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	4	2	8	0.011
Levadura	Cajas	0.10	1200.00	120	0.158
Bolsas		7.60	14	106.40	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				166.67	0.219
Prestaciones (25%)				291.67	0.384
Impuestos (20%)				233.33	0.307
Otros (5%)				58.33	0.077
Agua				23.136	
Energía Eléctrica				66.275	
Gas butano		0.53	1250	662.5	
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				144.6	
Séptimo				24.10	
Prestaciones (25%)				42.18	
Impuestos (20%)				33.74	
Otros (5%)				8.44	
Renta de alcaldía				28.92	
Alquiler				71.577	
Tren de Aseo				9.64	
Depreciaciones y amortizaciones				133.26	
TOTAL CIF				2232.75	
Unidades a capacidad normal				760.00	
CIF por unidad				2.94	



Fuente: Elaboración propia.



Tabla # 6.8 Costo indirecto de fabricación.

Macheteado

CIF VARIABLES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	FACTOR/UND
MATERIALES INDIRECTOS					
Sal	Libras	6	2	12	0.011
Colorante	UNIDAD	12	2	24	0.021
Levadura	Cajas	0.15	1200.00	180	0.158
Bolsas		11.40	14	159.60	0.140
MANO DE OBRA DIRECTOS					
Séptimo				250.00	0.219
Prestaciones (25%)				437.50	0.384
Impuestos (20%)				350.00	0.307
Otros (5%)				350.00	0.307
Agua				34.704	
Energía Eléctrica				99.4125	
Gas butano		0.80	1250	994.125	
CIF FIJOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA					
Salarios Indirectos				216.9	
Séptimo				36.15	
Prestaciones (25%)				63.26	
Impuestos (20%)				50.61	
Otros (5%)				12.65	
Renta alcaldía				43.38	
Alquiler				107.3655	
Tren de Aseo				14.46	
Depreciaciones y amortizaciones				199.89	
TOTAL CIF				3636.01	
Unidades a capacidad normal				1,140.00	
CIF por unidad				3.19	



Fuente: Elaboración propia.

En los costos indirectos de fabricación se tomaron en cuenta los siguientes aspectos:

Gas: Este elemento es el único combustible utilizado en el proceso de producción se cuenta con un cilindro de 100 libras con un costo de C\$ 1250, un cilindro de esta capacidad solamente pude abastecer una producción de 15 arrobas de pan, según el resumen de producción basados en datos proporcionados por la empresa, esta produce mensualmente 166 arrobas de pan por lo tanto se dividieron las 166(producción total) /15(arrobas que abastece un cilindros de 100 lbs)= 11 cilindros mensualmente.

Energía: Se realizó un conteo físico de los artefactos eléctricos y remitiéndonos en la factura de energía de C\$ 1,375.00 se realizó un prorrateo para poder identificar con exactitud la cantidad en que incurre este CIF en cada uno de los productos.

Alquiler: Según datos proporcionados por el propietario de la empresa, el alquiler mensual devengado es de \$52 equivalente a C\$ 1485.00 distribuyendo un porcentaje a cada producto de igual forma con el tren de aseo C\$200.00 y el pago de a la alcaldía que es igual a C\$. 600.00.

Mano de obra indirecta: Este monto se tomó de la nómina del personal que corresponde a C\$ 3000.00 mensualmente más séptimo y sus debidas prestaciones sociales puestos que estos son obligaciones legales asignando su porcentaje correspondiente a cada producto.

A través de este cuadro de CIF se pude decir que se cumple con lo dicho por el Prof. Luis Alexander Cartagena en su guía de lectura tecnología III donde nos refiere que los costos indirectos de fabricación son todos los costos distintos de los materiales directos y la mano de obra directa. Estos hacen referencia al grupo de costos utilizados para acumular CIF además son costos que no se pueden asociar o costear con facilidad a un producto ejemplo:

- Materiales Directos, Mano de obra directa.
- Calefacción, luz y energía para la fábrica.
- Depreciación de equipo de fábrica.
- Impuestos a la propiedad sobre el edificio de fábrica.



Tabla # 7



Panadería el Éxito.
Depreciación acumulada.

<i>Depreciación</i>	<i>COSTO C\$</i>	<i>MESES VIDA UTIL</i>	<i>DEPREC. MENSUAL C\$</i>	<i>DEPREC. MENSUAL C.</i>
Maquinaria y Equipo Industrial	5500	60	91.67	2621.67
Herramientas Menores	300	60	5	143.00
Total	5800			2764.67

Fuente: Elaboración propia.

