



**Diseño de un sistema de costos adecuado en el área de producción en las panaderías del municipio de La Pintada, que permita conocer el costo real de producción.**

Conrado Andrés Vélez García

Edwin Manuel Saavedra Morales

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y choco

Sede / Bello Tutor (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

Abril de 2021

# COSTOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

Diseño de un sistema de costos adecuado en el área de producción en las panaderías del municipio de La Pintada, que permita conocer el costo real de producción.

Conrado Andrés Vélez García  
Edwin Manuel Saavedra Morales

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Rubén Chaves Bravo, Corporación Universitaria Minuto de Dios

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y choco

Sede /Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

Mayo de 2021

## COSTOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

Diseño de un sistema de costos adecuado en el área de producción en las panaderías del municipio de La Pintada, que permita conocer el costo real de producción.

### **Dedicatoria**

**A todas las personas que batallan día a día con una enfermedad, pero aun así no dejan de luchar por sus metas, de soñar en grande, de volar muy alto.**

## COSTOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

Diseño de un sistema de costos adecuado en el área de producción en las panaderías del municipio de La Pintada, que permita conocer el costo real de producción.

### **Agradecimientos**

“Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción” Paulo Freire. Gracias, profesor Rubén Chávez Bravo, por permitirnos producir, por su paciencia, comprensión, enseñanzas y sobre todo por creer que podemos.

«Cada hora que un científico pasa tratando de recaudar fondos es una hora perdida por el pensamiento y la investigación importantes». Isaac Asimov. Por ello Agradecemos a nuestros padres y hermanos por su colaboración colaboración en nuestro proceso.

Todos ellos no son responsables de los errores que esta investigación pueda contener, pero si son los responsables de los logros y aciertos que esta tiene.

# COSTOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

## Tabla de contenido

|  |           |
|--|-----------|
| Lista de Tablas .....                          | 8         |
| Lista de Ilustraciones.....                    | 8         |
| Lista de Anexos.....                           | 8         |
| Resumen y palabras Clave .....                 | 9         |
| Abstract .....                                 | 10        |
| Introducción .....                             | 11        |
| <b>CAPÍTULO 1. CONTEXTO PROBLÉMÁTICO .....</b> | <b>13</b> |
| 1. Planteamiento del Problema.....             | 13        |
| 1.1 Descripción del problema. ....             | 13        |
| 1.2 Formulación del problema.....              | 15        |
| 1.3 Justificación.....                         | 15        |
| 1.4 Hipótesis.....                             | 16        |
| 1.6 Objetivos.....                             | 17        |
| 1.7 Matriz de congruencia. ....                | 18        |
| 1.8 Matriz de Referencias.....                 | 19        |
| 1.9 Alcance.....                               | 20        |
| <b>CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO.....</b>       | <b>21</b> |
| 2 Marco Referencial.....                       | 21        |

## COSTOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

|                                |   |    |
|--------------------------------|---|----|
| 2.1                            | Marco teórico .....   | 24 |
| 2.2                            | Marco conceptual .....  | 28 |
| 2.3                            | Marco geográfico .....  | 34 |
| 2.4                            | Marco demográfico. ....   | 34 |
| 2.5                            | Marco jurídico. ....  | 35 |
| 2.5                            | Estado del arte. ....   | 37 |
| CAPÍTULO III METODOLOGÍA ..... |   | 40 |
| 3                              | Diseño Metodológico .....   | 40 |
| 3.1                            | Enfoque y tipo de investigación .....   | 40 |
| 3.2                            | Población y muestra. ....   | 40 |
| 3.3                            | Técnicas e instrumentos. ....   | 40 |
| 3.4                            | Procedimientos .....  | 41 |
| 3.5                            | Planeación: .....   | 41 |
| 3.6                            | Validez y confiabilidad. ....   | 42 |
| 3.7                            | Métodos de análisis de datos. ....  | 43 |
| 3.8                            | Desarrollo de la investigación: .....   | 43 |
| CAPÍTULO IV RESULTADOS .....   |   | 44 |
| 4                              | Análisis de resultados .....  | 44 |
| 5                              | Diseño del sistema de costeo por órdenes de producción. ....                    | 54 |
|                                | Fase I. Definir los elementos que se necesitan para el proceso productivo. .... | 54 |

## COSTOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

|  |    |
|--|----|
| Fase II. Control de los elementos del costo por medios diseños de formatos:..... | 56 |
| Fase III. Contabilización de MP, MOD y los CIF. ....                             | 56 |
| Fase IV. Calcular el precio de venta de los productos terminados. ....           | 57 |
| Fase V. Planificación y estrategia de mercadeo. ....                             | 57 |
| CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....                                  | 58 |
| 6 Conclusiones .....   | 58 |
| 7 Recomendaciones.....   | 60 |
| Bibliografía .....   | 61 |

### Lista de Tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1</b> Panaderías con Sistemas de Contabilidad de Costos. ....      | 44 |
| <b>Tabla 2</b> Método para Determinar el Costos de Producto terminado ..... | 46 |
| <b>Tabla 3</b> Numero de Referencias de Productos Fabricados.....           | 47 |
| <b>Tabla 4</b> Generación de Información Financiera. ....                   | 49 |
| <b>Tabla 5</b> Idoneidad del personal Administrativo en las Panaderías..... | 50 |

### Lista de Ilustraciones

|   |    |
|---|----|
| <b>Ilustración 1</b> Marco Geográfico (fuente <a href="https://www.google.com/maps">https://www.google.com/maps</a> ) ..... | 34 |
| <b>Ilustración 2</b> Marco jurídico. ....   | 35 |
| <b>Ilustración 3</b> Planeación técnica. ....   | 42 |
| <b>Ilustración 4</b> Costo Real de Producción Pan de 1000.....  | 52 |
| <b>Ilustración 5</b> Carta de Flujo de Trabajo.....   | 54 |
| <b>Ilustración 6</b> Formato Para Determinar el Costo Por Ordenes de Producción. ....                                       | 55 |
| <b>Ilustración 7</b> Hoja de Costos por Trabajo.....  | 56 |

### Lista de Anexos.

|  |    |
|--|----|
| <b>Anexo A</b> Matriz de Congruencia. .... | 18 |
| <b>Anexo B</b> Matriz de Referencias.....  | 19 |



### **Resumen y palabras Clave**

Las MiPymes (Micro, pequeñas y medianas empresas), transformadoras de materias primas como las panaderías, se ven abocado a implementar imperiosamente sistema de costos que se adapten a sus necesidades, generar estados financieros reales, ya que en su gran mayoría desaparecen al poco tiempo de ser formadas, esto debido a que hay un total desconocimiento de los sistema de costos de transformación y/o producción, dando como resultado costos mentirosos con fijación de precios de venta no adecuados, obteniendo perdidas muy significativas, sin ninguna rentabilidad, siendo poco competitivas en el mercado y quebrando rápidamente.

El trabajo expone como el uso de un sistema de costos adecuado en el área de producción en las panaderías del municipio de La Pintada, es el medio más eficaz para detectar las inconsistencias en el costo real del producto terminado y una fijación de precios adecuada teniendo una mejor competitividad en el mercado, siendo más rentables y perdurables en el tiempo.

Palabras clave: MiPymes, Costos, Producción, Rentabilidad.

**Abstract**

MiPymes (Micro, small and medium-sized enterprises), transformative of raw materials such as bakeries, are forced to implement urgently cost system that adapts to their needs, generate real financial statements, since for the most part they disappear shortly after being formed, this because there is a total disrecognise of the processing and/or production cost systems, resulting in lying costs with unused sales price fixing, obtaining very significant losses, without any profitability, being un competitive in the market and breaking rapidly.

The work exposes how the use of an adequate cost system in the area of production in the bakeries of the municipality of La Pintada, is the most effective means to detect inconsistencies in the actual cost of the finished product and adequate pricing having better competitiveness in the market, being more profitable and lasting over time.

Keywords: MiPymes, Costs, Production, Profitability.

## Introducción

Diseñar e implementar un adecuado sistema de costos de producción constituye un problema para un contador a la hora de implementar el mismo, evaluar las características de las empresas representa un medio para determinar qué sistema de costos es el más adecuado para la empresa, entre otras características como: tipo de mercado donde participa y la posición que ocupa dentro de él, la variedad de producto fabricado, el nivel de complejidad de las etapas que se llevan a cabo para la elaboración de un producto, el sistema de producción con la que trabaja ya sea bajo pedido o producción en línea para almacenar, la competitividad de las empresas dentro de la área que está ubicada la empresa.

De acuerdo a los tipos de producción, las empresas pueden operar, por órdenes de producción o por procesos. El sistema por órdenes de producción es el método que la mayoría de las empresas utilizan, con debidos cambios en cuanto a sus unidades producidas, ya que fabrican sobre pedido en las cuales se puede separar el costo de material directo y la mano de obra en cada orden. En las empresas que utilizan el sistema de fabricación por procesos, se elaboran productos homogéneos para tenerlos en existencias o inventarios en bodega en lugar de producir para clientes determinados, con el fin de tener una producción estable, estandarizada y más eficiente para así poder determinar el costo unitario total de producción.

La presente investigación busca determinar el sistema de costos de producción más adecuado para implementarlo en las panaderías en el municipio de la Pintada, permitiendo proponer el diseño un sistema de Contabilidad de Costos en las Panaderías, el mismo que permita determinar los costos reales de producción, información precisa, oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones por parte de sus propietarios en su gran mayoría empíricos.

Para ello se basó en la metodología de investigación cuantitativa, basada en fuentes primarias y secundarias que al ser aplicada en una muestra selecciona en el municipio de La Pintada, nos ayuda a desarrollar el planteamiento del problema.

