

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas**

**Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**TESIS:**

**EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA  
UTILIDAD BRUTA DE PANADERÍA Y PASTELERÍA JIREH S.R.L DE  
CAJAMARCA EN EL PERÍODO 2019-2022**

**Gómez Álvarez, Jhonatan Lubet**

**Vargas Sánchez, José Carlos**

**Asesor**

**Mg. GUILLERMO ALFREDO ROJAS CHAVEZ**

**Cajamarca – Perú**

**Junio de 2023**

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas**

**Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA  
UTILIDAD BRUTA DE PANADERÍA Y PASTELERÍA JIREH S.R.L DE  
CAJAMARCA EN EL PERÍODO 2019-2022**

**Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el**

**Título Profesional de Contador Público**

**Bach. Gómez Álvarez, Jhonatan Lubet**

**Bach. Vargas Sánchez, José Carlos**

**Asesor: Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chávez**

Cajamarca – Perú

**Junio de 2023**

COPYRIGHT © 2023 by  
JHONATAN LUBET GÓMEZ ÁLVAREZ  
JOSÉ CARLOS VARGAS SÁNCHEZ  
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

EL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA  
UTILIDAD BRUTA DE PANADERÍA Y PASTELERÍA JIREH S.R.L DE  
CAJAMARCA EN EL PERÍODO 2019-2020

Presidente:	Dr. Víctor Montenegro Díaz
Secretario:	Mg. Luis Felipe Velasco Luza
Vocal:	Mg. Anthony Rabanal Soriano
Asesor:	Mg. Guillermo Rojas Chávez

## **DEDICATORIA**

A:

Quienes con su inmenso amor nos apoyaron  
durante nuestra formación profesional

Jhonatan Lubet GÓMEZ ÁLVAREZ      José Carlos VARGAS SÁNCHEZ

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestros profesores, asesores en la presente investigación, por sus recomendaciones, en busca de perfeccionarla.

Gracias.

Jhonatan Lubet GÓMEZ ÁLVAREZ

José Carlos VARGAS SÁNCHEZ

## RESUMEN

La situación problemática del presente estudio se centró en la ausencia de un sistema de costos, tanto que la empresa panadera establece precios en base a estimaciones, o tomando datos históricos, esto genera un problema financiero ya que no se sabe cuál es la utilidad real por los productos producidos.

La investigación tuvo como objetivo determinar si el sistema de costos de producción influye en el margen de utilidad de un negocio panadero y pastelero, la investigación realizada es de tipo básica, no experimental, descriptiva de corte transversal, el método inductivo y al realizar el correspondiente análisis se llegó a determinar que la empresa no ha implementado una adecuada estructura de sus costos, no hay un control y tampoco una correcta distribución de los insumos ni adecuado control de los componentes del costo en general y en el análisis de la relación que existe entre la estructura de los costos y la utilidad bruta entre otros de la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L.; respecto de la hipótesis se ha corroborado que un Sistema de Costos de Producción repercute significativamente en el margen de utilidad bruta de la Empresa, por lo que es necesario establecer un sistema de costos que permita establecer mayores niveles de utilidad, las técnicas empleadas fueron la entrevista , análisis de datos y encuesta, los instrumentos fueron la guía de entrevista, guía de observación , cuestionario con preguntas cerradas, para determinar la información que nos revele la información de las variables en estudio de la investigación.

**Palabras clave:** Sistema de costos, utilidad bruta, rentabilidad.

## ABSTRACT

The problematic situation of the present study focused on the absence of a cost system, so much so that the bakery company establishes prices based on estimates, or taking historical data, this generates a financial problem since it is not known what the real profit is the products produced.

The objective of the research was to determine if the production cost system influences the profit margin of a bakery and pastry business, the research carried out is of a basic, non-experimental, descriptive cross-sectional type, the inductive method and when performing the corresponding analysis it was determined that the company has not implemented an adequate structure of its costs, there is no control and neither a correct distribution of inputs nor adequate control of the components of the cost in general and in the analysis of the relationship that exists between the structure of costs and gross profit, among others, of Bakery and Pastry Shop JIREH SRL; Regarding the hypothesis, it has been confirmed that a Production Cost System has a significant impact on the gross profit margin of the Company, so it is necessary to establish a cost system that allows establishing higher levels of utility, the techniques used were the interview , data analysis and survey, the instruments were the interview guide, observation guide, questionnaire with closed questions, to determine the information that reveals the information of the variables under study of the investigation.

**Keywords:** Cost system, gross profit, profitability.



## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xi
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del problema .....	1
1.2 Descripción de la realidad problemática.....	2
1.3 Formulación del problema.....	4
1.4 Justificación del problema.....	4
1.5 Objetivos.....	6
1.6 Hipótesis .....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	10
2.1. Antecedentes Teóricos .....	10
2.2 Marco Teórico.....	15
2.3 Marco conceptual .....	28
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	31
3.1 Tipo y nivel de investigación.....	31

3.1.2.	Nivel de investigación .....	31
3.2.	Método y diseño de la investigación .....	31
3.2.1.	Método de la investigación .....	31
3.2.2.	Diseño de la investigación .....	31
3.3.	Población y muestra de la investigación .....	32
3.3.1.	Población .....	32
3.3.2.	Muestra.....	32
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	32
3.5	Aspectos éticos de la investigación .....	34
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		35
4.1	Presentación, análisis e interpretación de resultados .....	35
Misión .....		35
Visión.....		36
4.1.2.	Respecto al sistema de costos.....	36
4.1.3.	Respecto a la utilidad del ejercicio .....	44
4.1.4.	Respecto a comportamiento de los indicadores de estudio .....	47
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		57
5.1.	Conclusiones.....	57
5.2.	Recomendaciones .....	59
REFERENCIAS .....		61

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	9
Tabla 2 Observación de materia prima en panificación .....	37
Tabla 3 Observación sobre la Mano de Obra Directa .....	38
Tabla 4. Observación sobre Costos Indirectos de Fabricación .....	39
Tabla 5 Evolución de la producción en la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL .....	41
Tabla 6 Costos directos en la producción de pan .....	42
Tabla 7 Mano de obra directa en la producción de pan.....	43
Tabla 8 Costos indirectos de fabricación en la producción de pan .....	43
Tabla 9 Determinación del precio de venta unitario de pan .....	44
Tabla 10 Estado de Resultados de la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL 2019 - 2022.....	45
Tabla 11 Comportamiento de la utilidad bruta, costo de venta e ingresos.....	45
Tabla 12 Comportamiento de indicadores de estudio .....	47
Tabla 13. Guía Análisis de los Estados Financieros de la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L .....	49

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 proceso en la producción de pan .....	40
Figura 2 Producción en unidades de pan por año entre 2019 hasta 2022. ....	41
Figura 3 Evolución de la utilidad bruta e implementación de sistema de costo ...	46
Figura 4 Composición de los costos de producción.....	48

## **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Planteamiento del problema**

En el Perú existen un poco más de 2,1 millones de Micro, pequeñas y medianas empresas (Mipyme) formales (Produce, 2020); las mismas que representan al 99.5 por ciento del total de empresas formales que operan en nuestro país; de ello el 95.6 por ciento son microempresas, el 3.8 por ciento son pequeña y solo 0.1% son medianas empresas.

Cajamarca, es una región localizada al nororiente de Perú, su territorio es mayormente rural, el 99.9 por ciento de micro y pequeñas empresas conforman su estructura empresarial de un total de 39,8 mil unidades productivas formales (Produce, 2020).

En la actualidad los principales problemas que afrontan las Mipymes están relacionados con la carga tributaria, la gestión del negocio, informalidad en la contratación de personal, limitadas capacidades para subsistir a crisis causada por la pandemia por ejemplo que afectó al 49% de las empresas y la más importante es el acceso al financiamiento por las tasas de interés son elevadas, este alto costo del dinero está relacionado por la condición de riesgo que presentan las empresas.

Los estudios realizados concentran su atención en la formalidad de las actividades empresariales, recursos humanos, marketing, finanzas; sin embargo, poco es lo que se ha estudiado en la parte contable respecto a gestión de costos (sistemas de

costeo) y comportamiento de la rentabilidad de la empresa como consecuencia de la mejora en el proceso de costos.

## **1.2 Descripción de la realidad problemática**

El sector de la panificación y la pastelería constituye uno de los más versátiles del mercado. Según el Club del Pan en América Latina existen 230.450 panaderías, los panes dulces o artículos de pastelería están más influenciados por la “moda” que determina nuevos formatos y estilos, también se establece que las empresas dedicadas al rubro de panaderías y pastelerías que no cuentan con un sistema de costos de producción no tienen una noción clara cuál es su margen de utilidad (Portafolio, 2021).

En nuestro país, el Perú, se cuentan unas 10,000 empresas del pan y aproximadamente el 43 % se encuentran en Lima, de acuerdo con la contabilidad del censo manufacturero 2007 que hiciera el Ministerio de la Producción, las panaderías mayoritariamente se ubican, después de Lima, en Arequipa (7%), La Libertad y Piura (5% ciento cada uno), así como el Callao (4.5 %), Lambayeque (4.4 %), Junín (4 %) y Cusco (3.2 %). El resto de las panaderías se encuentran aproximadamente en un 3% del total de panaderías-pastelerías en otras ciudades del ámbito nacional, siendo un porcentaje considerable de empresas que no implantan un sistema de costos de producción al momento de elaborar un producto final por lo cual dichas empresas no tienen establecido el costo unitario de cada producto y

el precio de venta por cual no se conoce el margen de ganancia entre estas dos variables (Andina, 2009).

En ese contexto, es pertinente investigar cual es el comportamiento y la influencia de los costos de producción en la utilidad bruta de la Empresa PANADERIA Y PASTERIA JIREH S.R.L empresa fundada el año 2010, ubicada en la Av. San Martin N°787 de la ciudad de Cajamarca, cuyo giro es la elaboración y venta de diferentes tipos de productos de panadería y pastelería entre ellos y además del pan, salado y dulce, elabora: postres, tortas y pasteles personalizados.

La problemática que envuelve a esta pequeña empresa, como a muchas otras, resalta en que no cuenta con un sistema de costos de producción que le permita una mejor gestión empresarial sobre todo en el tema de costeo y contabilidad que sirva para un análisis detallado, por lo cual no se tiene claro cuál es el margen de utilidad bruta entre el costo unitario del producto y el precio de venta, también se detectó una inadecuada utilización de una serie de insumos los cuales perjudican notablemente los costos de producción y esto conlleva a no tener claro cuál es el margen de utilidad, por lo que se juzga necesario la implantación de un sistema de costos de producción para permitir un adecuado manejo de esta problemática, con base en criterios técnico contables fiables, y es en ese sentido que se formula la pregunta del problema general que se describe a continuación.

### **1.3 Formulación del problema**

#### **1.3.1 Problema general**

¿Cuál es el nivel de influencia del sistema de costos de producción en la utilidad bruta de Panadería y Pastelería JIREH S. R. L. de Cajamarca en el período 2019-2022?

#### **1.3.2 Problemas específicos**

- ¿Qué características presenta el sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022?
- ¿Cuál es el comportamiento de la utilidad bruta en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022?
- ¿Qué resultados presenta la utilidad bruta antes y después de la implementación del sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período de estudio?

### **1.4 Justificación del problema**

#### **1.4.1 Justificación teórica**

Este trabajo afianzará los conocimientos teóricos acerca de los costos de producción y la utilidad en el sistema de costeo a aplicar, además servirá para analizar la situación real de la empresa “PANADERIA Y PASTERIA JIREH S.R.L”, entendiéndose que los costos de producción son decisivos para resolver el problema que se le presenta a la mayoría de las empresas de ese tamaño; al determinar sus costos, precios y como esto

influye en la utilidad empresarial, lo cual además sirve para la toma de decisiones y su aplicabilidad, una vez evaluada la viabilidad técnica y económica.

La importancia de la aplicación de un sistema de costos sirve para la evaluación económica y técnica, el cálculo de los costos de producción y sobre todo la utilidad de un negocio, permite observar objetivamente como proyectar las inversiones y mayores emprendimientos, como el de realizar exportaciones.

Las exigencias de la ley universitaria N° 30220, dispone que para obtener el título profesional se ha de presentar un trabajo de investigación o de tesis y es en ese sentido que la presente investigación, a partir del Proyecto de Tesis, definirá, al ser aprobados tales documentos, la obtención del ansiado título profesional.

Es conveniente precisar que en atención al aspecto académico y los protocolos que exige cumplir la tarea investigativa, se empleó el método científico, bajo la técnica de la entrevista, la cual servirá para recopilar datos concernientes al manejo actual de la gestión de costos en el área de producción, y por último se utilizó la investigación y análisis de documentos referentes a los costos y precios, apuntes y comentarios del personal que labora en la mencionada empresa. Estas técnicas nos permitirán aportar



instrumentos para la recolección de datos, para lograr los propósitos de la investigación.

#### **1.4.2 Justificación práctica**

Los resultados de la investigación servirán para cambiar la realidad del ámbito de estudio, es decir, verificar la importancia de aplicar un sistema de costos de producción y para conocer la utilidad en el sistema de costeo a aplicar, además servirá para la toma de decisiones en la empresa “PANADERIA Y PASTERIA JIREH S.R.L”.

#### **1.4.3 Justificación metodológica**

La investigación científica orienta el camino o diseño que se utilizará para realizar el estudio, para el caso que se ocupa es de tipo no experimental, el diseño es descriptivo transversal, el método inductivo, en este estudio se utilizará la técnica y los instrumentos que se adapten a la realidad de la empresa. Los resultados se obtendrán teniendo en consideración la estadística, la naturaleza de las variables y la función que desempeñan en el trabajo.