Depreciación: Para el cálculo de depreciación se tomó en cuenta el método de línea recta; el valor de adquisición del activo y su vida útil basándonos en el artículo 45 de la ley de concertación tributaria la que nos refiere sobre el sistema de depreciación y amortización.



Tabla # 8

**Panadería el Éxito.
Costos unitarios.**

COSTOS UNITARIOS	Producto Sema	Producto Biscocho	Producto Polvorón	Producto Pico	Producto Galleta	Producto Mantecado	Producto Enrollado	Producto Macheteado
Materiales Directos	C\$ 3.7	C\$ 3.7	C\$ 3.7	C\$ 2.9	C\$ 3.5	C\$ 3.0	C\$ 3.0	C\$ 3.7
Mano de Obra Directa	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3
Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 2.91	C\$ 2.87	C\$ 2.87	C\$ 3.6	C\$ 2.8	C\$ 2.9	C\$ 2.9	C\$ 3.2
COSTO UNITARIO TOTAL	C\$ 7.95	C\$ 7.81	C\$ 7.81	C\$ 7.80	C\$ 7.53	C\$ 7.19	C\$ 7.22	C\$ 8.23
Costo Total	C\$ 48,309.62	C\$ 15,615.88	C\$ 7,812.87	C\$ 19,500.91	C\$ 16,570.56	C\$ 3,415.62	C\$ 5,489.48	C\$ 9,377.41

Fuente: Elaboración propia.

A partir de los cálculos anteriores representados en las tablas comenzando por el resumen de producción, hoja de costos estándares y la hoja de los CIF se establecieron los costos unitarios por cada área de Materiales directos, mano de obra directa y los CIF por unidad de pan (sema, biscocho, pico, enrollado, macheteado etc.) obteniendo el costo total por empaque donde se observar que las unidades de pan van entre C\$ 7.95, C\$ 7.80, C\$ 7.53 por bolsa prácticamente al mismo precio de venta de C\$8.00 al que las ofrece la empresa panadera.



6.1.3 Evaluar el efecto de la determinación de los costos en los resultados financieros

Una vez culminado el segundo objetivo con respecto a la determinación de los costos nos abre paso a la evaluación de estos mismos y el efecto que provoca en los resultados financieros de la empresa tomando en cuenta distintos puntos de vista en comparación con los datos arrojados por la investigación y los costos según el propietario y poder así abrirnos camino a un panorama distinto y brindar a la empresa sugerencias objetivas basadas en información veraz.

A continuación se presentara un cuadro comparativo de la determinación de costos según lo real y el dueño.



Tabla #

**Panadería el Éxito.
Costos unitarios.
Costo Real.**

COSTOS UNITARIOS	Producto Sema	Producto Biscocho	Producto Polvorón	Producto Pico	Producto Galleta	Producto Mantecado	Producto Enrollado	Producto Macheteado
Materiales Directos	C\$ 3.7	C\$ 3.7	C\$ 3.7	C\$ 2.9	C\$ 3.5	C\$ 3.0	C\$ 3.0	C\$ 3.7
Mano de Obra Directa	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3
Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 2.91	C\$ 2.87	C\$ 2.87	C\$ 3.6	C\$ 2.8	C\$ 2.9	C\$ 2.9	C\$ 3.2
COSTO UNITARIO TOTAL	C\$ 7.95	C\$ 7.81	C\$ 7.81	C\$ 7.80	C\$ 7.53	C\$ 7.19	C\$ 7.22	C\$ 8.23
Costo Total	C\$ 48,309.62	C\$ 15,615.88	C\$ 7,812.87	C\$ 19,500.91	C\$ 16,570.56	C\$ 3,415.62	C\$ 5,489.48	C\$ 9,377.41



Tabla # 10 Panadería el Éxito.