EL trabajo se divide en cinco etapas, en su primera etapa se detallan los aspectos preliminares como son el planteamiento del problema, la justificación, los objetivos. En el segundo se aborda el marco Referencial, comprendido por los marcos teórico, conceptual, Jurídico y estado del arte, en el tercero se detalla la metodología y se explica todo el procedimiento realizado en el caso de la investigación y finalmente en el cuarto y quinto bloque se pueden encontrar los resultados, las conclusiones y recomendaciones a las que se llega luego de la elaboración y el análisis de la investigación realizada.

## CAPÍTULO 1. CONTEXTO PROBLÉMÁTICO

### 1. Planteamiento del Problema

#### 1.1 Descripción del problema.

De acuerdo con él (DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadística, 2020) “en Colombia las Mipymes (Micro, Pequeña y Mediana Empresa) Representan el 96.4% de los establecimientos, generan el 63% del empleo y representan el 45% de la producción manufacturera nacional, de acuerdo con expertos, las Mypimes fracasan en sus primeros años de funcionamiento por incurrir en gastos innecesarios para mantener la operatividad de las empresas. En el caso puntual de las pequeñas panaderías, luego de un diagnóstico realizado en las industrias panaderas del municipio de la pintada (Antioquia), se verifica que éstas son en su totalidad Mipymes, y que no poseen un sistema de costos adecuado que permita calcular costos de producción reales y a su vez una equivocada estrategia de fijación de precios, en el mercado donde muchas de ellas tienen problemas financieros y tienden a desaparecer en sus primeros años de vida.

En la actualidad, la panadería hace parte del engranaje socio-económico de nuestra sociedad, por lo que es muy común encontrar este tipo de establecimientos en los barrios de la ciudad, que además sirven para dinamizar la economía, debido a su estatus comercial, que les permite manejar varios negocios alternos al mismo, con una serie de categorías adicionales de producto, como el bebidas gaseosas y similares, chocolate, café, lácteos, entre otros, convirtiendo a las panaderías en negocios diversos y multisectoriales con diferentes grados y tipos de automatización. (Alvarado, 2014, pág. 139).

Las Pymes del sector panadería y galletería se ven opacadas por la competencia que representan las tres grandes empresas existentes en el mercado (NOEL, BIMBO y NESTLÉ), además de competir día a día con producto fresco que ofrecen las panaderías de barrio. Las Pymes de este sector tienen dificultad para expandirse a otros mercados por su capacidad económica, por el desconocimiento del mercado meta, por el regionalismo que se tiene en el país, además de tener productos direccionados únicamente al mercado local. (Rdríguez, 2011, pág. 22).

Según el autor (Lopez, 2016), “en su trabajo de investigación, enuncia varios factores del fracaso de las Mipymes en Colombia en sus primeros años de creación, uno de los factores más relevantes que impiden el desarrollo y la perdurabilidad de las Mipymes es la relación familia-empresa, Esto conlleva a que una gran mayoría de las familias integren todos sus gastos (arriendo, servicios, diario) en los gastos de empresa. No hay diferenciación entre el ente empresarial y los gastos de la familia, falta de experiencia en administración debido al bajo nivel educativo de sus propietarios y/o administradores (mal manejo en compras, ventas y Cartera) y la industria en que se desarrolla la actividad, mal manejo de inventarios, excesivas inversiones en activos.

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forman parte importante durante la planificación estratégica de los negocios, es de suma importancia sobre todo para las empresas de transformación, debido a que les da un panorama más amplio y claro de lo que se invierte en la producción de un producto o servicio. (Palacios Rugama, 2018, pág. 9).

De acuerdo con el autor (Montoya, 2010), “Una de las ventajas competitivas en las Pymie en Colombia es la implementación de un buen sistema de costos y que bajo la aplicación éste, una compañía puede tener situaciones donde una disminución en ventas no se refleje directamente en una reducción de utilidades, permitiéndole ser competente en el mercado y perdurando en el tiempo.

### **1.2 Formulación del problema.**

¿Cuáles son las estrategias y elementos de un sistema de costos adecuado en el área de producción de las panaderías en el municipio de La Pintada, que permita mejorar la gestión contable costo vs utilidad y la competitividad en el mercado?

### **1.3 Justificación.**

#### **Justificación teórica:**

En esta investigación se pretende recolectar la información necesaria para demostrar como el uso de un sistema de costos adecuado en el área de producción en las panaderías del municipio de La Pintada, es el medio más eficaz para detectar las inconsistencias en el costo real del producto terminado y una fijación de precios adecuada teniendo una mejor competitividad en el mercado, siendo más rentables y perdurables en el tiempo.

**Justificación metodológica:**

La contabilidad de costos basada en un sistema de costo adecuado para las pequeñas panaderías del municipio de La Pintada, es la herramienta adecuada para detectar inconsistencias y hacer las debidas correcciones en los costos de producto terminado implementado una fijación de precios correcta para la venta, el análisis de la información se apoya en fuentes primarias (entrevistas y encuestas) y secundarias (investigaciones referentes al tema, publicaciones y diferentes aportes que se encuentra en la contabilidad de costos). Con esto se logra entender el grado de confianza de las herramientas como los sistemas de costo de producción.

**Justificación practica**

El resultado de esta investigación toma medidas apropiadas que permitan generar un coste real de producto terminado y una fijación de precios de venta apropiado con una utilidad la adecuada, para que las panaderías cumplan con el fin de ser competitivas en el mercado, rentables y perdurar en el tiempo.

**1.4 Hipótesis**

El diseño de un adecuado sistema de costos en el área de producción de las panaderías en el municipio de La Pintada, reduce los costos de operación, mejora la productividad, permite determinar los costos reales, se obtiene una información precisa, oportuna y confiable permitiendo mejorar la gestión contable costo vs utilidad, a su vez se obtiene una correcta toma



de decisiones por parte de sus administradores y/o dueños, para que las empresas sean competitivas en los mercados, rentables y perduren en el tiempo.

## **1.6 Objetivos**

### **Objetivo general:**

Identificar un modelo de costos adecuado para proceso de producción que mejore la gestión contable, financiera y económica de las panaderías de municipio de La Pintada.

### **Objetivos Específicos**

- Determinar cuáles serían los procedimientos adecuados para la implementación de un sistema de costos en el área de producción.
- Indicar cuales son los efectos que va a tener en los estados financieros al aplicar los costos reales en el área de producción en las panaderías del municipio de La Pintada.
- Analizar los diferentes sistemas de costos que se puedan implementar en el área de producción de las panaderías.

1.7 Matriz de congruencia.

Anexo A Matriz de Congruencia.

| MATRIZ DE CONGRUENCIA  |  |  |  |   |   |
|--|--|--|--|---|---|
| Pregunta de investigación  | Hipótesis  | Objetivo general   | Variables estudiadas   | Objetivos específicos   | Variables estudiadas  |
| ¿Cuáles son las estrategias y elementos de un sistema de costos adecuado en el área de producción de las panaderías en el municipio de La Pintada que permita mejorar la gestión contable costo vs utilidad? | La implementación de un adecuado sistema de costos en el área de producción de las panaderías en el municipio de la pintada, reduce los costos de operación, mejora la productividad, permite determinar los costos reales, se obtiene una información precisa, oportuna y confiable permitiendo mejorar la gestión contable costo vs utilidad a su vez se obtiene una correcta toma de decisiones por parte de sus administradores y/o dueños para que las empresas sean rentables y perduren en el tiempo. | Identificar un modelo de costos adecuado para proceso de producción que mejore la gestión contable, financiera y económica de las panaderías de municipio de la pintada. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollo de un modelo de costos adecuado.</li> <li>• Mejorar el proceso de producción.</li> <li>• Optimizar la gestión contable, económica y financiera.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar cuáles serían los procedimientos adecuados para la implementación de un sistema de costos en el área de producción.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definir el alcance de los procesos a medir.</li> <li>• Mapear el proceso.</li> <li>• Análisis y toma de decisiones gerenciales.</li> </ul>   |
|  |  |  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Indicar cuales son los efectos que va a tener en los estados financieros al aplicar los costos reales en el área de producción en las panaderías del municipio de la pintada.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definir el alcance positivo de tener un sistema de costos real a la hora de fijar precios de ventas.</li> <li>• Obtener información veraz y confiable para la toma de decisiones.</li> </ul>   |
|  |  |  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar los diferentes sistemas de costos que se puedan implementar en el área de producción de las panaderías.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Permite controlar individualmente cada uno de los elementos del sistema de costos.</li> <li>• Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo.</li> <li>• Permite conocer los costos de producción de cada orden.</li> </ul> |

Fuente: Elaboración propia.