### **1.5 Objetivos**

#### **1.5.1 Objetivo general**

Analizar la influencia del sistema de costos de producción sobre la utilidad bruta de Panadería y Pastelería JIREH S. R. L. de Cajamarca en el período 2019-2022.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Analizar las características que presenta el sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022.
- Estudiar el comportamiento de la utilidad bruta en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022.
- Analizar los resultados de la utilidad bruta antes y después de la implementación del sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período de estudio.

## **1.6 Hipótesis**

### **1.6.1 Hipótesis de investigación**

Hi: El nivel de influencia del sistema de costos de producción sobre la utilidad bruta de la Panadería y Pastelería JIREH S. R. L. de Cajamarca en el período 2019-2022, está determinado por el control de los costos directos de producción, los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación motivan variabilidad significativa en la utilidad bruta.

### **1.6.2 Hipótesis nula.**

H<sub>0</sub>: El Sistema de Costos de Producción no influye en la utilidad bruta de la Empresa “PANADERIA Y PASTELERIA JIREH S.R.L” de la ciudad de Cajamarca en el período 2019-.2022.

### **1.6.3 Operacionalización de Variables**

$V_1$ : Sistema de costos de producción.

$V_2$ : Utilidad bruta.

**TABLA 1 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

Nombre de la Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Sistema de costos de producción	Es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones (Gerencie. Com, 2020).	Corresponde la determinación o cálculo de los costos de producción de la empresa mediante su análisis.	Composición de los costos de producción	Costos directos <hr/> Costos de Mano de Obra Directa <hr/> Costos Indirectos de Fabricación	Guía de entrevista.  Guía de observación.  Fichas de registro.
Utilidad de la empresa	La utilidad bruta se refiere al balance entre los ingresos totales por ventas y los costos de producción de lo vendido. (Mejías, 2019).	Corresponde al cálculo de la utilidad bruta de acuerdo con los indicadores	Utilidad del ejercicio	Utilidad Bruta	

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes Teóricos

#### A. Internacional

Según (Rubiano, 2020) en su tesis de titulación profesional titulada *Elaboración de una herramienta práctica, para el cálculo de los costos en el sector panificador de la ciudad de Duitama*, con estudio particular en la panadería CHANO´S, tuvo como objetivo diseñar una herramienta práctica para el cálculo de los costos de producción, la misma que permita la obtención de información precisa, oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones en el sector panificador de la ciudad. La investigación de enfoque cuantitativo de tipo exploratorio se constituyó en un estudio de caso, la muestra estuvo constituida por los registros contables existentes, el levantamiento de datos se realizó mediante fichas de registro, utilizando la observación y la entrevista, los datos se analizaron bajo criterios contables; como resultado se estableció la importancia del establecimiento de los costos para la toma de decisiones.

Como lo hace notar (Romero, 2019) en su tesis de titulación denominada *Determinación del costo operativo y administrativo de una panificadora*, en Guayaquil, tuvo como objetivo diseñar un sistema de costeo que permita determinar el costo operativo y administrativo de la panificadora, realizó una

investigación descriptiva utilizando investigación de campo y como instrumentos la observación, la entrevista, la encuesta y el análisis documental, como muestra tomó el total de trabajadores de la empresa y como resultado se obtuvo una propuesta de sistema de costos.

Por su lado (Mora & Plaza, 2018) en su tesis titulada *Determinación del costo y elaboración del manual de procesos productivos de pastelería Los Ángeles*, tuvieron como objetivo la identificación de las causas que ocasionaron el desconocimiento de los importes incurridos en el proceso de productivo de la empresa, el mismo, que fue estudiado, obteniendo como resultado carencia de: método de costeo, control de costos, procedimientos no documentados, segregación de funciones, entre otras, que han afectado a su gestión operativa. Como solución se propuso un método de costeo entre otras acciones correctivas que permitirá la mejora en la gestión operativa y financiera para futura toma de decisiones de la Pastelería Los Ángeles.

Mientras tanto (Castro, 2018) en su investigación titulada “*Diseño e implementación de un sistema de costeo que determine la nueva estructura administrativa de la Panadería Pan Junior*”, tuvo como propósito diseñar un sistema de costos, para atender las necesidades de mejora de la gestión para la elaboración, distribución y comercialización de productos. El sistema de costos se realizó para actualizar, modificar y ejecutar, información real de los costos y gastos que genera la panadería y puedan generar estrategias

que mejoren la demanda con relación a la oferta y fluctuación en la economía que representa el sector panificador y mercado de productos alimenticios. Así mismo ayudar plantear una nueva gestión administrativa, gestión de los procesos de producción y distribución, que cumpla a mediano o largo plazo los objetivos y metas realizadas por la empresa.

(Lara, 2017) en su investigación de maestría titulada *Reingeniería del proceso de producción de la panadería y pastelería Backerëi*, tuvo como objetivo hacer un proyecto para Implementar una solución y mejorar los procesos de producción, en tanto dos alternativas de solución: Mediante una reingeniería del proceso de producción y mediante la remodelación, adecuación y unificación de las cocinas; después de analizar cada uno de los factores de las dos alternativas del proyecto, se recomendó seleccionar la primera alternativa: Implementar una solución para mejorar los procesos de producción mediante una reingeniería del proceso productivo de la panadería y pastelería Backerëi. De acuerdo con los indicadores de rentabilidad, las dos alternativas son viables económicamente, para poder seleccionar una de las alternativas, se realizó una matriz de evaluación del proyecto con 7 criterios de evaluación, siendo favorable la alternativa reingeniería con 96% de cumplimiento.

## **B. Nacionales**

(Mío, 2021) en su investigación titulada “*Sistema de costos en la panadería Mi Luchito*”, tuvo el objetivo analizar el sistema de costos para mejorar la empresa, se estudió las mejoras, en investigación descriptiva de diseño no experimental, del análisis realizado se obtuvo que el personal tiene una experiencia media (60%), planifican el proceso productivo (60%), siempre se lleva un control de los insumos y materia prima (60%), el control de costos es regular (60%). Concluyó que hace falta un sistema de costos, por lo que, no conoce ni controla los gastos y costos que realizan las actividades del proceso de producción; del análisis se observa que la panadería no logro mejorar en los años anteriores determina que su utilidad promedio sería mayor.

(Espinoza & Nateros, 2020) en su investigación “*Implementación de un sistema de costos de producción en la panadería Mi Rusellito del distrito De la Unión Leticia, periodo enero del 2020*”, tuvieron como propósito proponer la ejecución de un sistema de costos, el objetivo fue implementar un sistema para obtener los costos unitarios de cada producto; así mismo, tener mayor control de la información, con respecto al uso de las materias primas, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y en conclusión, un sistema de costos para la producción, haciendo factible garantizar el cálculo de cada desembolso de la organización, se organiza y miden las



adquisiciones de los materiales y el trabajo de terceros que se emplean en el procedimiento de la producción.

(Casiano, 2017) en su investigación titulada “*Incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de la Panadería y Pastelería Donil S.R.L., Moche, 2017*”, tuvieron como objetivo es determinar la incidencia del costo de producción en la rentabilidad de la Panadería y Pastelería, la población fue conformada por los costos y los EEFF, la muestra es la misma que la población y como resultado se describe el no contar con los costos de producción, la información tomada de la realidad servirá para determinar el margen de ganancia en cada producto; determinando un adecuado control de costos de producción para el incremento de la rentabilidad y toma de decisiones, se instrumentó la técnica de la entrevista y con la información recogida se elaboró una propuesta del sistema de costos para controlar adecuadamente todos los recursos de la empresa mejorando así la fijación del precio, llevando un buen manejo con respecto a la parte contable de la empresa.

### **C. Locales**

(Lopez, 2019) en su investigación titulada “*Costeo de producción y determinación de precios en el sector panadería caso Panadería Rosmery, Cajamarca 2019*”, tuvo como objetivo analizar los costos de producción y precios en la Panadería. La investigación fue de alcance descriptivo, de

diseño no experimental y según su temporalidad transversal, la metodología aplicada realizó una entrevista semiestructurada, para el análisis de datos elaboró fichas de costeo, registrando los costos proporcionados, la información obtuvo resultados que reflejaron que no se incluyen algunos costos indirectos de fabricación, y que el propietario presenta dificultades para determinar sus costos; finalmente, su precio de venta, en sus conclusiones menciona: que las dificultades que posee el propietario para determinar sus costos de producción por ausencia de un profesional con experiencia en costos.

## **2.2 Marco Teórico**

### **2.1.1. Sistema de costos**

“Conjunto de procedimientos, administrativo contables que se emplea en una empresa, para estudiar el costo de sus operaciones en cada una de sus fases, para utilizarlo con fines de información, control de gestión y base para la toma de decisiones” (Gerencie.com, 2020).

Un sistema de costos comprende toda la información contable como: inventarios, costos, ventas, precios, utilidad marginal, en suma, información contable interrelacionada que sirve para tomar decisiones.

### 2.1.2. Composición de los costos de producción

Los elementos del costo son los materiales, la mano de obra y los costos directos e indirectos de fabricación para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

- Materiales
- Materiales Directos
- Indirectos
- Mano de Obra
- MO Directa
- MO Indirecta
- Costos Indirectos

Otra clasificación de los costos, pueden ser clasificados de acuerdo con varios enfoques:

- Totales: Inversión en materiales, mano de obra y otros servicios e insumos para producir bienes o servicios.
- Unitarios: Se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades producidas.
- Directos: Pueden ser fácil, precisa o inequívocamente asignados o vinculados con un producto o un servicio.
- Indirectos: Aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

- De producción: Se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.
- De materia prima: es el costo de materiales integrados al producto.
- De mano de obra: es el costo de la mano o recurso humano que interviene directamente en la transformación del producto, por ejemplo: el salario de un obrero que está en la línea de producción.
- De fabricación Indirectos: son los costos que intervienen en la transformación de un producto, a excepción de la materia prima y mano de obra directa, por ejemplo, el sueldo del supervisor, depreciación, etc.
- De distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- Costos históricos: son los que incurrieron en un determinado período.
- Costos predeterminados: Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.
- Costos variables: Cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado.
- Costos fijos: Son los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen.
- Costos semifijos: Están integrados por una parte fija y una variable.
- Costos desembolsables: Son aquellos que implican una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

- Costo de oportunidad: El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, sin embargo, este hecho no exime al administrador de tomar en consideración dichos costos.
- Costo por unidad producida: El costo de producción (o costo de operación) es el gasto necesario para fabricar un bien o para generar un servicio. De esta forma, el costo de producción está relacionado con aquellos gastos necesarios. Suele incluir la materia prima, la mano de obra directa e indirecta y otros costes de gestión como amortizaciones, alquileres o gastos de asesoramiento.

### **2.1.3. Sistemas de costos por órdenes de producción**

“Son aquellos en los que acumulan los costos de la producción de acuerdo con las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea”

**A. Costo de Producción:** es el costo que se carga a las unidades producidas.

$$\text{CdP} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF}$$

Dónde:

CdP: Costo de Producción

MPD: Materia Prima Directa

MOD: Mano de Obra Directa

CIF: Costos Indirectos de fabricación

#### **2.1.4. Contabilidad de los costos**

Procedimientos que se emplea con vistas a determinar el costo de su operación para la toma de decisiones.

#### **2.1.5. Objetivos de la contabilidad de costos**

Valoración de inventario con fines financieros y tributarios, asignando costos periódicos de producción entre productos vendidos y productos en existencia.

Control de operaciones, proporcionando información sobre resultados respecto a recursos consumidos (mano de obra, materiales, energía, gastos generales) durante un período de operación.

Medición de los costos de cada producto.

#### **2.1.6. Finalidad de la contabilidad de costos**

Calcular el costo unitario real del producto

Determinar precios de venta.

Dotar a la gerencia de una herramienta para la planeación y el control de los costos de producción.

### **2.1.7. Sistema de Costos ABC**

#### **Ley Principal de los costos ABC**

(Manosalva & Prado, 2019) señala que “las actividades consumen recursos y los productos consumen actividades. Es por ello que primero se costean las actividades y después costeamos los productos, siendo el nexo los conductores del costo, que permiten repartir los costos de las actividades a los productos”

#### **Aplicación del Sistema ABC**

(Manosalva & Prado, 2019) menciona “Se debe aplicar a empresas en donde el porcentaje de costos indirectos sobre el costo total de la organización tenga un porcentaje mayoritario. Otra aplicación es en las organizaciones sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y que deseen conocer exactamente la composición del costo de los productos”. También se recomienda aplicarse en aquellas empresas donde se tiene una gran variedad de servicios con distintos procesos, ya que es complicado conocer la proporción de CIF en cada producto.

#### **Costeo ABC genera Valor Agregado:**

(Manosalva & Prado, 2019) nos dice “Este sistema ayuda a destacar las actividades y procesos que generan un valor para los clientes y a emprender estrategias que agrandan la aceptación de sus productos, generando ventajas competitivas en el mercado exigente”

Las estrategias son:

-Conocimiento del mercado: Diseña el producto de acuerdo con los deseos, expectativas y requerimientos del cliente; determinando el precio de venta objetivo; realizando un seguimiento de satisfacción del cliente e incrementando el valor agregado del producto sin afectar a la rentabilidad.

-El ABC crea un sistema de información para la gerencia ya que se basa en la identificación de los costos reales de cada proceso, lo cual permite a la compañía entablar proyectos de productividad y administración del gasto, aumentando de esta manera los márgenes de rentabilidad del ejercicio contable.