**Costos unitarios.
Según el dueño.**

COSTOS UNITARIOS	Producto Sema	Producto Biscocho	Producto Polvorón	Producto Pico	Producto Galleta	Producto Mantecado	Producto Enrollado	Producto Macheteado
Materiales Directos	C\$ 3.7	C\$ 3.7	C\$ 3.7	C\$ 2.9	C\$ 3.5	C\$ 3.0	C\$ 3.0	C\$ 3.7
Mano de Obra Directa	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3	C\$ 1.3
Costos Indirectos de Fabricación	C\$ 2.03	C\$ 2.03	C\$ 2.04	C\$ 2.6	C\$ 2.0	C\$ 2.07	C\$ 2.06	C\$ 2.08
COSTO UNITARIO TOTAL	C\$ 7.07	C\$ 6.97	C\$ 6.98	C\$ 6.76	C\$ 6.70	C\$ 6.36	C\$ 6.35	C\$ 7.12
Costo Total:	C\$ 42,985.60	C\$ 13,940.00	C\$ 6,980.00	C\$ 16,900.00	C\$ 14,740.00	C\$ 3,021.00	C\$ 4,826.00	C\$ 8,116.80

Fuente: Elaboración propia.

En esta parte de la investigación podemos apreciar el contraste que existe entre ambos puntos de vista lo real y el precio según el dueño esto se debe a que la empresa no incluye entre sus costos las disposiciones legales originadas por el salario básico como: subsidio, feriados, así como los aportes al estado y las prestaciones sociales como parte de los costos indirectos de fabricación esto provoca una desviación en cuanto los costos. Bien sabemos que la empresa no posee conocimiento pleno en cuanto la determinación exacta de costo por ello se les ha dificultado el crecimiento de la misma ya que la mayoría de los productos se están vendiendo al costo y no genera ninguna ganancia.



**Tabla # 11 Panadería el éxito
Evaluación.**

	Desecho (3%)	Costos Reales	Costo Según Dueño	Diferencia
Venta	3877.00	125363.00	125363.00	
Costo		C\$ 126,092.35	C\$ 111,509.40	C\$ 14,582.95
Utilidad Bruta		C\$ (729.35)	C\$ 13,853.60	
Gatos				
Gasto administrativo		—	—	
Utilidad Neta			C\$ 13,853.6	
Pérdida Neta		C\$ (729.35)		

En cuanto el volumen de ventas de la empresa es del 97% de la producción total ya que el 3% que corresponde a 485 empaque de pan, es considerado como parte de desechos ya sea porque se encuentra en mal estado, se quiebra o quema.

Así mismo en el empaque las unidades dañadas y defectuosas se detectan antes de empacarlos por lo tanto no incurre en costos adicional en ellas es lógico que las mayor parte de unidades dañadas se den en el área de horneado y otro porcentaje en el empaque ya que son productos delicados. Es necesario recordar que las unidades buenas asumen el costo de las unidades dañadas y defectuosas cuando estas se consideran normales.

Como se puede observar los costos calculados para ambas proyecciones, se encontró una diferencia significativa entre los costos de C\$ 14,582.95 esta discrepancia se debe básicamente a que la empresa no incluye las disposiciones legales establecidas entre otros aspectos. Obteniendo así una pérdida de C\$ 729.35 dándonos a conocer que la empresa presenta un panorama inestable al desconocer su situación financiera real disminuyendo la posibilidad de mejorar ya que no se puede tomar decisiones congruentes basadas en datos reales.

Con respecto al segundo panorama que son los costos que la empresa cree que asume durante el mes se puede observar que son menores al real, obteniendo una utilidad de C\$



13,853.60 que a la vez es poco relativa comparado al potencial real que puede brindar una empresa panadera, suponiendo que estas son las entradas que la empresa percibe durante el mes, ¿Qué pasa realmente con la utilidad?; según datos proporcionados por el propietario esto puede deberse a los crédito otorgado a los clientes que en su mayoría el plazo de recuperación es de quince días a un mes máximo y en otros se estiman incobrables proporcionado un efecto negativo en la empresa debido a que este tipo de industrias panaderas necesita disponibilidad inmediata para seguir funcionando sin ningún contratiempo.



VII. Conclusión

Tomando como referencias uno de nuestros primeros objetivos y conocimientos teóricos planteados en esta investigación, se llegó a la conclusión sobre el proceso productivo llevado a cabo en la empresa panadera “EL ÉXITO”. De ahí que las abstracciones realizadas de información teórica y empírica ha permitido aproximarnos a conocer que:

- La empresa panadera “EL ÉXITO”, desarrolla un proceso productivo en proceso, puesto que cuando las unidades se terminan en una área, estas se transfieren a la siguiente área de procedimientos junto con sus correspondiente costos. Una unidad terminada en una de las áreas se convierte en la materia prima de la siguiente hasta que las unidades se convierten en artículos terminados cada factor del proceso se disponen funcionalmente al logro del producto, comenzando por la recepción y revisión de los materiales, limpieza, mezclado, estirado, corte, moldeo, horneado y por último el proceso de empaque del pan; se pudo observar que la empresa es bastante tradicional ya que las mayorías de los procesos son llevadas a cabo de manera manual, y las maquinarias que usan demanda esfuerzo físico para cada uno de los colaboradores.