### 1.8 Matriz de Referencias.

#### Anexo B Matriz de Referencias.

| MATRIZ DE REFERENCIAS |  |  |              |   |
|-----------------------|--|--|--------------|---|
| ITEM                  | METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN            | CITA LIBRO   | CITA TEMA    | TEMA  |
| 1                     | METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA | Alvarado, C. R. (2014). Ontología para los sistemas holónogicos de manufactura basados en la unidad de produccion. Revista Colombiana de Tecnologías Avanzadas, 139.           | Pag 139      | Ontologia para los sistemas holónogicos de manufactura basados en la unidad de produccion |
| 2                     | METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA | Rdríguez, V. &. (2011). Alternativas de crecimiento de las empresas del subsector de panaderia y galleteria. (Trabajo de grado). Escuela de ingenieria de antioquia, Envigado. | Pag 22       | Alternativas de crecimiento de las empresas del subsector de panaderia y galleteria       |
| 3                     | METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA | Lopez, I. &. (2016). Por qué fracasan las pymes en Colombia. (Trabajo de grado). Fundación universitaria Catolica, Cali.   | Pag 3- 25    | Por qué fracasan las pymes en Colombia  |
| 4                     | METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA | Palacios Rugama, M. d. (2018). Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos. (Tesis). Universidad Autonoma de Nicaragua, Managua.                      | Pag 9        | Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos                      |
| 5                     | METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA | Montoya, A. (Enero - Abril de 2010). Situación de la competitividad de las Pyme en Colombia. Agronomia Colombiana, Pag. 107 - 117.   | Pag 107 -117 | Situación de la competitividad de las Pyme en Colombia                                    |
| 6                     | METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA | DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadística. (23 de Febrero de 2020). Micronegocios. Encuesta de micronegocios , 37. Bogota, Colombia.                           | Pag 37       | Micronegocios. Encuesta de micronegocios  |

**Fuente: Elaboración propia.**

### **1.9 Alcance**

El resultado de esta investigación pretende tomar medidas apropiadas que permitan generar soluciones a la falta de manejo de costos reales de producción en las panaderías del municipio de La Pintada, donde se pueda tener un sistema de costos de producción idóneo, se pretende con esta investigación que las panaderías del municipio de La Pintada, sepan todo sobre la importancia y los beneficios de tener un sistema de costos reales a la hora de fijar los precios de ventas al producto terminado, para una correcta toma de decisiones por parte de sus administradores y/o dueños.

Permitiéndoles tener ventajas competitivas en el mercado respecto a sus competidores con la implementación de un buen sistema de costos e idóneo para el tipo de actividad que maneja, como por ejemplo cuando se presenta una disminución en ventas no se refleje directamente en una reducción de utilidades, teniendo una información real, exacta, confiable y en tiempo real, para la adecuada toma de decisiones por parte de sus dueños y/o administradores.

## CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

### 2 Marco Referencial

El análisis de los costos sería fundamental para entender la ventaja competitiva de un negocio. Mediante este, permite dar de cuenta en qué momento de la cadena de producción se puede incrementar el valor para el cliente y en qué momento se pueden reducir los costos y se pueden observar aquellas actividades que generan gastos y no aportan beneficios. Y a esto se le puede sumar el análisis de competencia y las relaciones con los proveedores, permitiendo identificar las ventajas comparativas consolidar la permanencia de la empresa en el mercado.

Un buen cálculo de los costos le sirve a la empresa como una herramienta para focalizar donde hay desperdicios, compras innecesarias, sobre costos en los flujos de trabajo, compras hormiga y pérdidas que ocasionan los trabajadores o las máquinas y estos egresos impactarían seriamente la economía de la empresa. (NIC 40, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) , 2009).

Según el autor (Rojas Medina, 2007),” La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo.

De otro lado (Gomez Bravo, 2005), “defina la contabilidad de costos de producción como un sistema contable que da a conocer de una forma muy detallada y exacta lo que cuesta manufacturar un bien determinado, utilizando la contabilidad financiera como un sistema de registro e interpretación de la manera más correcta los costos por materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación que son necesarios para hacer un artículo.

De acuerdo con el autor (Zaccheaus, 2014, pág. 215), “la contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer).

Mientras la contabilidad financiera se relaciona básicamente con la elaboración y presentación de información a personas ajenas a la empresa, la contabilidad gerencial se ocupa de proveer información a las personas encargadas de tomar las decisiones dentro de la organización. La contabilidad de costos, por su parte, genera información para uso interno y externo, y tiene que ver con la determinación del costo de un producto específico o actividad. Como la operación de manufactura constituye un área funcional importante en las actividades que desarrollan las empresas, este capítulo se inicia con una reseña histórica de la contabilidad de costos y una breve presentación de la naturaleza de los costos de producción. Introduce las características y los objetivos de la contabilidad de costos, resaltando su importancia en la toma de decisiones, en la planeación y el control de las operaciones de una organización. (Sinisterra Valencia, 2006, págs. 1-9)

Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico, un costo (tal como materiales o publicidad) se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios. Un costo real es el costo en el que se ha incurrido (costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, que es un costo predicho o pronosticado (costo futuro). (T. Horngren, 2012, pág. 27)

No hay nada mejor para empezar a establecer la base conceptual que presentar el término más importante, costo, que constituye el fundamento para el coste del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerencial. El costo se define como el "valor" sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos. (Plimani, 1994, pág. 11).

## 2.1 Marco teórico

Se resalta que la contabilidad es una ciencia analítica que permite organizar en forma cronológica la información económica tomada de los documentos recibidos y emitidos por la empresa, para lo cual emplea una serie de cálculos matemáticos que ayudan al contador a presentar la información reflejada en los estados financieros.

(Garcia Colín, 2008, pág. 4), sostiene que “La contabilidad es un sistema de información cuantitativo que debe satisfacer las necesidades de diferentes usuarios que acuden a la información financiera de las organizaciones”.

La contabilidad se puede dividir en dos ramas, la contabilidad financiera, que brinda información del ente a los usuarios externos, ellos son personas, empresas o entidades relacionadas con la empresa pero que no laboran en ella. La otra rama es la contabilidad administrativa, encargada de elaborar toda la información necesaria a los usuarios internos, o sea a sus empleados, encargados, gerentes, directivos y propietarios (Garcia Colín, 2008)

En la investigación de (Revollo, 2009), “se realizó una propuesta para el mejoramiento de la producción en la compañía alimentos S.A. a través de la estructuración de un modelo de planeación, programación y control de la producción.

Desarrollaron un pronóstico de la demanda para saber la cantidad exacta aproximada de materiales que se requerían en el proceso, a fin de proponer un método adecuado para el control de inventarios correspondiente; permitiendo así reducir costos innecesarios, sin comprometer el stock de cada uno de los productos y con un control más exacto sobre todas las variables que inciden en el proceso.



Además, se determinaron etapas donde existían cuellos de botella y tiempos muertos en la línea de producción, dichos problemas se identificaron mediante herramientas como: estudio de tiempos y movimientos, diagramas de operaciones y recorrido, aplicadas en el diagnóstico general de la compañía.

Los gerentes y los contadores administrativos utilizan esta información de costos en dos formas principales: (Horngren,Datar,Rajan, 2012, pág. 32)

Cuando toman decisiones, por ejemplo, sobre como asignar el precio a diferentes modelos de bienes, o bien, sobre cuanto invertir en investigación y desarrollo, así como en marketing.

Al implementar decisiones, influyendo en los empleados y motivándolos para que actúen y aprendan, por ejemplo, recompensando a los trabajadores, por sus logros en la reducción de costos.

(Toro, 2010, pág. 41) Que también es importante, porque:

Proporciona la información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

Nos ayuda a determinar en qué artículo se obtiene mayor ganancia bruta o en cuales se pierde

Le facilita al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo.

Permite presentar los resultados de la gestión operacional donde se pueden identificar los puntos débiles y fuertes de la información interna de la empresa, para la toma de decisiones cotidianas de la empresa.

Proporciona los resultados de toda la actividad productiva y económica de la empresa, determinando la magnitud de la ganancia y el nivel de la producción.

(Ramirez, 2008) “Considera que los costos tienen como característica básica el ser susceptible de manipulación aritmética. Así mismo, deben reunir 4 características fundamentales:

**VERACIDAD:** Los costos han de ser objetivos y confiables y con una técnica correcta de determinación.

**COMPARABILIDAD:** Los costos aislados son pocos comparables y solo se utilizan en valuación de inventarios y para fijar los precios. Para tener seguridad de que los costos son estándar comparamos el costo anterior con el costo nuevo.

**UTILIDAD:** El sistema de costos ha de planearse de forma que, sin falta a los principios contables, rinde beneficios a la dirección y a la supervisión, antes que a los responsables de los departamentos administrativos.

**CLARIDAD:** El contador de costos debe tener presente que no solo trabaje para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos. Por esto tienen que esforzarse por presentar cifras de forma clara y comprensiva.

“Los costos tienen diversas características diferentes, y es por ello que los informes dirigidos a la administración para un fin específico deben enfatizar las características apropiadas”

(Anderson,Raiborn, 2000)

(Chambergó, 2009), “considera que los objetivos de los costos son los siguientes:

Sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones. Como una herramienta eficaz a la hora de determinar la viabilidad de un negocio.

Evalúa la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad, sirve de base para la determinación de los precios de los productos y/o servicios.

Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados, generando informe sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar sus utilidades.

Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomarse que permita la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.

Determinar el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de la existencia.

(Lujan, 2009), “afirma que los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

## **2.2 Marco conceptual**

### **2.2.1 Costo**

El costo se refiere a la cantidad de dinero que una empresa destina a la creación o producción de bienes o servicios, estas erogaciones no incluyen el margen de beneficio.

#### Costo de Conversión

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en materias terminadas.

Mano de obra directa: Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo, es el sueldo que se les paga a los trabajadores que transforman los materiales.

#### Costo Fijo:

Son los materiales directos a la mano de obra directa, los costos directamente relacionados con la producción, la suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo fijo.

Materiales: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase.

Mano De Obra Directa: Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen el proceso productivo, es el sueldo que se les paga a los trabajadores que transforman los materiales.

### **2.2.2 Gasto Operativo**

Son los desembolsos que se gastan en la adquisición de servicios, que se vinculan directamente con las operaciones de la venta y la gestión de la empresa, carga de personal, servicios prestados por terceros y cargas diversas de gestión.

**Gasto de Distribución:** Es el costo de mercadeo se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

**Gasto de Administración:** Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen en el pago de salarios a la gerencia y al staff.