#### **Finalidad del Sistema ABC:**

(Manosalva & Prado, 2019) dice que “La finalidad es generar información necesaria para determinar el costo por producto, marca, canal, zona geográfica, segmento del negocio, o cualquier combinación de estos, hacer análisis ex y post de la rentabilidad y utilizar la información para la toma de decisiones de la gerencia.”

#### **Ventajas del Sistema ABC en la empresa**

(Manosalva & Prado, 2019) Facilita la probabilidad de tener un presupuesto estático y pasar a un presupuesto dinámico. Permite conseguir información valiosa a través del seguimiento de productos. Ayuda a distinguir cualquier defecto en la falta de calidad, permitiendo a la empresa a enfocar la reducción de los costos ocultos. Calcula los costos, midiéndolo junto con el desempeño de las actividades, en los distintos niveles.

#### **Fases de los Sistemas ABC (Manosalva & Prado, 2019).**



Para implementar este sistema se tiene que pasar por 4 fases, de las cuales 2 representan a los costos tradicionales y los otros a los contemporáneos.

-Fase I: Está conformada básicamente con los costos históricos y aquí no se realiza la distinción entre costos fijos y variables, y tampoco con los costos reales y los estándares.

-Fase II: Aquí ubicamos a los costos estándares y a los presupuestos flexibles, intentando viabilizar la planeación y control de los costos, y haciendo la separación de los costos fijos y variables.

-Fase III: Aquí Se realiza el reparto de los costos indirectos de fabricación el cual se asigna en función de las actividades relevantes de la empresa.

-Fase IV: En esta fase se realiza la aplicación del Costo Basado en actividades, utilizando un enfoque adicional al cálculo de costos estándar y del análisis de variaciones.

**Diferencias Básicas entre el Método ABC y el Tradicional** (Manosalva & Prado, 2019).

El sistema ABC considera los costos desde el punto de vista de las actividades, mientras que el sistema tradicional los hace desde el punto de vista de las funciones. Esta diferencia se debe al tipo de información que requiere la gerencia.

### **Modificación de Actividades**

(Manosalva & Prado, 2019) menciona que “Se debe modificar aquellas actividades de las que esperamos mejorar, tercerizando la actividad, para que nos

brinde un costo de actividad más bajo que el nuestro o un nivel de satisfacción superior. Considerando que el último escalón a considerar debe ser la eliminación de la actividad”.

### **Medida de los Costos ABC (Manosalva & Prado, 2019)**

Para medir el costo de los productos, los diseñadores del sistema ABC, deben seleccionar aquellos inductores que usen información y datos accesibles; es decir se requiere efectuar entrevistas al personal de la empresa para realizar el examen de las actividades, determinando quienes serán los que participarán; ubicando así las principales actividades de cada área, el tiempo que dedican a cada actividad, tanto a nivel de los trabajadores como el tiempo que es utilizada una o varias máquinas en cada actividad, así como los recursos que insumen cada actividad.

### **La Asignación de los Costos Indirectos**

Se debe asignar costos indirectos y clasificar todas las cargas indirectas, luego debe imputarse al centro de responsabilidad a donde se realiza, entendiéndose por centro de responsabilidad al sector en donde se origina este costo, por ejemplo, administración, finanzas, contabilidad, ventas, etc. Generalmente cada área, ejecuta varias actividades, las cuales deben ser reconocidas mediante entrevistas con el personal de la empresa. Por lo general estas actividades se repiten en los diferentes centros. (Manosalva & Prado, 2019).

### **Pasos para la implementación del Sistema ABC**

- a. Identificar las principales actividades: Debemos clasificarlos en de Producción y de Apoyo como es logística, administración, comercialización, financiación.
- b. Determinar el nivel del valor añadido de las principales actividades: Discriminando a las actividades importantes para el cliente.
- c. Elegir el inductor del costo: Para fijar un costo a un producto se debe elegir un elemento medible y reconocible. Es buscar los que causan que los gastos indirectos de fabricación varíen.
- d. Agrupación de actividades: Seleccionar las actividades que añaden valor al servicio y agrupar en los procesos adecuados, para esto es necesario establecer las unidades de trabajo y los transmisores de costos con relación a la transformación de los factores para medir la productividad de los inputs y así transmitir racionalmente sobre el costo de los outputs.
- e. Imputación de costos a las actividades: Agrupamos los desembolsos que requieren cada actividad. Es decir, clasificamos los costos para cada actividad.

Trasladar el costo de actividades al costo del producto. Los costos indirectos son asignados a los procesos según su consumo real. (Manosalva & Prado, 2019)

### **2.1.8. Determinación del precio**

#### **Concepto de precio**

Cantidad de dinero necesario para obtener un producto o servicio.

**Tipos de precio (Mejías, 2019)**

Precio de venta: valor, en la transferencia de la propiedad de sus productos al comprador.

- Precio de costo: se refiere a todo lo que ha costado un producto o un servicio.
- Precios finales: son el precio más bajo y alto de los establecidos para una línea de productos.
- Precio de línea de producto: son los precios que se fijan a los distintos artículos que componen la línea.
- Precio de origen: Es el precio del producto en el momento de su fabricación.
- Precio efectivo: Es el pago final que hace el comprador después del descuento.
- Precio a pérdida: Consiste en establecer un precio bajo los niveles de costo para motivar la adquisición de otros productos.
- Precio psicológico: Más que en el valor real producto, está basado en la percepción que tienen los consumidores.
- Precio multidimensional: En lugar de un simple monto de dinero, esta metodología combina cronogramas de pago y cancelación de iniciales, entre otras alternativas.

## 2.2. Utilidad bruta

Según (Mejías, 2019) Es el balance entre los ingresos totales por ventas y los costos de producción de lo vendido, se usa la utilidad bruta para comprobar sostenimiento de un producto en el mercado.

Cálculo de la utilidad bruta: Para calcular los márgenes de la utilidad bruta necesitamos conocer el total de ingresos por venta y a este se le resta el total de los costos de producción.

Rentabilidad en función de utilidad bruta: Es la viabilidad según las ganancias que produzca, la rentabilidad siempre se da en porcentaje, simplemente basta con tomar el total de los ingresos acreditados por ventas y se dividen por el total de costos de producción, luego se multiplica el resultado por cien.

$$(\text{Utilidad/inversión}) * 100 = \text{Rentabilidad}$$

### **Ingresos por ventas**

Se entiende por Ingresos por ventas realizadas la facturación total de la empresa. Comprende los importes facturados por la empresa por la prestación de servicios y/o venta de bienes que son objeto del tráfico de la empresa, incluidos los realizados por subcontratación.

Están incluidos los gastos facturados por empaquetamiento y transporte; la venta de bienes comprados para la reventa en las mismas condiciones en

las que se recibieron y las ventas de subproductos. Así como las horas trabajadas facturados a terceros por trabajos sólo de subcontratación.

### **Costos de producción de lo vendido**

El costo de ventas, (también conocido como el costo de los bienes vendidos), se refiere al importe directo de la producción de los bienes vendidos por una empresa.

Esta cantidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directamente utilizados para crear un producto o servicio.

Este excluye los gastos indirectos, como los costes de distribución y los costes de la fuerza de ventas.

Es más, el costo de ventas es considerada como una métrica importante en los estados financieros de toda empresa, ya que resta de los ingresos para determinar su beneficio bruto.

### **Indicadores**

Según (Aching, 2006) los ratios o indicadores de rentabilidad representan las razones financieras más populares que existen. Estas métricas permiten calcular la capacidad que tiene una empresa para generar ganancias en relación con sus ingresos, el capital contable, los costos operativos y los activos del balance general.

### 2.3 Marco conceptual

**Materiales:** Son los recursos usados en la producción.

**Materiales Directos:** Son aquellos que se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

**Indirectos:** Están involucrados en la elaboración de un producto, con relevancia relativa frente a los directos.

**Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

**MO Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto

**MO Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción.

**Costos Indirectos:** Son aquellos costos acumulados de los materiales y mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción, no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

#### **Otra clasificación de los costos.**

Pueden ser clasificados de acuerdo con varios enfoques:

**Totales:** Inversión en materiales, mano de obra y otros servicios e insumos para producir bienes o servicios.

**Unitarios:** Se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades producidas.

**Directos:** Pueden ser fácil, precisa o inequívocamente asignados o vinculados con un producto o un servicio.

**Indirectos:** Aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

**De producción:** Se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.

**De materia prima:** es el costo de materiales integrados al producto.

**De mano de obra:** es el costo de la mano o recurso humano que interviene directamente en la transformación del producto, por ejemplo: el salario de un obrero que está en la línea de producción.

**De fabricación Indirectos:** son los costos que intervienen en la transformación de un producto, a excepción de la materia prima y mano de obra directa, por ejemplo, el sueldo del supervisor, depreciación, etc.

**De distribución o venta:** son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

**Costos históricos:** son los que incurrieron en un determinado período.

**Costos predeterminados:** Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.



**Costos variables:** Cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado.

**Costos fijos:** Son los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen.

**Costos semifijos:** Están integrados por una parte fija y una variable.

**Costos desembolsables:** Son aquellos que implican una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

**Costo de oportunidad:** El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, sin embargo, este hecho no exime al administrador de tomar en consideración dichos costos.

**Costo por unidad producida:** El costo de producción (o costo de operación) es el gasto necesario para fabricar un bien o para generar un servicio. De esta forma, el costo de producción está relacionado con aquellos gastos necesarios. Suele incluir la materia prima, la mano de obra directa e indirecta y otros costes de gestión como amortizaciones, alquileres o gastos de asesoramiento.

## **CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Tipo y nivel de investigación**

#### **3.1.1. Tipo de investigación**

Por su objetivo la investigación es cuantitativa, de carácter básica en tanto procura buscar conocimiento nuevo y mejorarlo, para solucionar problemas sean estos palpables o no. (Cerna, 2018).

#### **3.1.2. Nivel de investigación**

El nivel de este estudio es descriptivo según su alcance, busca comparar datos y medirlos con la finalidad de clasificarlos. Por su control es no experimental, es decir que no se manipulará los datos de las variables y es de secuencia de aplicación del instrumento es de carácter temporal, los datos se recolectan en un momento(Cerna, 2018).

### **3.2. Método y diseño de la investigación**

#### **3.2.1. Método de la investigación**

El método utilizado en la presente investigación es el inductivo, va de lo particular a lo general, es decir observa el caso particular de la empresa Panadería y Pastelería Jireh, y a partir de su análisis y conclusiones se podrá proyectar o no al ámbito general. (Muñoz, 2015)

#### **3.2.2. Diseño de la investigación**

El diagrama será:

$$M_1 \longrightarrow O_1$$

Donde:

$M_1$  Representa a cada muestra

$O_1$  Representan las observaciones

(Córdova, 2019)

### **3.3. Población y muestra de la investigación**

#### **3.3.1. Población**

La población (universo) se refiere al total de unidades o datos sobre las cuales se realizarán las mediciones. (Cerna, 2018),

La población para la investigación está conformada por cuatro trabajadores que laboran en la empresa Panadería y Pastelería Jireh S.R.L.

#### **3.3.2. Muestra**

La muestra, a juicio de los investigadores y siendo no probabilística, para este caso, es la misma que la población (Cerna, 2018).

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1 Técnicas**

Se utilizó las siguientes técnicas:

**Guía de observación:** Como conocimiento o la comprensión de una idea o una situación cualquiera.

**Guía de entrevista:** interacción personal entre un interrogador o investigador y el entrevistado. (Cerna, 2018).

**Análisis documentario:** Análisis de documentos que son pertinentes y relacionados a la naturaleza de las variables. (Cerna, 2018).

### 3.4.2 Instrumentos

**Guía de Observación:** Es un instrumento que se basa en una lista de indicadores que pueden redactarse como afirmaciones o preguntas, que orientan el trabajo de observación dentro del aula señalando los aspectos que son relevantes al observar.

**Fichas de registro:** Las fichas se utilizan para registrar los datos extraídos de diversa fuente bibliográfica o no bibliográficas. Contienen datos de los registros realizados en cada empresa. (Cerna, 2018)

**Guía de Entrevista:** se basa en la interacción directa entre el investigador y el entrevistado, se apoyan en el lenguaje verbal a través del cual el investigador formula preguntas a los sujetos capaces de brindar información relevante sobre un determinado tema”. (Cerna, 2018).

### **3.5 Aspectos éticos de la investigación**

En el estudio presente se ha guardado especial cuidado y respeto por la autoría de los autores citados, así como de los trabajadores de la empresa involucradas en el tema por cuanto a ellos se les pidió permiso para indagar sobre como realizan la producción del pan, sus costos y como hacen el cálculo de los mismos y así mismo la autorización sobre levantar datos de la documentación que se refiere a su sistema de costos. De otro lado en la presente investigación se han tratado los contenidos con reconocimiento a sus autores, citando a los mismos conforme el manual APA, sexta edición, Asimismo se ha llevado a cabo lo señalado por el Manual de Ética para la Investigación de la UPAGU.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Presentación, análisis e interpretación de resultados

#### 4.1.1 Generalidades de la empresa

**Nombre comercial:** PANADERIA Y PASTERERIA JIREH S.R.L

**RUC:** 20606724099

**Razón Social:** JIREH TRADICIONAL CAKE S.R.L.

**Nombre Comercial:** Jireh Panadería y Pastelería

**Condición:** Activo

**Actividad Comercial:** Elaboración y Producción de Panadería.

**Dirección Legal:** Av. San Martin de Porres Nro. 787 Barrio San Martin

**Distrito / Ciudad:** Cajamarca

La Panadería y Pastelería JIREH S.R.L nace con el objetivo de ofrecer a sus clientes pan casero usando un horno artesanal. Es una empresa especializada en la producción y comercialización de panes tipo torta cajamarquina y pan de agua, aunque su formalidad se ha dado hacia el año 2020 su funcionamiento se remonta a diciembre del año 2018.