Este proceso de producción que lleva la empresa posee algunas debilidades tales como:

- Ausencia de manual de procedimientos.
- No cuentan con un control adecuado de entrada y salida del material directo lo que provoca fallas en el control de los materiales, pues se realiza poco conteo físico del inventario, creando problemas de faltantes o sobrantes.
- Una vez determinados los costos se pudo observar que la mayoría de los productos elaborados por la empresa poseen el mismo precio por unidad que el de venta, generando así variación en los resultados financieros debido a que la empresa no incluye entre sus costos las obligaciones legales originadas por el salario básico, tales como subsidio, feriado y otros, así como aportes al estado y prestaciones sociales incluyéndolos como parte de sus CIF.
- La empresa no realiza cálculos correspondientes de la producción, desconociendo en si la situación real.



- Las debilidades encontradas en el sistema de la empresa panadera ocasionan una distorsión significativa en los costos unitarios de cada producto, asignando menor costos unitario a los productos elaborados; situación que afecta establecer la utilidad o pérdida real de la empresa y también incide en la planeación de la producción y el precio de venta de los productos. El efecto total es una subvaluación en la utilidad por un monto de C\$ 13,853.60 cuando en realidad se percibe una pérdida neta de C\$ 729.35.



VIII. Recomendación

Partiendo de las debilidades encontradas en el proceso productivo empleado por la empresa panadera “EL ÉXITO” se le recomienda:

- Recopilar en manuales de procedimientos por cada área, todas las instrucciones que actualmente se encuentran establecidas, a fin de que su transmisión y aplicación sea más fácil.
- Tener un mejor control sobre la materia prima en existencia, para satisfacer los posibles pedidos de producción.
- Incluir y contabilizar como parte de sus costos las obligaciones legales originadas del salario básico, aportes al estado y las prestaciones sociales puesto que estas son obligaciones legales y tiempo en el cual los empleados no están contribuyendo con la producción y así poder obtener datos reales.
- Realizar cálculos correspondientes equivalentes a la producción de la empresa así poder obtener veracidad en los resultados financieros determinando un precio de venta que se adecue a la situación real de la empresa.
- Utilizar un sistema de costos por procesos e incluir todos los factores que afecten de manera directa la producción realizando un presupuesto de costo indirecto de fabricación, que ayuden al control adecuado del mismo y su correcta aplicación.
- Realizar hojas de costos en donde se registren todos los costos de aplicación en cada etapa de la producción de la panadería El éxito por lo que ayudara a determinar el precio real y ayudara al cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad.
- Contratar personal capacitado que pueda llevar control de los materiales haciendo revisiones paulatinas del inventario y conteo físico del mismo, control de los ingresos, revisión de los costos de igual forma que establezca un plan de visiteo a los clientes para ampliar el mercado de la empresa.



IX. Bibliografía.

- Barfiel, J. (2006). *Congreso Pucp*. Recuperado el Junio de 2014, de <http://www.congreso.pucp.edu.p/iberoamericano-contabilidad/pdf/022.pdf>
- Cartier. (2008). *contabilidad de costos*. Peru: Empresas.com.
- CONAMYPE. (2010). *Definicion procesos productivos*. PDF, Ecuador.
- contabilidad*. (s.f.). Obtenido de <https://sites.google.com/site/nakyem9999/project-definition>
- Contabilidad Financiera*. (s.f.). Obtenido de <http://definicion.de/contabilidad-financiera/#ixzz4AjqJWO4Q>
- Foster, & Datar, H. (2007). *contabilidad I*.
- Garzón, W. (2007). *Contabilidad*. Managua.
- Gomez. (2001). *contabilidad de costos I*.
- Guzman, I. (2007). Ente economico. En Issac, & L. Palacios (Ed.), *Economia social* (pág. 50). Lima: Gestopolis.
- Hernandez, A. (2007). *contabilidad II*.
- Hernández, L. (2009). *Cargos y Funciones de las Empresas*. Mexico, Mexico: Hernandez.
- Horngren T. Charles, D. M. (2006). *contabilidad*. Mexico.
- Horngren T. Charles, D. M. (2006). *contabilidad de costo*. Mexico.
- Javier, P. (2006). Definicion de Empresa. En Palacio, & Palacio (Ed.), *Empresa* (pág. 30). Mexico, BDF, Mexico: Publicaciones Palacios.
- Morillo. (2001). *Contabilidad de costos II*.
- Nacional, A. (Ed.). (2006). *Direccion general de ingresos (DGI)*. Obtenido de DGI: <http://www.dgi.gob.ni/interna.php?sec=152>
- Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2004). *Contabilidad de costos II* (tercera ed.). Managua, Nicaragua: Publicaciones de nicaragua.
- Oceano grupo editorial*. (2001).
- Ojeda, N. (2012). *Importancia de la Contabilidad*. Mnaagua. Managua: Contadores actualizados.
- Polimeni Fabozzi, F., & Adelberg. (2007). *contabilidad I*. Estados Unidos: Controles Contables.
- sanchez, N., & Ruiz, N. (2006).



