



DISEÑO DE UN ESTADO DE COSTOS Y MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES EN LA REPOSTERÍA ROSA PASTEL EN LA CIUDAD DE
BARRANCABERMEJA.

MODALIDAD: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

YOHANA ESCOBAR MANRIQUE
CC: 63470379

SILVIA ALEJANDRA LOZANO
CC: 1102363494

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIOECONOMICAS
PROGRAMA DE TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD FINANCIERA VIRTUAL
BARRANCABERMEJA, 12 AGOSTO 2023



**DISEÑO DE UN ESTADO DE COSTOS Y MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES EN LA REPOSTERÍA ROSA PASTEL EN LA CIUDAD DE
BARRANCABERMEJA.**

MODALIDAD: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**YOHANA ESCOBAR MANRIQUE
CC: 63470379**

**SILVIA ALEJANDRA LOZANO
CC: 1102363494**

**TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE
TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD FINANCIERA VIRTUAL CIUDAD**

**DIRECTOR
MAYETH DURAN**

**CODIRECTOR
GRUPO DE INVESTIGACIÓN – GICSE**

**UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIOECONOMICAS
PROGRAMA DE TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD FINANCIERA VIRTUAL
BARRANCABERMEJA, 12 AGOSTO 2023**

Nota de Aceptación

Concepto Aprobado

Tecnología Contabilidad Financiera



Firma del Evaluador



Firma del director

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de grado a Dios, quien se ha encargado de demostrarme una y otra vez que sí puedo; esta travesía académica es solo una etapa de mi vida en la que él se ha hecho presente llenándome de fortalezas; sin él no hubiese contado con la sabiduría y el coraje necesario para terminar este proyecto de vida y alcanzar el éxito con este importante logro.

A mi esposo, a quien amo y de quien tengo la certeza que este logro lo hace tan suyo como mío, por lo tanto, su felicidad también se verá reflejada. Su esfuerzo por representar en mi vida y en nuestra familia la función que realiza la espina dorsal, brinda resultados tan lindos como es el poder llegar hasta el final de este programa académico.

A mis hijos, por su colaboración, comprensión y compañía fueron los mejores espectadores en este recorrido, a quienes se les veía en sus ojos un asombro y un orgullo cada vez que terminaba un semestre.

Y por último y no menos importante, elevo un globo al cielo; adentro un mensaje Mami- lo logré; ¡tarde, pero lo logré! sé que la hará muy feliz.

YOHANA ESCOBAR MANRIQUE

En este nuevo paso que doy, quiero dedicar mi logro al creador de todas las cosas, agradeciendo infinitamente por permitirme cumplir uno de los sueños más importantes de mi vida. A mis padres, les dedico este logro con profundo agradecimiento. Gracias por ser mis pilares inquebrantables y por inculcarme valores que me han guiado hacia el éxito. Y a quien ha hecho parte fundamental en este proceso y ha sido mi apoyo para cumplir cada uno de mis sueños y proyectos de vida, quiero agradecerle a mi esposo Jorge por ser mi soporte cada día

Asimismo, quiero expresar mi gratitud a mis amigos y familiares que me han brindado su apoyo incondicional durante todo este trayecto.

SILVIA ALEJANDRA LOZANO

AGRADECIMIENTOS

Queremos expresar a Dios una gratitud infinita porque sin él no hubiese sido posible la realización exitosa de nuestro proyecto de grado a nuestros compañeros de estudio, aquellos que fueron apareciendo semestre tras semestre y también aportaron conocimiento, confianza, saber que contamos con personas como ustedes que nos animaron y acompañaron nos hacen sentir verdaderamente afortunados; A nuestros padres les dedicamos este logro con un profundo reconocimiento; su amor incondicional, apoyo inquebrantable y comprensión han sido fundamentales en nuestro crecimiento personal y profesional.

Un especial agradecimiento a la directora Mayeth L. Duran Duran quién se esfuerza por transmitir a los alumnos el vínculo especial que tiene con las UTS y que nos lleva a la profesionalidad- a ella – a quien no le cuesta compartir sus conocimientos y quien no descansa hasta lograr estar segura de no dejar vacíos y de haber sembrado la semilla en el corazón de cada estudiante del compromiso de llegar a ser unos profesionales con ganas de reflejar la identidad uteista caracterizada por valores que promueven el respeto, la igualdad de oportunidades y la prevalencia del interés público sobre el particular.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	13
INTRODUCCIÓN	15
1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	17
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.2. JUSTIFICACIÓN	18
1.3. OBJETIVOS	19
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	19
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	19
2. MARCO REFERENCIAL	20
2.1 MARCO TEÓRICO.....	20
2.1.1 Manual de procedimientos Contables.	20
2.1.2 Clasificación de los Elementos de Costos.....	21
2.1.3 Contabilidad de Costos.	21
2.1.4 Elemento de Costos.	22
2.1.5 Materiales Directos.....	23
2.1.6 Mano de Obra Directa.	23
2.1.7 Costeo por procesos.	24
2.1.8 Ingresos y egresos.	24
2.1.9 Costos Indirectos de Fabricación.	25
2.1.10 Sistemas de costeo.	27
2.1.11. Control de Inventario	27
2.1.12. Presupuesto de Costos y Gastos	28
2.1.13. Gastos de Operación.....	28
2.1.14. Estrategias de Precios.....	29
2.1.15. Análisis de Rentabilidad por Cliente.....	30

2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	30
2.2.1 Identificación de los elementos de costos relevantes.....	30
2.2.2 Determinación de precios.....	31
2.2.3 Procedimientos contables.....	31
2.2.4 Análisis de costos y rendimiento.....	32
2.2.5 Registro y acumulación de costos.....	32
2.2.6 Presentación de información.....	32
2.2.7 Control Interno.....	33
2.2.8 Estado de costos.....	33
2.2.9 Costos de producción.....	33
2.2.10 Situación financiera.....	34
2.2.11. Gestión Financiera.....	34
2.2.12. Estado de Costos.....	35
2.2.13. Análisis Financiero.....	35
2.2.14. Toma de Decisiones Estratégicas.....	36
2.2.15. Información Contable Confiable.....	36
2.2.16. Planificación Financiera.....	37
2.3 MARCO LEGAL.....	37
2.3.1 Ley 43 de 1990.....	37
2.3.2. La ley 1258 de 2008.....	37
2.3.3. Ley 1314 de 2009.....	38
2.3.4. Ley 1793 del 7 de julio de 2016.....	39
2.3.5. Decreto 3022 de 2013.....	39
2.3.6. Decreto 2420 de 2015.....	40
3.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
3.1.TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.2.TIPO DE ENFOQUE.....	41

3.3.FUENTE DE RECOLECCIÓN PRIMARIA.....	41
3.4.FASES METODOLÓGICAS	42
4.DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO	43
4.1. REALIZAR UN ANÁLISIS DE SITUACIÓN A PARTIR DE UNA REVISIÓN DOCUMENTAL QUE PERMITA LA PROYECCIÓN DE UN DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO.....	43
4.1.1. Introducción de la empresa	43
4.1.2.Análisis de la situación contable actual	46
4.2. DISEÑAR UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES QUE IDENTIFIQUE LOS PROCESOS NECESARIOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS DE LA REPOSTERÍA ROSA PASTEL.	50
4.2.1. Introducción.....	50
4.2.2. Registro de Ingresos y Egresos	50
4.2.3. Procedimiento de Inventarios Físicos.....	52
4.2.4. Realización de Presupuesto.....	55
4.2.5. Elaboración de Estados Financieros	56
4.2.6. Control de Caja y Bancos.....	56
4.3. ELABORAR UN ESTADO DE COSTOS, QUE PERMITA A LA REPOSTERÍA ROSA PASTEL LA IDENTIFICACIÓN DE SUS INGRESOS, GASTOS, COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE SUS PRODUCTOS.....	58
4.4. EVALUAR LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ANÁLISIS DE COSTOS Y LA IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.....	63
5. CONCLUSIONES.....	68
6. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72

ANEXOS 74

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Proceso Contable.....	20
Figura 2. Costos Indirectos.....	26
Figura 3. Costos Relevantes	31
Figura 4. Costos de producción.....	34
Figura 5. Logo de la empresa Rosa Pastel	43
Figura 6.Ubicación de la empresa.....	44
Figura 7.Herramienta digital para el control de ingresos y egresos para la empresa Rosa Pastel.....	59
Figura 8. Herramienta digital para los cotos de producción en la empresa Rosa Pastel	60
Figura 9. Herramienta digital para los controles de inventario en la empresa Rosa Pastel.....	61
Figura 10. Movimientos de existencias para el control de inventario en la empresa Rosa Pastel.....	62
Figura 11. Implementación del control de ingresos y egresos en la empresa Rosa Pastel	64
Figura 12. Implementación del formato para los costos de producción en la empresa Rosa Pastel.....	65
Figura 13. Implementación del formato de existencias en la empresa Rosa Pastel	66

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Resumen de la normatividad del proyecto	40
Tabla 2. Productos ofertados por la empresa Rosa Pastel	46
Tabla 3. Análisis DOFA de la situación actual	48

RESUMEN EJECUTIVO

En este proyecto de investigación, se busca elaborar un Estado de Costos y un Manual de Procedimientos Contables para la Repostería Rosa Pastel en Barrancabermeja, con el fin de visualizar su crecimiento económico y rentabilidad. Para lograrlo, se utilizará una metodología descriptiva, enfocándose en describir y analizar la gestión financiera y contable de la empresa. Se realizará un análisis de situación mediante una revisión documental, permitiendo obtener una visión estratégica para el diseño del estado de costos y manual de procedimientos. El manual estandarizará los procesos financieros, garantizando la veracidad de la información contable. El estado de costos identificará ingresos, gastos y costos de producción para facilitar la toma de decisiones. Finalmente, se evaluarán los resultados obtenidos para medir el impacto de las mejoras y visualizar el crecimiento económico y rentabilidad de la Repostería Rosa Pastel.

El diseño del manual de procedimientos contables ha permitido estandarizar los procesos, garantizando la veracidad de la información contable y mejorando la coherencia en la gestión financiera. Por otro lado, la elaboración del estado de costos ha proporcionado una valiosa herramienta para la identificación de ingresos, gastos y costos de producción, facilitando la toma de decisiones informadas y estratégicas. En general, la implementación del formato contable ha resultado en una mejora significativa en la gestión financiera, permitiendo a la empresa contar con información financiera más precisa y confiable.

Palabras clave: Costos, Manual, Repostería Rosa Pastel, Gestión, Economía.

ABSTRACT

In this research project, we seek to prepare a Cost Statement and an Accounting Procedures Manual for the Rosa Pastel Pastry Shop in Barrancabermeja, in order to visualize its economic growth and profitability. To achieve this, a descriptive methodology will be used, focusing on describing and analyzing the financial and accounting management of the company. A situation analysis will be carried out through a documentary review, allowing to obtain a strategic vision for the design of the cost statement and procedures manual. The manual will standardize the financial processes, guaranteeing the veracity of the accounting information. The cost statement will identify income, expenses and production costs to facilitate decision making. Finally, the results obtained will be evaluated to measure the impact of the improvements and visualize the economic growth and profitability of the Rosa Pastel Pastry Shop.

The design of the accounting procedures manual has made it possible to standardize processes, guaranteeing the veracity of accounting information and improving consistency in financial management. On the other hand, the preparation of the cost statement has provided a valuable tool for the identification of income, expenses and production costs, facilitating informed and strategic decision making. In general, the implementation of the accounting format has resulted in a significant improvement in financial management, allowing the company to have more accurate and reliable financial information.

Keywords: Costs, Manual, Rosa Pastel Confectionery, Management, Economy.

INTRODUCCIÓN

En el dinámico mundo de los negocios, la eficiencia financiera y contable es un pilar fundamental para el crecimiento económico y la rentabilidad sostenible de cualquier empresa. En este contexto, la Repostería Rosa Pastel, ubicada en la ciudad de Barrancabermeja, reconoce la importancia de optimizar su gestión financiera y contable para proyectar un futuro próspero y consolidarse como un referente en el sector de la repostería.

El presente proyecto tiene como objetivo general la elaboración de un Estado de Costos y un Manual de Procedimientos Contables específicos para la Repostería Rosa Pastel. Para lograr este fin, se aplicará una metodología descriptiva que permitirá describir y analizar detalladamente la situación financiera y contable de la empresa.

En consonancia con los objetivos específicos establecidos, se iniciará con un análisis de situación a partir de una revisión documental exhaustiva. Este análisis proporcionará una visión integral y estratégica, sentando las bases para el diseño del estado de costos y el manual de procedimientos contables. El manual de procedimientos contables será una herramienta crucial para identificar y estandarizar los procesos necesarios para el registro y control de las operaciones financieras de la Repostería Rosa Pastel. Garantizar la veracidad de la información contable y asegurar una gestión financiera coherente y eficiente será el enfoque central de este manual.

Por otro lado, el estado de costos que se elaborará permitirá a la repostería identificar con precisión sus ingresos, gastos, costos de producción y distribución de sus productos. Esta valiosa información proporcionará las herramientas

necesarias para la toma de decisiones estratégicas y la optimización de recursos, en busca de maximizar su competitividad y eficiencia en el mercado.

Una vez implementado el manual de procedimientos contables y el estado de costos, se procederá a evaluar los resultados obtenidos en el análisis de costos y en la implementación del manual. Esta evaluación permitirá visualizar el crecimiento económico y la rentabilidad de la Repostería Rosa Pastel, así como medir el impacto de las mejoras implementadas.

Con un enfoque descriptivo, enriquecido por la combinación de métodos cualitativos y cuantitativos, este proyecto busca proporcionar una base sólida para mejorar la gestión financiera y contable de la empresa. A través de la implementación de estrategias efectivas, la Repostería Rosa Pastel aspira a consolidar su crecimiento económico y mantener una rentabilidad sostenible en el competitivo mercado actual.

1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Repostería Rosa Pastel en la ciudad de Barrancabermeja fue fundada el 5 de febrero de 2019, con el objetivo de ofrecer a sus clientes postres con máxima calidad, frescura, atención al cliente, los precios justos y alcanzables a sus consumidores, dicho proceso de pedido se realiza de manera telefónica o por redes sociales. La idea se crea a partir de utilizar las plataformas digitales debido al gran auge que se ha venido observando en los últimos años la cual se intensifica antes, durante y después de la pandemia generando que las ventas se aumentaran y con ello la empresa fuera reconocida a nivel local.