**Gasto Financiero:** Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluye el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

### **2.2.3 Costo Total**

Son los valores económicos necesarios para mantener la estructura de la empresa, vinculados al proceso de transformar la producción y los desembolsos para la adquisición de servicios, que se vinculan directamente con las operaciones de la empresa.

**Costo de Producción:** Es el valor de los insumos que requieren todas las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios, se consideran los costos que se generan en el proceso de transformar los elementos de producción en productos terminados.

Gasto Operativo: Son los desembolsos para la adquisición de servicios, que se vinculan directamente con las operaciones de las ventas y con la gestión de la empresa, carga de personal, servicios prestados por terceros y cargas diversas de gestión.

#### **2.2.4 Valor de Venta**

Precio al que cualquier partida del activo puede venderse, menos el costo en que todavía tenga que incurrirse.

Costo Total: Son los valores económicos necesarios que se requieren para mantener la estructura de la empresa, vinculados al proceso de transformación de la producción y los desembolsos para la adquisición de servicios, que se vinculen directamente a las operaciones de la empresa.

#### **2.2.7 Utilidad.**

Utilidad: Es la utilidad o pérdida neta de un ejercicio antes de deducir el gasto tributario, y aparece en la primera partida que se encuentra en una partida estado financiero.

#### **2.2.5 Importe Total**

Es la suma del valor de venta incluido los tributos vinculados a la transacción de los bienes producidos.

Valor de Venta: Precio al que cualquier partida del activo –de toda clase- puede venderse, menos el costo que todavía tenga que incurrir.

Impuestos: Tributo cuyo cumplimiento no origina una contra prestación directa a favor del contribuyente por parte del estado.

### 2.2.8 Elementos del costo.

Costo del material directo: La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina materia directa, y es el primer elemento del costo, debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como los aceites y las grasas, que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación. (Gomez Bravo, 2005, pág. 2)

Costo de mano de obra directa: el costo de mano de obra directa, segundo elemento del costo es el pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal como el salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales. No debe clasificarse como mano de obra directa, por ejemplo, el salario de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y aseadoras, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación. (Gomez Bravo, 2005, pág. 3)

Costos indirectos de fabricación: Son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco los gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento del costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de oficinas de fábricas, supervisores, mantenimiento, superintendencia, horas extras, tiempo ocioso), el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de la maquinaria, los impuestos sobre la propiedad raíz, los servicios (Agua, luz, teléfono, calefacción, gas, etc.). La depreciación de edificios, la depreciación de maquinarias, las herramientas gastadas, el seguro del edificio, fletes de manejo de materias y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa con la elaboración del producto,

con excepción de las que son propias de los salarios de administración y ventas. (Gomez Bravo, 2005, pág. 3).

### **2.2.9 Tipos de sistemas de costo.**

El sistema de costos por órdenes de fabricación, también conocido bajo el nombre de: costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y, por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente (Rojas Medina, 2007, pág. 31).

Un sistema de información que acumule los costos por órdenes de producción exige la creación de cuentas contables adicionales, en concordancia con el PUC, y hace necesario el diseño de un sistema de información que incluya formatos y sistema de cómputo para registrar los costos. (Rojas Medina, 2007, pág. 33)

Cuando se menciona la departamentalización se sigue el mismo procedimiento visto hasta ahora en el sistema de órdenes de fabricación, solo que, en esta situación, el trabajo se va a duplicar o triplicar si es que son dos o tres los departamentos productivos. La situación es bastante sencilla, los costos de material directo se le asignan al departamento que incurre en ellos. La mano de obra se carga en el departamento en que se incurre, solo es necesario tener una tarifa de mano de obra para cada departamento y en el reporte de tiempo se debe indicar el total de horas hombre laboradas, el producto en que se empleó ese tiempo y el departamento que lo utilizo. Esta situación no ocurre con los costos indirectos de fabricación, ya que en este caso se



hace necesario efectuar la distribución de la carga fabril de los departamentos de servicios entre los departamentos productivos, proceso que se denomina distribución secundaria y que se verá con detalle más adelante. (Rojas Medina, 2007, pág. 121).

Hasta ahora, se hizo un amplio análisis del proceso que se debía seguir, para establecer el costo de producción en empresas manufactureras que deben utilizar un sistema de costos por órdenes de fabricación. A partir de este momento, se empieza a hacer el análisis de una técnica de mucho uso en el sector industrial y que es aplicable para aquellas entidades que presentan un proceso de producción continua y que se denomina costos por procesos.

La característica fundamental de esta técnica, se basa en el hecho de que los costos son determinados por unidad de tiempo, que generalmente es un mes, si se mira bajo la concepción de los costos reales, es decir, se establece el costo una vez realizado el proceso productivo que en este caso será terminada la unidad de tiempo 30 días. (Rojas Medina, 2007, pág. 133).

Un costo estándar es un costo predeterminado, es decir, se establece antes del hecho físico de la producción, y con él se determina lo que debe ser el costo; y es precisamente ésta, la gran diferencia que tiene con los costos estimados; ya que un estimado dice lo que puede ser el costo, mientras que un estándar lo que tiene que ser. La diferencia entre uno y otro se basa principalmente en la metodología seguida para la fijación. En un sistema de costos estándar se ha sido tan estricto en la determinación de los componentes del costo y se han hecho tal cantidad de estudios, que han dado como resultado el valor de lo que debe ser el costo de producción; esta cifra es determinada por la suma de los elementos del costo, es decir material, mano de obra y carga fabril, lo cual implica, que debe existir estándar para cada elemento del costo. (Rojas Medina, 2007, pág. 144)

### 2.3 Marco geográfico

La investigación se encuentra elabora en La Pintada, municipio de la República de Colombia, situado en la subregión Suroeste del departamento de Antioquia, con coordenadas  $6^{\circ}14'45''N$   $75^{\circ}34'20''W$ .



**Ilustración 1 Marco Geográfico (fuente <https://www.google.com/maps>)**

### 2.4 Marco demográfico.

La investigación se hizo en 7 panaderías en el municipio de La Pintada, con características demográficas similares, tipología de negocio, tipo de producción, sistemas contables utilizados, tiempo de operación, etc.

## 2.5 Marco jurídico.

La contabilidad en Colombia y propiamente la contabilidad de costos, está supeditada a muchas normas de carácter comercial, civil y penal que no pueden ser omitidas por el profesional, y que se deben seguir o cumplir; siendo así, el contador público es un sujeto pasivo que debe contribuir dentro de su ética y rol, por el cumplimiento de las normas e informar toda alteración e infracción a ella. Dentro de las normas más relevantes en nuestra investigación enumeramos:

### Ilustración 2 Marco jurídico.

| MARCO LEGAL                     |  |   |
|---------------------------------|--|---|
| MARCO NORMATIVO                 | DISPOSICION QUE REGULA   | DESCRIPCION   |
| Ley 43 1990                     | Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. | Profesión ejercicio, responsabilidad y obligaciones del contador publico  |
| Art 7 Ley 43 1990               | NAGA   | De las normas de auditoría generalmente aceptadas: se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo   |
| Ley 599 del 24 de julio de 2000 | Código Penal   | adiciona como delitos fuente en relación con el Lavado de Activos, el tráfico de armas, los delitos contra el sistema financiero y los delitos contra la administración pública y los vinculados con el producto de los delitos objeto de un concierto para delinquir |
| Ley 906 de 31 de agosto de 2004 | Código de Procedimiento penal  | Esta ley son la base en conocimientos para realizar las labores de perito forense y deben estar palpables en la mente del auditor en cada acto de su proceso investigativo.   |
| NIA                             | Normas Internacionales de Auditoría  | Son estándares o reglas profesionales que tratan con las responsabilidades del auditor al realizar la inspección o auditoría financiera de la información suministrada por una entidad económica.   |
| Decreto 624 de 1989             | Estatuto Tributario Colombiano   | Donde se detalla las responsabilidades y obligaciones del profesional contable en cuanto a la información financiera y fiscal,  |

**Fuente: Elaboración propia, con información del estatuto tributario.**

### 2.5.1 Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.

El punto de partida en cualquier investigación sobre contabilidad de costos es el marco jurídico de la contabilidad en Colombia, que está conformado por la ley 145 de 1960, en los

artículos que aún siguen vigentes. Por la ley 43 de 1990, por el decreto 2649 de 1993, por el código de comercio, y por la ley 1314 de 2009, que comprende el marco jurídico de las NIIF. Estas nos dan las pautas para establecer el desempeño del contador desde su conducta como tal, hasta la preparación del informe de auditoría.

Las normas más importantes, quizás, son los decretos 2649 de 1993 que regula las COLGAPP, y el decreto único reglamentario 2420 de 2015, que reglamenta el marco jurídico de las NIIF en Colombia.

La ley 43 de 1990 reglamenta la profesión de Contador público, profesional en el que recae la responsabilidad de llevar la contabilidad en debida forma, esto es que debe asegurarse que la contabilidad cumpla con todas las normas que la reglamentan.

El código de comercio es quien reglamente la obligación de llevar contabilidad. Es quien establece cuales personas naturales o jurídicas deben llevar contabilidad.

Es importante recordar que toda la normatividad contable está regida bajo los decretos 2649 de 1993 y 2650 del mismo año, en el primero se establecen las normas o principios de contabilidad que rigen en el país y el segundo establece las cuentas que a nivel contable se deben manejar y la dinámica que cada una de ellas debe tener.