Schwarzenber, & Chiavenato. (20 de octubre de 2008,2010). característica de la pymes. 20. (J. Rodriguez, Ed.) España, España: Universidad occidente.

Verheugen, G. (2008). *importancia de las pequeñas empresas*. Ecuador: pyme.



X Anexos

Anexo. 1 Guía de observación.



Universidad Autónoma de Nicaragua

UNAN-Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREN-ESTELI

GUIA DE OBSERVACION.

OBSERVACION

Observador: _____

Lugar: _____ **Fecha:** _____ **Hora:** _____

No	EVALUACIONES	CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	se registran las entradas y salidas de bodegas				
	Realiza arqueo de caja al final del día				
	Existen documentos como facturas, recibos, reportes de salidas y entradas de bodega				
	Cuenta con las condiciones Higiénicas para realizar las actividades ordinarias.				
	Cuenta realmente con todas las herramientas efectivas para la elaboración del producto				
	Los trabajadores son responsables en sus labores.				



2- Tienen bodega para el almacenamiento de materia prima

Si No Observaciones

3-Tienen bodega para el almacenamiento productos terminados.

Si No Observaciones

4- Están por separado todos bienes y gastos de la panadería de otros bienes o gastos personales.

Si No Algunos Observaciones



ANEXO. 2 Entrevista



Universidad Autónoma de Nicaragua

UNAN-Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria

FAREN-ESTELI

GUIA DE ENTREVISTA

Empresa _____

Nombres y apellidos _____

Cargo _____ Edad _____

Fecha ____/____/____ Hora de inicio ____/____ Hora de finalización ____/____

Describir el proceso productivo de la empresa panadera “EL ÉXITO” enfocándose en los datos de costo, en los diferentes departamentos hasta la obtención del producto terminado

1. ¿Qué tipo de materiales utiliza la empresa en el área de producción?
2. ¿Al momento de la recepción de los materiales que aspectos revisan y que formatos de control utilizan para su registro?
3. ¿Qué condiciones deben tener las bodegas de materiales para que se consideren adecuadas para el almacenamiento de los productos?
4. En el caso de la preparación del pan ¿cuál es el proceso que sigue a través de esta área y de qué manera controlan el consumo y las mermas que se dan en el proceso?
5. En el caso del Horneado ¿cuál es el proceso que sigue a través de esta área y de qué manera controlan el consumo y las mermas que se dan en el proceso?
6. En el caso del empaque ¿cuál es el proceso que sigue a través de esta área y de qué manera controlan el consumo y las mermas que se dan en el proceso?



7. ¿De qué manera controlan la cantidad de materiales que entregan a los panaderos para la elaboración del producto?
8. En el caso de la mano de obra ¿cómo controlan la producción y/o cantidad de tiempo trabajado por cada empleado?
9. Describa el proceso de control de calidad llevado a cabo en esta área y que aspectos se les revisa.
10. ¿Qué se hace con las unidades que no cumplen con los estándares de calidad sean estas: dañadas o defectuosas, especifique los procedimientos a seguir en cada uno de los casos?
11. ¿Qué tipo de proceso productivo lleva acabo la empresa por órdenes o proceso?
12. ¿Cuál es el tiempo de preparación del horneado?
13. ¿Cómo determinan cuanto material van a utilizar y cuanto pan van a producir?

ANEXO 3 Fotos de la empresa.









Anexo 4. Tabla de amortización.

