



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Implementación de un Sistema de Control de Costos por Órdenes Específicas en el Taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019.

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

Licenciado en la Carrera de Contaduría Pública Y Finanzas

Autores

Herrera Blandón Joseling Mercedes

Herrera Villarreyra Xochilt Noelia

Tutora

MSc. Yirley Indira Peralta Calderón

Estelí, viernes, 10 de mayo del 2019



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea N° 02: Costos

TEMA

Sistema de Acumulación de Costos

SUBTEMA

Costos por Órdenes Específicas

TEMA DELIMITADO

Implementación de un sistema de control de costos por Órdenes Específicas en el Taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019.

CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Por este medio doy fe que la tesis titulada **“Implementación de un sistema de control de costos por Órdenes Específicas en el Taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019”**, realizada por las estudiantes *Joseling Mercedes Herrera Blandón* y *Xochilt Noelia Herrera Villarreyna* como requisito para optar al grado de Licenciadas en la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas, ha concluido satisfactoriamente.

Dicha investigación fue apoyada metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones, desarrollándose con objetividad, sentido crítico, constancia, honestidad y responsabilidad.

En mi opinión, cumple con todos los elementos científicos, técnicos y metodológicos; además, incorpora las observaciones y sugerencias emitidas por el jurado, por lo cual realiza un aporte práctico para la solución de la problemática abordada y responde a los objetivos propuestos. Se valora, que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la *Normativa para las Modalidades de Graduación como Formas de Culminación de Estudios* vigente y por lo tanto el documento final está listo para ser entregado.

Asimismo, es importante precisar que he revisado el artículo científico obtenido de esta investigación, el cual fue elaborado de acuerdo a la normativa establecida y consta de todos los elementos necesarios para su publicación.

Se extiende la presente en la ciudad de Estelí, a los veintiséis días del mes de junio del año dos mil diecinueve.

Atentamente,

MSc. Yirley Indira Peralta Calderón
Tutora de Tesis

DEDICATORIA

Dedico esta tesis primeramente a Dios por permitirme cumplir con la culminación de mi carrera, puesto que nos brinda sabiduría y paciencia, por estar en todos los momentos buenos y malos dándome fuerzas para seguir adelante.

Especialmente a mi Madre que aunque no este presente siempre fue mi principal motivación para que desde el cielo se sienta orgullosa de mi porque como ella hubiese querido lo he logrado.

A mis maestros que dia a dia nos estuvieron enseñando e impulsando a ser mejores profesionales en especial a nuestra tutora de tesis Msc. Yirley Indira Peralta Calderón que nos a guiado y apoyado con sus conocimientos para la culminación de nuestro trabajo de curso.

Xochilt Noelia Herrera Villarreyña

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por darme la vida y permitir que cada propósito en mi vida se cumpla.

A mis padres por su apoyo y consejos, a mi hija por ser la motivación constante que me impulsa a seguir adelante.

A mis maestros que dia a dia nos estuvieron enseñando e impulsando a ser mejores profesionales en especial a nuestra tutora de tesis Msc. Yirley Indira Peralta Calderón que nos a guiado y apoyado con sus conocimientos para la culminación de nuestro trabajo de curso.

Joseling Mercedes Herrera Blandón

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos permitido la oportunidad de terminar nuestra carrera, darnos sabiduría y proveer lo necesario para seguir adelante día a día, por guiar cada uno de nuestros pasos y darnos fortaleza para luchar contra toda adversidad. ***¿Cómo que si puedo? Para el que cree, todo es posible*** Marcos 9:23

También de manera especial y sincera a propietarios y personal del taller de Ebanistería Hernández quienes nos abrieron sus puertas y nos brindaron amablemente la información necesario para que realizáramos nuestra investigación.

A nuestros docentes por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y por facilitarnos sus conocimientos para encaminarnos en el ámbito profesional y laboral.