#### **Misión**

Somos una empresa cajamarquina que elabora y comercializa productos de panadería y pastelería con sabor artesanal, comprometidos con la calidad, garantizado con el uso de materia prima de calidad, personal calificado y

experiencia en el ramo.

### **Visión**

Ser una empresa altamente competitiva, innovadora y líder en productos de panadería y pastelería en Cajamarca.

#### **4.1.2. Respecto al sistema de costos**

Con la intención de conocer e identificar el método de costeo en la empresa, se llevó a cabo el análisis del proceso que utiliza la Panadería y Pastelería JIREH SRL y poder describir las fases del proceso de producción y las asignaciones correspondientes de insumos y presupuesto; el primer paso consistió en la aplicación de la guía de observación, con los siguientes resultados.

La empresa Panadería y Pastelería JIREH S.R.L, somete su materia prima a transformación en la elaboración de panes, es decir se concentra en el hecho de producir pan, sin embargo de acuerdo con las respuestas obtenidas para los siguientes códigos, se observan descriptores de cuidado, estos son: Código 2: La empresa NO MANEJA ningún control para determinar los detalles del ingreso y la salida, es decir no registra de manera técnica su stock e ingresos y salidas de insumos para la producción de pan. Código 3: La empresa NO CUENTA con órdenes de producción, por lo tanto, no lleva un control de la materia prima, con lo cual se reafirma lo explicado en el código anterior. Código 4: La empresa NO CUENTA con formatos de órdenes de compra, simplemente verifica si la cantidad de materia

prima ha disminuido y precede a comprar, aunque para la producción en sí, demuestra una situación práctica, como se describe en los códigos siguientes.

Código 5: la empresa SI utiliza su materia prima por orden de ingreso, lo primero que ingresa es lo primero que usan para la producción. Código 6: se observa que la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L SI cuenta con medidas exactas de materia prima para la elaboración de sus productos. Código 7: La empresa SI verifica que la materia prima está en condiciones para el uso en la elaboración de panes.

Tabla 2 Observación de materia prima en panificación

Código	Observación	SI	NO	Descripción
1	La materia prima es sometida a transformación en la elaboración de panes.	Si		
2	Existe un control de la materia prima al ingresar y salir el material del almacén.		No	La empresa no maneja ningún control para determinar los detalles del ingreso y la salida.
3	La empresa cuenta con órdenes de producción para llevar un control de la materia prima.		No	La empresa no cuenta con órdenes de producción por lo tanto no lleva un control de la materia prima.
4	La empresa cuenta con formato de orden de compra para llevar un control las compras de la materia prima.		No	La empresa no cuenta con formato de orden de compra, no lleva un control de la materia prima.
5	La materia prima es utilizada por orden de ingreso al almacén.	Si		
6	La empresa cuenta con medidas exactas de la materia prima para la elaboración de los productos.	Si		
7	La empresa verifica que la materia prima está en condiciones para el uso en la elaboración de panes.	Si		

En relación a la Mano de Obra Directa (MOD), la guía de observación nos muestra lo que acontece en la empresa.

Código 1: Se observa que la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L, no cuenta con un control de ingreso y salida del personal, los trabajadores ingresan y empiezan a



trabajar, no tienen donde registrar su ingreso y tampoco hay quien supervise su ingreso y salida. Código 2: Los trabajadores de la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L no trabajan horas extras. Código 3: La empresa tiene a sus trabajadores asegurados y cuentan con todos los beneficios según la ley. Código 4: La empresa no tiene un supervisor de producción, no creen necesario que una persona supervise la producción. Código 5: la empresa capacita a su personal constantemente. Código 6: la empresa exige a su personal que asistan a los talleres que brindan sus proveedores. Código 7: La empresa si paga los salarios en la fecha pactada con los trabajadores, se realizan dichos pagos el último día del mes.

Tabla 3 Observación sobre la Mano de Obra Directa

<b>Código</b>	<b>Observaciones</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Descripción</b>
1	Los trabajadores de la empresa tienen un control de ingreso y salida.		<b>No</b>	Los trabajadores ingresan y empiezan a trabajar, no tienen donde registrar su ingreso y tampoco hay quien supervise su ingreso y salida.
2	Los trabajadores trabajan horas extras y son remuneradas.		<b>No</b>	No trabajan horas extras
3	Los trabajadores cuentan con seguro y todos los beneficios según la ley.	<b>Si</b>		
4	La empresa cuenta con un supervisor de producción.		<b>No</b>	La empresa no cree necesario que una persona supervise la producción.
5	La empresa capacita a sus trabajadores de manera continua.	<b>Si</b>		
6	La empresa permite que sus trabajadores asistan a talleres que ofrecen sus proveedores.	<b>Si</b>		
7	La empresa paga los salarios a sus trabajadores en el tiempo acordado.	<b>Si</b>		

Respecto a los Costos indirectos de fabricación (CIB) por las que, se establece las características de la empresa sobre el sistema o método técnico; los resultados

evidencian en Código 1: Se observa que la Panadería y Pastelería JIREH SRL, no calcula todos los cargos indirectos para el cálculo de los precios. Código 2: La empresa no identifica con exactitud los cargos indirectos no son tan importantes para determinar el precio de los productos. Código 3: La empresa no identifica con exactitud los cargos indirectos para la elaboración de panes, creen que estos costos no son tan importantes para la fijación de precios. Código 4: La empresa calcula como cargo indirecto el monto total del recibo del mes. Código 5: la empresa si es propietaria de todos las maquinas que son utilizadas para la elaboración del pan. Código 6: el local de la empresa es propia donde se produce el pan.

Frente a estas circunstancias al respecto se puede concluir que la empresa en un primer momento no contaba con método de costeo técnico y más bien se apega a un aspecto práctico para determinar sus precios, lo hacen mediante el siguiente cálculo:

Tabla 4. Observación sobre Costos Indirectos de Fabricación

<b>Código</b>	<b>Observaciones</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Descripción</b>
1	La empresa calcula los cargos indirectos para determinar los precios de los panes.		<b>No</b>	La empresa calcula solo materia prima y mano de obra directa.
2	La empresa identifica cuales son los cargos indirectos que se utilizan para la producción del pan.		<b>No</b>	Para la empresa los cargos indirectos no son tan importantes para determinar el precio de los productos.
3	La empresa calcula la depreciación de la maquinaria para determinar precios.		<b>No</b>	La empresa cree que no es importante la depreciación para determinar precios.
4	La empresa calcula la energía eléctrica para determinar precios.		<b>No</b>	Si calcula, pero el monto total del recibo del mes.
5	La empresa es propietaria de todos las maquinas que son utilizadas en la elaboración del pan.	<b>Si</b>		
6	El local en donde la empresa produce el pan es propio.	<b>Si</b>		

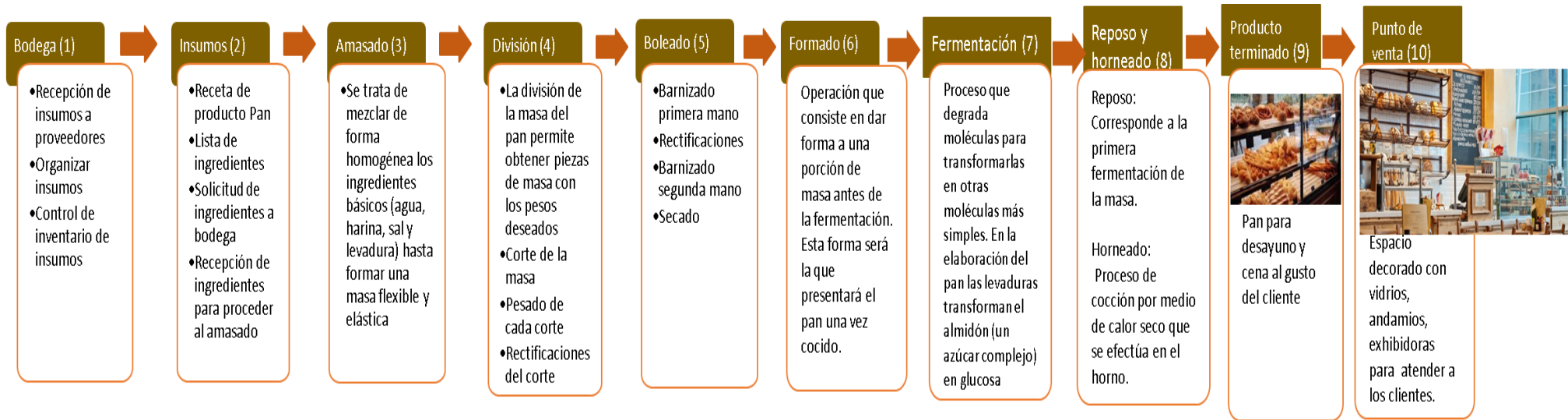


Figura 1 proceso en la producción de pan

La figura 1 que detalla del proceso en la producción de pan, análisis previo a la actividad de costos en el proceso de producción, de este modo se inicia, con el uso de un método, el proceso de sistema de costos para la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL, que inicia en almacén o bodega con la recepción de insumos de los proveedores y luego de nueve procedimientos se termina en el punto de venta, donde se atiende a los clientes o se despachan los pedidos.

En términos generales la producción de pan en la Panadería y Pastelería JIREH SRL, se ha presentado en forma ascendente, trabajando en promedio 26 días al mes o 312 días al año, produciendo 2,978 unidades de pan al día, generando un ingreso de S/ 744.44 soles por día; y lo resume la tabla siguiente.

Tabla 5 Evolución de la producción en la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL

Descripción	2019	2020	2021	2022
Producción unidades de pan/año	929,060	1,145,060	1,361,060	1,577,060

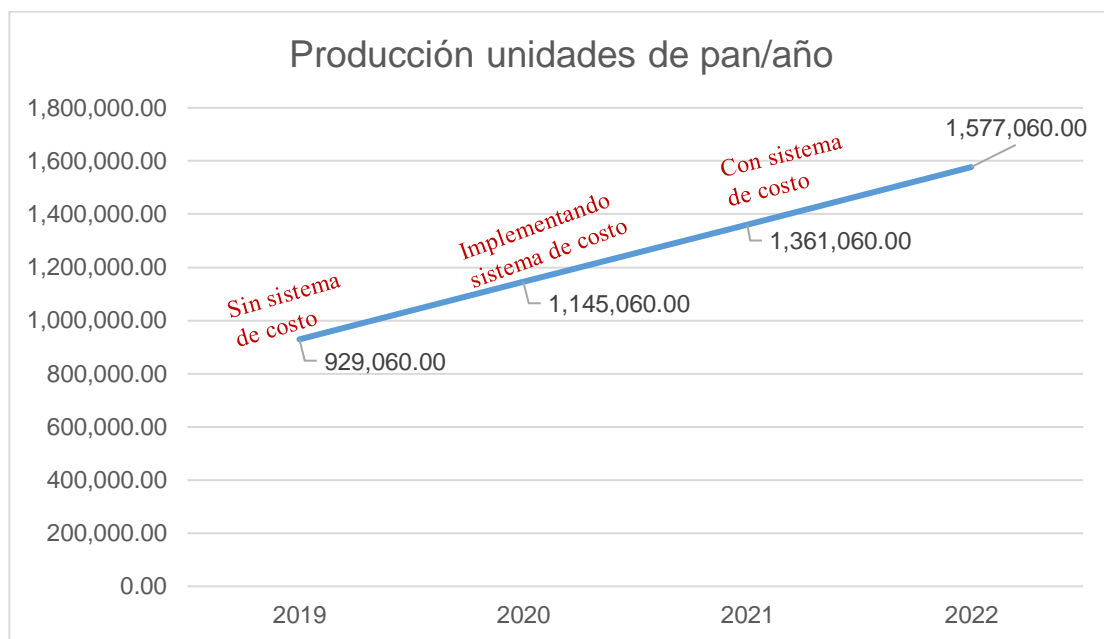


Figura 2 Producción en unidades de pan por año entre 2019 hasta 2022.

La figura 2 nos muestra la evolución de la producción de pan en el período 2019 y 2022, especio en el cual la empresa decide ordenarse hacia un sistema de costos de

producción. Registra para el año 2019 un total de 929,060 unidades producidas, se incrementa a 1,145,060 para el año 2020 donde se inicia la implementación del sistema de costos; para el año 2021 registra 1,361,060 unidades ya con sistema de costos implementado y finalmente cierra el 2022 con una producción de 1,577,060 unidades de pan.

Los elementos del costo de producción, estudiados en la presente investigación son tres y son los siguientes:

- Costos Directos
- Mano de Obra
- Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 6 Costos directos en la producción de pan

<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo /día</b>	<b>Costo /Año</b>
<b>50</b>	Saco	Harina	S/ 360.00	S/ 112,320.00
<b>50</b>	Bolsa	Sal	S/ 8.50	S/ 2,652.00
<b>15</b>	Lata	Manteca	S/ 20.00	S/ 6,240.00
<b>8</b>	litro	Agua	S/ 7.20	S/ 2,246.40
<b>50</b>	Paquete	Levadura	S/ 15.00	S/ 4,680.00
		<b>Total</b>	S/ 410.70	S/ 128,138.40

La tabla 6 nos detalla los Costos directos de producción que incurre la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL para producir pan en doble turno (mañana y tarde) para sus clientes en su zona de mercado (Barrios: San Martín, Aranjuez, Miraflores, Nuevo Cajamarca, Mollepampa).