## 2.5 Estado del arte.

Los significados de la contabilidad de costos, sus distintos sistemas y sus múltiples beneficios ya han sido tema de exploración de muchos investigadores, encontrando conceptos muy interesantes y de gran ayuda para este proyecto como, por ejemplo:

(Chacon, 2007), en su artículo “La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa”, Ilustra cómo el mundo moderno exige nuevos retos a las empresas, debida a los cambios tecnológicos y se enfrente a mayores niveles de incertidumbres y cambios, todo está originado por una globalización económica, En los nuevos entornos empresariales se acortan los ciclos de vida de los productos, los clientes son más exigentes, la competencia es global, las organizaciones se alejan de la producción masiva estandarizada y buscan la individualización masiva. Las organizaciones para alcanzar ventajas competitivas, hoy más que nunca, necesitan una visión sistémica de sí mismas en interacción constante con ese mercado globalizado, estructuras de costos optimizadas, unidades de producción especializadas y la obtención de economías de integración en lugar de economías de escala, los planteamientos enumerados por el escritor Chacón, 2007, aporta el contexto inicial de esta investigación, demostrar como el uso de un sistema de costos adecuado en el área de producción en las panaderías del municipio de la Pintada, es el medio más eficaz para detectar las inconsistencias en el costo real del producto terminado y una fijación de precios adecuada teniendo una mejor competitividad en el mercado, siendo más rentables y perdurables en el tiempo.

Como iniciamos expresando, la pymes en Colombia tiende a desaparecer en sus primeros años de vida, (Artieda, 2015), en el artículo “*Análisis de los sistemas de costos como*

*herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)*”, la pequeñas y medianas empresas tienen que resolver sus problemas implementando procesos de mejora continua en la cadena de valor y en la aplicación de estrategias para poder competir en los mercados con sistemas de costos que permitan trasladar el valor agregado hacia los consumidores, Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) tienen serias deficiencias en la implementación de los sistemas de costos, siendo esta una de las principales causas de su poca sobrevivencia en el mercado, los conocimientos empíricos de sus dueños y/o administradores llevan más rápido a la desaparición de las Pymes, En un mercado lleno de incertidumbre, altamente competitivo e inmerso en rápidos y profundos procesos de cambio, las empresas disputan su supremacía básicamente con costos, productos de calidad o diferenciando sus productos o servicios de los ofrecidos por sus rivales.

De acuerdo con (Rincon, 2011), en su libro “*Costos para pymes*”, describe muy acertadamente que los costos son una herramienta fundamental para para el análisis de una empresa en todos los tiempos (Pasado, presente y futuro), con respecto a la capacidad de producir rentabilidad, es por eso que analizar los costos de una empresa es analizar la inversión que tiene en la empresa en su proceso productivo, y como se estimula y gestionan estas inversiones, para aumentar los ingresos, disminuyendo los recursos invertidos, también agrega que La educación financiera es parte esencial, para mejorar la gestión empresarial, quien se educa, crece como persona, y hace crecer las operaciones y entidades a su cargo, es fundamental que los propietarios y/o administradores de las panaderías en el municipio de la pintada tengan una educación básica en costos, para que tengan una herramienta eficaz para visualizar la empresa, desde el lenguaje financiero, económico y contable.

Según el autor (Gomez Bravo, 2005, pág. 37), en su libro “*contabilidad de costos*”, El sistemas de costos por órdenes de producción es ideal para empresas como los talleres de mecánica y de fundición, astilleros, industrias de maquinaria, de jugueterías, de calzado, panaderías y sastrerías, ya que es ideal para las empresas como las panaderías ya que asegura la trazabilidad del producto en este tipo de empresas, al llevar un control de los elementos de costos que se van incorporando a lo largo del proceso de producción, El control por órdenes de producción permite llevar un registro de los productos, subproductos, desperdicios y mermas de cada orden de producción, así como, de la calidad exigida por él cliente, convirtiéndose en una herramienta sencilla y de fácil manejo. El sistema de costos por órdenes cobra mayor importancia cuando la orden de producción sustenta la trazabilidad al momento de venderlo, permitiendo tener una mayor capacidad de negociación al sustentar la calidad del mismo.

Así mismo (Chiliquina, 2017), afirma en su libro” *COSTOS Modalidad Órdenes de Producción*”; *Que un buen sistema de costeo: es una herramienta de planificación esencial y vital, para el control y la gestión, que permite identificar las verdaderas causas por las cuales la empresa incide en mayores costos. Y que la implementación de un modelo de costeo idóneo y adecuado puede evitar tomar decisiones erróneas, proporcionando una información confiable, objetiva y oportuna para los administradores. Se puede aplicar en cualquier tipo de empresa, independientemente de su rubro, volumen de facturación o cantidad de empleados que posea.*

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **3 Diseño Metodológico**

#### **3.1 Enfoque y tipo de investigación**

Este trabajo es una investigación con un enfoque cuantitativo que se basa en un método descriptivo, utilizando este conocimiento en un marco práctico-empírico para generar la verificación del planteamiento del problema propuesto. La investigación es de estudio de caso, a partir de datos documentales y bibliográficos de anteriores investigaciones, encontrados en artículos, tesis de maestrías y especializaciones, libros y divulgaciones web, publicadas y presentadas en los últimos 10 años, analizando sus posturas en cuanto al manejo de la contabilidad de costos para las Pymes en los sistemas productivos o de transformación; para luego ser comparados en el campo experimental en una muestra de 7 panaderías en el municipio de La Pintada, realizando una encuesta en su sistema de producción o de transformación.

#### **3.2 Población y muestra.**

La investigación se realiza sobre 7 panaderías con características demográficas similares y con ventas anuales de 200 millones de pesos, ubicada en el municipio de La Pintada. Datos obtenidos en Junio de 2019, se toma para el estudio el 100% de la población como muestra.

#### **3.3 Técnicas e instrumentos.**

Para la elaboración de la investigación se basa en la metodología y desarrollo un sistema de costos adecuado e idóneo para proceso de producción y/o transformación de las panaderías en el



municipio de La Pintada que mejore la gestión contable, financiera, económica y la competitividad en el mercado, utilizando las fases de costos por orden de pedido como:

1. **Planeación:** Identificar riesgos en la gestión contable, financiera, económica y la competitividad en el mercado, por tener una información real, exacta, oportuna y fura de tiempo de los costos en el proceso de producción.
2. **Desarrollo de la investigación:** Determinar la muestra, entrevistar a los propietarios de las panaderías, recopilar la información por medio de una encuesta, analizar e indicar, cuáles serán los procedimientos adecuados e idóneo para la implementación de un sistema de costos en el área de producción, diferentes métodos de costos que se puedan implementar, cuáles son los efectos que va a tener en los estados financieros al aplicar los costos reales en el área de producción.
3. **Comunicación de Resultados:** Informe técnico (Informe Pericial).
4. **Seguimiento monitoreo:** Confirmación de resultados, análisis de la información recolectada, implementación del sistema de costo idóneo.

### **3.4 Procedimientos**

### **3.5 Planeación:**

La investigación se centra en a identificar las estrategias y elementos de un sistema de costos adecuado en el área de producción de las panaderías en el municipio de La Pintada que permita mejorar la gestión contable costo vs utilidad y la competitividad en el mercado, para ello se planea la siguiente estructura basado en diferentes técnicas:

**Ilustración 3 Planeación técnica**

| <b>TÉCNICA</b>   | <b>INSTRUMENTO</b>  |
|--|---|
| <i>OBSERVACIÓN</i>   | <i>Guía de observació</i>   |
| Consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías  | Mediante este instrumento se observó el proceso productivo de las panaderías del municipio de la pintada. Así mismo, se utilizó como ayuda para registrar todas las situaciones y comportamientos observados.   |
| <i>ENTREVISTA</i>  | <i>Guía de Entrevista</i>   |
| Es un proceso de comunicación que se realiza normalmente entre dos personas; en este proceso el entrevistador obtiene información del entrevistado de forma directa. Es una conversación formal que tiene una intencionalidad, deben de fijarse objetivos                    | Instrumento que sirvió para recolectar información, mediante una serie de preguntas acerca de los costos asignados en las panaderías de municipio de la pintada la que se le aplicó a los dueños que a su vez realiza la elaboración de los productos; para su posterior evaluación de los resultados obtenidos |
| <i>ENCUESTAS</i>   | <i>Guía de la encuesta</i>  |
| consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. En una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante el cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información | Instrumento que sirvió para obtener y elaborar datos de un modo rápido y eficaz, obteniendo características especiales de las panaderías del municipio de la pintada, obteniendo una idea clara del manejo del proceso de producción en la panaderías.  |

**Fuente, Elaboración propia.**

### 3.6 Validez y confiabilidad.

Para la validez se utilizó el juicio de experto, que consiste en 3 personas conocedores del tema, los cuales revisaron los instrumentos de guía de observación y guía de entrevista.

### **3.7 Métodos de análisis de datos.**

Para el presente trabajo de Investigación se utilizó la estadística descriptiva, además para la presentación de la información empírica se hizo a través de: cuadros, porcentajes, gráficos que contengan los resultados de la investigación.

### **3.8 Desarrollo de la investigación:**

Se aplica la técnica de la entrevista y la observación, donde se identificó la muestra (7 panaderías en el municipio de La Pintada), De acuerdo con el tipo de investigación descriptiva y cuantitativa se implementa fuentes primarias y secundarias de recolección de información.

Fuentes Primarias: Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera. Se implementa una encuesta descriptiva de 58 preguntas, y una encuesta cuantitativa para determinar el costo actual de 6 productos líderes en fabricación diaria, entrevistas a los propietarios y/o administradores, una observación sistemática del entorno donde se desarrollan los hechos.

Fuentes secundarias: Estas fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en general, todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4 Análisis de resultados

Los resultados del proceso de esta investigación consisten en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos.