A nuestros amigos y compañeros con los que siempre nos apoyamos mutuamente dándonos motivación para nunca rendirnos.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes	3
1.2 Planteamiento del Problema	5
1.3 Formulación del Problema.....	6
1.4 Justificación	7
II. OBJETIVOS	8
2.1 Objetivo General	8
2.2 Objetivos Específicos.....	8
III. MARCO TEÓRICO	9
3.1. Fábrica manufacturera	9
3.2. Contabilidad	13
3.3. Control Interno	17
3.4. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.....	21
IV. SUPUESTO	25
4.1. Supuesto.....	25
4.2. Matriz de Categorías	26
V. DISEÑO METODOLÓGICO	30
5.1. Tipo de investigación	30
5.2. Tipo de Estudio.....	30
5.3. Universo, Muestra y Unidad de Análisis	30
5.4. Método y Técnicas de recolección de datos	31
5.5. Etapas de la Investigación.....	31

VI. RESULTADOS	32
6.1. Proceso productivo para la elaboración de cajas para puros en el Taller de Ebanistería Hernández	32
6.2. Sistema de control de costos de producción por órdenes específicas para el Taller de Ebanistería Hernández	40
6.3. Cambios que deben realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández que permita implementar el sistema de control de costos de producción por órdenes específicas	43
6.4. Resultados obtenidos en el Taller de Ebanistería Hernández con la implementación del sistema de control de costos de producción por órdenes específicas	46
VII. CONCLUSIONES	51
VIII. RECOMENDACIONES	53
IX. BIBLIOGRAFIA	54
X. ANEXOS	56

I. INTRODUCCIÓN

Un sistema de control de costos de producción por órdenes específicas es aplicado en las empresas cuya actividad económica es la de transformar la materia prima en producto terminado. El proceso productivo de una empresa de transformación se constituye como una base primordial para determinar los costos de su producción y es importante un adecuado control como mecanismo propio para medir los resultados de sus actividades.

La presente investigación tiene por objetivo determinar el efecto de la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas en el Taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019. El cual parte por una serie de elementos como formularios, instructivos de cuentas, catálogos de cuentas, registros contables, organigramas y manual de funciones que permitirán satisfacer las necesidades de la empresa, además de determinar los elementos del costo que intervienen en la producción de cajas para puros, como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación obteniendo de esta manera el margen de utilidad.

La característica principal del trabajo es conocer los elementos que integran un sistema de costos que influyen en la fabricación de un producto o servicio, su utilización de forma correcta, la mano de obra utilizada y los costos indirectos de fabricación que se incurren en el proceso, además es necesario implementar normativas de control interno que permiten el uso adecuado de los mismos.

La investigación está conformada por diez capítulos los cuales se indican a continuación: El primer capítulo está conformado por antecedentes de la investigación, el planteamiento del problema, mediante la formulación y justificación del mismo. El segundo capítulo está constituido por el objetivo general y los objetivos específicos. El tercer capítulo está constituido por el marco teórico en el cual se detalla brevemente: sobre el proceso productivo, los elementos del costo así como el control de los mismos, también sobre el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas al igual que la contabilidad de costos. En el cuarto capítulo se trabajó el supuesto de la investigación así como la matriz de categoría y subcategoría. El quinto capítulo está representado por el diseño metodológico, contiene todos los instrumentos para el desarrollo de la investigación, mediante aspectos relacionados con el tipo de estudio, universo, muestra, instrumento de recolección de datos y recursos utilizados.

El capítulo seis refleja el desarrollo de los objetivos propuestos, orientado a la implementación en un sistema de control de costos por órdenes específicas, que permitirá conocer el proceso productivo del taller de Ebanistería Hernández y así mismo diseñar el sistema de control de costos de producción para cada elemento del costo que establecerá los cambios en el control interno desde sus normativas, registros contables y uso de formularios, que al ser aplicados correctamente se obtendrán resultados

contables, administrativos y financieros satisfactorios . Los capítulos siete y ocho, indican las conclusiones y recomendaciones puntualizando los resultados obtenidos y las sugerencias que pueden ser consideradas por la empresa para perfeccionar la determinación del costo del producto en el proceso de toma de decisiones. Se finaliza con los capítulos 9 y 10 que dan lugar respectivamente a la bibliografía y anexos que son la base fundamental de información para el desarrollo de esta investigación.