En el inicio del emprendimiento no se estructuraron procedimientos contables que permitieran las actividades propias de la empresa, lo cual conlleva a que los sistemas de costeo no determinen con exactitud el costo competitivo de sus productos, y a su vez los estados de situación financiera no reflejan la real situación de la contabilidad financiera de la compañía. Es por ello que se ha visto pérdidas con el pasar del tiempo debido a que se carece de una correcta toma de decisiones en aspectos tales como a la falta de un control de inventarios, que justifique los precios de las ventas, tales como materia prima, mano de obra calificada, entrega oportuna del servicio al usuario final.

Formulación de pregunta

Con lo anteriormente mencionado surge la siguiente interrogante ¿Cómo desarrollar un análisis para la propuesta de un estado de costos y asignación de un manual de procedimientos contables en la Repostería Rosa Pastel en la ciudad de Barrancabermeja que impacté positivamente en el incremento de los ingresos de la empresa?

1.2. JUSTIFICACIÓN

El cambio producido a partir de la innovación tecnológica ha ocasionado que las personas deban adaptarse de manera sistemática para su propio beneficio. Una de las formas más utilizadas son las plataformas digitales, en las que se pueden incluir diversos tipos de negocios, logrando que el cliente y el vendedor interactúen únicamente a través de redes online (CEPAL, 2022). La empresa Repostería Rosa Pastel en la ciudad de Barrancabermeja, fue creada basado en dichos principios.

Basado en lo anterior, se establece la importancia que representa los procesos contables en una compañía debido a que permite ordenar, registrar y evaluar los movimientos realizados de forma sistematizada en un periodo contable, proporcionando información oportuna que analice y determine el óptimo comportamiento del área financiera con relación a la rentabilidad o pérdidas generadas en la empresa. Es por ello que un estado de costos contiene las actividades, responsabilidades de cada área, los gastos y beneficio que estos conllevan (Alejandro Vera, 2022). El sistema de contabilidad de costos le permite registrar y determinar los costos asignados a cada producto. Es el costo básico de la organización del inventario en los estados de situación financiera y el costo de los bienes vendidos en el estado de resultados lo que le permite obtener el precio de venta real de cada producto, en lugar de un precio basado en suposiciones.

La ejecución de proyectos con igual trascendencia al presentado, fortalece el desarrollo de nuevas investigaciones asociadas al diseño de estado de costos y manual de procedimientos contables que fortalezca las operaciones financieras ejecutadas en una empresa. Del mismo modo, la elaboración de la tesis de grado permite la culminación del ciclo tecnológico en Contabilidad Financiera Virtual.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Elaborar un estado de costos y manual de procedimientos contables en la Repostería Rosa Pastel en la ciudad de Barrancabermeja, para visualizar su crecimiento económico y rentabilidad.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un análisis de situación a partir de una revisión documental que permita la proyección de un diagnóstico estratégico para la elaboración del estado de costos y manual de procedimientos contables en la Repostería Rosa Pastel.
- Diseñar un manual de procedimientos contables que identifique los procesos necesarios para el registro y control de las operaciones financieras de la Repostería Rosa Pastel, garantizando la veracidad de la información contable.
- Elaborar un estado de costos, que permita a la repostería rosa pastel la identificación de sus ingresos, gastos, costos de producción y distribución de sus productos, estableciendo las herramientas necesarias para la toma de decisiones y la optimización de recursos.
- Evaluar los resultados obtenidos en el análisis de costos y la implementación del manual de procedimientos contables, para la visualización del crecimiento económico y la rentabilidad de la repostería rosa pastel.

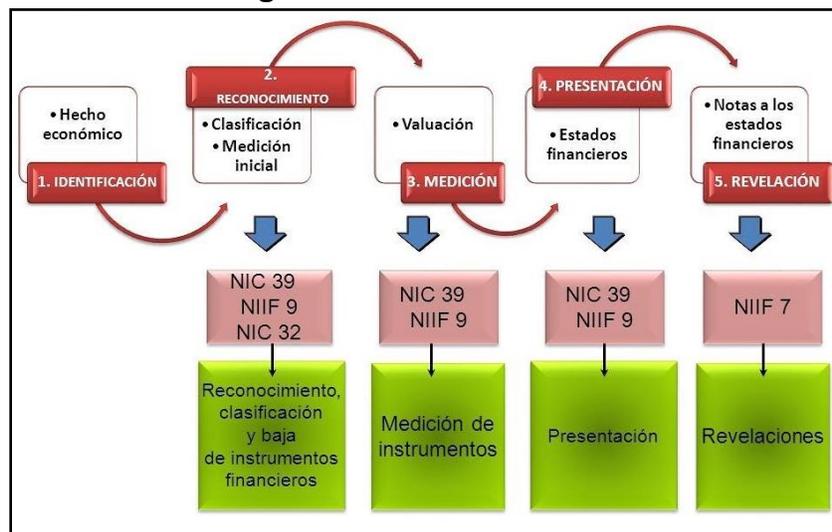
2. MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Manual de procedimientos Contables.

Sirven como guía de los procedimientos de gestión financiera de la organización que describen las políticas que se deben seguir para el manejo adecuado de cada cuenta con el fin de tener una información financiera clara (Illescas, 2017, pág. 59).

Figura 1. Proceso Contable



Fuente: (Illescas, 2017)

La implementación de un Manual de Procedimientos Contables resulta fundamental para el proyecto de la repostería "Rosa Pastel". Este documento detallado y estandarizado se presenta como una herramienta indispensable para el correcto manejo y registro de las operaciones financieras de la empresa. Al establecer procesos claros y bien definidos, el manual contribuye significativamente a la organización y eficiencia de las tareas contables, lo que se traduce en beneficios tangibles para el negocio.

2.1.2 Clasificación de los Elementos de Costos.

Materiales directos, mano de obra directa y producción avanzada, esta división proporciona la información necesaria para medir costos y establecer costos de productos (Hansen, 2018).

La clasificación de los elementos de costos permitirá a Rosa Pastel conocer de manera precisa cuáles son los recursos financieros que se invierten en la producción de sus productos de repostería. Al identificar los costos directos asociados con cada producto, como la materia prima y la mano de obra directa, la empresa podrá determinar el costo unitario de cada artículo elaborado. Esto resulta vital para establecer precios de venta adecuados que cubran los costos y generen un margen de beneficio razonable.

2.1.3 Contabilidad de Costos.

Es la ciencia encargada de planificar, organizar, recaudar, administrar y distribuir los gastos de la empresa (Véliz, 2022). Su finalidad es brindar información sobre los precios reales de diversos artículos dentro de la empresa para un mejor análisis financiero.

La rama de la contabilidad es encargada de asignar los costos de producción a los diferentes productos o servicios. La elaboración de presupuestos es una parte importante, ya que permite a los gerentes tomar decisiones sobre cómo mejorar el rendimiento y reducir los costos.

La relevancia de la Contabilidad de Costos radica en su capacidad para brindar información valiosa sobre los costos de producción y operación de la empresa, lo que permite tomar decisiones estratégicas fundamentales para su crecimiento y éxito a largo plazo.

Además, proporciona a Rosa Pastel una visión clara y detallada de los recursos financieros que se invierten en la producción de sus productos de repostería. Al identificar los costos directos, como la materia prima y la mano de obra directa utilizada en la elaboración de cada producto, la empresa podrá determinar el costo unitario de sus productos. Esto resulta esencial para establecer precios de venta adecuados que cubran los costos y generen un margen de beneficio razonable.

2.1.4 Elemento de Costos.

Son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto (Horngren, 2018). Estos elementos de costos pueden variar dependiendo del tipo de actividad o industria a la que pertenezca la organización, pueden variar según la escala y la estructura de costos específica de cada negocio.

La Contabilidad de Costos es una herramienta fundamental para la empresa Rosa Pastel, la relevancia de la Contabilidad de Costos radica en su capacidad para brindar información valiosa sobre los costos de producción y operación de la empresa, lo que permite tomar decisiones estratégicas fundamentales para su crecimiento y éxito a largo plazo. Al identificar los costos directos, como la materia prima y la mano de obra directa utilizada en la elaboración de cada producto, la empresa podrá determinar el costo unitario de sus productos. Esto resulta esencial para establecer precios de venta adecuados que cubran los costos y generen un margen de beneficio razonable.

2.1.5 Materiales Directos.

Son aquellos materiales que se utilizan directamente en la fabricación de un producto y que se pueden rastrear fácilmente en el producto final. (Garrison, 2019) afirma “Estos materiales son parte integral del producto y su costo se asigna directamente a la unidad de producción” (pág. 58). Para calcular el costo total de los activos directos, debe saber cuántos de estos activos directos tiene, sumar el costo total de los nuevos activos directos y restar el inventario final al final del período financiero.

La identificación precisa de los materiales directos permite la empresa de estudio calcular el costo real de producción de cada uno de sus productos de repostería. Estos materiales, como la harina, azúcar, huevos, mantequilla, entre otros, son indispensables en la elaboración de sus exquisitos postres. Conocer el costo unitario de los materiales directos es fundamental para establecer precios de venta adecuados, ya que permite asegurar que los ingresos obtenidos por la venta de los productos cubran los costos directos y generen un margen de beneficio justo.

2.1.6 Mano de Obra Directa.

Se refiere a las actividades que transforman las materias primas en productos terminados, se trata de trabajadores encargados de la producción de bienes terminados, cuyo trabajo se realiza en empresas comerciales, especialmente empresas manufactureras (Maher, 2019, pág. 84).

La identificación precisa de los costos de Mano de Obra Directa permite calcular el costo real de producción de cada uno de sus productos. Estos costos laborales incluyen los salarios y beneficios del personal directamente involucrado en la elaboración de los postres, como los pasteleros y ayudantes de cocina. Conocer el

costo unitario de la Mano de Obra Directa es fundamental para establecer precios de venta adecuados, asegurando que los ingresos obtenidos por la venta de los productos cubran los costos laborales y generen un margen de beneficio justo.

2.1.7 Costeo por procesos.

Es un sistema de información que lleva registros de procesos, resúmenes y partes, donde se recopilan: costos (permanentes e incurridos) por departamento y centro de costo. (Blocher, 2019) menciona “Suele utilizarse en empresas o industrias donde existe un desarrollo homogéneo en la producción de productos durante un período de tiempo, al menos a medio plazo, los costos como las materias primas y los recursos humanos, así como los costos de fabricación, se recopilan en el informe de trabajo en curso y el precio unitario se determinará al final de cada período (diario, semanal, mensual)” (pág. 69).

El Costeo por Procesos es especialmente relevante para empresas que producen bienes o servicios en lotes o en un flujo continuo de producción, como es el caso de una repostería, ya que permite identificar los costos asociados con cada etapa del proceso de producción de sus postres. Al dividir la producción en diferentes procesos o etapas, la empresa puede calcular los costos específicos para cada una de ellas. Esto es esencial para comprender cuáles son los componentes más costosos de la producción y tomar decisiones estratégicas para mejorar la eficiencia y reducir los costos en cada etapa.

2.1.8 Ingresos y egresos.

Representan cualquier dinero que forma parte del patrimonio de una persona, y el dinero gastado es el dinero que sale y representa el aumento (inversión) o disminución de la propiedad especificada (ingreso) (Warren, 2021).

Tipos de Ingresos:

- Ingresos Fijos.
- Ingresos Variables.

Tipos de Egresos:

- Inversiones.
- Gastos.

El análisis de Ingresos y Egresos para la empresa es fundamental, ya que representa la base para una gestión financiera eficiente y sostenible. El seguimiento cuidadoso de los ingresos y egresos permite a la empresa tener una visión clara y detallada de sus flujos de dinero, lo que es esencial para tomar decisiones informadas y estratégicas.

Conocer el monto y la procedencia de los ingresos permite comprender qué productos o servicios son más exitosos y cuáles generan mayores ganancias. Esta información es valiosa para enfocar los esfuerzos en las líneas de productos más rentables y tomar decisiones sobre el desarrollo de nuevos productos o servicios.

Además, el seguimiento de los Egresos es igualmente importante para controlar los gastos y evitar desbalances financieros. Conocer en detalle los gastos en materias primas, mano de obra, gastos operativos, entre otros, permite a la empresa identificar posibles áreas de ineficiencia o derroche y tomar medidas correctivas para optimizar el uso de los recursos financieros.

2.1.9 Costos Indirectos de Fabricación.

Son los que se producen todos los meses, independientemente de tu volumen de ventas. Estos son los tipos de costos que no pueden vincularse directamente con algo en el proceso de producción.

Mano de obra, alquiler, materiales, equipos, energía y suministros son algunos de los costos indirectos a considerar (Vera, 2022).

Figura 2. Costos Indirectos



Fuente: (Vera, 2022)

Los Costos Indirectos de Fabricación son aquellos gastos de producción que no pueden ser directamente atribuidos a un producto o proceso específico, lo que los hace más difíciles de identificar y controlar. Sin embargo, su correcta administración es fundamental para la eficiencia y rentabilidad del negocio.

En primer lugar, el análisis detallado de los Costos Indirectos de Fabricación permite a Rosa Pastel calcular el costo total de producción de sus productos. Estos costos incluyen gastos como el alquiler de la fábrica, servicios públicos, mantenimiento de maquinaria, supervisión de la producción, entre otros. Conocer el costo total de producción es esencial para establecer precios de venta adecuados, que cubran tanto los costos directos como los indirectos y generen un margen de beneficio justo.

2.1.10 Sistemas de costeo.

Es un conjunto de métodos, tecnología, gestión y contabilidad, utilizados por la organización para determinar el costo de sus operaciones a diferentes niveles con el fin de utilizarlo como base de información, control de gestión y toma de decisiones (Garrido, 2018, pág. 29).

Estos sistemas son fundamentales para el control, la planificación y la toma de decisiones relacionadas con los costos de producción. Un sistema de costeo bien diseñado y adecuadamente implementado proporciona información valiosa que permite a la empresa gestionar eficientemente sus recursos financieros y optimizar su rentabilidad. Por medio del sistema de conteo se identifican y asignan los costos directos e indirectos a cada producto, lo que es esencial para determinar el costo unitario de producción. Conocer el costo de producción de cada producto permitirá a la empresa establecer precios de venta competitivos que cubran los costos y generen un margen de beneficio adecuado.