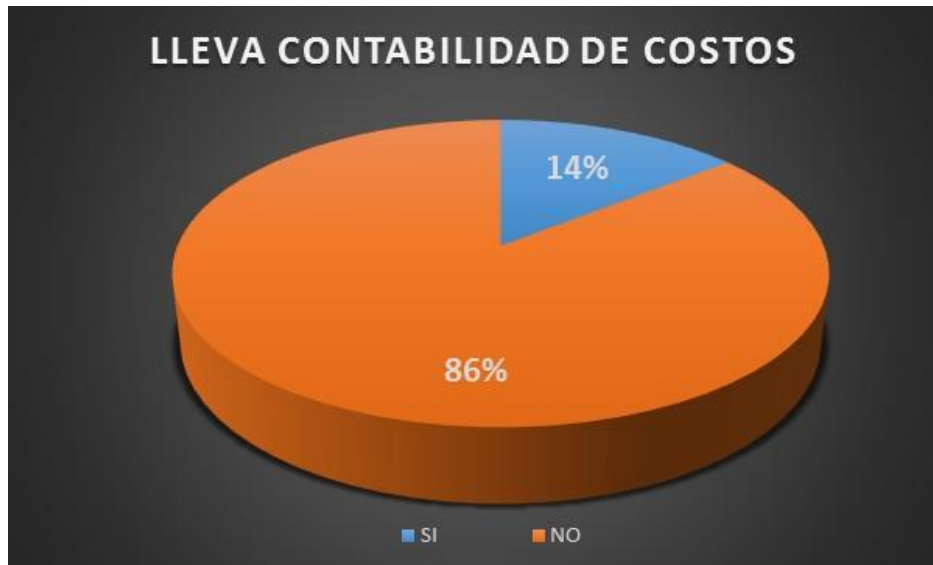
Evidencia, Encuesta aplicada.

<https://drive.google.com/file/d/1fJJV0CQLumwL5o4WAmiOjQPnY5pJ3G9i/view?usp=sharing>

**Tabla 1** *Panaderías con Sistemas de Contabilidad de Costos.*

| <b>Panaderías de La Pintada</b>     |          |            |            |
|-------------------------------------|----------|------------|------------|
|                                     |          | Si         | No         |
|                                     | <b>1</b> | x          |            |
|                                     | <b>2</b> |            | x          |
| <b>Lleva Contabilidad de Costos</b> | <b>3</b> |            | x          |
|                                     | <b>4</b> |            | x          |
|                                     | <b>5</b> |            | x          |
|                                     | <b>6</b> |            | x          |
|                                     | <b>7</b> | x          | x          |
| <b>Total</b>                        |          | <b>1</b>   | <b>6</b>   |
| <b>Porcentaje</b>                   |          | <b>14%</b> | <b>86%</b> |

**Fuente: Elaboración propia**



**Figura N°1 - Elaboración propia.**

Interpretación: Los datos de la gráfica muestra que el 86% (6 panaderías) de las panaderías del municipio de la pintada no lleva una contabilidad de costos para el proceso de la producción de insumos y materiales de productos de panadería y tan solo un 14% equivalente a un solo establecimiento posee y lleva un sistema de contabilidad de costos.

Debido a este gran porcentaje de panaderías que no cuentan con un sistema de costos y a su vez desconocen el proceso, presentan pérdidas considerables en producción que ocasionan pérdidas en efectivo.

Por estos resultados se ve la necesidad de implementar un sistema de costos adecuados para que tenga una eficiencia contable.

**Tabla 2** Método para Determinar el Costos de Producto terminado.

| <b>Panaderías de La Pintada</b>                        |                           |                     |
|--|---------------------------|---------------------|
|  |                           | <b>MP, MOD, CIF</b> |
|  | <b>Solo materia prima</b> | <b>x</b>            |
|  | <b>1</b>                  |                     |
| <b>Como Determina Los Costos de Producto Terminado</b> | <b>2</b>                  | <b>X</b>            |
|  | <b>3</b>                  | <b>X</b>            |
|  | <b>4</b>                  | <b>X</b>            |
|  | <b>5</b>                  | <b>X</b>            |
|  | <b>6</b>                  | <b>X</b>            |
|  | <b>7</b>                  |                     |
|  | <b>Solo materia prima</b> | <b>1</b>            |
| <b>Total</b>   | <b>6</b>                  | <b>1</b>            |
| <b>Porcentaje</b>                                      | <b>86%</b>                | <b>14%</b>          |

**Fuente: Elaboración propia.**



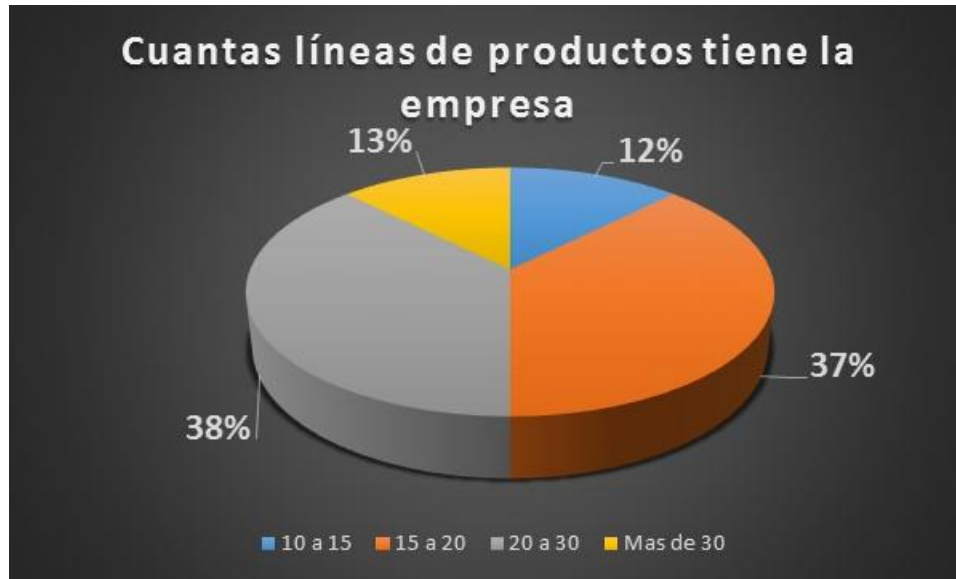
Figura N.º 2 - Elaboración propia.

Interpretación: Los datos de la gráfica muestra que el 86% de las panaderías del municipio de La Pintada determina el costo de los productos terminado solo basado en la materia prima, y tan solo el 14% determina el costo de los productos terminados, basado en los 3 componentes del costo (MP, MOD y los CIF), se aprecia que hay graves errores al determinar el costo real de la producción y por ende una rentabilidad equivocada al fijar precios de ventas basados en costos incompletos o irreales del producto terminado.

**Tabla 3** *Numero de Referencias de Productos Fabricados*

|   |          | <b>Panaderías de La Pintada</b> |                |                |                  |
|---|----------|---------------------------------|----------------|----------------|------------------|
|   |          | <b>10 a 15</b>                  | <b>15 a 20</b> | <b>20 a 30</b> | <b>Mas de 30</b> |
| <b>Cuántas Líneas de Productos Tiene la Empresa</b> | <b>1</b> |                                 |                | x              |                  |
|   | <b>2</b> | x                               |                |                |                  |
|   | <b>3</b> |                                 | x              |                |                  |
|   | <b>4</b> |                                 | x              |                | x                |
|   | <b>5</b> |                                 |                | x              |                  |
|   | <b>6</b> |                                 | x              |                |                  |
|   | <b>7</b> |                                 |                | x              |                  |
| <b>Total</b>  |          | <b>1</b>                        | <b>3</b>       | <b>3</b>       | <b>1</b>         |
| <b>Porcentaje</b>                                   |          | <b>14%</b>                      | <b>43%</b>     | <b>43%</b>     | <b>14%</b>       |

**Fuente:** Elaboración propia.



**Figura N.º 3 - Elaboración propia.**

Interpretación: Los datos de la gráfica muestra que el 38% de las panaderías del municipio de La Pintada fabrican entre 20 y 30 referencias, el 37% producen entre 15 y 20 referencias, el 13% fabrica más de 30 referencias y tan solo el 12% fábrica entre 10 y 15 referencias, se observa que todas las panaderías tienen un buen volumen de producción diariamente, por ende es imperativo implementar un sistema de costos idóneo para la tipología del negocio, el tamaño y al volumen de fabricación que se hace diariamente.

Se observa que hay una alta demanda de productos de panadería en el municipio de La Pintada, las panaderías existentes implementan un gran volumen de producción en relación con el tamaño del pueblo, pero las utilidades se ven afectadas seriamente por la deficiencia del sistema de costos utilizados.



**Tabla 4** *Generación de Información Financiera.*

| <b>Panaderías de La Pintada</b>   |          |           |             |
|-----------------------------------|----------|-----------|-------------|
|                                   |          | Si        | No          |
|                                   | <b>1</b> |           | x           |
|                                   | <b>2</b> |           | x           |
| <b>Genera Estados Financieros</b> | <b>3</b> |           | x           |
|                                   | <b>4</b> |           | x           |
|                                   | <b>5</b> |           | x           |
|                                   | <b>6</b> |           | x           |
|                                   | <b>7</b> | Si        | No          |
| <b>Total</b>                      |          |           | <b>7</b>    |
| <b>Porcentaje</b>                 |          | <b>0%</b> | <b>100%</b> |

**Fuente: Elaboración propia.**



**Figura N.ª 4 - Elaboración propia.**

Interpretación: Los datos de la gráfica muestran que el 100% de las panaderías del municipio de La Pintada no generan Estados Financieros de sus operaciones, es una situación grave porque no saben cómo está la situación contable y financiera de la empresa.