Tabla 7 Mano de obra directa en la producción de pan

<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo /día</b>	<b>Costo /Año</b>
6	horas	Mano de obra amasado	S/ 20.00	S/ 6,240.00
6	horas	Mano de obra horneado	S/ 40.00	S/ 12,480.00
<b>Total</b>			S/ 60.00	S/ 18,720.00

La empresa necesita operarios para el amasado y para el horneado en su proceso diario de elaborar pan para sus clientes, con un costo diario de la mano de obra de S/20 para el amasado que al año representa S/ 6,240.00 y para el horneado el costo por día es de S/ 40 que suma S/ 12,480.00 anuales. es importante señalar que las jornadas de trabajo, no son continuas; son de madrugada y por la tarde que no llegan a las ocho horas diarias.

Tabla 8 Costos indirectos de fabricación en la producción de pan

<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo /día</b>	<b>Costo /Año</b>
4	horas	Vendedores	S/ 8.00	S/ 2,496.00
18	horas	Alquiler local	S/ 12.80	S/ 3,993.60
12	horas	Alquiler máquina	S/ 9.00	S/ 2,808.00
<b>Proporción</b>	%	Gasto Teléfono	S/ 1.50	S/ 468.00
18	horas	Energía Eléctrica	S/ 8.35	S/ 2,605.20
<b>Total</b>			S/ 39.65	S/ 12,370.80

La tabla ocho detalla los costos indirectos de fabricación como el pago a vendedores, alquiler de local, alquiler de máquinas, gasto de teléfono, energía eléctrica para el punto de venta.

Tabla 9 Determinación del precio de venta unitario de pan

<b>Descripción</b>	<b>Importe S/</b>
Costo unitario de producción	0.15
Costos indirectos de fabricación	0.03
Utilidad (30%)	0.03
Precio sin IGV	0.21
Precio de venta con IGV (18%)	0.25

La tabla nueve nos lleva a observar el proceso de cálculo del precio unitario de venta de pan, llegando a S/ 0.25 centavos o lo que es más común cuando preguntan por el precio de pan en el punto de venta la respuesta es de cuatro (4) panes por un sol (S/1.00).

#### **4.1.3. Respecto a la utilidad del ejercicio**

A continuación, presentamos el Estado de Resultados de la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL, en la que se expresa las principales cuentas como ingresos por ventas, costos de ventas (costos directos de producción), utilidad bruta, gastos de operación, utilidad operativa y demás cuentas hasta llegar a determinar la utilidad del ejercicio.

Este proceso se cumple para los años 2019 donde la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL aún no implementaba sistema de costos, en el año 2020 donde implementa sistema de costos y los años 2021 y 2022 con la implementación de sistema de costos que inicia con el proceso en la producción de pan (figura 1) y concluye en la determinación de los costos según su clasificación (tabla 12). A continuación, visualizamos el comportamiento de las cuentas del Estado de Resultados.

Tabla 10 Estado de Resultados de la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL  
2019 - 2022

<b>PANADERÍA Y PASTELERÍA JIREH SRL</b>				
RUC: 20606724099				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
(Expresado en Soles)				
	2019	2020	2021	2022
	S/.	S/.	S/.	S/.
Ventas	232,265.00	286,265.00	340,265.00	394,265.00
Costo de Ventas	-128,138.40	-140,143.40	-158,243.40	-176,343.40
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>104,126.60</b>	<b>146,121.60</b>	<b>182,021.60</b>	<b>217,921.60</b>
<b>Gastos de Operación:</b>				
Gastos de ventas y distribución	0.00	-400.00	-545.00	-507.00
Gastos de Administración	-42,919.10	-48,648.77	-54,378.44	-60,108.11
Otros ingresos operativos	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>61,207.50</b>	<b>97,072.83</b>	<b>127,098.16</b>	<b>157,306.49</b>
<b>Otros ingresos (gastos):</b>				
Ingresos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos Financieros	0.00	-3,003.60	-2,787.00	-3,486.00
Diferencia de cambio, neto	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>0.00</b>	<b>-3,003.60</b>	<b>-2,787.00</b>	<b>-3,486.00</b>
<b>UTILIDAD ANTES PARTICIP Y DEDUC. IMP R.</b>	<b>61,207.50</b>	<b>94,069.23</b>	<b>124,311.16</b>	<b>153,820.49</b>
IMPUESTOS A RENTA 30%	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>UTILIDAD (o pérdida) NETA</b>	<b>61,207.50</b>	<b>94,069.23</b>	<b>124,311.16</b>	<b>153,820.49</b>
<b>DETERMINACION DE LA RENTA IMPONIBLE</b>				
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>61,207.50</b>	<b>94,069.23</b>	<b>124,311.16</b>	<b>153,820.49</b>

El cálculo de la Utilidad Bruta, expresada en soles, se presenta en la tabla siguiente.

Tabla 11 Comportamiento de la utilidad bruta, costo de venta e ingresos

<b>Descripción</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Producción unidades de pan/año	unidad	929,060.00	1,145,060.00	1,361,060.00	1,577,060.00
Ingresos por ventas soles/año	Soles	232,265.00	286,265.00	340,265.00	394,265.00
Costo de Ventas soles/año	Soles	-128,138.40	-140,143.40	-158,243.40	-176,343.40
<b>Utilidad Bruta soles/año</b>	<b>Soles</b>	<b>104,126.60</b>	<b>146,121.60</b>	<b>182,021.60</b>	<b>217,921.60</b>



El primer paso es organizando los reportes de producción por día, se consolida a la semana, mes y anual; luego los reportes de ventas expresados en soles, también hasta llegar al cálculo por año; a estos importes se restan los consolidados anuales de los costos de producción o costos de ventas tal como se expresa en el Estado de Resultados de la tabla 10; el resultado de esta sustracción, como principio contable, tenemos a la Utilidad Bruta expresada en soles, para el estudio los períodos de los años 2019, 2020, 2021 y 2022.

A continuación, observamos la evolución de la utilidad bruta

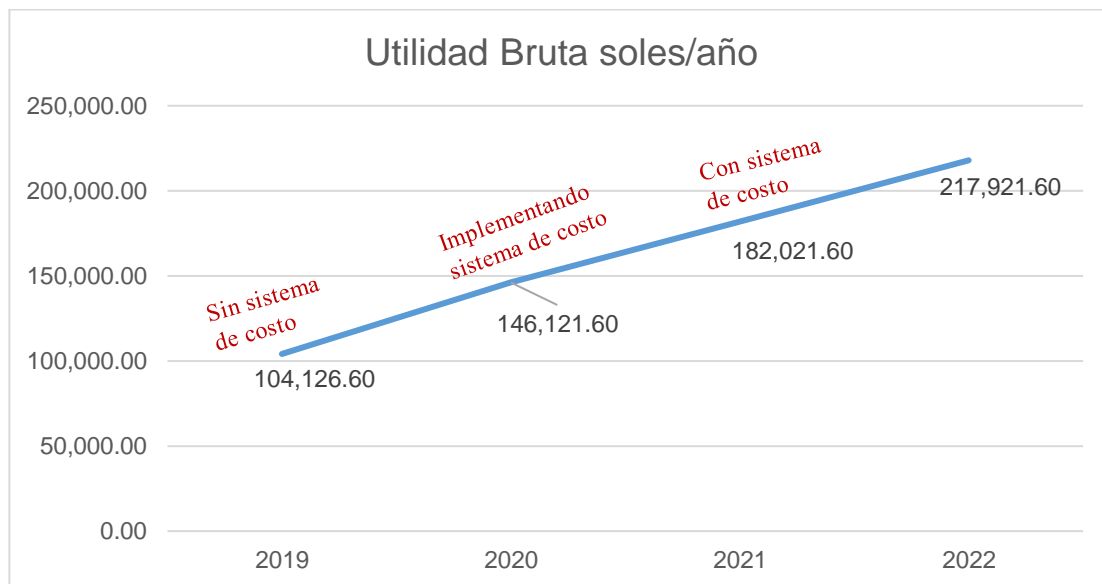


Figura 3 Evolución de la utilidad bruta e implementación de sistema de costo

Es importante precisar que respecto al precio de venta de la unidad de pan es de S/ 0.25, la empresa trabaja en promedio 26 días al mes o 312 días al año, produciendo

2,978 unidades de pan al día generando un ingreso de S/ 744.44 soles diarios; información extraída al momento de implementar las condiciones básicas del sistema de costos.

#### 4.1.4. Respecto a comportamiento de los indicadores de estudio

Según la matriz de operacionalización de variables los indicadores estudiados por el lado de la dimensión de composición de los costos de producción son: Costos Directos, Costos de Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; por el lado de la dimensión Utilidad del ejercicio, tenemos a la Utilidad Bruta entendida como la ganancia que se obtiene de la venta de un producto, luego de restarle los costos asociados a su producción.

A continuación, presentamos estos indicadores expresados en unidades monetarias (S/) en el período de estudio (2019 - 2022) según se observa en la tabla siguiente.

Tabla 12 Comportamiento de indicadores de estudio

Dimensiones	Indicadores	Sin Sistema Costo	Implementando Sistema Costo	Con Sistema de Costo	
		2019	2020	2021	2022
Composición de los costos de producción	Costos Directos	128,138.40	140,143.40	158,243.40	176,343.40
	Costos de Mano de Obra Directa	18,720.00	20,473.83	23,118.10	25,762.37
	Costos Indirectos de Fabricación	12,370.80	13,529.79	15,277.21	17,024.63
Utilidad del ejercicio	Utilidad Bruta	104,126.60	146,121.60	182,021.60	217,921.60

En el estudio, también pretendemos llegar a analizar la composición de los costos de producción para el último año estudiado (2022), por ello la figura siguiente nos

dice que los costos directos representan el 80.47% conformado por los principales insumos como harina, sal, manteca, agua, levadura; los costos de mano de obra directa representan 11.76% conformado por mano de obra amasado y mano de obra para el horneado; y finalmente, los costos indirectos de fabricación que representan un 7.77% en la composición de los costos de producción para el presente estudio, conformados básicamente por el pago a vendedores, alquiler de local, alquiler de máquinas, gasto de teléfono y consumo de energía eléctrica.

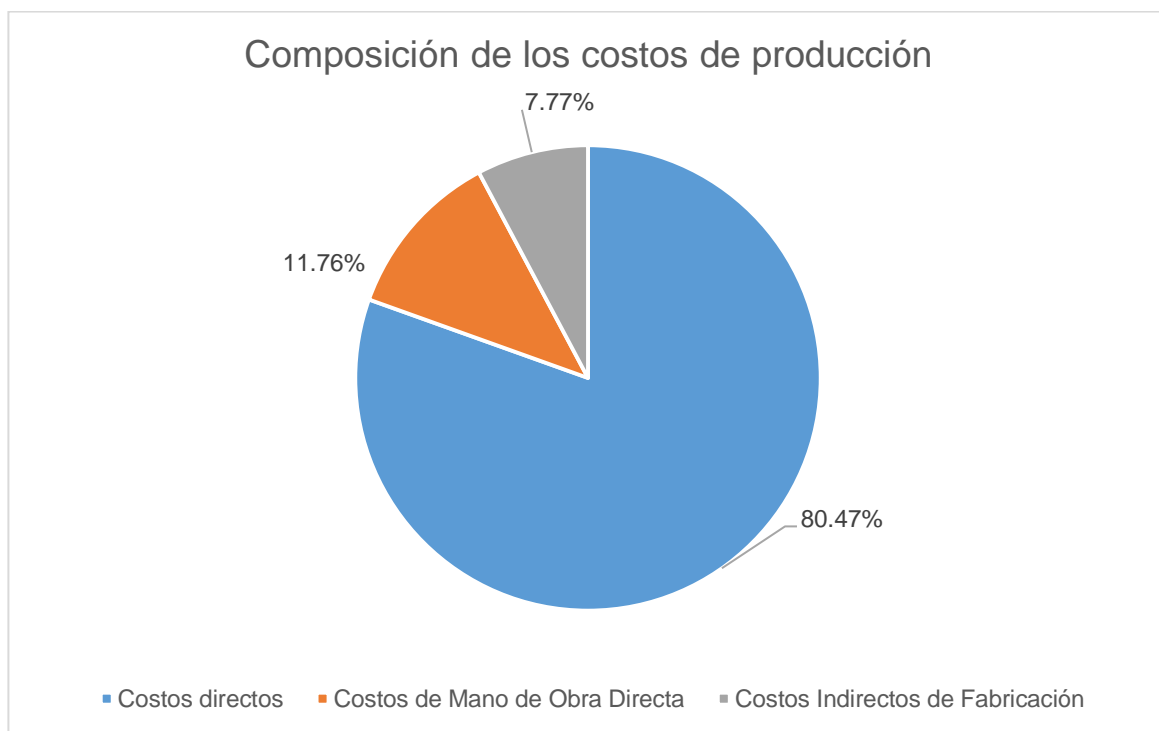


Figura 4 Composición de los costos de producción

Tabla 13. Guía Análisis de los Estados Financieros de la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L

Código	Observaciones	SI	NO	Descripción
1	La empresa compara sus resultados financieros en relación con los activos de la empresa.	X		
2	La empresa calcula su margen de utilidad.	X		
3	La empresa evalúa los resultados de su margen de utilidad.		X	La empresa se conforma con saber su margen de ganancia, si es positiva lo deja ahí, es lo que ha estado pasando los últimos años.
4	La empresa conoce con exactitud cuáles son sus ventas diarias.		X	Conoce un aproximado, a veces se termina todo, pero a veces queda pan y no se cuenta para saber exactamente cuánto se vendió en el día.
5	La empresa calcula la rotación de activos.	X		
6	La empresa evalúa la capacidad de activos al desarrollar un determinado nivel de actividad.	X		

De lo que se evidencia en la ficha anterior se deduce lo siguiente. **Código 1:** Se observa que la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L, compara sus resultados financieros en relación con los activos de la empresa. **Código 2:** La empresa si calcula su margen de utilidad. **Código 3:** La empresa no evalúa los resultados de su margen de utilidad, se conforma con saber que sí tiene utilidad, si es positiva lo deja ahí, es lo que ha estado pasando los últimos años. **Código 4:** La empresa no conoce con exactitud la cantidad que vende diariamente, conoce un aproximado, a veces se termina todo, pero a veces queda pan y no se cuenta para saber exactamente cuánto se vendió en el día. **Código 5:** la empresa si calcula la rotación de activo. **Código 6:** La empresa si evalúa la capacidad de activos al desarrollar un determinado nivel de actividad.