2.1.11. Control de Inventario

El control de inventario es el proceso mediante el cual se lleva un registro y seguimiento detallado de las existencias de materias primas, productos en proceso y productos terminados (Blocher, 2019). Consiste en mantener un inventario actualizado, registrar las entradas y salidas de productos, y realizar conteos físicos periódicos para asegurarse de que las cantidades registradas coincidan con las existencias reales.

El control de inventario es fundamental para una empresa de repostería como Rosa Pastel debido a la naturaleza perecedera de muchos de sus productos. Mantener un inventario adecuado y bien administrado permitirá evitar la escasez de insumos y productos terminados, asegurando la continuidad de la producción y la

satisfacción del cliente. Además, un control eficiente de inventario evitará la acumulación excesiva de productos, reduciendo el riesgo de desperdicio y obsolescencia, lo que puede impactar positivamente en los costos y la rentabilidad del negocio.

2.1.12. Presupuesto de Costos y Gastos

El presupuesto de costos y gastos es un plan financiero que detalla las estimaciones de los costos de producción, gastos operativos y otros egresos que la empresa espera incurrir en un período determinado (Ramírez, 2020). Este presupuesto es una herramienta crucial para planificar y controlar los recursos financieros, ya que permite comparar las proyecciones con los resultados reales, identificar desviaciones y tomar medidas correctivas para ajustar el gasto según sea necesario.

El presupuesto de costos y gastos es esencial para el proyecto de la empresa, ya que permite anticipar y prepararse para los recursos financieros necesarios para la producción y operación diaria. Al planificar los costos y gastos con antelación, Rosa Pastel puede establecer metas financieras realistas y asegurarse de que los ingresos generados sean suficientes para cubrir los costos y alcanzar la rentabilidad esperada. Además, el presupuesto de costos y gastos facilitará la toma de decisiones estratégicas sobre cómo distribuir los recursos financieros para maximizar la eficiencia y optimizar el rendimiento financiero.

2.1.13. Gastos de Operación

Los gastos de operación son los desembolsos de dinero que la empresa incurre en actividades diarias relacionadas con la gestión y comercialización de la empresa.

Estos gastos incluyen sueldos y salarios del personal administrativo y de ventas, publicidad, alquiler, servicios públicos y otros gastos necesarios para mantener el funcionamiento diario de la empresa (Velásquez, 2021).

Los gastos de operación tienen un impacto directo en la eficiencia y rentabilidad de Rosa Pastel. Un control eficiente de estos gastos es esencial para asegurar que los recursos financieros se utilicen de manera óptima y que los ingresos generados sean suficientes para cubrirlos. Además, evaluar los gastos de operación permitirá identificar oportunidades para reducir costos y mejorar la eficiencia en la gestión, lo que puede contribuir a aumentar la rentabilidad y fortalecer la posición competitiva de la empresa.

2.1.14. Estrategias de Precios

Las estrategias de precios son las políticas y enfoques que adopta la empresa para establecer los precios de sus productos de repostería. Estas estrategias pueden incluir precios basados en la competencia, precios premium por calidad o exclusividad, descuentos por volumen de compra, entre otros (Velásquez, 2021).

Las estrategias de precios son esenciales para el éxito financiero la empresa. Un enfoque adecuado en la fijación de precios puede influir directamente en los ingresos generados y en la percepción de valor de los clientes. Determinar precios competitivos y atractivos permitirá a la empresa mantener su posición en el mercado y lograr una ventaja competitiva. Por otro lado, establecer precios que reflejen el valor y la calidad de los productos puede generar mayores márgenes de beneficio, lo que contribuirá a la rentabilidad del negocio.

2.1.15. Análisis de Rentabilidad por Cliente

El análisis de rentabilidad por cliente es el proceso de evaluar cuánto contribuye cada cliente a los ingresos y beneficios de la empresa Rosa Pastel. Implica analizar los costos asociados con cada cliente, como los costos de producción y los costos de servicio al cliente, y compararlos con los ingresos generados por cada cliente (Ramírez, 2020).

El análisis de rentabilidad por cliente permitirá a la empresa identificar cuáles clientes son más valiosos desde el punto de vista financiero y cuáles pueden requerir mayores esfuerzos y costos sin un retorno significativo. Con esta información, puede enfocar sus esfuerzos de ventas y marketing en aquellos clientes que generan mayores ingresos y beneficios, y diseñar estrategias para retenerlos y

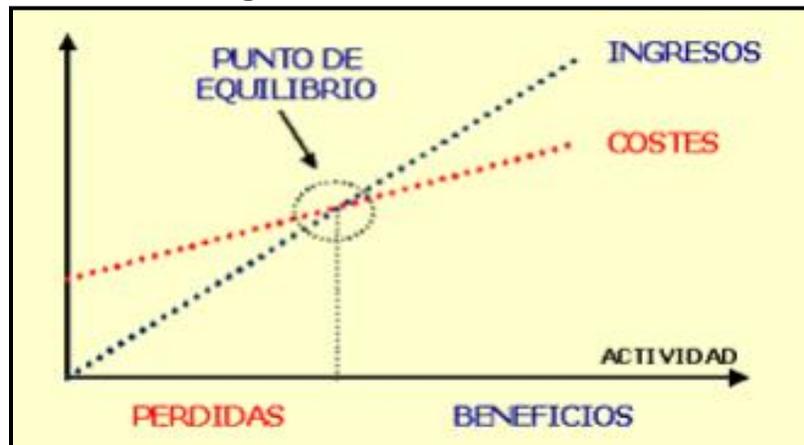
2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Identificación de los elementos de costos relevantes.

Estos son los que ven cambios positivos o negativos en relación a la situación inicial al elegir un curso de acción. EXCEPCIONES Y CARGOS: El precio no se corresponde con la decisión tomada. Eliminar productos, clientes, canales de distribución, entre otros (Atehortúa, 2019, pág. 83).

Los detalles del costo del producto o sus partes son materiales directos, costos de mano de obra directa y costos indirectos de producción, esta división proporciona la información necesaria para estimar la cantidad y fijar el costo del producto.

Figura 3. Costos Relevantes



Fuente: (Atehortúa, 2019)

2.2.2 Determinación de precios.

Es como se determina la retribución económica que recibirá la empresa por cualquiera de sus productos o servicios. Los costos básicos de venta son los costos de producción y distribución asociados con cada producto (Fajardo, 2018).

Hay otros factores muy importantes, como el entorno de mercado en el que opera una empresa, sus principales competidores y las actitudes y la estabilidad económica de sus clientes habituales.

2.2.3 Procedimientos contables.

Es un conjunto de instructivos de obligado cumplimiento, basados en un Marco Conceptual y Normas, que mejoran el proceso de identificación, análisis, publicación y difusión de temas específicos. En general, el ciclo contable se divide en varias etapas, que se pueden dividir en tres categorías: apertura de cuenta, movimiento y cierre de cuenta (Contreras, 2019, pág. 81).

- Un método es una guía detallada que muestra de manera regular y sistemática cómo una persona hace un trabajo, los pasos específicos son diferentes.
- Un proceso es un grupo de cosas que trabajan juntas para convertir los materiales en bienes o productos terminados.

2.2.4 Análisis de costos y rendimiento.

Hay cuatro tipos principales de análisis de costos en economía: análisis de costes y beneficios. (Peña, 2021) indica “El índice de rentabilidad es una métrica utilizada para determinar si las actividades del proyecto cuestan más o menos que el presupuesto asignado” (pág. 48).

2.2.5 Registro y acumulación de costos.

Es una forma de enviar dinero para algo caro al mismo tiempo. Este sistema funciona en industrias cuyos productos terminados requieren largos procesos, de un almacén a otro y se basan en un producto homogéneo o más o menos similares. Los principales sistemas de flujo de efectivo, clasificados según su método de producción, desempeño de costos y desempeño operativo (Gómez, 2022).

2.2.6 Presentación de información.

Es una forma de proporcionar información, una presentación consta de diapositivas que se suceden de forma ordenada. (Ramírez, 2020) establece “La presentación del caso es un documento de no más de dos páginas, en el que se describe de forma breve y clara el tipo de trabajo que se realizará, la empresa que intervendrá, el objeto y el método que se utilizará” (pág. 63).

2.2.7 Control Interno.

Es un programa a través del cual la organización establece principios, métodos y procedimientos que, en conjunto, tienen como objetivo proteger los recursos de la organización, además de prevenir y detectar fraudes y errores en los distintos procesos que se llevan a cabo. en la empresa, de acuerdo con las tareas asignadas en un momento determinado (Martínez, 2021). Esto permite comprobar la eficacia y eficiencia de la operación y la fiabilidad del informe, por lo que es un punto importante en la gestión empresarial.

2.2.8 Estado de costos.

Se puede definir como un documento interno que utiliza informes financieros para respaldar el inventario, los costos de producción y los costos de ventas de cada unidad, así como los informes financieros para respaldar los procesos de gestión empresarial para ayudar a la toma de decisiones (González, 2022, pág. 92).

2.2.9 Costos de producción.

También llamado gasto de capital es el costo requerido para mantener un proyecto, línea de trabajo o equipo en funcionamiento. (Bautista, 2019) señala “En una empresa típica, la diferencia entre los ingresos netos (por ventas y otros gastos) y los costos de producción representa la ganancia bruta” (pág. 75). Este término se utiliza para referirse al costo total de materiales, producción y otros procesos involucrados en la elaboración de un producto vendido a nivel nacional o internacional, así como la correspondiente distribución de costos administrativos y generales.

Figura 4. Costos de producción



Fuente: (Bautista, 2019)

2.2.10 Situación financiera.

Son informes que muestran la posición de la empresa durante un período de tiempo, generalmente un año (Arango S. , 2020). Incluyen varios documentos que muestran el estado financiero del negocio y recopilan información, sobre fondos y activos, sobre las empresas.

Está representado por el conjunto de recursos a utilizar por la empresa, denominados activos, y las necesidades de esos recursos, representadas por pasivos y patrimonio neto.

2.2.11. Gestión Financiera

Es el conjunto de procesos y acciones que involucran la planificación, organización, dirección y control de los recursos financieros de una empresa. Su objetivo principal es asegurar la eficiente utilización de los recursos disponibles y la consecución de los objetivos financieros y operativos de la organización (Bautista, 2019). Para lograrlo, implica la toma de decisiones estratégicas fundamentadas en análisis financieros, presupuestos y proyecciones que permitan optimizar la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

En el ámbito de la Repostería Rosa Pastel, una gestión financiera efectiva implica la planificación adecuada de los recursos económicos destinados a la producción y distribución de sus productos. Es fundamental evaluar y controlar los ingresos, gastos y costos de producción para asegurar que los recursos sean utilizados de manera eficiente y en línea con los objetivos de la empresa.

2.2.12. Estado de Costos

El Estado de Costos es un informe esencial que proporciona una visión detallada de los costos directos e indirectos asociados con la producción y distribución de los productos de la Repostería Rosa Pastel. Este documento permite identificar y cuantificar los gastos involucrados en la elaboración de cada producto, incluyendo materias primas, mano de obra, gastos de producción y otros costos relacionados (Garrido, 2018).

Con el Estado de Costos, la empresa podrá realizar un análisis preciso de los costos en cada etapa del proceso productivo. Esto resulta fundamental para la toma de decisiones estratégicas en cuanto a la fijación de precios de venta, establecimiento de márgenes de utilidad adecuados y la identificación de áreas donde es posible optimizar la eficiencia operativa.

2.2.13. Análisis Financiero

El Análisis Financiero es una herramienta crucial que implica el estudio y evaluación exhaustiva de la información financiera de la empresa para comprender su salud financiera y tomar decisiones informadas (Martínez, 2021). Este proceso se basa en la revisión detallada de los estados financieros, como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, con el fin de obtener una visión integral de la situación económica de la Repostería Rosa Pastel.

2.2.14. Toma de Decisiones Estratégicas

El Análisis Financiero es un proceso fundamental que consiste en la evaluación y selección de entre diversas alternativas para lograr los objetivos de la empresa. Al elaborar el Estado de Costos y el Manual de Procedimientos Contables, se obtendrá información valiosa y relevante que respaldará la toma de decisiones estratégicas destinadas a impulsar el crecimiento y la rentabilidad de la Repostería Rosa Pastel.

El Estado de Costos brinda una visión detallada de los costos directos e indirectos involucrados en la producción y distribución de los productos, lo que permitirá evaluar la rentabilidad de cada producto y tomar decisiones informadas sobre los precios de venta y márgenes de utilidad (Gómez, 2022). Asimismo, al conocer los costos involucrados en cada proceso, la empresa podrá identificar áreas de mejora en la eficiencia operativa y en la asignación de recursos.

2.2.15. Información Contable Confiable

La confiabilidad de la información financiera es un pilar fundamental para la toma de decisiones efectivas en cualquier empresa. El Manual de Procedimientos Contables desempeña un papel crucial en este aspecto, ya que su implementación garantiza la consistencia y precisión en los registros contables, proporcionando información financiera confiable para la gestión financiera de la Repostería Rosa Pastel.

Al establecer normas y directrices claras en el Manual de Procedimientos Contables, se asegura que los procesos contables se lleven a cabo de manera uniforme y acorde a las mejores prácticas contables (Véliz, 2022). Esto evita errores y omisiones en el registro de transacciones financieras, lo que a su vez minimiza el riesgo de presentar información inexacta o sesgada.

2.2.16. Planificación Financiera

La Planificación Financiera es un proceso estratégico que implica la formulación de planes y presupuestos financieros para alcanzar los objetivos de la empresa a corto y largo plazo (Alejandro Vera, 2022). La elaboración del Estado de Costos desempeña un papel fundamental en este proceso, ya que proporciona información detallada y precisa sobre los costos y gastos involucrados en la producción y distribución de los productos de la Repostería Rosa Pastel.

Al conocer en detalle los costos directos e indirectos de cada producto, la empresa puede proyectar con mayor precisión los recursos financieros necesarios para su producción y distribución. Esto permite establecer presupuestos realistas y alinear los recursos disponibles con las metas y estrategias de la empresa.

2.3 MARCO LEGAL

2.3.1 Ley 43 de 1990.

Reglamenta el funcionamiento, la inscripción, la vigilancia de las sociedades de contadores públicos y de otros entes que contemplen dentro de su objeto social el desarrollo de actividades relacionadas con la contaduría (Arango M. C., 2019, pág. 57). Esto permite que los contadores puedan dar testimonio público, referente a casos concernientes a su profesión.