Si las panaderías del municipio de La Pintada implementen estados financieros estos reflejaran todo el conjunto de conceptos de operación y funcionamiento de las empresas, toda la información que en ellos se muestra le sirven a las panaderías para conocer todos los recursos, obligaciones, capital, gastos, ingresos, costos y todos los cambios que se presentaron en ellos al cabo del ejercicio económico, también les servirá para apoyar la planeación y dirección del negocio, la toma de decisiones, el análisis y la evaluación de los encargados de la administración y/o propietarios, ejercer el control sobre los rublos económicos internos y tener estrategias comerciales claras.

**Tabla 5** *Idoneidad del personal Administrativo en las Panaderías.*

| <b>Panaderías de La Pintada</b>                                 |          |                 |                   |                 |
|---|----------|-----------------|-------------------|-----------------|
|   |          | <b>Primaria</b> | <b>Secundaria</b> | <b>Superior</b> |
|   | <b>1</b> | x               |                   |                 |
|   | <b>2</b> | x               |                   |                 |
| <b>Nivel académico de los Administradores de las Panaderías</b> | <b>3</b> | x               | x                 |                 |
|   | <b>4</b> |                 | x                 |                 |
|   | <b>5</b> | x               |                   |                 |
|   | <b>6</b> |                 | x                 |                 |
|   | <b>7</b> | <b>Primaria</b> | <b>Secundaria</b> | <b>Superior</b> |
| <b>Total</b>  |          | <b>4</b>        | <b>3</b>          |                 |
| <b>Porcentaje</b>   |          | <b>57%</b>      | <b>43%</b>        | <b>0%</b>       |

**Fuente: Elaboración propia.**



**Figura N.º 5 - Elaboración propia.**

Interpretación: Los datos de la gráfica muestran que el 53% de las panaderías del municipio de La Pintada cuentan con administradores con un nivel académico de primaria, y el 43% de los administradores tienen un nivel académico en secundaria, esto muestra que las personas encargadas de la toma de decisiones, la planificación, las estrategias comerciales y el sistema de producción no son idóneas para desempeñar dicho cargo.

Hay una necesidad imperiosa de capacitación de los administradores y/o dueños de estas panaderías, en cuanto a todos los procesos administrativos, fundamentalmente en costos de producción, donde el desconocimiento de este tema, está llevando a que el costo-beneficio del producto terminado no sea el adecuado.

**Ilustración 4 Costo Real de Producción Pan de 1000**

| <b>COSTO REAL PAN DE 1000</b>                           |          |        |                  |              |        |            |
|---|----------|--------|------------------|--------------|--------|------------|
| <b>MATERIALES DIRECTOS DE FABRICACIÓN - MOJE DE PAN</b> |          |        |                  |              |        |            |
| INGREDIENTES  | CANTIDAD | UNIDAD | PRECIO DE COMPRA | PRESENTACIÓN | UNIDAD | COSTEO     |
| Harina  | 12500    | Gr     | 97000            | 50000        | Gr     | \$ 24.250  |
| Levadura  | 150      | Gr     | 8000             | 500          | Gr     | \$ 2.400   |
| Azúcar  | 3000     | Gr     | 112000           | 50000        | Gr     | \$ 6.720   |
| Huevo   | 12       | Gr     | 8700             | 30           | Gr     | \$ 3.480   |
| Arepa Harina  | 800      | Gr     | 2550             | 1000         | Gr     | \$ 2.040   |
| Queso   | 900      | Gr     | 12000            | 1000         | Gr     | \$ 10.800  |
| Margarina   | 6000     | Gr     | 85000            | 15000        | Gr     | \$ 34.000  |
| Sal   | 250      | Gr     | 9000             | 12500        | Gr     | \$ 180     |
| Escencia  | 70       | Gr     | 32000            | 4000         | Gr     | \$ 560     |
| <b>COSTO DEL MOJE</b>                                   |          |        |                  |              |        | \$ 84.430  |
| <b>UNIDADES POR MOJE</b>                                |          |        |                  |              |        | <b>300</b> |
| <b>COSTO POR UNIDADES</b>                               |          |        |                  |              |        | \$ 281,43  |

| <b>MANO DE OBRA DIRECTO</b>      |            |             |              |
|----------------------------------|------------|-------------|--------------|
| Cargo                            | N de horas | Valor Hora  | Total        |
| SUELDO DEL PANADERO              | 8          | \$ 5.833,00 | \$ 46.664,00 |
| SUELDO DEL AUXILIAR DE PANADERIA |            |             |              |
| <b>TOTAL MOD</b>                 |            |             | \$ 46.664,00 |

| <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>                    |               |                 |
|--|---------------|-----------------|
|  |               | Mensual         |
| ARRIENDO LOCAL   |               | \$ 4.400.000,00 |
| SERVICIOS PUBLICOS (Agua,luz,gas, alcantarillado,telefono) |               | \$ 105.000,00   |
| DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE PANADERIA                       |               | \$ 4.444,00     |
| INSUMOS (Detergentes, grasas para las maquina, etc.)       |               | \$ 100.000,00   |
| <b>TOTAL CIF</b>   | \$ 153.648,13 | \$ 153.648,13   |

|                                 |                  |                      |           |
|---------------------------------|------------------|----------------------|-----------|
| <b>TASA DE ASIGNACIÓN CIF =</b> | \$ 512,16        |                      |           |
| <b>TASA DE ASIGNACIÓN MOD =</b> | \$ 155,55        |                      |           |
| <b>COSTO TALTA PAN DE 1000=</b> | <b>\$ 949,14</b> | <b>Utilidad neta</b> | <b>5%</b> |

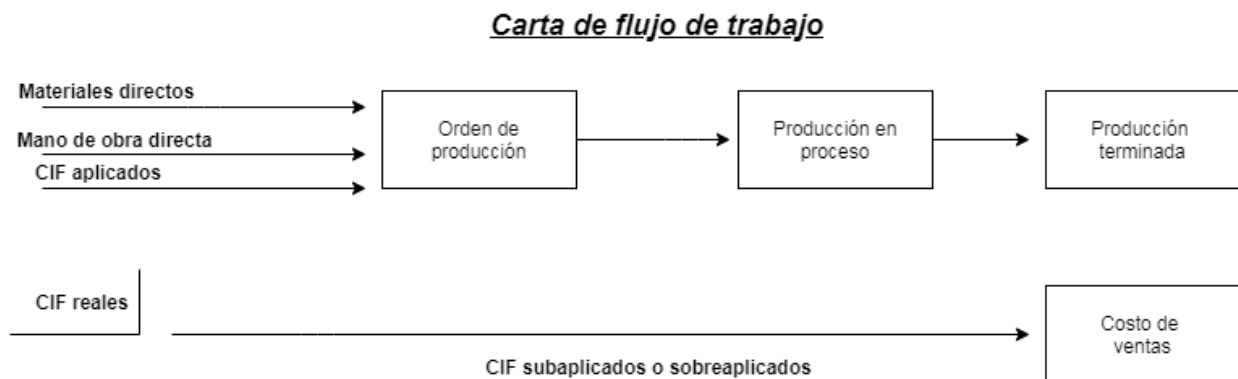
Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Los datos de la gráfica muestran que después de hacer el costo de fabricación real a un producto de alta rotación, como lo es el pan de 1000, se observa que el margen de utilidad real del 5% respecto al costo, ese producto no es viable venderlo a 1000 pesos. Como mínimo se debe vender en el mercado a \$ 1581, con un margen de utilidad del 40%.

El objetivo de todo negocio como el de la panadera, a mediano y largo plazo, es ser rentable. La rentabilidad es el primer indicador que determina si las ganancias de una panadería justifican su existencia, se puede ser rentable y competitivo implementado un sistema de costos adecuado, donde se tenga claro los costos reales del producto terminado para hacer una fijación de precios competitivos en el mercado y rentable para la panadería. o si es necesario hacer un alto en el camino para repensar el modo en el que se están haciendo las cosas, con el fin de tomar decisiones oportunas que impulsen el crecimiento del negocio y generen mayores ingresos.

## 5 Diseño del sistema de costeo por órdenes de producción.

### Ilustración 5 Carta de Flujo de Trabajo.



**Fuente: (Gomez Bravo, 2005, pág. 24)**

La instalación de un sistema de costeo por órdenes de trabajo de producción requiere en primer lugar la elaboración de una carta de flujo de trabajo, en el cual se pueda apreciar en forma clara y sencilla el proceso de elaboración del pan en las panaderías del municipio de La Pintada.

#### **Fase I. Definir los elementos que se necesitan para el proceso productivo.**

- ✓ Materias primas
- ✓ Mano de obra directa.
- ✓ Costos indirectos de fabricación.