Principal: 12000 Tasa de interés corriente 48% Interés M. 2.66666667
 Plazo 18 meses

Cuota	Fecha de Vencimiento	N. Días	Principal	Mano. Valor	Interés	Seguro	Cta Córdobas
1	11/01/2016		666.67	2.41	433.56	8.67	1111.31
2	10/02/2016		666.67	5.1	456.8	9.14	1137.71
3	10/03/2016		666.67	7.71	417.21	8.34	1099.93
4	11/04/2016		666.67	10.6	433.45	8.67	1119.39
5	10/05/2016		666.67	13.23	368.05	7.36	1055.31
6	10/06/2016		666.67	16.05	366.85	7.34	1056.91
7	11/07/2016		666.67	18.89	340.05	6.8	1032.41
8	10/08/2016		666.67	21.64	302.86	6.06	997.23
9	10/09/2016		666.67	24.5	285.68	5.72	982.57
10	10/10/2016		666.67	27.28	243.82	5	942.77
11	10/11/2016		666.67	30.16	230.42	4.61	931.86
12	10/12/2016		666.67	32.96	195.9	3.92	899.45
13	10/01/2017		666.67	35.86	174.23	3.49	880.25
14	10/02/2017		666.67	38.78	145.79	2.92	854.16
15	10/03/2017		666.67	41.43	105.74	2.11	815.95
16	10/04/2017		666.67	44.37	88.17	1.76	800.97
17	10/05/2017		666.67	47.22	57.11	1.14	772.14
18	10/06/2017		666.67	50.19	29.63	0.59	747.08
			12000.00	468.38	4675.32	93.64	17237.34



Anexo 5 Logo.





Anexo 6. Resumen de costo.

*Panadería El Éxito.
Resumen de Costos de Producción*

	Producción	Costo Real	Costo según dueño
Producto #1 Sema	64.00	7.95	7.07
Producto #2 Biscocho	20.00	7.81	6.97
Producto #3 Polvorón	10.00	7.81	6.98
Producto #4 Pico	25.00	7.80	6.76
Producto #5 Galleta	22.00	7.53	6.70
Producto #6 Mantecado	5.00	7.19	6.36
Producto #7 Enrollado	8.00	7.22	6.35
Producto #8 Macheteado	12.00	8.23	7.12
Total	166.00		



Anexo 7 generalidades de la empresa.

Generalidades de la empresa

Nombre o razón social: EL ÉXITO.

Rubro: PAN

Teléfono: 27135534

Correo Electrónico: elexito82@yahoo.es

Tipo de Empresa: PYME

1.2 Misión:

Es crear una panadería única en Estelí donde las personas puedan comer del pan elaborado con la más alta calidad, higiene y amor.

Queremos ser una panadería en la que el cliente se sienta seguro de lo que come y sepa que siempre los mantendremos con la calidad y brindarles los mejores precios

1.3 Visión:

Es llegar a ser la mejor panadería con la mejor calidad en la ciudad de Estelí, ya que estamos enfocados en la calidad, no en la cantidad que produzcamos y así sabemos que podemos cumplir con todas nuestras metas

Podemos ser una empresa con responsabilidad social y que los clientes queden satisfechos con el sabor de nuestros productos, mediante el trabajo en equipo compromiso y efectividad.



Anexo 8 Cronograma.

Fases	Actividades	Mes y Semanas																Observaciones	Responsables	
		Marzo				Abril				Mayo				Junio						
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
Fase de Planificación	Planteamiento del problema	X																	A través de la realización de este trabajo hemos tenido dificultades en cuando la redacción de nuestro trabajo y la falta de tiempo por parte del dueño de la empresa para brindarnos la información. Pero también podríamos decir que es una experiencia favorable y satisfactoria para nosotros como estudiantes.	Karina Melgara Deyra Rugama
	Preguntas problemas y justificación.			x																
	Objetivos					X														
	Elaboración del marco teórico						x	x												
	Supuesto							X												
	Elaboración del diseño metodológico										X	x	x							
	Resultados, recomendaciones, conclusión																x			



Anexo # 9. *Panadería el éxito*
Precios.



<i>Producto</i>	<i>Unidad.</i>	<i>Precio</i>
Harina	Quintal	C\$ 182.50
Azúcar	Quintal	C\$ 980.00
Manteca	Caja	C\$ 340.00
Levadura	Caja	C\$ 1,200.00
Bolsas	Paquete/100	C\$ 14.00
Sal	Libra	C\$ 2.00
Total:		2718.5