2.3.2. La ley 1258 de 2008

La Ley 1258 de diciembre 5 de 2008, conocida como la "Ley de Sociedades por Acciones Simplificadas" (SAS), es una legislación colombiana que busca fomentar la creación y el desarrollo de empresas mediante la creación de una nueva forma jurídica de sociedad, la Sociedad por Acciones Simplificada.

Las principales características y aspectos importantes de la Ley 1258 son:

- **Creación de la SAS:** La ley introdujo una nueva forma de sociedad, la Sociedad por Acciones Simplificada (SAS), que ofrece una alternativa flexible y simplificada para la constitución y operación de empresas en Colombia
- **Capital y accionistas:** La SAS puede tener un capital variable o fijo, y puede ser constituida por uno o más accionistas, que pueden ser personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras.
- **Responsabilidad de los accionistas:** Se limita al monto de sus aportes al capital social de la sociedad, lo que significa que no responden con su patrimonio personal por las deudas y obligaciones de la empresa.

2.3.3. Ley 1314 de 2009

La Ley 1314 de 2009, conocida como la "Ley de Convergencia", es una legislación colombiana que busca armonizar las normas contables del país con los estándares internacionales de contabilidad, específicamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés). Los principales objetivos y características de la Ley 1314 son los siguientes:

- **Adopción de las NIIF:** Las NIIF son estándares contables reconocidos y aceptados a nivel mundial y se utilizan en numerosos países.
- **Mejora de la calidad de la información financiera:** La convergencia con las NIIF tiene como objetivo mejorar la transparencia, la comparabilidad y la relevancia de la información financiera presentada por las empresas en Colombia.
- **Consolidación de estados financieros:** Esto simplifica y estandariza los procesos de presentación de informes financieros para empresas que operan en múltiples jurisdicciones

2.3.4. Ley 1793 del 7 de julio de 2016

Es una legislación colombiana que establece regulaciones y cambios relacionados con las cuentas de ahorros y depósitos electrónicos en el país. Su principal objetivo es proteger los derechos e intereses de los clientes de entidades financieras que ofrecen este tipo de servicios. Para la empresa de repostería "Rosa Pastel", esta ley puede tener diferentes implicaciones según su naturaleza y operaciones financieras. Aunque la empresa no es una entidad financiera, la ley puede ser relevante si "Rosa Pastel" maneja cuentas de ahorros para fines empresariales.

Algunas formas en las que la Ley 1793 podría afectar a "Rosa Pastel" incluyen:

- Cuentas de ahorros: Si la empresa mantiene cuentas de ahorros en alguna entidad financiera, esta ley garantiza que "Rosa Pastel" tenga la flexibilidad para disponer de todo el dinero que tenga depositado en dichas cuentas sin la obligación de mantener un saldo mínimo.
- Inactividad en cuentas de ahorros: En caso de que "Rosa Pastel" mantenga cuentas de ahorros y estas permanezcan inactivas durante un período de sesenta (60) días consecutivos, la ley limita los costos financieros y/o transaccionales que puedan ser cobrados por parte de la entidad financiera.

2.3.5. Decreto 3022 de 2013.

Reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para la preparación y presentación de información financiera que conforman el grupo 2 (Velásquez, 2021). NIIF para PYMES, personas naturales o jurídicas que sus activos totales sean mayores a 500 SMMLV, sin importar el número de empleados, que la casa matriz o subsidiaria no aplique plenas, importadores o exportadores que sus importaciones o exportaciones no superen el 50% de sus ingresos, portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores.

2.3.6. Decreto 2420 de 2015.

Se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información. Compila la información financiera. El decreto único reglamentario 2420 de 2015 (Arango M. C., 2019). Nace con el objetivo de recopilar y racionalizar las normas reglamentarias, expedidas por la ley 1314 de 2009, la cual la contabilidad, la información financiera y asegura la información, permitiendo contar con un instrumento jurídico para el ámbito contable.

Tabla 1.Resumen de la normatividad del proyecto

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
Ley 43 de 1990.	Esta ley regula el funcionamiento, inscripción y vigilancia de las sociedades de contadores públicos y otros entes que se dediquen a actividades relacionadas con la contaduría. Permite que los contadores puedan dar testimonio público en casos relacionados con su profesión.
La ley 1258 de 2008	Busca fomentar la creación y desarrollo de empresas mediante la creación de la Sociedad por Acciones Simplificada. Esta nueva forma jurídica ofrece una alternativa flexible y simplificada para la constitución y operación de empresas en Colombia, permitiendo la creación de una sociedad con capital variable o fijo, y con responsabilidad limitada para los accionista
Ley 1314 de 2009	Su objetivo es mejorar la calidad de la información financiera presentada por las empresas, facilitar la consolidación de estados financieros y fortalecer la competitividad del país.
Ley 1793 del 7 de julio de 2016	Esta ley establece regulaciones y cambios relacionados con las cuentas de ahorros y depósitos electrónicos en Colombia. Su propósito es proteger los derechos e intereses de los clientes de entidades financieras que ofrecen estos servicios, permitiendo a los clientes disponer de todo el dinero depositado en sus cuentas sin la obligación de mantener un saldo mínimo y limitando los costos por inactividad en las cuentas de ahorros.
Decreto 3022 de 2013.	Reglamenta la ley 1314 de 2009 en relación con el marco técnico normativo para la preparación y presentación de información financiera que conforman el Grupo 2 de las NIIF para PYMES y otros entes específicos. Establece los criterios para la aplicación de las NIIF para determinados tipos de empresas y actividades comerciales.
Decreto 2420 de 2015	Es el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información. Compila y racionaliza las normas reglamentarias expedidas por la ley 1314 de 2009, proporcionando un instrumento jurídico para el ámbito contable y asegurando la consistencia y claridad de las normas.

Fuente: Elaboración propia.

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación adecuado para el proyecto a realizar en la empresa Repostería Rosa Pastel es una investigación descriptiva. La investigación descriptiva es el enfoque más adecuado para lograr los objetivos propuestos, ya que se centra en describir y analizar características y situaciones específicas. En este caso, la investigación se basa en realizar un análisis de situación a partir de una revisión documental para proyectar un diagnóstico estratégico relacionado con el estado de costos y el manual de procedimientos contables de la empresa. También busca proporcionar una visión clara y detallada de los ingresos, gastos, costos de producción y distribución de los productos de la repostería.

3.2. TIPO DE ENFOQUE

El enfoque mixto es altamente pertinente y beneficioso para el proyecto de investigación en la Repostería Rosa Pastel. Al combinar enfoques cualitativos y cuantitativos, se logrará una comprensión más completa y enriquecida de la gestión financiera y contable de la empresa. El enfoque mixto permitirá explorar tanto los aspectos profundos y detallados de la gestión financiera a través del enfoque cualitativo, como los datos numéricos y cuantificables mediante el enfoque cuantitativo. Esta combinación de métodos brindará una visión más precisa de los ingresos, gastos, costos de producción y distribución, así como de los procesos contables implementados.

3.3. FUENTE DE RECOLECCIÓN PRIMARIA

Se realizará una revisión bibliográfica a través de antecedentes con temas de estudio con igual trascendencia al presentado lo cual permitió la recolección de

información técnica. Esta información documental permitirá abordar el tema de forma más concreta.

3.4. FASES METODOLÓGICAS

El proyecto se desarrollará en nueve fases secuenciales y progresivas, con el objetivo de lograr la elaboración del Estado de Costos y el Manual de Procedimientos Contables para la Repostería Rosa Pastel:

Fase 1: Recopilar información del estado actual de la empresa.

Fase 2: Analizar la situación para realizar la proyección contable de la empresa.

Fase 3: Organizar la documentación requerida para el estudio de la viabilidad económico-financiera.

Fase 4: Evaluar el comportamiento del mercado en relación de gastos y proyecciones esperadas

Fase 5: Elaborar los estados de costos y manual de los procedimientos contables.

Fase 6: Estudiar la rentabilidad de la empresa respectó al tiempo teniendo en cuenta los estudios de costos y manual de procedimientos contables.

Fase 7: Entrega del documento Final para evaluación

Fase 8: Sustentación del trabajo de grado

Fase 9: Entrega final

4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO

4.1. REALIZAR UN ANÁLISIS DE SITUACIÓN A PARTIR DE UNA REVISIÓN DOCUMENTAL QUE PERMITA LA PROYECCIÓN DE UN DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO.

4.1.1. Introducción de la empresa

La empresa Rosa Pastel es una reconocida empresa dedicada a la elaboración y comercialización de deliciosos productos de repostería, destacándose por su especialidad en la elaboración de galletas, cupcakes y tortas personalizadas. Con una trayectoria de 5 años en el mercado, Rosa Pastel se ha convertido en un referente de calidad y originalidad en el mundo de la pastelería en Barrancabermeja Santander.

Figura 5. Logo de la empresa Rosa Pastel



Fuente: Rosa Pastel, 2023

La empresa se encuentra ubicada en la dirección calle 49 # 17 – 80 en el barrio Colombia de Barrancabermeja, Santander en la empresa se destaca su enfoque personalizado y la capacidad de adaptarse a las necesidades y preferencias de sus clientes lo cual han sido valorados como aspectos clave para su destacada posición

en el mercado. A Continuación, se observa la localización de la empresa de estudio Rosa Pastel:

Figura 6.Ubicación de la empresa



Fuente: Google Maps,2023

4.1.1.1. Misión

Nuestra misión en Rosa Pastel es deleitar y sorprender a nuestros clientes con deliciosos productos de repostería personalizados, ofreciendo experiencias únicas y memorables para cada ocasión. Nos comprometemos a mantener altos estándares de calidad en la elaboración de nuestras galletas, cupcakes y tortas, utilizando ingredientes frescos y naturales, y poniendo un toque de amor en cada creación.

4.1.1.2. Visión

En Rosa Pastel, aspiramos a consolidarnos como la pastelería líder y más reconocida en Barrancabermeja y sus alrededores. Nuestra visión es seguir siendo

el referente de calidad y originalidad en el mundo de la repostería, expandiendo nuestra presencia en el mercado y llegando a nuevos clientes que aprecien la exquisitez y el cuidado con el que elaboramos nuestros productos.

4.1.1.3. Valores corporativos

- **Calidad y Excelencia:** Nos comprometemos a mantener los más altos estándares de calidad en cada uno de nuestros productos, buscando la excelencia en todos los aspectos de nuestra operación.
- **Atención Personalizada:** Valoramos y escuchamos a nuestros clientes, ofreciendo una atención cercana y personalizada para entender sus necesidades y ofrecer soluciones a medida.
- **Creatividad e Innovación:** Fomentamos la creatividad en la elaboración de nuestras creaciones, buscando constantemente innovar en nuestros diseños, sabores y presentaciones para sorprender y encantar a nuestros clientes.
- **Honestidad y Transparencia:** Actuamos con honestidad y transparencia en todas nuestras relaciones, tanto con nuestros clientes como con nuestros colaboradores, proveedores y comunidad en general.
- **Pasión por la Repostería:** Nos apasiona lo que hacemos y transmitimos esa pasión en cada uno de nuestros productos. Nuestro amor por la repostería se refleja en el sabor y la dedicación que ponemos en cada creación.

4.1.1.4. Productos

A continuación, se relaciona una breve descripción de los productos ofertados en la empresa Rosa Pastel:

Tabla 2. Productos ofertados por la empresa Rosa Pastel

PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	FOTOGRAFÍA
Galletas	Elaboradas con ingredientes de alta calidad y una receta secreta que garantiza su sabor delicioso y su textura perfecta, estas galletas son la opción ideal para ocasiones especiales, eventos corporativos o simplemente para disfrutar en cualquier momento. Cada galleta es cuidadosamente decorada a mano con glaseado y detalles únicos, permitiendo a nuestros clientes elegir diseños personalizados que se adapten a sus preferencias y necesidades.	
Cupcakes	Este producto se elabora con ingredientes frescos y naturales, nuestros cupcakes son esponjosos y suaves al paladar. En "Rosa Pastel", ofrecemos una amplia variedad de sabores para satisfacer todos los gustos, desde clásicos como vainilla y chocolate hasta opciones más atrevidas como red velvet y cookies & cream.	
Tortas y pasteles	Las tortas personalizadas son el símbolo de la perfección y la dedicación en la pastelería. Cada torta es creada con amor y atención a los detalles. La base de la torta puede ser de distintos sabores, incluyendo vainilla, chocolate, zanahoria, entre otros, y se rellena con deliciosas cremas y rellenos a elección del cliente. La magia de nuestras tortas personalizadas radica en su decoración.	

Fuente: Elaboración propia

4.1.2. Análisis de la situación contable actual

La empresa Rosa Pastel enfrenta diversas problemáticas relacionadas con su situación contable actual, principalmente debido a la falta de un sistema definido de procedimientos contables. Entre las principales problemáticas identificadas se encuentran:

- **Falta de control de ingresos y egresos:** La ausencia de un sistema adecuado para registrar y controlar los ingresos y egresos de la empresa dificulta tener una visión clara de la situación financiera. Sin un registro adecuado de las ventas y los gastos, la empresa podría enfrentar dificultades para llevar un seguimiento preciso de sus finanzas, lo que podría llevar a tomar decisiones inadecuadas y afectar negativamente su rentabilidad.
- **Deficiente control de inventario:** La empresa no cuenta con un sistema efectivo para llevar un registro actualizado de su inventario. Esto podría dar lugar a problemas de stock, como escasez de materias primas en momentos críticos o acumulación excesiva de productos sin demanda, lo que podría afectar tanto la producción como la rentabilidad de la empresa.
- **Ausencia de indicadores de gestión y seguimiento:** La falta de indicadores de gestión dificulta la evaluación del desempeño de la empresa y la identificación de áreas de mejora. Sin una medición adecuada de los resultados, la empresa no podrá identificar oportunidades de crecimiento o riesgos potenciales, lo que podría limitar su capacidad para tomar decisiones informadas y estratégicas.
- **Falta de realización periódica de presupuestos:** La ausencia de presupuestos de ingresos y gastos podría llevar a una planificación financiera inadecuada. La empresa podría tener dificultades para controlar sus costos, administrar sus recursos y tomar decisiones financieras sólidas, lo que aumentaría el riesgo de inestabilidad financiera y dificultades para cubrir los gastos operativos

Para superar estas problemáticas, se sugiere que la empresa Rosa Pastel implemente un sistema contable adecuado que permita un registro ordenado y actualizado de los ingresos, egresos e inventario.