1.1 Antecedentes

En años anteriores se han realizado investigaciones acerca de la inserción de sistemas contables de contabilidad de costos para fábricas de cajas para puros, las cuales han ayudado a mejorar en la determinación del costo unitario por lo que es de gran importancia para la presente investigación citarlos como antecedentes, con el objetivo de evitar la duplicidad de los mismos. Es meritorio mencionar que la búsqueda de información se hizo en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELI y en la biblioteca de la Universidad Nacional de Ingeniería UNI-RUACS.

La tesis titulada ***“Diseño e implementación de un sistema contable para Fábrica de Cajas Martínez durante los meses Julio y Agosto del año 2014”***, presentada por Pérez Tinoco, Peña Navarrete y Espinoza Vílchez para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí en el año (2015), se plantean diseñar e implementar un sistema contable en la Fábrica de Cajas Martínez durante los meses Julio y Agosto del año 2014, logrando cumplir con su objetivo al diseñar un sistema y poniendo en práctica los controles internos, los cuales les serán de mucha ayuda para futuras transacciones.

En el mes de enero del año (2014), Soriano Carrasco, Rodríguez Rivas y Ruiz presentaron a la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-ESTELI su tesis titulada ***“Efectos al establecer un modelo de acumulación de costos en los resultados financieros administrativos en la fábrica de cajas FEROT ubicada en el municipio de Estelí durante el periodo de Enero 2013 - Julio 2013”*** para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas, su objetivo general está dirigido a determinar los efectos al establecer un modelo de acumulación de costos en los resultados financieros administrativos en la fábrica de cajas FEROT ubicada en el municipio de Estelí durante el periodo de Enero 2013 – Julio 2013, se llegó a la conclusión que la empresa no lleva un registro de los costos por ende se propone un registro contable utilizando un modelo de acumulación de costos por órdenes específicas, el cual es el más adecuado porque la producción se realiza según pedido del cliente.

Hernández Picado, Rivera Tinoco y Vanegas Gaitán, en su tesis ***“Plan de mejora en el área de producción de la empresa Ebanistería Hernández ubicada en la ciudad de Estelí KM 154 ½ carretera panamericana norte, los Chilamates Estelí”***, presentada en el mes de marzo del año (2012), para optar al título en Ingeniería Industrial en la Universidad Nacional de Ingeniería UNI - Norte, proponen un plan de mejora en el área de producción haciendo uso de las diferentes técnicas de ingeniería en la Empresa Ebanistería Hernández, al terminar el trabajo los autores llegaron a la conclusión que los análisis ejecutados con las diferentes herramientas demuestran oportunidades de mejora en el área de producción y la empresa presentará un incremento atractivo en la eficiencia

del uso de los recursos disponibles y la capacidad de producción de la misma, generando así mejores utilidades para la empresa.

Es necesario notar que los antecedentes citados, centran su atención en sistema de costos específicos para la determinación del costo unitario y los efectos financieros que se obtendrán a partir de su implementación. A diferencia de estos, la presente investigación pretende formular un sistema de control de los elementos del costo para determinar con exactitud el costo unitario de las órdenes de trabajo y no como un sistema contable, debido a que la empresa ya implementa registros contables por medio de la contabilidad financiera. No obstante, la investigación también se centrará en el control interno de los procesos productivos de la fábrica, por lo que llevó a señalar el único trabajo de investigación que se ha elaborado en la Ebanistería Hernández, el cual es muy diferente porque trata de un plan de mejora en la producción de la empresa.

