

Incidencia de un sistema de acumulación de costo en la determinación de los resultados financieros de la empresa panadera “EL ÉXITO”

---

*Incidencia de un sistema de acumulación de costo en la determinación de los resultados financieros de la empresa panadera “EL ÉXITO”-1*

Melgara Navarro Karina-2

Rugama Cruz Deyra María-3

Alfaro Manzanares Jeyling María-4

## RESUMEN

En la presente investigación inicialmente se realizó un estudio analizando los aspectos teóricos acerca de la contabilidad de costo, dándole un enfoque comparativo con la realidad de la empresa. Mediante la descripción del proceso productivo, determinación de los costó de producción y así poder evaluar el efecto que tendrá los costos en los resultados financieros.

Por otro lado la metodología llevada a cabo en esta investigación pretenderá responder al cumplimiento de los objetivos planteados, para ello se seleccionó la empresa panadera EL ÉXITO dedicado a la elaboración y distribución de pan. Luego a través de la observación directa, la entrevista a informantes claves y el análisis documental se estudió a profundidad el ciclo de producción y sus determinados costos.

A lo largo de esta investigación se han encontrado diversas debilidades tales como 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. Una adecuada acumulación de costo suministrara 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.

**Palabras claves:** Proceso productivo, sistema de acumulación de costo, resultados financieros, Producción, Determinación de costo.

## SUMMARY

In the present investigation, a study was carried out analyzing the theoretical aspects about cost accounting, giving a comparative approach to the reality of the company. By describing the production process, determining the cost of production and thus to be able to evaluate the effect that the costs will have on the financial results.

On the other hand, the methodology carried out in this research will aim to respond to the fulfillment of the objectives set, for this we selected the bread company EL SUCTO dedicated to the elaboration and distribution of bread. Then through direct observation, interviews with key informants and documentary analysis, the production cycle and its specific costs were studied in depth.

Throughout this research have been found various weaknesses such as the lack of in-depth knowledge of financial, accounting and administrative matters, which leads to an inadequate management of their income that has caused the company to get to the point of borrowing for To be able to continue with their daily tasks and continue to comply with customer orders. Adequate cost accumulation will provide management with a basis for forecasting the economic consequences of their decisions and enables them to make improvements in their production levels by asking questions such as: Which products should be improved ?, What sales price should be set ?, Among others that in a certain moment help you to improve your productive level.

Key words: Production process, cost accumulation system, financial results, Production, Cost determination.

- 1- Este artículo se basa en la investigación titulada Incidencia de un sistema de acumulación de costo en la determinación de los resultados financieros de la empresa panadera “EL ÉXITO”.
- 2- UNAN-Managua, FAREM-Estelí correo: [kmelgaranavarro@gmail.com](mailto:kmelgaranavarro@gmail.com).

- 3- UNAN-Managua, FAREM-Estelí correo: [rugamamary95@gmail.com](mailto:rugamamary95@gmail.com).
- 4- Docente titular de la UNAN-Managua, FAREM-Estelí correo: [jeyfaman@yahoo.es](mailto:jeyfaman@yahoo.es).

## **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.

## **Desarrollo**

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.

## **Desarrollo.**

### **Definición**

#### **Contabilidad.**

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.

#### **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.

#### **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.

### **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".

### **Descripción del proceso contable de la panadería El Éxito**

Los 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.

Para el control de producción del pan se lleva a cabo los siguientes procedimientos:

1. Proceso de limpieza
2. Proceso de mezclado
3. Proceso de mezclado y estirado
4. Proceso de corte y moldeo
5. Proceso de horneado
6. Proceso de empaque

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”.

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 constar 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.

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.

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.

En el proceso del mezclado 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.

## **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 perdía neta de C\$ 729.35.



## 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 puestos 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.

## 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). *caracteristica de la pymes*. 20. (J. Rodriguez, Ed.) España, España: Universidad occidente.

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