La realización periódica de presupuestos de ingresos y gastos también sería fundamental para una planificación financiera efectiva y para garantizar la estabilidad económica de la empresa. Con indicadores de gestión adecuados, la empresa podrá evaluar su desempeño y tomar decisiones estratégicas informadas para el crecimiento y éxito a largo plazo.

Tabla 3. Análisis DOFA de la situación actual

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia y reconocimiento: "Rosa Pastel" cuenta con una trayectoria de 5 años en el mercado de la repostería, lo que ha contribuido a su reconocimiento y reputación como una empresa de calidad y originalidad en Barrancabermeja, Santander. • Creatividad en productos: La empresa se destaca por su capacidad para ofrecer galletas, cupcakes y tortas personalizadas, lo que le brinda una ventaja competitiva al satisfacer las necesidades específicas y gustos de los clientes. • Ingredientes de calidad: "Rosa Pastel" utiliza ingredientes frescos y naturales en la elaboración de sus productos, lo que contribuye a la excelente calidad y sabor de sus creaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento de la demanda: La creciente preferencia por productos de repostería personalizados y de alta calidad brinda a "Rosa Pastel" la oportunidad de ampliar su base de clientes y aumentar sus ventas. • Expansión de mercado: La reputación positiva de la empresa puede facilitar la expansión hacia nuevos mercados y localidades cercanas a Barrancabermeja, aprovechando la demanda de productos únicos y personalizados. • Diversificación de productos: La empresa puede explorar la posibilidad de diversificar su oferta, incluyendo opciones para clientes con restricciones alimenticias (por ejemplo, productos sin gluten o veganos), lo que ampliaría su alcance y atraería a nuevos segmentos de clientes.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Falta de control contable: La ausencia de un sistema definido de procedimientos contables y el deficiente control de ingresos, egresos e inventario pueden afectar la toma de decisiones financieras y limitar la eficiencia operativa de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia en el mercado: La industria de la repostería puede ser altamente competitiva, con la presencia de otras pastelerías y negocios similares que también ofrecen productos personalizados.

<ul style="list-style-type: none"> • Escasa planificación financiera: La falta de realización periódica de presupuestos de ingresos y gastos puede conducir a una planificación financiera inadecuada y a posibles dificultades para cubrir los gastos de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad financiera: La falta de control contable y la escasa planificación financiera pueden generar inestabilidad financiera y dificultades para mantener una gestión sólida de los recursos económicos de la empresa. • Cambios en las preferencias del consumidor: Las tendencias y gustos de los consumidores pueden cambiar, lo que podría requerir que "Rosa Pastel" esté atenta a la evolución de las preferencias del mercado y realice ajustes en su oferta para mantenerse relevante.
--	--

Fuente: Elaboración propia

La empresa Rosa Pastel cuenta con fortalezas importantes, como su experiencia, reconocimiento y creatividad en productos, que pueden aprovechar para capitalizar las oportunidades de crecimiento en el mercado. Sin embargo, es fundamental abordar las debilidades relacionadas con el control contable y la planificación financiera para asegurar una gestión sólida y estable en el futuro.

Además, la empresa debe estar preparada para enfrentar las amenazas del entorno, como la competencia y los cambios en las preferencias del consumidor, mediante una gestión estratégica y una adaptación continua a las demandas del mercado. Implementar un sistema contable adecuado y realizar presupuestos periódicos serían pasos clave para mejorar la eficiencia operativa y la estabilidad financiera de la empresa.

4.2. DISEÑAR UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES QUE IDENTIFIQUE LOS PROCESOS NECESARIOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS DE LA REPOSTERÍA ROSA PASTEL.

4.2.1. Introducción

El presente manual tiene como objetivo establecer de manera detallada los procedimientos contables necesarios para el registro y control de las operaciones financieras de Repostería Rosa Pastel. Estos procedimientos son fundamentales para mantener la integridad de la información financiera, garantizar la transparencia en los registros contables y facilitar la toma de decisiones basadas en datos precisos y confiables.

4.2.2. Registro de Ingresos y Egresos

4.2.2.1. Registro de Ventas:

Paso 1: Cada vez que se realice una venta de galletas, cupcakes o tortas personalizadas, el vendedor deberá generar una factura o comprobante de venta. El comprobante debe incluir la siguiente información:

- a.** Fecha de la transacción.
- b.** Nombre y datos de contacto del cliente.
- c.** Descripción detallada de los productos vendidos, incluyendo cantidad, sabores o diseños personalizados y precios unitarios.
- d.** Monto total de la venta, incluyendo impuestos, descuentos o cargos adicionales si aplican.

Paso 2: El vendedor entregará una copia de la factura al cliente y conservará otra copia para los registros internos de la empresa. Al finalizar el día, el vendedor entregará las facturas generadas al encargado del área contable.

Paso 3: El encargado del área contable revisará cada factura para asegurarse de que estén completas y correctas. En caso de detectar algún error, se comunicará con el vendedor para corregir la información.

Paso 4: Posteriormente, el encargado del área contable registrará las ventas diarias en el libro de ventas. Cada registro deberá incluir la fecha de la venta, el nombre del cliente, el detalle de los productos vendidos y el monto total de la venta.

Paso 5: Al finalizar el mes, se realizará un total de las ventas del periodo y se conciliarán con los ingresos registrados en el libro de caja y bancos.

4.2.2.2. Procedimiento de Registro de Compras:

Paso 1: Cuando se realice una compra de materias primas, insumos o suministros, el encargado de compras recibirá y revisará la factura de compra o documento equivalente. La factura debe contener la siguiente información:

- a. Fecha de la compra.
- b. Nombre y datos de contacto del proveedor.
- c. Descripción detallada de los productos adquiridos, incluyendo cantidades, descripciones y precios unitarios.
- d. Valor total de la compra, incluyendo impuestos y otros cargos adicionales si aplican.

Paso 2: El encargado de compras entregará la factura al encargado del área contable. Posteriormente, el contador revisará cada factura recibida para verificar que esté completa y que los datos sean precisos. En caso de encontrar alguna discrepancia, se contactará al proveedor para resolver la situación.

Paso 3: El contador registrará las compras en el libro de compras, asegurándose de incluir la fecha de la compra, el nombre del proveedor, una descripción detallada de los productos adquiridos y el valor total de la compra.

Paso 4: Al finalizar el mes, se realizará un total de las compras del periodo y se conciliarán con los pagos efectuados a los proveedores, verificando que no haya facturas pendientes de pago.

Mediante estos procedimientos detallados de registro de ventas y compras, Repostería Rosa Pastel podrá mantener un control efectivo sobre sus operaciones financieras. La precisión y transparencia en el manejo de la información contable permitirá una toma de decisiones más informada, así como una gestión financiera más sólida y eficiente. Además, el registro adecuado de ingresos y egresos garantizará una visión clara de la situación financiera de la empresa, contribuyendo al éxito y crecimiento sostenible del negocio.

4.2.3. Procedimiento de Inventarios Físicos

4.2.3.1. Planificación del Inventario

- a. El contador y el encargado del inventario se reunirán para planificar la fecha y hora del inventario físico. Se buscará un momento adecuado en el cual la operación de la empresa no se vea afectada significativamente.

- b.** Se preparará una lista detallada de todos los productos en existencia que deben ser contados durante el inventario. Esta lista incluirá información como la descripción del producto, el código de referencia (si aplica), la ubicación en el almacén y la cantidad registrada en el sistema contable hasta la fecha.

4.2.3.2. Organización del Espacio de Inventario.

- a.** Antes del inicio del inventario, se organizará el espacio de almacenamiento para facilitar el conteo y evitar confusiones.
- b.** Cada área o sección del almacén será claramente identificada con letreros o etiquetas que muestren el tipo de producto almacenado.

4.2.3.3. Realización del Inventario.

- a.** En la fecha establecida, el contador y el encargado del inventario iniciarán el conteo físico de los productos.
- b.** Se verificará cada artículo de acuerdo con la lista de inventario preparada previamente, contando la cantidad física presente en el almacén.
- c.** Cada producto será contado cuidadosamente, asegurándose de registrar correctamente las cantidades encontradas.

4.2.3.4. Registro de Diferencias.

- a.** Si durante el inventario se identifica alguna discrepancia entre las cantidades físicas y registradas en el sistema contable, se documentará de manera precisa.
- b.** El contador y el encargado del inventario trabajarán en conjunto para determinar las causas de las diferencias y, si es necesario, realizar ajustes en el sistema contable para reflejar las cantidades reales

4.2.3.5. Verificación y Revisión.

- a. Al finalizar el inventario, el contador revisará minuciosamente la información recopilada y los ajustes realizados, asegurándose de que todo esté correctamente documentado y respaldado.
- b. El resultado del inventario físico será revisado por la dirección de la empresa para validar su exactitud y tomar las acciones pertinentes, si es necesario.

4.2.3.6. Informe de Inventario.

- a. Se elaborará un informe detallado del inventario físico, que incluirá:
 - La fecha y hora del inventario.
 - La lista completa de productos contados.
 - Las cantidades físicas encontradas.
 - Las diferencias identificadas entre las cantidades físicas y las registradas en el sistema contable.
 - Las explicaciones y justificaciones de las diferencias, si las hubiera.

4.2.3.7. Acciones Correctivas

- a. Si se detectan desviaciones significativas durante el inventario, se tomarán las acciones correctivas necesarias para evitar futuras discrepancias.
- b. El encargado del inventario y el equipo de compras y ventas trabajarán en conjunto para investigar posibles causas de las diferencias y tomar medidas para mejorar el control de inventario.

El procedimiento detallado de inventarios físicos garantiza una gestión adecuada del inventario, permitiendo una visión precisa de los productos en existencia y reduciendo posibles desviaciones entre los registros contables y las cantidades físicas.

Mediante este proceso, Repostería Rosa Pastel podrá asegurar una gestión eficiente de su inventario y evitar pérdidas económicas por faltantes o excesos de stock. Además, el informe de inventario físico proporcionará una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y la mejora continua de la gestión de inventarios.

4.2.4. Realización de Presupuesto

4.2.4.1. Proceso de Presupuestarían.

- a. Al inicio de cada año fiscal, se elaborará un presupuesto anual de ingresos y egresos. Este presupuesto se basará en las proyecciones de ventas, costos, gastos y metas financieras de la empresa.
- b. El responsable del área financiera será el encargado de coordinar el proceso de presupuestario, y trabajará en conjunto con el equipo directivo para definir las metas y objetivos financieros de la empresa.

4.2.4.2. Seguimiento y Control.

- a. Durante el año, se realizarán reuniones periódicas para monitorear el cumplimiento del presupuesto. El contador proporcionará informes actualizados sobre los ingresos y gastos reales, comparándolos con las cifras presupuestadas.

- b. Si se detectan desviaciones significativas entre el presupuesto y los resultados reales, se analizarán las causas y se implementarán medidas correctivas para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros.

4.2.5. Elaboración de Estados Financieros

4.2.5.1. Preparación Mensual

- a. Al finalizar cada mes, el contador deberá preparar los estados financieros de la empresa, incluyendo el Estado de Resultados, el Balance General y el Estado de Flujo de Efectivo.
- b. Los estados financieros serán basados en los registros contables y deberán reflejar de manera precisa la situación financiera y los resultados operativos de Repostería Rosa Pastel durante el periodo correspondiente.

4.2.5.2. Revisión y Análisis

- a. Antes de presentar los estados financieros a la dirección de la empresa, el contador revisará minuciosamente la información para asegurarse de su exactitud y confiabilidad.
- b. El análisis financiero de los estados permitirá identificar tendencias, fortalezas y áreas de mejora, brindando una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.

4.2.6. Control de Caja y Bancos

4.2.6.1. Registro y Conciliación.

Paso 1: Registro de Operaciones Diarias:

- a. El cajero será responsable de registrar diariamente todas las operaciones relacionadas con la caja en el libro de caja. Estas operaciones incluyen ingresos por ventas, pagos de clientes, gastos de caja chica, y cualquier otro movimiento de dinero que ocurra durante el día.
- b. Cada registro en el libro de caja debe incluir la fecha, una descripción clara del concepto, el monto y la naturaleza de la operación (ingreso o egreso).

Paso 2: Comprobantes y Respaldo Documental:

- a. El cajero debe conservar y organizar todos los comprobantes y documentos que respalden las operaciones registradas en el libro de caja. Esto incluye facturas de ventas, recibos de pagos, vouchers de gastos, entre otros.
- b. Los comprobantes deben estar debidamente archivados y disponibles para su consulta y auditoría en caso necesario.

Paso 3: Conciliación de Caja:

- a. El contador realizará una conciliación periódica de la caja, que puede ser semanal o mensual, según las necesidades de la empresa. Durante este proceso, se compararán los registros del libro de caja con los saldos físicos de efectivo en caja.
- b. Cualquier diferencia entre el saldo contable y el saldo físico de la caja deberá ser investigada y justificada adecuadamente. Si hay desviaciones, se deben realizar los ajustes correspondientes en el libro de caja.

Paso 4: Respaldo Documental:

- a. Todos los estados de cuenta bancarios y documentos relacionados con las operaciones bancarias deben ser archivados adecuadamente para futuras referencias y auditorías.

El adecuado control de caja y bancos garantiza la integridad y exactitud de la información financiera de Repostería Rosa Pastel. Mediante el registro preciso y la conciliación periódica, se evitan discrepancias y se asegura la transparencia en el manejo del efectivo y las operaciones bancarias de la empresa. Estos procedimientos contribuirán a una gestión financiera sólida y efectiva, brindando una base confiable para la toma de decisiones y el crecimiento sostenible del negocio.

4.3. ELABORAR UN ESTADO DE COSTOS, QUE PERMITA A LA REPOSTERÍA ROSA PASTEL LA IDENTIFICACIÓN DE SUS INGRESOS, GASTOS, COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE SUS PRODUCTOS.

El control riguroso de los ingresos y egresos en una empresa, como Repostería Rosa Pastel, desempeña un papel fundamental para su éxito y sostenibilidad en el competitivo mundo empresarial. Esta práctica de vital importancia garantiza una gestión financiera transparente y confiable, lo que a su vez facilita la toma de decisiones informadas y estratégicas.