#### **4.1.5. Respecto a los resultados de la entrevista**

Se elaboró una guía de entrevista para medir el conocimiento de la empresa de sus costos de producción y rentabilidad de la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L, a continuación, se detalla la entrevista que se realizó al administrador de la empresa:

Sobre los elementos sometidos a una transformación para su cambio físico, la respuesta fue que los elementos son: materia prima que están relacionados con el producto como, por ejemplo: la harina, manteca, azúcar, levadura, aceite, etc. Con la respuesta obtenida, se analiza que la empresa sabe determinar cuáles son los elementos que se utilizan para la transformación del producto.

En cuanto al manejo de algún Kardex que controle el ingreso y salida de la materia prima, la respuesta fue que por el momento no se cuenta con ningún manejo de Kardex, se está pensando implementar para llevar un mejor control de la materia prima. Al analizar podemos ver que la empresa no cuenta con ningún manejo de documentos que controle sus entradas y salidas de la materia prima ya sea físico o virtual.

Los formatos que utilizan para llevar un control de sus ventas y compras, señalan que por el momento no se utiliza ningún formato, con respecto a las ventas se maneja por medio de llamas telefónicas; cuando vemos que no hay mercadería en almacén nos comunicamos con nuestro proveedor para hacerle el pedido. Con la respuesta brindada se analiza que la empresa no tiene un buen manejo con relación a sus ventas

y compras ya que no cuentan con ningún formato que ayude con el control de las compras y ventas.

La empresa no cuenta con ningún control de sus trabajadores directos e indirectos con respecto a sus horas laborables, pero sabemos que contamos con un personal responsable que se identifica con la empresa. Se ve que la empresa no lleva un control con las horas laboradas de los trabajadores, esto puede ocasionar aumento de costo en cuanto a la mano de obra.

Respecto al porcentaje de la mano de obra indirecta que es considerada como parte de los costos indirectos de fabricación, señalan que no tienen un porcentaje definido, se está estructurando porque nos hemos dado cuenta de que es necesario para el cálculo del precio. Según la respuesta, podemos decir que la empresa no tiene determinado el porcentaje de mano de obra que es utilizada para el cálculo del CIF, lo que ocasiona a que la empresa no controle sus costos.

Los elementos de los cargos indirectos que se utilizan para elaborar un producto, entre ellos se utiliza la luz eléctrica que es el monto total del recibo, contamos como costos indirectos al aceite que se utiliza para darle forma al pan, también se considera la leña que se utiliza para calentar el horno. Después de obtener la respuesta se llega a analizar que la empresa no maneja un buen control de sus costos indirectos, lo cual ocasiona pérdida a la empresa.

Al reducir los costos su porcentaje de utilidad aumenta, en este año se está tratando de reducir costos para obtener una mayor utilidad. Con la respuesta obtenida se

aprecia que la empresa está tratando de llevar un control con respecto a sus costos.

La empresa no cuenta con un porcentaje adecuado para medir su rentabilidad, pero se hace un cálculo de sus ventas y gastos que genera la empresa. Al analizar esta pregunta se ve que la empresa no tiene un porcentaje exacto para medir su rentabilidad, pero los cálculos que utilizan le ayudan a determinar su utilidad.

El margen de utilidad bruta que cuenta la empresa se mide llevando un control de nuestras ventas y un manejo de lo que se gasta para la producción. Se analiza que tienen un cálculo no tan detallado de los gastos de producción para que puedan medir su utilidad bruta.

#### **4.1.6. Relación de las variables**

Para el análisis de la relación de las variables en estudio:

- Sistema de costos de producción (X) independiente
- Utilidad del ejercicio de la empresa (Y) dependiente

Se utiliza el análisis de regresión que es una técnica de análisis que calcula la relación estimada entre una variable dependiente (Y), para el estudio es la Utilidad de la empresa y la variable independiente o explicativas (X) para el estudio es el Sistema de costos de producción.

Expresado matemáticamente será así:

$$\text{Utilidad de la empresa (Y)} = f(\text{Sistema de costos de producción (X)})$$

Aplicando el Excel con los valores de las variables

Indicadores	2019	2020	2021	2022
Composición de los costos de producción (X)	159,229.20	174,147.03	196,638.71	219,130.40
Costos directos				
Costos de Mano de Obra Directa				
Costos Indirectos de Fabricación				
Utilidad del ejercicio de la empresa (Y)	104,126.60	146,121.60	182,021.60	217,921.60

Se obtiene:

Estadísticas de la regresión	
Coefficiente de correlación múltiple	0.991425527
Coefficiente de determinación R <sup>2</sup>	0.982924575
R <sup>2</sup> ajustado	-2
Error típico	7801.265706
Observaciones	1

#### ANÁLISIS DE VARIANZA

	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	4	7006623776	1751655944	115.12739	#¡NUM!
Residuos	2	121719493.2	60859746.61		
Total	6	7128343269			

	Coefficientes	Error típico	Estadístico t	Probabilidad	Inferior 95%	Superior 95%	Inferior 95.0%	Superior 95.0%
Intercepción							0	0
Variable X 1							2.9696E-141	2.9696E-141
Variable X 2							1.9653E-269	-1.9653E-269
Variable X 3	-182742.1818	32416.17949	-5.637375678	0.03005496	-322217.745	-43266.61866	-322217.745	-43266.61866
Variable X 4	1.843647766	0.171825898	10.72974323	0.00857447	1.104340597	2.582954935	1.104340597	2.582954935

De lo que podemos afirmar que según el coeficiente de determinación ( $R^2$ ), la relación de las variables está en el rango  $\leq 0 \geq 1$ , exactamente  $R^2 = 0.98292457$ ; el valor es cercano a 1, significa que las variables se mueven de manera similar.

Es decir que según el  $R^2$  cercano a 1, significa un ajuste lineal casi perfecto, esto es, la variación total de la variable Y (Utilidad del ejercicio de la empresa) es explicada por el comportamiento de la variable X (Composición de los costos de producción).



Así mismo se confirma la hipótesis planteada que el nivel de influencia del sistema de costos de producción sobre la utilidad bruta de la Panadería y Pastelería JIREH S. R. L. de Cajamarca en el período 2019-2022, está determinado por el control de los costos directos de producción, los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación motivan variabilidad significativa en la utilidad bruta.

#### **4.2 Discusión**

Como se ha podido determinar en los resultados de la investigación, frente a la inexistencia de una adecuada estructura de los costos, no hay un control y tampoco una correcta distribución de los insumos ni adecuado control de los componentes del costo en general, además que del análisis de la relación que existe entre la estructura de los costos y la utilidad bruta y adicionalmente en la utilidad neta y la rentabilidad, se observó que es posible un incremento al reducir los costos de la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. y finalmente que es de absoluta necesidad establecer un sistema de costos lo cual permitirá a la empresa establecer mayores niveles de utilidad y por tanto de rentabilidad, indicadores que aporten al crecimiento empresarial de manera sostenida y no solamente debido a un aspecto coyuntural como la pandemia, etapa en la cual la población prefirió este alimento básico. Frente a esta realidad y en contraste con las investigaciones anteriores, encontramos coincidencias como las de (Rubiano, 2020) que tuvo como objetivo diseñar una

herramienta práctica para el cálculo de los costos de producción, la misma que permita la obtención de información precisa, oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones en la actividad de panificación de la ciudad, siendo un criterio acertado ya que las empresas necesitan tener herramientas para identificar los costos de producción utilizados en el proceso productivo; de igual manera con el estudio de (Romero, 2019) quien tuvo como objetivo diseñar un sistema de costeo que permita determinar el costo operativo y administrativo de la panificadora, podemos afirmar que un sistema de costos si ayuda a determinar los costos operativos y administrativos en las empresas, así como el análisis realizado por (Mora & Plaza, 2018) quienes tuvieron como objetivo la identificación de las causas que ocasionaron el desconocimiento de los importes incurridos en el proceso productivo de la empresa, el mismo, que fue estudiado, obteniendo como resultado de la carencia de un método de costeo, control de costos, procedimientos no documentados, segregación de funciones, entre otras, que han afectado a su gestión operativa y que, como solución propusieron un método de costeo entre otras acciones correctivas que permitirá la mejora en la gestión operativa y financiera para la futura toma de decisiones de la Panadería. En similar forma se tiene la investigación de (Castro, 2018) que tuvo como propósito diseñar un sistema de costos, para atender las necesidades de mejora de la gestión para la elaboración, distribución y comercialización de productos, así como el estudio de (Mío, 2021) cuyo objetivo fue analizar el sistema de costos para mejorar la empresa, al igual que (Espinoza & Nateros, 2020) que propusieron

la ejecución de un sistema de costos, para un mayor control de la información, con respecto al uso de las materias primas, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y en conclusión, un sistema de costos para la producción; lo cual estuvo en consonancia con la propuesta de (Casiano, 2017) que tuvo como objetivo determinar la incidencia del costo de producción en la rentabilidad de la empresa de Panadería y Pastelería, proponiendo un sistema de costos para controlar adecuadamente todos los recursos de la empresa mejorando así la fijación del precio, llevando un buen manejo con respecto a la parte contable de la empresa, y es así que (Lopez, 2019) tuvo como objetivo analizar los costos de producción y precios en la Panadería, que para el análisis de datos elaboró fichas de costeo, registrando los costos proporcionados, la información obtuvo resultados que reflejaron que no se incluyen algunos costos indirectos de fabricación, y que el propietario presenta dificultades para determinar sus costos; finalmente, su precio de venta, en sus conclusiones menciona que las dificultades que posee el propietario para determinar sus costos de producción por ausencia de un profesional con experiencia en costos, así se concuerda con el autor ya que el déficit de un profesional de costos en la empresa es una de las dificultades para establecer un sistema de costeo ya que los colaboradores de la empresas se enfocan a lo que es la producción de panes y pasteles mas no a la determinación de costos.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Conclusiones

A la luz de los resultados y en atención a los objetivos se concluye que:

- Objetivo general: Analizar la influencia del sistema de costos de producción sobre la utilidad bruta de Panadería y Pastelería JIREH SRL de Cajamarca en el período 2019-2022.

Conclusión:

El sistema de costos de producción influye de manera significativa sobre la utilidad bruta en la empresa Panadería y Pastelería JIREH S RL durante el período de estudio (2019-2022); pues, luego de cumplir con el procedimiento de regresión lineal, el coeficiente de determinación  $R^2 = 0.98292457$ ; valor cercano a la unidad (1), lo que significa que las variables se mueven de manera similar o presentan relación directa. Por lo que la Utilidad Bruta de la empresa (Y) es explicada por el comportamiento de la variable Sistema de costos de producción (X).

- Primer objetivo específico: Analizar las características que presenta el sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH SRL de Cajamarca, en el período 2019-2022.

Conclusión:

Un sistema de costos por procesos, implementado en la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL, tiene como principales características al registro de costos y su acumulación según las diez (10) fases del proceso de producción

de pan, cuenta que se carga con los costos del proceso incurridos y calculados según clasificación (Costos Directos, Costos de Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación) y período (día, mes y año). Se han obtenido resultados crecientes iniciando con S/ 159,229.20 en el año 2019, S/ 174,147.03 en el 2020, S/ 196,638.71 en el 2021 y de S/ 219,130.40 en el 2022 esto debido al incremento de la producción y aportando al incremento de la utilidad bruta.

- Segundo objetivo específico: Estudiar el comportamiento de la Utilidad Bruta en la Panadería y Pastelería JIREH SRL de Cajamarca, en el período 2019-2022.

**Conclusión:**

El comportamiento de la Utilidad Bruta, según el Estado de Resultados de la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL, se ha comportado de manera ascendente en soles por año, desde S/ 104,126.60 en el 2019, luego de S/146,121.60 en el año 2020, de S/ 182,021.60 en el 2021 y de registrar S/ 217,921.60 soles en el 2022; los volúmenes de producción costos de producción (Costos de ventas), presentan comportamiento en crecimiento, estableciendo relación positiva entre estos tres indicadores; a su vez la Utilidad Bruta se ha comportado en tasas de crecimiento de 40.33% (entre 2019 – 2020), de 24.57% entre (2020 – 2021) y de 19.72% (2021 – 2022) teniendo como año base al año 2019 con algunos tropiezos por la pandemia Covid 19.