**Ilustración 6 Formato Para Determinar el Costo Por Ordenes de Producción.**

| <b>MATERIALES DIRECTOS DE FABRICACIÓN - MOJE DE PAN</b> |          |        |                  |              |        |          |
|---|----------|--------|------------------|--------------|--------|----------|
| INGREDIENTES  | CANTIDAD | UNIDAD | PRECIO DE COMPRA | PRESENTACIÓN | UNIDAD | COSTEO   |
| Harina  |          | Gr     |                  |              | Gr     | #iDIV/0! |
| Levadura  |          | Gr     |                  |              | Gr     | #iDIV/0! |
| Azúcar  |          | Gr     |                  |              | Gr     | #iDIV/0! |
| Huevo   |          | Gr     |                  |              | Gr     | #iDIV/0! |
| Margarina   |          | Gr     |                  |              | Gr     | #iDIV/0! |
| Aceite  |          | Gr     |                  |              | Gr     | #iDIV/0! |
| Arequipe  |          | Gr     |                  |              | Gr     | #iDIV/0! |
| <b>COSTO DEL MOJE</b>                                   |          |        |                  |              |        | #iDIV/0! |
| <b>UNIDADES POR MOJE</b>                                |          |        |                  |              |        |          |
| <b>COSTO POR UNIDADES</b>                               |          |        |                  |              |        | #iDIV/0! |

| <b>MANO DE OBRA DIRECTO</b>      |            |            |       |
|----------------------------------|------------|------------|-------|
| Cargo                            | N de horas | Valor Hora | Total |
| SUELDO DEL PANADERO              |            |            |       |
| SUELDO DEL AUXILIAR DE PANADERIA |            |            |       |
| <b>TOTAL MOD</b>                 |            |            | \$ -  |

| <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>                    |  |      |
|--|--|------|
| ARRIENDO LOCAL   |  |      |
| SERVICIOS PUBLICOS (Agua,luz,gas, alcantarillado,telefono) |  |      |
| DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE PANADERIA                       |  |      |
| INSUMOS (Detergentes, grasas para las maquina)             |  |      |
| <b>TOTAL CIF</b>   |  | \$ - |

**TASA DE ASIGNACIÓN CIF =** #iDIV/0!

**TASA DE ASIGNACIÓN MOD =** #iDIV/0!

**Fuente: Elaboración propia**

**Ilustración 7 Hoja de Costos por Trabajo.**

| NOMBRE DE LA PANADERIA     |                            |                             |                          |                       |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Hoja de costos por trabajo |                            |                             |                          |                       |
| Trabajo N°                 |                            | Iniciación:                 |                          |                       |
| Cantidad de unidaes:       |                            | Terminación:                |                          |                       |
| Especificaciones:          |                            | Costo Unitario:             |                          |                       |
| Costo total:               |                            |                             |                          |                       |
| <i>Periodo</i>             | <i>Materiales directos</i> | <i>Mano de obra directa</i> | <i>Costos indirectos</i> | <i>Costos totales</i> |
|                            |                            |                             |                          |                       |
|                            |                            |                             |                          |                       |
| <b>Totales</b>             | \$ -                       | \$ -                        | \$ -                     | \$ -                  |

**Fuente: Elaboración propia.**

**Fase II. Control de los elementos del costo por medios diseños de formatos:**

- ✓ Órdenes de compra.
- ✓ Ingreso a bodega.
- ✓ Kárdex.
- ✓ Órdenes de requisición.
- ✓ Planilla de pagos panaderos.

**Fase III. Contabilización de MP, MOD y los CIF.**

- ✓ Cuentas auxiliares.
- ✓ Control de todos los registros de las operaciones que afecten la producción.



**Fase IV. Calcular el precio de venta de los productos terminados.**

$$\text{PRECIO DE VENTAS} = \frac{\text{COSTO}}{1 - \% \text{ UTILIDAD}}$$

**Fase V. Planificación y estrategia de mercadeo.**

- ✓ Segmentación del mercado.
- ✓ Implementación del marketing mix (Producto, Precio, publicidad y Plaza).
- ✓ Fijación de precios de acuerdo con los precios del mercado.

## CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6 Conclusiones

Se puede concluir que la totalidad de las panaderías del municipio de La Pintada no poseen un sistema de contabilidad de costos, y sus dueños no tienen conocimientos idóneos en contabilidad de costos, planificación, estrategias comerciales y toma de decisiones acertadas para el manejo de dichos negocios.

La implementación de un adecuado sistema de costos basado en ordenes de producción en el área de producción de las panaderías en el municipio de La Pintada, es el más adecuado para las panaderías manejen su actividad de producción, ya que este reduce los costos de operación, mejora la productividad, permite determinar los costos reales, se obtiene una información precisa, oportuna y confiable permitiendo mejorar la gestión contable costo vs utilidad.

También se puede determinar que los procedimientos más adecuados para la implementación de un sistema de costo por órdenes de producción para las panaderías del municipio de La Pintada, es una la imperiosa capacitación de sus administradores en contabilidad de costos, planeación y administración.

Se concluye que si se determinan los costos reales costo vs utilidad del proceso de producción se obtiene información precisa y fiable en los estados financieros, tanto en el Estado de Resultados con una utilidad real como en el Estado de situación financiera en sus activos y patrimonio, en este sentido, disponer de información periódica y fiable sobre la posición

financiera de la empresa mejora la capacidad de tomar decisiones más inteligentes que permita mejorar la gestión contable, financiera y la competitividad en el mercado.

El objetivo de todo negocio como el de la panadera, a mediano y largo plazo, es ser rentable. La rentabilidad es el primer indicador que determina si las ganancias de una panadería justifican su existencia, se puede ser rentable y competitivo implementado un sistema de costos adecuado, donde se tenga claro los costos reales del producto terminado para hacer una fijación de precios competitiva en el mercado y rentable para la panadería. o si es necesario hacer un alto en el camino para repensar el modo en el que se están haciendo las cosas, con el fin de tomar decisiones oportunas que impulsen el crecimiento del negocio, que generen mayores ingresos, ser perdurable en el tiempo y muy competitivo en el mercado.

## 7 Recomendaciones

Realizar una matriz de riesgos e implementar un sistema de costos por órdenes de producción para las panaderías del municipio de La Pintada.

Estructurar un sistema de costos por órdenes de producción sencillo pero eficiente determinando la elaboración de una carta de flujo de trabajo, en el cual se pueda apreciar de una forma clara y sencilla el proceso de elaboración de los panes mediante los tres elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y los costos de indirectos de fabricación).

Estructurar políticas eficientes de auditoría y control interno en todo el proceso de producción, que ayuden a minimizar los riesgos en los activos de la empresa y maximizar la rentabilidad, la administración y la competitividad de las panaderías en el mercado.

Capacitar a los administradores en contabilidad de costos, administración financiera, y estrategias comerciales, para que la empresa sea viable, rentable, competitiva y que perdure en el tiempo.

Hacer una valuación de activos para saber con exactitud cuánto vale, y hacer la debida depreciación para incluirla en los CIF

### Bibliografía

- Alvarado, C. R. (2014). Ontología para los sistemas holónogicos de manufactura basados en la unidad de produccion. *Revista Colombiana de Tecnologías Avanzadas*, 139.
- Anderson,Raiborn, H. (2000). *Conseptos Basicos de contabilidad de costos* (10ma.Ed.). Mexico: Compañía Editorial Continental.
- Artieda, C. (2 de Febrero de 2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 90-113.
- Chacon, G. (15 de Juli -Diciembre de 2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. (U. d. Ande, Ed.) *Actualidad Contable Faces*, 10, 29-45. Obtenido de <http://www.redalic.org/articulo.oa?id=25701504>
- Chambergó, G. (2009). *Analisis de costos y presupuestos en el planeamiento estrategico gerencial*. peru: Instituto pacifico S.A.C.
- Chiliquinga, M. (2017). *Costos modalidad por ordenes de producción*. Ibarra, Ecuador: UTN.
- DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadística. (23 de Febrero de 2020). *Micronegocios. Encuesta de micronegocios* , 37. Bogota, Colombia.
- Flowler Newton, E. (2001). *Contabilidad Superior*. Buenos Aires Argentina: Ediciones Macch.
- Garcia Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. En J. Garcia Colín. Mexico: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Gomez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de Costos* (5ta, Ed. Revisda ed.). Bogotá: Nomos S.A.

- Hornngren,Datar,Rajan, C. (2012). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. En *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial (14ava.Ed.)* (14 ed., Vol. 14). Mexico: Camara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Lopez, I. &. (2016). Por qué fracasan las pymes en Colombia. (*Trabajo de grado*). Fundación universitaria Católica, Cali.
- Lujan, L. (2009). En L. Lujan, *Contabilidad de costos (2da.Ed.)*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Montoya, A. (Enero - Abril de 2010). Situación de la competitividad de las Pyme en Colombia. *Agronomia Colombiana*, 107 - 117.
- NIC 40, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) . (31 de Diciembre de 2009). Norma Internacional de Contabilidad 40. Tokio , Japon: International Accounting Standards Board (IASB).
- Palacios Rugama, M. d. (2018). Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos. (*Tesis*). Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Plimeni, R. F. (1994). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Interamericana S.A.
- Ramirez, D. (2008). Contabilidad Administrativa (8ava. Ed.). Bogota: McGraw-Hill Interamericana.
- Rodríguez, V. &. (2011). Alternativas de crecimiento de las empresas del subsector de panadería y galletería. (*Trabajo de grado*). Escuela de ingeniería de antioquia, Envigado.

Revollo Gaviria, Suarez Alonso, I. (2009). Propuesta para la mejoracion de alimentos SAS S.A. a través de la estructuración de un modelo de planeación, programación y control de la producció. 128.

Revollo, I. &. (2009). Propuesta para el mejoramiento de la produccion en alimentos S.A. (*Trabajo de grado*). Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá.

Rincon, C. A. (2011). *Costos para pymes*. Bogota, Colombia: Eco Ediciones.

Rojas Medina, R. A. (2007). *Siatemas de costos, un proceso para su implementación* (Primera Edición ed., Vol. 1). Manizales: Centro de Publicaciones Universidad de Manizales.

Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Cali: Ecoe Ediciones.

T. Horngren, C. F. (2012). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial* (decimo cuarta edición ed.). Mexico: Pearson educacion.

Toro, F. (2010). *Costos ABC y presupuesto: Herramientas para la productividad*. Bogota: Eco Ediciones.

Zaccheaus, O. M. (2014). Cost Management Practices and Firm's Performance of Manufacturing Organizations. *International Journal of Economics and Finance*, 235.