En primer lugar, la transparencia financiera es uno de los pilares fundamentales de cualquier empresa ética y bien gestionada. Al llevar un registro preciso y detallado de cada transacción, la empresa se asegura de que no haya lugar para manipulaciones indebidas de los fondos. Esto crea un ambiente de confianza tanto para los socios comerciales como para los clientes, fortaleciendo la reputación de

necesarios para la elaboración de sus productos, desde la adquisición de materias primas hasta los recursos humanos involucrados en el proceso.

Por ende, se desarrolló una herramienta digital para el control de los costos de producción en el contexto de Repostería Rosa Pastel, ya que este permite establecer precios justos y atractivos para los clientes, generando un mayor volumen de ventas y, en consecuencia, un aumento en los ingresos.

Figura 8. Herramienta digital para los cotos de producción en la empresa Rosa Pastel

Costo de producción												
												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE
MATERIAS PRIMAS												
Inventario Inicial												
Compras												
Total de Materias Primas												
Inventario Final de Materias Primas												
COSTO MATERIAS PRIMAS												
MANO DE OBRA												
Mano de Obra Directa												
COSTOS DE FABRICACIÓN												
Costos de Fabricación												
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN												
PRODUCCIÓN MENSUAL												
COSTOS UNITARIOS MENSUALES												
COSTO UNITARIO MATERIAS PRIMAS												
COSTO UNITARIO DE MANO DE OBRA												
COSTO UNITARIO DE FABRICACIÓN												

Fuente: Elaboración propia

4.4. EVALUAR LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ANÁLISIS DE COSTOS Y LA IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

La implementación de una herramienta de control riguroso de ingresos y egresos en la empresa Rosa Pastel demostró ser una decisión clave para mejorar significativamente su gestión financiera. A través de esta herramienta, la compañía logró obtener resultados sumamente positivos que respaldaron su crecimiento y éxito en el pasado.

Uno de los principales beneficios que se obtuvieron fue una mayor visibilidad financiera. Gracias al registro detallado de todas las transacciones, Rosa Pastel pudo contar con una visión clara y en tiempo real de su situación financiera. Esto permitió que los directivos y responsables financieros tomaran decisiones informadas y estratégicas en función de los datos precisos proporcionados por la herramienta.

Además, la herramienta brindó la capacidad de detectar tendencias y patrones en los ingresos y gastos de la empresa. Al analizar de manera estructurada los datos financieros recopilados, fue posible identificar oportunidades para mejorar la eficiencia y reducir costos. Esto resultó en una optimización de los recursos, evitando gastos innecesarios y fortaleciendo la posición financiera de la empresa en el mercado.

La implementación de la herramienta de control riguroso de ingresos y egresos en la empresa "Rosa Pastel" se llevó a cabo a finales de mayo y finalizó exitosamente a principios de julio. Esta decisión estratégica demostró ser un paso fundamental para mejorar significativamente la gestión financiera de la empresa. A continuación, se relacionan las evidencias de su implementación:

Figura 11. Implementación del control de ingresos y egresos en la empresa Rosa Pastel

INGRESOS: \$ 3.292.000,00				EGRESOS: \$ 984.000,00			
FECHA	MES	DESCRIPCIÓN	MONTO	FECHA	MES	DESCRIPCIÓN	MONTO
22/05/2023	mayo	Compra pastel lucy boda	\$ 350.000,00	22/05/2023	mayo	Compra esencias	\$ 28.000,00
22/05/2023	mayo	Cupcakes bautizo milan	\$ 120.000,00	22/05/2023	mayo	Harina	\$ 120.000,00
22/05/2023	mayo	Cupcakes combo romantico	\$ 70.000,00	22/05/2023	mayo	levadura en polvo	\$ 35.000,00
23/05/2023	mayo	torta andrea 18	\$ 98.000,00	23/05/2023	mayo	mantequilla	\$ 25.000,00
26/05/2023	mayo	pastel safary	\$ 55.000,00	26/05/2023	mayo	aceite de oliva extra virgen	\$ 12.000,00
27/05/2023	mayo	cupcakes juan	\$ 85.000,00	27/05/2023	mayo	Cajas de huevos	\$ 36.000,00
28/05/2023	mayo	galletas eliana flores	\$ 67.000,00	31/05/2023	mayo	Sacos de azucar granulada	\$ 20.000,00
29/05/2023	mayo	galletas tipo macarron diana	\$ 38.000,00	2/06/2023	junio	tarros de miel	\$ 35.000,00
29/05/2023	mayo	torta academia de baile	\$ 120.000,00	2/06/2023	junio	tarros de chocolate	\$ 27.000,00
31/05/2023	mayo	galletas aniversario	\$ 80.000,00	4/06/2023	junio	Galletas oreo	\$ 15.000,00
31/05/2023	mayo	torta cumpleaños sencilla	\$ 55.000,00	5/06/2023	junio	Cajas de leche	\$ 22.000,00
31/05/2023	mayo	pastel tematica bob esponja	\$ 100.000,00	6/06/2023	junio	Yogurt	\$ 35.000,00
2/06/2023	junio	pastel tematica barbie	\$ 75.000,00	6/06/2023	junio	bolsas de cacao en polvo	\$ 36.000,00
2/06/2023	junio	pastel tematica dinosaurios	\$ 54.000,00	12/06/2023	junio	Chocolate Fondant	\$ 57.000,00
4/06/2023	junio	cupcakes animal print	\$ 26.000,00	13/06/2023	junio	Bolsas de sal	\$ 25.000,00
5/06/2023	junio	Cupcakes combo romantico	\$ 70.000,00	14/06/2023	junio	Bolsas de harina	\$ 30.000,00
6/06/2023	junio	cupcakes feliz cumpleaños ana	\$ 64.000,00	17/06/2023	junio	Cajas de leche	\$ 34.000,00
6/06/2023	junio	pastel valery	\$ 48.000,00	18/06/2023	junio	Cajas de huevos	\$ 35.000,00
7/06/2023	junio	torta cumpleaños miguel	\$ 57.000,00	18/06/2023	junio	Empaques para los cupcakes	\$ 18.000,00
10/06/2023	junio	tortal de boda fiorela	\$ 150.000,00	20/06/2023	junio	manga pastelera	\$ 14.000,00
11/06/2023	junio	torta daniel	\$ 65.000,00	21/06/2023	junio	empaques para tortas	\$ 15.000,00
12/06/2023	junio	pastel cumpleaños 23 lexy	\$ 63.000,00	21/06/2023	junio	bolsas para las galletas	\$ 15.000,00
13/06/2023	junio	cupcakes familia	\$ 45.000,00	24/06/2023	junio	impresión de tarjetas publicitarias	\$ 15.000,00
14/06/2023	junio	torta july	\$ 46.000,00	24/06/2023	junio	huevos	\$ 12.000,00
17/06/2023	junio	pastel hector	\$ 59.000,00	25/06/2023	junio	harina	\$ 40.000,00
18/06/2023	junio	galletas jimena	\$ 35.000,00	26/06/2023	junio	Chocolate Fondant	\$ 37.000,00
18/06/2023	junio	galletas tematica mariposa	\$ 34.000,00	26/06/2023	junio	huevos	\$ 25.000,00
20/06/2023	junio	galletas tematica anime	\$ 39.000,00	6/07/2023	julio	aceite de oliva extra virgen	\$ 16.000,00
21/06/2023	junio	pastel de conejo	\$ 75.000,00	7/07/2023	julio	azucar	\$ 8.000,00
21/06/2023	junio	torta cristina	\$ 84.000,00	7/07/2023	julio	Manga de crema	\$ 14.000,00
24/06/2023	junio	pastel tematica emoji	\$ 71.000,00	8/07/2023	julio	plantillas para decoracion	\$ 11.000,00
24/06/2023	junio	pastel juan	\$ 64.000,00	9/07/2023	julio	guantes	\$ 10.000,00
25/06/2023	junio	galletas lilo	\$ 39.000,00	10/07/2023	julio	implementos de aseo	\$ 37.000,00
26/06/2023	junio	pastel tematica maquillaje	\$ 89.000,00	11/07/2023	julio	harina	\$ 70.000,00
26/06/2023	junio	torta labios	\$ 90.000,00				
27/06/2023	junio	torta cumpleaños dany	\$ 54.000,00				
28/06/2023	junio	torta cumpleaños danilo	\$ 60.000,00				
29/06/2023	junio	pastel katia	\$ 40.000,00				
3/07/2023	julio	cupcakes sol	\$ 25.000,00				
4/07/2023	julio	cupcakes parejas	\$ 40.000,00				
5/07/2023	julio	galletas higuera	\$ 24.000,00				
6/07/2023	julio	torta rochi	\$ 54.000,00				
7/07/2023	julio	torta tematica corazon	\$ 55.000,00				
7/07/2023	julio	pastel tematica friends	\$ 68.000,00				
8/07/2023	julio	pastel tematica pony	\$ 74.000,00				
9/07/2023	julio	galletas bautizo	\$ 38.000,00				
10/07/2023	julio	galletas primera comunion	\$ 38.000,00				
11/07/2023	julio	cupcakes aniversario	\$ 42.000,00				

Fuente: Elaboración propia

Figura 12. Implementación del formato para los costos de producción en la empresa Rosa Pastel

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
Cálculo de costo de producción							
							
MATERIAS PRIMAS							
Inventario Inicial	\$ 630.000,00	\$ 230.000,00	\$ 330.000,00	\$ 330.500,00	\$ 331.000,00	\$ 331.500,00	\$ 332.000,00
Compras	\$ 430.000,00	\$ 430.500,00	\$ 431.000,00	\$ 431.500,00	\$ 432.000,00	\$ 432.500,00	\$ 433.000,00
Total de Materias Primas	\$ 1.060.000,00	\$ 660.500,00	\$ 761.000,00	\$ 762.000,00	\$ 763.000,00	\$ 764.000,00	\$ 765.000,00
Inventario Final de Materias Primas	\$ 230.000,00	\$ 330.000,00	\$ 330.500,00	\$ 331.000,00	\$ 331.500,00	\$ 332.000,00	\$ 332.500,00
COSTO MATERIAS PRIMAS	\$ 830.000,00	\$ 330.500,00	\$ 430.500,00	\$ 431.000,00	\$ 431.500,00	\$ 432.000,00	\$ 432.500,00
MANO DE OBRA							
Mano de Obra Directa	\$ 430.000,00	\$ 430.000,00	\$ 430.000,00	\$ 430.000,00	\$ 430.000,00	\$ 430.000,00	\$ 430.000,00
COSTOS DE FABRICACIÓN							
Costos de Fabricación	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 1.380.000,00	\$ 880.500,00	\$ 980.500,00	\$ 981.000,00	\$ 981.500,00	\$ 982.000,00	\$ 982.500,00
PRODUCCIÓN MENSUAL	\$ 1.200.000,00	\$ 900.000,00	\$ 80.000,00	\$ 700.000,00	\$ 1.200.000,00	\$ 130.000,00	\$ 980.000,00
COSTOS UNITARIOS MENSUALES	\$ 1,15	\$ 0,98	\$ 12,26	\$ 1,40	\$ 0,82	\$ 7,55	\$ 1,00
COSTO UNITARIO MATERIAS PRIMAS	\$ 0,69	\$ 0,37	\$ 5,38	\$ 0,62	\$ 0,36	\$ 3,32	\$ 0,44
COSTO UNITARIO DE MANO DE OBRA	\$ 0,36	\$ 0,48	\$ 5,38	\$ 0,61	\$ 0,36	\$ 3,31	\$ 0,44
COSTO UNITARIO DE FABRICACIÓN	\$ 0,10	\$ 0,13	\$ 1,50	\$ 0,17	\$ 0,10	\$ 0,92	\$ 0,12

Fuente: Elaboración propia

La implementación del formato para los costos de producción en la empresa Rosa Pastel fue un paso crucial para mejorar la eficiencia y la gestión financiera de la empresa. Este formato permitió una recopilación más estructurada y detallada de los costos asociados a la producción de sus productos, lo que resultó en varios beneficios significativos

En primer lugar, al registrar de manera específica los insumos, mano de obra, maquinaria y otros recursos utilizados en la producción, Rosa Pastel pudo identificar con mayor precisión cuáles eran los elementos que generaban mayores costos y cómo optimizarlos. Además, al tener una visión más clara de los costos de producción, la empresa pudo calcular de manera más precisa el costo unitario de cada producto. Esto resultó esencial para establecer precios competitivos y garantizar una rentabilidad adecuada.