- Tercer objetivo específico: Analizar los resultados de la utilidad bruta antes y después de la implementación del sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH SRL de Cajamarca, en el período de estudio.

#### Conclusión:

En la presente investigación, cuando se analizan los costos de producción se ha pasado por tres momentos; la primera es en el año 2019 (sin sistema de costos), la segunda es implementando el sistema de costos en el año 2020 y la tercera en los años 2021 y 2022 cuando el sistema de costos está implementado. Tanto en el análisis de los volúmenes de producción, comportamiento de los costos de producción y el comportamiento de la Utilidad Bruta, luego de la implementación del sistema de costos en la empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL facilita el estudio no sólo por la información organizada, sino que se cuenta con un proceso que permite hacer cálculos según las necesidades de la empresa para tomar decisiones que generen valor; sin el sistema de costos la información no está ordenada, existen pocos registros y no están integrado para generar información.

## 5.2. Recomendaciones

- La empresa debe consolidar por procesos, realizando innovaciones según el comportamiento del mercado de proveedores o de clientes que permita determinar costos con exactitud, con la ayuda del perfeccionamiento de los

registros de orden de producción, solicitud de compra, orden de compra, control de personal, y en general todos los costos indirectos.

- La empresa Panadería y Pastelería JIREH SRL debe migrar a un software que permita automatizar todos sus procesos, la asignación de costos y control de la materia prima que se encuentra en el almacén, registrando ingresos y salidas de insumos del almacén, en suma, realizar la administración y control de inventarios de insumos de panadería y pastelería.
- Analizar y comparar los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados) para aplicar las ratios y tener conocimiento de la situación de la empresa conociendo el nivel de utilidad bruta, neta y rentabilidad.

## REFERENCIAS

- Abanto, R. (2019). *El análisis financiero como instrumento para la toma de decisiones gerenciales en la clínica laurent centro de hemodiálisis eirl. período 2016 – 2017*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Aching, C. (2006). *Matemáticas financieras para toma de decisiones empresariales*. Perú: Procidencia y Cultura.
- Aguilar, H. (2013). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la Empresa Contratista Corporación Petrolera S.A.C.* Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Alvarez, A. (2012). *Presupuesto público comentado. 1ra. Edición*. Lima : Instituto Pacífico.
- Andina. (10 de Junio de 2009). *Andina*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-en-peru-existen-unas-10000-panaderias-pastelerias-y-lima-concentra-43-237413.aspx>
- Ayala, S. (2019). *Gestión de cobranzas y su influencia en la liquidez de la empresa Clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. en el año 2017*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Barrios, E. (2019 ). *Gestión financiera para mejorar la toma de decisiones gerenciales en el sector transporte de carga del distrito de Paucarpata, Arequipa*. Arequipa: Universidad Tecnológica del Perú.
- Berenstein, L. (1999). *Análisis de Estados Financieros (2a ed.)*. España: Irwin.
- Blanco, G., & Gómez, A. (1995). *Cuentas incobrables en administración financiera de las cuentas por cobrar*. Ecuador.
- Bravo, M., & Sidney, A. (1997). *Contratos modernos empresariales*. Lima: Fecat.
- Cabrera, R. (2018). *Cuentas por Cobrar y la Liquidez de la empresa Data Tel S.A. Lima - 2018*. Perú: Universidad César Vallejo.
- Campodónico, S., & Arévalo, J. (2019). *Gestión de cobranza y liquidez de la empresa Berean Service S.A.C. En la ciudad de Tarapoto periodos 2017-2018*. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.
- Casiano, M. (2017). *Incidencia de los costos de producción en la rentabilidad e la Panadería y Pastelería Donil S.R.L., Moche, 2017*. Trujillo: Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI.



- Castañeda, J. (2012). *El Presupuesto Participativo*. Lima: Grijley.
- Castillo, E. (2017). *Impacto económico social del canon minero en la región Cajamarca 2000-2014*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Castro, D. (2018). *Diseño e implementación de un sistema de costeo que determine la nueva estructura administrativa de la Panadería Pan Junior*. Bucaramanga: Universidad Pontificia Bolivariana.
- Castro, J. (2011). *El Canon Minero y su importancia para el país*. Lima: Escuela Nueva.
- Cerna. (2018). *Investigación Científica, Método y Técnicas*. Cajamarca: Corpus Cerna Cabrera.
- Cerna Cabrera, C. (2018). *Investigación Científica, Método y Técnicas*. Cajamarca: Corpus Cerna Cabrera.
- Cerna, C. (2018). *Investigación Científica, Método y Técnicas*. Cajamarca: Corpus Cerna Cabrera.
- Cerna, C. (2018). *Investigación Científica: Método y Técnicas*. Cajamarca: Corpus Cerna Cabrera.
- Cerna, N., & Carlos, D. (2018). *Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca*. Cajamarca: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Chacón, D., & Villalobos, M. (2019). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Repuestos Elizabeth EIRL, año 2017*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. 7ma. Edic. Mc Graw Hill.
- Chincha, H. (2020). *Modelo de CRR para mejorar la liquidez en una empresa agroindustrial, Barranca 2017-2018*. Lima: Universidad Norbert Wiener.
- Chupica, P. (2016). *Caracterización en la recaudación del impuesto predial y su incidencia financiera en las municipalidades provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Huaral 2015*. Lima: Universidad Católica de los Angeles de Chimbote.
- Congreso de la República. (27 de Mayo de 2003). *La Ley Orgánica de Municipalidades*. Lima, Lima, Perú.

- Contraloría General de la República. (2014). *Efectividad de la inversión pública a nivel regional y local durante el período 2009 al 2014*. Lima.
- Córdova, I. (2019). *El proyecto de investigación cuantitativa, con Minitab, SPSS y Excel*. Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Coronel, J., & Mondragón, H. (2018). *Decisión de inversión para aperturar una sucursal de estación de servicios en la ciudad de Chiclayo, departamento de Lambayeque 2016-2017*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Daffo, M. (2008). *El Canon Minero en la economía de nuestro país*. Arequipa: Aula Abierta.
- Ediciones Caballero Bustamante. (2016). *Manual Tributario*. Lima: ECB Ediciones S.A.C.
- Escuela SAT. (2011). Problemática del impuesto predial desde la perspectiva del catastro en el Perú. *Gestión Descentralizada*, 8.
- Espinoza, K., & Nateros, J. (2020). *Implementación de un sistema de costos de producción en la panadería "Mi Rusellito" del distrito De la Unión Leticia, periodo enero del 2020*. Lima: Universidad Científica del Sur.
- Fariás, J. (2018). *Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017*. Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.
- Finanzas, M. d. (Julio de 2017). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/transferecia-y-gasto-social/transferecia-a-gobiernos-locales-y-regionales/150-politica-economica-y-social/transferecia-y-gasto-social/2297-foncomun-metodologia-de-distribucion>
- Finanzas, MEF. (18 de abril de 2018). [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe). Obtenido de [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe) : [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)
- Flores, J. (2013). *Contabilidad para gerencia*. . Perú: Actualidad Empresarial. .
- Gaona, W., Tumbaco, M., & Willinton, P. (2009). *La educación tributaria como medida para incrementar la recaudación fiscal en Ecuador*. Ecuador: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

- Gerencie.com. (10 de octubre de 2020). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: [https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html#Definicion\\_basica\\_de\\_un\\_sistema\\_de\\_costos](https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html#Definicion_basica_de_un_sistema_de_costos)
- Gómez, C. (2017). *Análisis financiero para la correcta toam de decisiones en la empresa comercial "Los Nevados Cia. LTDA" en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga*. Ambato-Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Gonzáles, A., & Vera, E. (s.f.). *Incidencia de la gestión de las cuentas por cobrar en la liquidez y rentabilidad de la empresa HIERROS SAN FELIX CA, periodo 2011*.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2001). *Contabilidad Financiera (5a ed.)*. México: Mc Graw Hill.
- Guzmán, M. (2018). *Toma de decisiones en la gestion financiera para el sistema empresarial* . Guayaquil: © Ediciones Grupo Compás 2018.
- Ibañez, F. (2019). *Análisis financiero y toma de decisiones del Centro Especializado en Tratamiento de Terapias Integrales Cetti Aleyo de Independencia en el año 2018* . Lima: Universidad Peruana de Las Américas.
- Idrogo, M. (2016). *Análisis de la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Chota 2011-2014 y estrategias para optimizar su recaudación*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- IFC, USAID. (2009). *Manual de Gestión del Canon*. Lima.
- Lara, M. (2017). *Re-ingeniería del proceso de producción de la panadería y pastelería Backerëi*. Samborondón, Ecuador: Universidad Espíritu Santo.
- Lopez, G. (2019). *Costeo de producción y determinación de precios en el sector panadería. caso Panadería Rosmery, Cajamarca 2019*. Cajamarca: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Manosalva, S., & Prado, E. (2019). SISTEMA DE COSTOS ABC DE LA EMPRESA PANADERÍA EL EDÉN E.I.R.L Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DURANTE EL PERIODO 2017. (TESIS PRESENTADA PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO). UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO, Cajamarca.

- Medrano, L., & Velásquez, Y. (2019). *Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Sedapal, Lima periodo 2013-2017*. Lima: Universidad Privada Telesup.
- MEF. (2011). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/clasi\\_pres/2011/Anexo4\\_FTES\\_Financiamiento.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/clasi_pres/2011/Anexo4_FTES_Financiamiento.pdf)
- Mejías, A. (13 de marzo de 2019). *Cuida tu dinero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13074355/como-calculatodos-de-produccion>
- Mío, H. (2021). *Sistema de costos en la panadería Mi Luchito*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Mora, E., & Plaza, A. (2018). *Determinación del costo y elaboración del manual de procesos productivos de pastelería Los Ángeles*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Morales, A. (Abril de 2009). Análisis del uso del canon minero en inversiones de infraestructura urbana en Arequipa. *Economía y Sociedad* 71, 63-73.
- Morales, J., & Morales, A. (2014). *Crédito y Cobranza (Primera Edición)*. México: Grupo Editorial Patria.
- Municipio al día. (15 de agosto de 2014). <https://municipioaldia.com/>. Obtenido de [https://municipioaldia.com/el\\_presupuesto\\_participativo.html#.Vz29QPnhC1s](https://municipioaldia.com/el_presupuesto_participativo.html#.Vz29QPnhC1s)
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México, D.F., C.P. 03940: Oxford University Press México, S.A.
- Nava, R., & Marbelis, A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión . *Revista Venezolana de Gerencia*, 606-628.
- Oblitas, D. (2018). *Factores que inciden en la liquidez de una empresa Agroindustrial, Lima 2017*. Lima: Universidad Norcert Wiener.
- Ortiz Román, A. (2014). *Gestión de cobranzas y la liquidez de la empresa RECTIMA de la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

- Paez, R. (2018). *factores que influyen en el análisis financiero para la toma de decisiones en una empresa textil dedicada a la confección de ropa interior para damas*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Pérez, J. (2010). *Análisis financiero para la toma de decisiones en la empresa maquiladora dedicada a la confección de prendas de vestir*. Guatemala: Universidad San Carlos de Guatemala.
- Pérez, K., Pérez, J., & Talavera, E. (2016). *Incidencia del análisis financiero en la toma de decisiones sobre el otorgamiento de créditos en la Asociación Campesina Conociéndonos y Produciendo (ACCP) durante el periodo contable 2014*. Estelí: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua .
- Portafolio. (Junio de 2021). *Portafolio*. Obtenido de Colombia, octavo en consumo de pan en América Latina:  
<https://www.portafolio.co/economia/bancolombia-mejora-expectativa-de-crecimiento-para-2021-553939>
- Prieto, C. (2010). *Análisis Financiero*. Bogotá: Fundación San Mateo.
- Produce. (2020). *Estructura empresarial por regiones en Perú*. Lima, Perú: Ministerio de la Producción.
- PUCP. (5 de Setiembre de 2014). *Blog PUCP*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/nortenciogua/2014/09/05/clasificador-de-fuentes-de-financiamiento-y-rubros-para-el-a-o-fiscal-2014/>
- Romero, T. (2019). *determinación del costo operativo y administrativo de una panadería*. Guayaquil : Universidad de Guayaquil.
- Rubiano, J. (2020). *Elaboración de una herramienta práctica, para el cálculo de los costos en el sector panificador de la ciudad de DUITAMA, con estudio particular en la panadería CHANO´S*. Duitama, Boyacá: Universidad Antonio Nariño.
- Ruiz, Y. (2018). *Gestión de Cuentas Por Cobrar y Su Influencia en la Liquidez de la Empresa Trade Fega s.a, Distrito Miraflores Año 2018* . Lima: Universidad Peruana de Las Américas.
- Sanchez, M. (2016). *Influencia del Canon Minero en el Crecimiento Económico del Departamento de Cajamarca 2009 - 2014*. Cajamarca: Universidad nacional de Cajamarca.

- Sánchez, P. (2011). *Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Vihalmotos*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Soto Cañedo, C. A. (2013). Las fuentes de financiamiento, los ingresos y gastos públicos en el Perú. *Actualidad Gubernamental*, N° 61 - Noviembre, 1-6. Obtenido de [http://aempresarial.com/servicios/revista/61\\_47\\_VICIEIBILOZLJENLDURUOJCRESPNNRDJAGREOTMAHLLQQYBUTT.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/61_47_VICIEIBILOZLJENLDURUOJCRESPNNRDJAGREOTMAHLLQQYBUTT.pdf)
- SUNAT. (2011). Estimación de cobranza dudosa para las cuentas por cobrar y. SUNAT.
- Tenorio, S. (2019). *Análisis y toma de decisiones de apalancamiento financiero*. México: Universidad Autónoma San Luis de Potosí.
- Universidad del Pacífico. (2010). *Balance de la Inversión Pública: Avances y desafíos para consolidar la competitividad y el bienestar de la población*. Lima.
- Uriza Riobueno, H. (2019). *Gestión del riesgo de liquidez y su impacto en la gestión integral de la empresa*. Bogotá D.C.: Universidad Católica de Colombia.
- von Hessen, M. (2011). El boom de la inversión pública en el Perú: ¿existe la maldición de los recursos naturales? *Agenda 2011*, 1-18.
- Wild, J., Subramanyan, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. México, D.F.: McGraw Hill Interamericana.
- Wittlinger, B., Carranza, L., & Mori, T. (2008). Mejores Prácticas en Estrategias de Cobranza. *Revista Acción International Headquarters*, 26., 1-23.

## ANEXOS

## Anexo 1 Estado de Resultados

## PANADERÍA Y PASTELERÍA JIREH SRL

RUC: 20606724099

## ESTADO DE RESULTADOS

(Expresado en Soles)

	2019 S/.	2020 S/.	2021 S/.	2022 S/.
Ventas	232,265.00	286,265.00	340,265.00	394,265.00
Costo de Ventas	-128,138.40	-140,143.40	-158,243.40	-176,343.40
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>104,126.60</b>	<b>146,121.60</b>	<b>182,021.60</b>	<b>217,921.60</b>
<b>Gastos de Operación:</b>				
Gastos de ventas y distribución	0.00	-400.00	-545.00	-507.00
Gastos de Administración	-42,919.10	-48,648.77	-54,378.44	-60,108.11
Otros ingreso operativos	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>61,207.50</b>	<b>97,072.83</b>	<b>127,098.16</b>	<b>157,306.49</b>
<b>Otros ingresos (gastos):</b>				
Ingresos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos Financieros	0.00	-3,003.60	-2,787.00	-3,486.00
Diferencia de cambio,neto	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>0.00</b>	<b>-3,003.60</b>	<b>-2,787.00</b>	<b>-3,486.00</b>
<b>UTILIDAD ANTES PARTICIP Y DEDUC. IMP R.</b>	<b>61,207.50</b>	<b>94,069.23</b>	<b>124,311.16</b>	<b>153,820.49</b>
IMPUESTOS A RENTA 30%	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>UTILIDAD (o perdida) NETA</b>	<b>61,207.50</b>	<b>94,069.23</b>	<b>124,311.16</b>	<b>153,820.49</b>
<b>DETERMINACION DE LA RENTA IMPONIBLE</b>				
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>61,207.50</b>	<b>94,069.23</b>	<b>124,311.16</b>	<b>153,820.49</b>

## Anexo 2 Estado de Situación Financiera

RUC: 20606724099									
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>									
<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>									
(Expresado en nuevos soles)									
<b>ACTIVO</b>	<b>S/.</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>			
	2019	2020	2021	2022		2019	2020	2021	2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Caja y bancos	10,058.54	29,753.54	49,448.54	69,143.54	Sobregiros Bancarios	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	0.00	0.00	0.00	0.00	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema de Per	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Diversas -Terceros	0.00	0.00	0.00	0.00	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios y Otros contratados por Anticipado	0.00	0.00	0.00	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	15,258.00	28,450.00	41,642.00	54,834.00
Mercaderías	2,000.00	3,000.00	4,000.00	5,000.00	Cuentas por Pagar Relacionadas	3,000.00	7,000.00	17,293.00	25,708.00
Desvalorización de Existencias	0.00	0.00	0.00	0.00					
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>12,058.54</b>	<b>32,753.54</b>	<b>53,448.54</b>	<b>74,143.54</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>18,258.00</b>	<b>35,450.00</b>	<b>58,935.00</b>	<b>80,542.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Inversiones en subsidiarias y asociadas	0.00	0.00	0.00	0.00	Obligaciones Financieras a largo plazo	0.00	2,503.00	2,713.00	4,801.00
Propiedades de inversión	27,145.00	35,145.00	43,145.00	51,145.00	Cuentas por pagar Accionistas	0.00	0.00	0.00	0.00
Inmuebles, maquinarias y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	Impuesto a la Renta y Participaciones diferidos Pasivo	8,945.54	12,945.54	13,945.54	13,945.54
Depreciación Acumulada	0.00	0.00	0.00	0.00		<b>8,945.54</b>	<b>15,448.54</b>	<b>16,658.54</b>	<b>18,746.54</b>
Activo Diferido	0.00	0.00	0.00	0.00					
Activos por derecho de uso, neto	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>PATRIMONIO</b>				
Activos intangibles, neto	0.00	0.00	0.00	0.00	Capital Social	12,000.00	12,000.00	21,000.00	23,000.00
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>27,145.00</b>	<b>35,145.00</b>	<b>43,145.00</b>	<b>51,145.00</b>	Capital Adicional	0.00	5,000.00	0.00	3,000.00
					Resultados Acumulados	0.00	0.00	0.00	0.00
					Resultados del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00
					Reserva legal	0.00	0.00	0.00	0.00
					<b>Total Patrimonio</b>	<b>12,000.00</b>	<b>17,000.00</b>	<b>21,000.00</b>	<b>26,000.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>39,203.54</b>	<b>67,898.54</b>	<b>96,593.54</b>	<b>125,288.54</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>39,203.54</b>	<b>67,898.54</b>	<b>96,593.54</b>	<b>125,288.54</b>



### Anexo 3 Guía de observación

<b>Código</b>	<b>Observación</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Descripción</b>
<b>1</b> <b>.</b> <b>.</b> <b>.</b> <b>n</b>	Contenido de la observación según tema específico	Calificación positiva a la observación	Calificación negativa o de incumplimiento a la observación	Detalle de la acción observada

## Anexo 4

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

**DATOS GENERALES:**

- 1.1. **APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** Mendo Chávez Nelson Demetrio
- 1.2. **CARGO:** Docente universitario
- 1.3. **INSTITUCIÓN DONDE LABORA:** Universidad Nacional de Cajamarca
- 1.4. **GRADO ACADÉMICO:** Magister
- 1.5. **NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de observación proceso de costos de producción.
- 1.6. **TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** El sistema de costos de producción y su influencia en la utilidad bruta de panadería y pastelería JIREH S.R.L de Cajamarca en el periodo 2019-2022.
- 1.7. **AUTORES DEL INSTRUMENTO:** Gómez Álvarez, Jhonatan Lubet y Vargas Sánchez, José Carlos
- 1.8. **FECHA:** 18 de mayo del 2022.

**ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Criterios	Niveles	Baja 0 – 25%				Regular 26 – 50%				Bueno 51 – 75%				Muy bueno 76 – 100%			
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
	Indicadores	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado													80			
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables													80			
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica														85		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.													80			
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad													80			
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.														85		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos												75				
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores												75				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación													80			
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación													80			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja    b) Regular    c) Bueno    **d) Muy bueno**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80



Mg. Eco. Nelson Demetrio Mendo Chávez  
DNI N° 26698405

## Anexo 5

### Guía de Entrevista

**Instrucciones:** La presente guía de entrevista, tiene por finalidad conocer desde la experiencia de los directivos de la empresa de medir la relación de la cultura tributaria y evasión tributaria de los comerciantes del terminal Pesquero San Martín Cajamarca. Marque usted con un (x), la que usted crea conveniente.

**Se agradece su tiempo y colaboración.**

#### Información general:

**Sexo:** \_\_\_\_\_ **Experiencia en su rubro (años, meses):** \_\_\_\_\_

**Edad:** \_\_\_\_\_ **Grado de instrucción:** \_\_\_\_\_

1. ¿Qué elementos son sometidos a una transformación para su cambio físico?
2. ¿Cuentan con algún Kardex que controle el ingreso y salida de la materia prima?
3. ¿Qué formatos utilizan para llevar un control de sus ventas y compras?
4. ¿Los trabajadores directos e indirectos cuentan con un control con respecto a sus horas laboradas?
5. ¿Qué porcentaje de la mano de obra indirecta es considerada como parte de los costos indirectos de fabricación?
6. ¿Cuáles son los elementos de los cargos indirectos que se utilizan para elaborar un producto?
7. ¿Al reducir los costos su porcentaje de utilidad aumenta?
8. ¿La empresa cuenta con un porcentaje adecuado para medir su rentabilidad?
9. ¿Cómo se mide el margen de utilidad bruta que cuenta la empresa?

## Anexo 6

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

**DATOS GENERALES:**

- 1.9. **APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** Mendo Chávez Nelson Demetrio  
 1.10. **CARGO:** Docente universitario  
 1.11. **INSTITUCIÓN DONDE LABORA:** Universidad Nacional de Cajamarca  
 1.12. **GRADO ACADÉMICO:** Magister  
 1.13. **NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista a titular de la empresa.  
 1.14. **TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** El sistema de costos de producción y su influencia en la utilidad bruta de panadería y pastelería JIREH S.R.L de Cajamarca en el período 2019-2022.  
 1.15. **AUTORES DEL INSTRUMENTO:** Gómez Álvarez, Jhonatan Lubet y Vargas Sánchez, José Carlos  
 1.16. **FECHA:** 18 de mayo del 2022.

**ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Criterios	Niveles	Baja 0 – 25%				Regular 26 – 50%				Bueno 51 – 75%				Muy bueno 76 – 100%				
		Indicadores	0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	80				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables													80				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica														85			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.													80				
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad													80				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.														85			
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos												75					
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores												75					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación												75					
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación													80				

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja    b) Regular    c) Bueno    **d) Muy bueno**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75



Mg. Eco. Nelson Demetrio Mendo Chávez  
 DNI N° 26698405

## Anexo 7 Fichas de registro

**Nombre del autor:** Rubiano, J.  
**Año de la edición:** 2020  
**Título del libro:** Elaboración de una herramienta práctica, para el cálculo de los costos en el sector panificador de la ciudad de DUITAMA.  
**Edición:** Primera.  
**Editorial:** Universidad Antonio Nariño.

**Autor:** Andina.  
**Fecha:** 10 de junio de 2009.  
**Título:** Andina.  
**Sitio:** Andina.  
**Consultado:**  
**Fuente:** //andina.pe/agencia/noticia-en-peru-existen-unas-10000-panaderias-pastelerias-y-lima-concentra-43-237413.aspx

**Nombre del autor:** Mora, E.; Plaza, A.  
**Año de la edición:** 2018.  
**Título del libro:** Determinación del costo y elaboración del manual de procesos productivos de pastelería Los Ángeles.  
**Edición:** Primera.  
**Editorial:** Universidad de Guayaquil.

**Nombre del autor:** Castro, D.  
**Año de la edición:** 2018.  
**Título del libro:** Diseño e implementación de un sistema de costeo que determine la nueva estructura administrativa de la Panadería Pan Junior.  
**Edición:** Primera.  
**Editorial:** Universidad Pontificia Bolivariana.

**Nombre del autor:** Lara, M.  
**Año de la edición:** 2017  
**Título del libro:** Re-ingeniería del proceso de producción de la panadería y pastelería Backerëi  
**Edición:** Primera.  
**Editorial:** Universidad Espíritu Santo.

**Nombre del autor:** Mío, H.  
**Año de la edición:** 2021  
**Título del libro:** Sistema de costos en la panadería Mi Luchito.  
**Edición:** Primera.  
**Editorial:** Universidad Señor de Sipán.

## Anexo 8 Matriz de consistencia

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	MÉTODOS	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es el nivel de influencia del sistema de costos de producción en la utilidad bruta de Panadería y Pastelería JIREH S. R. L. de Cajamarca en el período 2019-2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué características presenta el sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022?</li> <li>• ¿Cuál es el comportamiento de la utilidad bruta en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022?</li> <li>• ¿Qué resultados presenta la utilidad bruta antes y después de la implementación del sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período de estudio?</li> </ul>	<p>El nivel de influencia del sistema de costos de producción sobre la utilidad bruta de la Panadería y Pastelería JIREH S. R. L. de Cajamarca en el período 2019-2022, está determinado por el control de los costos directos de producción, los costos de mano de obra directa, los costos indirectos de fabricación y la variabilidad de la utilidad bruta.</p>	<p><b>Objetivo general</b> Analizar la influencia del sistema de costos de producción sobre la utilidad bruta de Panadería y Pastelería JIREH S. R. L. de Cajamarca en el período 2019-2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar las características que presenta el sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022.</li> <li>• Estudiar el comportamiento de la utilidad bruta en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período 2019-2022.</li> <li>• Analizar los resultados de la utilidad bruta antes y después de la implementación del sistema de costos en la Panadería y Pastelería JIREH S.R.L. de Cajamarca, en el período de estudio.</li> </ul>	<p><b>Inductivo</b> El método utilizado en la presente investigación es el inductivo, va de lo particular a lo general, es decir observa el caso particular de la empresa Panadería y Pastelería JIREH, y a partir de su análisis y conclusiones se podrá proyectar o no al ámbito general. (Muñoz, 2015)</p>	<p>Observación: Como conocimiento o la comprensión de una idea o una situación cualquiera.</p> <p>Entrevista. Interacción personal entre un interrogador o investigador y el entrevistado. (Cerna, 2018).</p> <p>Análisis documentario. Análisis de documentos que son pertinentes y relacionados a la naturaleza de las variables. (Cerna, 2018).</p>