Figura 13. Implementación del formato de existencias en la empresa Rosa Pastel

Control de Stock				
Rosa Pastel				
PRODUCTOS				
CODIGO	ARTICULO	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK
AA-1	ESENCIA	10	5	5
AA-2	HARINA	12	5	7
AA-3	LEVADURA	5	1	4
AA-4	MANTEQUILLA	8	7	1
AA-5	ACEITE	3	0	3
AA-6	HUEVOS	6	2	4
AA-7	AZUCAR	8	2	6
AA-8	MIEL	3	0	3
AA-9	CHOCOLATE	5	4	1
AA-10	GALLETAS	0	0	0
AA-11	LECHE	10	4	6
AA-12	YOGURT	8	1	7
AA-13	CACAO	5	1	4
AA-14	FONDANT	15	6	9
AA-15	SAL	2	2	0
AA-16	EMPAQUES	8	5	3
AA-17	MANGA	5	2	3
AA-18	PLANTILLA	15	9	6
AA-19	GUANTES	28	18	10
AA-20	ASEO	8	3	5

ENTRADAS			
CODIGO	ARTICULO	FECHA	CANTIDAD
AA-1	ESENCIA	22/05/2023	10
AA-4	MANTEQUILLA	22/05/2023	8
AA-8	MIEL	22/05/2023	3
AA-11	LECHE	23/05/2023	5
AA-7	AZUCAR	26/05/2023	8
AA-9	CHOCOLATE	27/05/2023	5
AA-13	CACAO	31/05/2023	5
AA-14	FONDANT	2/06/2023	15
AA-11	LECHE	2/06/2023	5
AA-12	YOGURT	4/06/2023	8
AA-2	HARINA	5/06/2023	12
AA-3	LEVADURA	6/06/2023	5
AA-16	EMPAQUES	6/06/2023	8
AA-5	ACEITE	7/07/2023	3
AA-6	HUEVOS	7/07/2023	6
AA-15	SAL	8/07/2023	2
AA-17	MANGA	9/07/2023	5
AA-18	PLANTILLA	10/07/2023	15
AA-19	GUANTES	11/07/2023	28
AA-20	ASEO	12/07/2023	8

SALIDAS			
CODIGO	ARTICULO	FECHA	CANTIDAD
AA-11	LECHE	12/06/2023	3
AA-14	FONDANT	13/06/2023	2
AA-9	CHOCOLATE	14/06/2023	4
AA-3	LEVADURA	17/06/2023	1
AA-2	HARINA	18/06/2023	5
AA-6	HUEVOS	18/06/2023	2
AA-12	YOGURT	20/06/2023	1
AA-4	MANTEQUILLA	21/06/2023	7
AA-1	ESENCIA	21/06/2023	5
AA-11	LECHE	4/06/2023	1
AA-13	CACAO	5/06/2023	1
AA-14	FONDANT	8/07/2023	4
AA-15	SAL	9/07/2023	2
AA-16	EMPAQUES	10/07/2023	5
AA-7	AZUCAR	10/07/2023	2
AA-17	MANGA	11/07/2023	2
AA-18	PLANTILLA	12/07/2023	9
AA-19	GUANTES	12/07/2023	18
AA-20	ASEO	12/07/2023	3
AA-10	GALLETAS		

Fuente: Elaboración propia

La implementación del formato de existencias en la empresa Rosa Pastel fue un paso importante para mejorar el control y la gestión de su inventario. Este formato permitió una organización más efectiva de los productos y materias primas almacenados, lo que resultó en varios beneficios significativos para la empresa. Al

registrar detalladamente cada artículo en el almacén, Rosa Pastel pudo conocer de manera precisa la cantidad de productos y materias primas disponibles, evitando la escasez o el exceso de inventario.

Esta herramienta facilitó el seguimiento de los niveles de stock. La empresa pudo establecer puntos de compra adecuados, lo que aseguró que nunca se quedaran sin productos esenciales y, al mismo tiempo, evitó el costo adicional de mantener inventarios innecesariamente altos. El formato también permitió detectar posibles pérdidas o desvíos en el inventario. Al llevar un registro preciso de las entradas y salidas de productos, se volvió más fácil identificar y abordar problemas como el robo, la pérdida o el deterioro de los productos.

Otro beneficio importante fue la mejora en la planificación y la toma de decisiones. Con datos precisos sobre las existencias, Rosa Pastel pudo tomar decisiones informadas sobre la producción y la compra de materias primas. Esto resultó en una mayor eficiencia en la gestión de recursos y una reducción de los costos asociados al inventario.

5. CONCLUSIONES

Tras realizar una revisión documental exhaustiva, se ha logrado obtener una visión clara de la situación financiera y contable de la Repostería Rosa Pastel. El análisis ha permitido identificar áreas de oportunidad y posibles desafíos en la gestión de costos y procesos contables. Como resultado, se ha proyectado un diagnóstico estratégico que servirá como base sólida para la elaboración del estado de costos y el diseño del manual de procedimientos contables.

El manual de procedimientos contables diseñado proporciona una guía clara y precisa para el registro y control de las operaciones financieras en Repostería Rosa Pastel. Al definir procesos detallados, se logró asegurar la autenticidad y confiabilidad de la información contable. Este manual se convierte en una herramienta esencial para la estandarización de prácticas contables y garantizar la coherencia en la gestión financiera de la empresa.

El estado de costos elaborado proporciono una visión integral de los ingresos, gastos y costos asociados a la producción y distribución de los productos de la Repostería Rosa Pastel. Este análisis detallado permite a la empresa tomar decisiones informadas y estratégicas para optimizar recursos, mejorar la rentabilidad y mantener la competitividad en el mercado. Las herramientas proporcionadas en el estado de costos serán fundamentales para la planificación y la toma de decisiones futuras.

La evaluación de resultados ha sido altamente positiva. La implementación del manual de procedimientos contables ha mejorado la gestión financiera, garantizando la veracidad de la información y minimizando errores. Asimismo, el

análisis de costos ha proporcionado una visión clara de los factores que influyen en la rentabilidad de la empresa. Gracias a las decisiones estratégicas tomadas con base en estos resultados, se ha logrado un crecimiento económico sostenido y un aumento en la rentabilidad de la Repostería Rosa Pastel.

La Repostería Rosa Pastel experimentó una transformación positiva en su gestión financiera y contable gracias a la implementación del manual de procedimientos contables y al análisis de costos. Estas herramientas posibilitaron una toma de decisiones más fundamentada, una optimización superior de los recursos y un crecimiento económico sostenible. La empresa quedó posicionada en un estado competitivo y sólido en el mercado, preparada para enfrentar los desafíos futuros con una gestión financiera efectiva y una mejora constante en su rentabilidad.

6. RECOMENDACIONES

Es fundamental que se realice una revisión periódica de la información financiera y contable para mantener actualizado el diagnóstico estratégico. Esto permitirá ajustar las estrategias en función de los cambios en el entorno empresarial y garantizar que el estado de costos y el manual de procedimientos contables estén siempre alineados con los objetivos de la empresa.

Es importante que el manual de procedimientos contables sea comunicado y entrenado adecuadamente a todo el personal involucrado en las operaciones financieras. Garantizar que todos los empleados comprendan y sigan los procedimientos de manera consistente, asegurará la integridad y precisión de la información contable en todo momento.

Para una mejor toma de decisiones y optimización de recursos, se recomienda implementar un sistema de seguimiento continuo de los costos de producción y distribución. Mantener un monitoreo actualizado permitirá identificar oportunidades de mejora y ajustar estrategias según sea necesario para maximizar la eficiencia operativa.

Además de evaluar el crecimiento económico y la rentabilidad, es importante realizar un análisis comparativo con el desempeño pasado y el de la competencia. Esto proporcionará una perspectiva más amplia de la posición de la empresa en el mercado y permitirá identificar áreas en las que se puedan implementar mejoras adicionales para mantener una ventaja competitiva.

Para asegurar el éxito continuo de la Repostería Rosa Pastel, se deben tomar en cuenta las recomendaciones planteadas para cada objetivo. La revisión periódica

del diagnóstico estratégico, la capacitación adecuada sobre el manual de procedimientos contables, el seguimiento constante de los costos y la evaluación comparativa son aspectos clave para mantener la eficiencia, la rentabilidad y la competitividad en el mercado. Al seguir estas recomendaciones, la empresa estará en una posición favorable para enfrentar los desafíos futuros y continuar creciendo de manera sostenible.

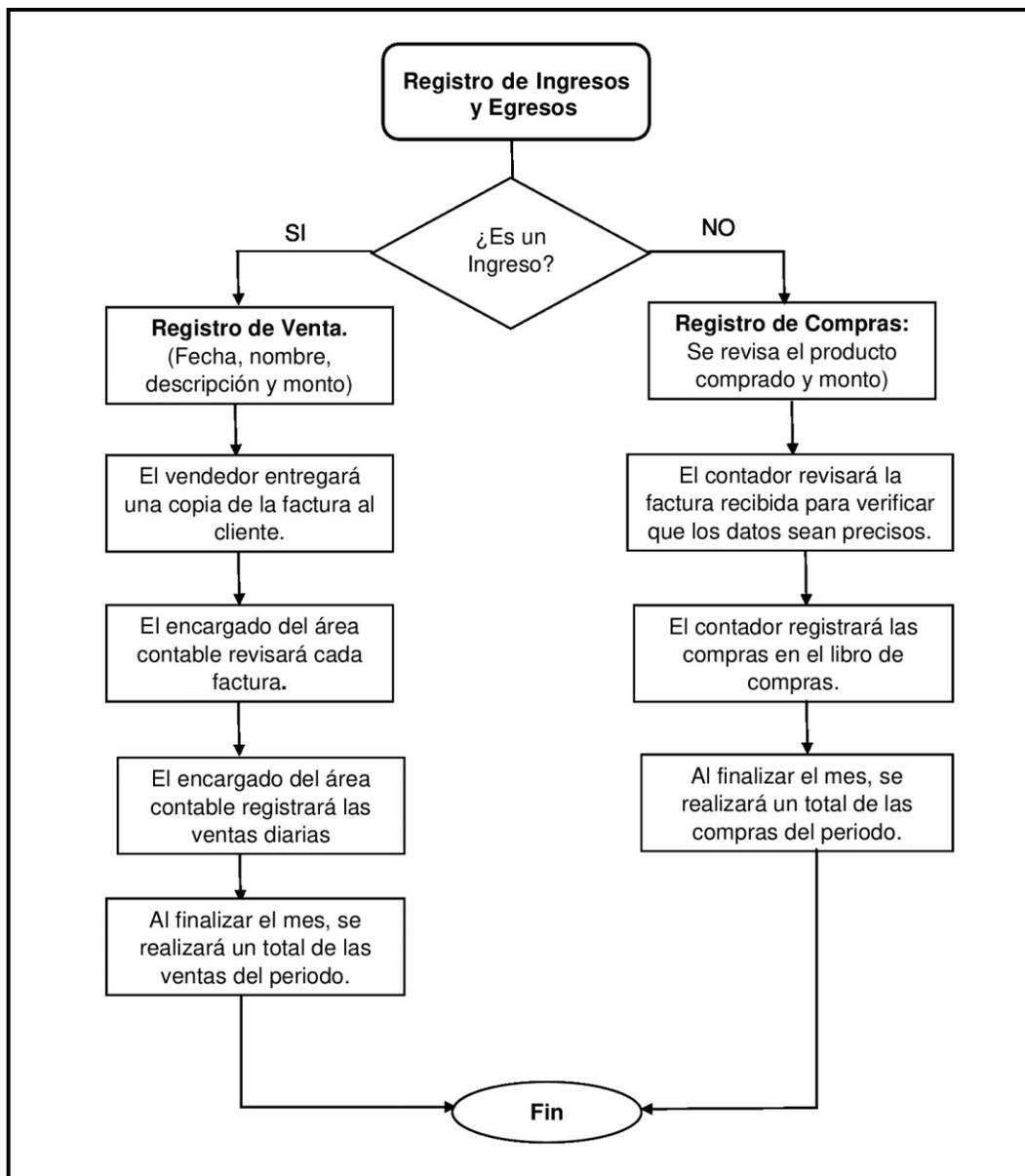
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejandro Vera, C. T. (2022). Ensayos de inclusión financiera en Colombia. Bogotá: Asobancaria.
- Arango, M. C. (2019). Diseño de un manual de procedimientos contables. Colombia: Universidad del Valle.
- Arango, S. (2020). Análisis de la Situación Financiera en Colombia: Perspectivas y Desafíos. Colombia: Universidad de los Andes.
- Atehortúa, L. Y. (2019). Manual para la asignatura de Costos. Colombia: Universitaria Remington.
- Bautista, F. A. (2019). Costos de Producción. Colombia: Universidad Santo Tomás Seccional Tunja.
- Blocher, E. S. (2019). Cost Management: Accounting and Control. Mexico: Cengage Learning.
- CEPAL. (2022). Tecnologías digitales para un nuevo futuro. América Latina: Naciones Unidas.
- Contreras, M. (2019). Procedimientos Contables en Colombia: Normativa y Aplicación Práctica. Colombia: Ediciones Legis.
- Fajardo, H. (2018). Determinación de precios en Colombia: teoría, métodos y aplicaciones. Colombia: Ediciones de la U.
- Garrido, Y. (2018). CASOS PRÁCTICOS RESUELTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN CON APLICACIÓN DE NIIF. Ecuador: Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.
- Garrison, R. N. (2019). Managerial Accounting. Nueva York.
- Gómez, L. (2022). Registro y Acumulación de Costos en Colombia: Normas y Prácticas Contables. Colombia: Ediciones Contables y Financieras.

- González, J. (2022). Estado de Costos en Colombia: Elaboración y Análisis para la Toma de Decisiones. Colombia: Universidad Externado.
- Hansen, D. R. (2018). Cost Management: Accounting and Control. Mexico: Cengage Learning.
- Horngrén, C. D. (2018). Cost Accounting: A Managerial Emphasis. Estados Unidos: Pearson.
- Illescas, E. (2017). Diseño de un manual de procedimientos contable y presentación de estados financieros basados en costos ABC las NIF/NIC para pymes. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Maher, M. W. (2019). Managerial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses. Mexico: Cengage Learning.
- Martínez, A. (2021). Control Interno en Colombia: Fundamentos, Implementación y Evaluación. Colombia: Ediciones Contables y Financieras.
- Peña, R. (2021). Análisis de Costos y Rendimiento en Colombia: Enfoque Práctico y Casos de Estudio. Colombia: Universidad del Rosario.
- Ramírez, C. (2020). Presentación de Información en Colombia: Normativa y Prácticas Contables. Colombia: Ediciones Legis.
- Velásquez, B. A. (2021). Diseño Participativo de un manual de procedimientos Contables. Colombia: Universidad Cooperativa.
- Véliz, M. (2022). CONTABILIDAD DE COSTOS. Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Vera, E. A. (2022). COSTOS APLICADOS EN LA ELABORACIÓN DE PASTELES Y OTROS PRODUCTOS DE PASTERIA. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Warren, C. S. (2021). Financial and Managerial Accounting. Mexico: Cengage Learning.

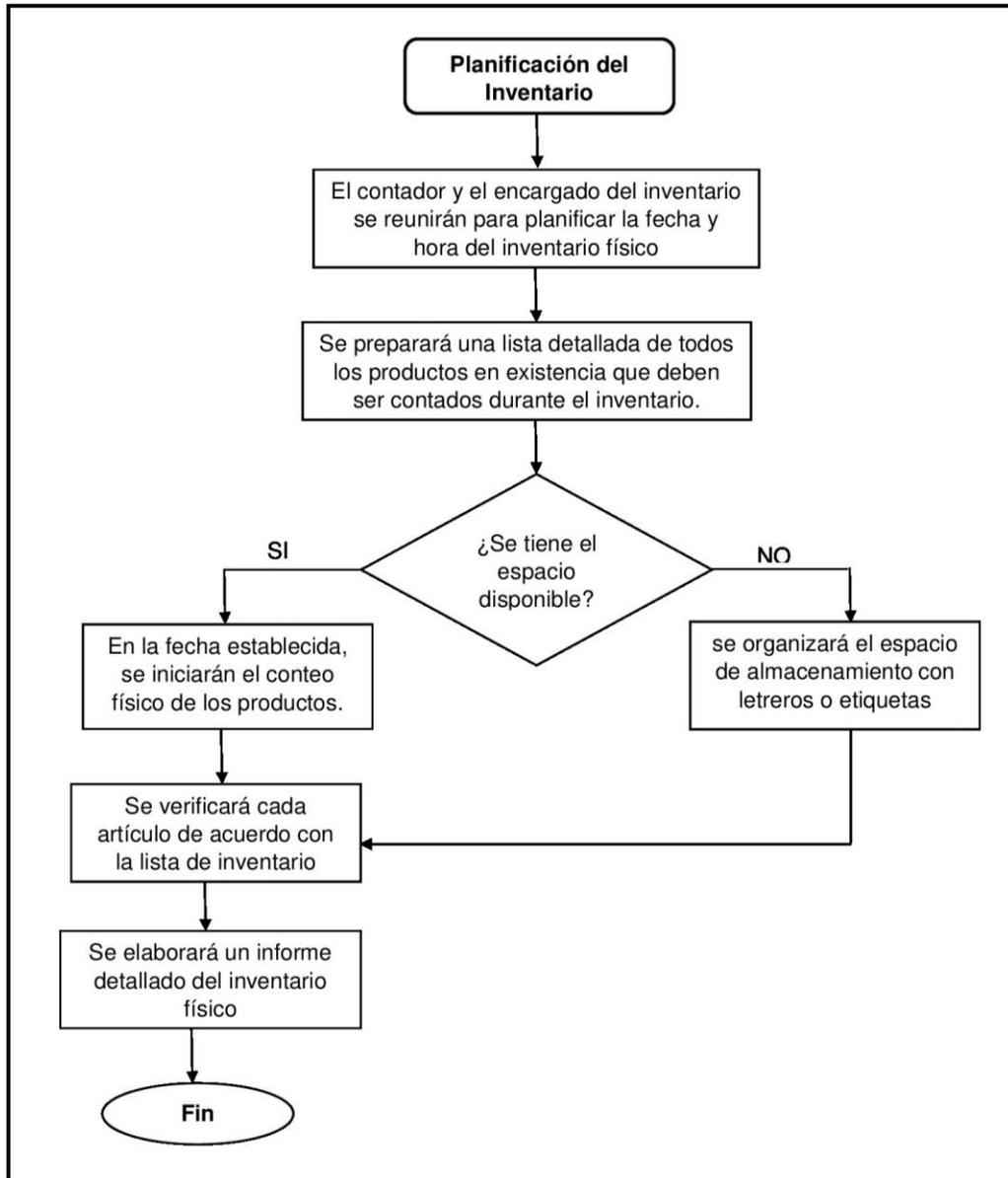
ANEXOS

ANEXO A. Flujoograma para el registro e identificación de ingresos y egresos



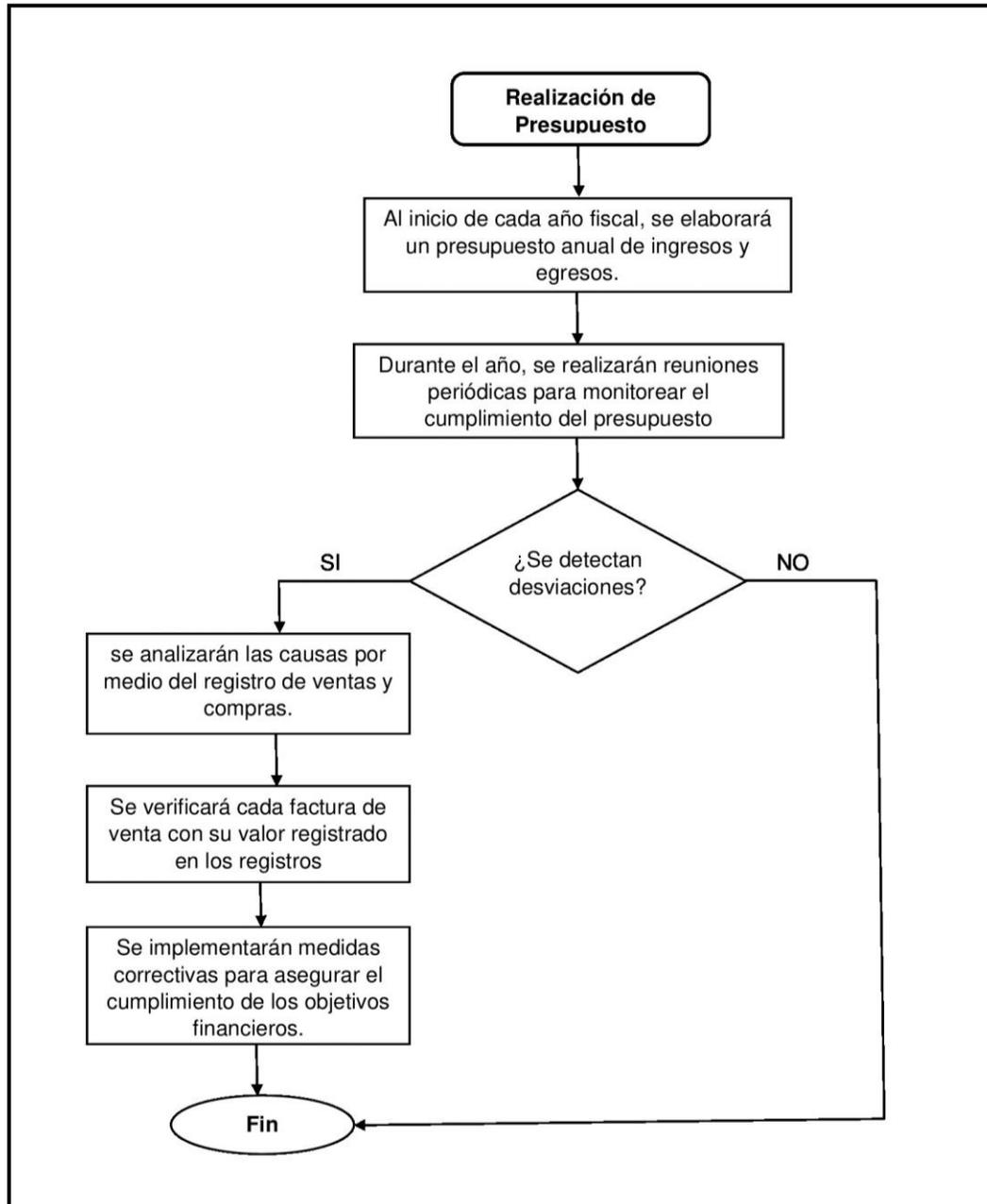
Fuente: Elaboración propia.

ANEXO B. Flujograma para la planificación del inventario



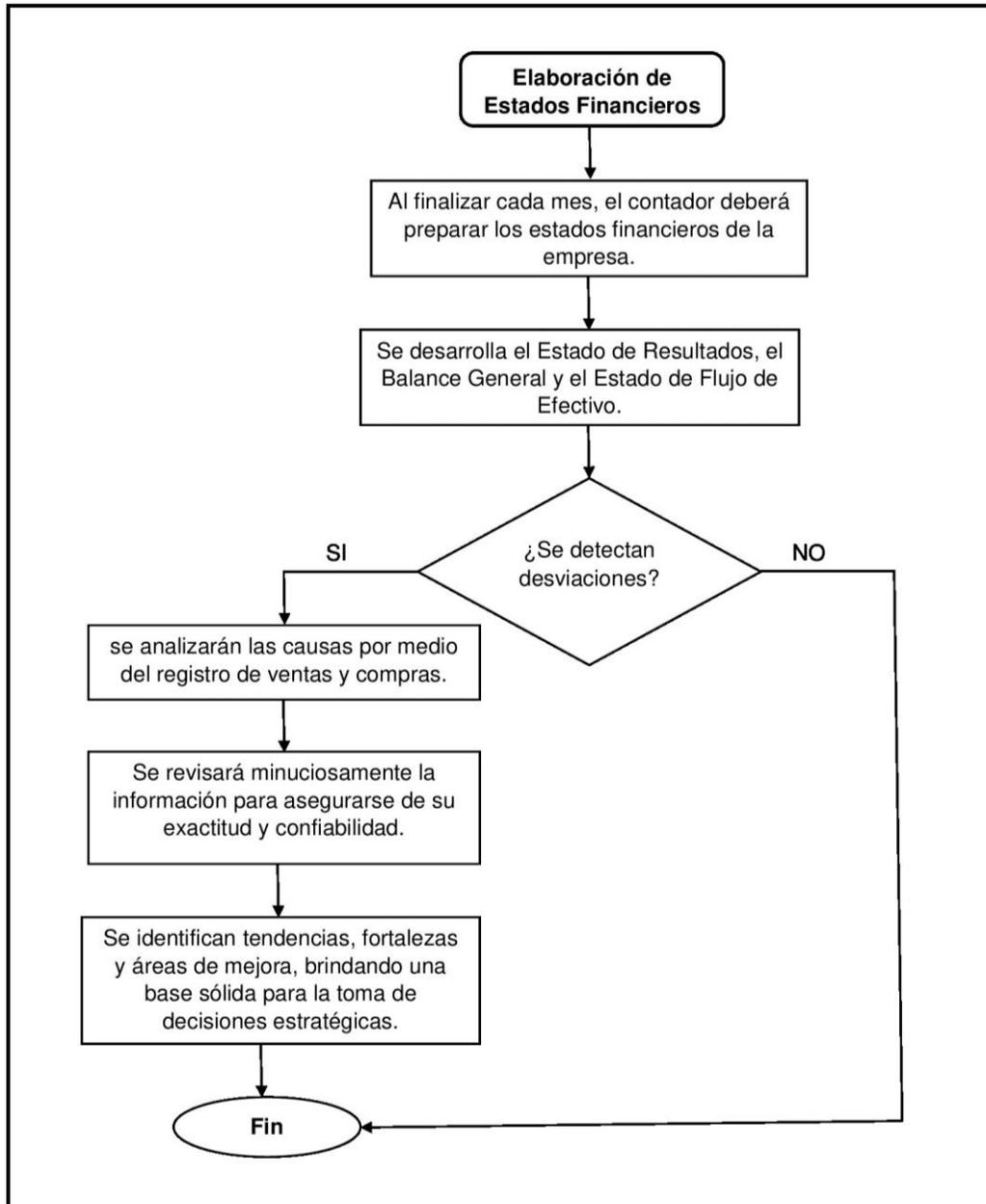
Fuente: Elaboración propia.

ANEXO C. Flujograma para la realización del presupuesto



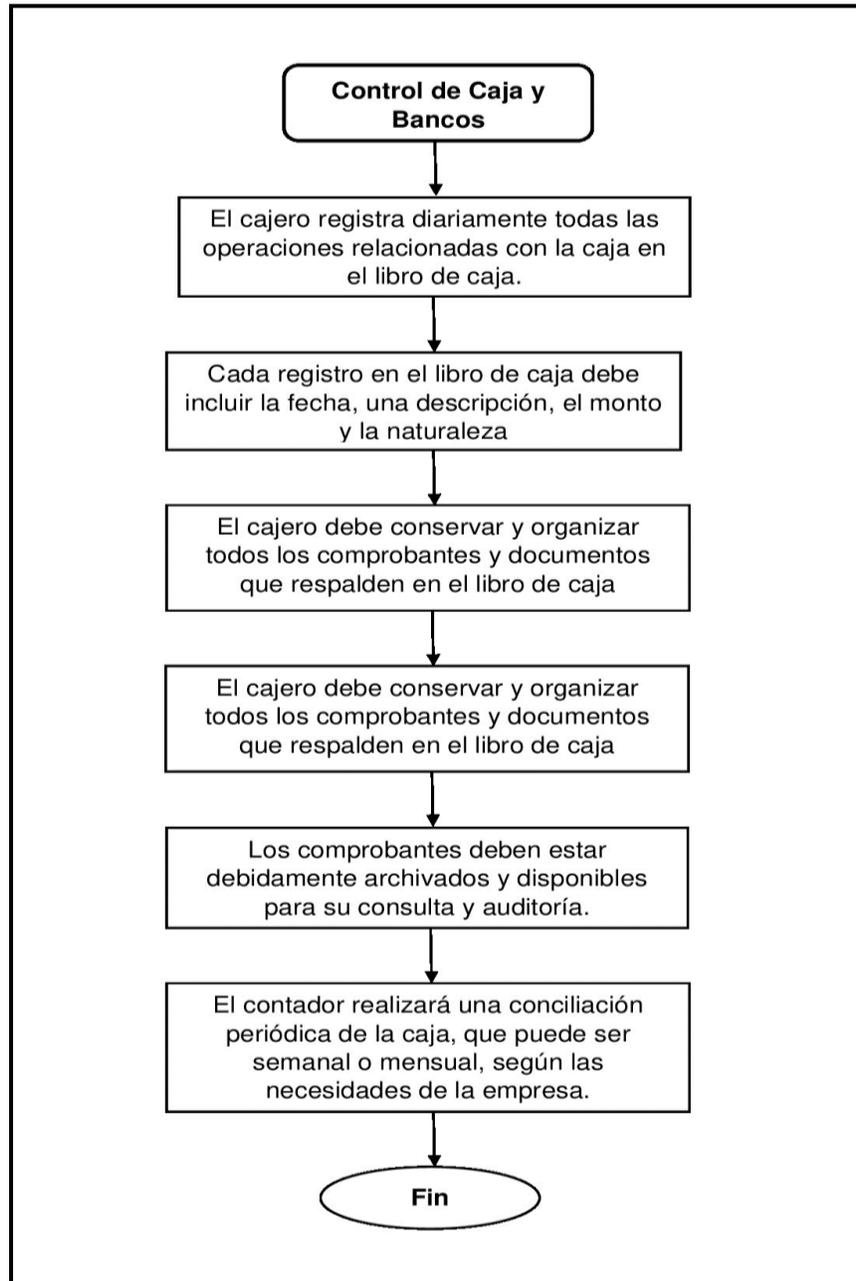
Fuente: Elaboración propia.

ANEXO D. Flujograma para la realización de los estados financieros



Fuente: Elaboración propia.

ANEXO E. Flujograma para el control de caja y bancos



Fuente: Elaboración propia.