1.2 Planteamiento del Problema

Hoy en día constituye un gran problema para las empresas la determinación del costo unitario real debido que el llevar una contabilidad de costos es puramente para fines administrativos y de control interno y no como una exigencia por parte de la DGI. Es por ello que muchas empresas manufactureras tienen debilidad en esta área, siendo muy importante para la toma de decisiones y para saber si la empresa industrial está siendo rentable en la producción del producto o artículo.

Por lo que se ha decidido investigar sobre este problema que se da en las fábricas específicamente en el Taller de Ebanistería Hernández ubicada en la ciudad de Estelí, en donde se pueden observar algunas dificultades en la acumulación de los costos y el control de los mismos, lo que provoca una debilidad en la determinación del costo unitario por orden de pedido, debido a que el método utilizado para el registro de los costos no responden a las necesidades de la empresa, de igual manera, existen debilidades en cuanto a la clasificación y cuantificación de los costos de la producción lo que puede provocar una alteración del costo real unitario.

La empresa no cuenta con un sistema de costos que registre, organice y controle los costos de producción, inventarios, los ingresos y egresos, las utilidades o pérdidas, así como los subproductos o desechos.

Una de las posibles soluciones para los problemas encontrados en el Taller de Ebanistería Hernández, sería implementar un sistema para controlar los costos por orden de pedidos y así poder calcular el costo unitario real, acompañado por la estructuración de un modelo de control interno para los procedimientos que se deben seguir para elaborar las cajas y su debido registro de costos, pero es la investigación la que se encargará de validar o rechazar este supuesto.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta Problema

¿Cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas en el Taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019?

1.3.2. Sistematización del Problema

¿De qué manera se determinan los costos de producción por órdenes específicas en el Taller de Ebanistería Hernández?

¿Qué elementos debe incorporar un sistema de control de costos de producción por órdenes específicas en el Taller de Ebanistería Hernández?

¿Qué cambios debe realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández que permita implementar el sistema de control de costos de producción por órdenes específicas?

¿Qué resultados se obtienen en el Taller de Ebanistería Hernández con la implementación del sistema de control de costos de producción órdenes específicas?

1.4 Justificación

La presente investigación se enfocará en la implementación de un sistema para el control de costos y de esta manera determinar correctamente el costo real del producto para que la fábrica Ebanistería Hernández pueda establecer un precio de venta más real en las cajas que produce, y así tomar decisiones, ejecutar planes para su posterior control. El trabajo que se realizará debe de ser de calidad, para que pueda tomarse en cuenta en los procesos contables de la empresa.

La implementación de un sistema de costos juega un papel fundamental en la toma de decisiones empresariales el cual afecta el desarrollo del ente económico, así pues, en el contexto de la fábrica Ebanistería Hernández es imprescindible mejores registros de costos para obtener mejores resultados al tomar decisiones estratégicas para el buen funcionamiento de la empresa.

Es indispensable crear métodos para controlar el proceso productivo de la empresa por lo que se opta por una serie de actividades para recolectar la información tanto histórica como productiva de la empresa, entre ellas analizar los procedimientos que toman cada área para producir una caja, también el tiempo que se lleva en hacerlas y la elaboración de formatos para el adecuado registro de los costos y así lograr un mejor sistema de control de costos que pueda dar con la utilidad real de la empresa.

El sistema de costos por órdenes específicas refleja un modelo sencillo basado en conceptos básicos de fácil y corta implementación en una fábrica, también es importante tener en cuenta todos los aspectos que en ella se encuentran desde la transformación de materia prima hasta el registro de cada uno de los costos para aplicarlos en la empresa a la que se está investigando teniendo en cuenta el objetivo de lograr un mejor control de todos los costos.

Esta investigación servirá para resolver un problema práctico como es el poco control de los elementos del costo en el proceso logístico de la elaboración de cajas, por lo que pretende darse las mejores soluciones para que la empresa tenga un registro contable y cálculo de sus costos apegado a la base teórica y así pueda determinar con exactitud sus ganancias lo cual resolvería una debilidad de la empresa aportando como una nueva herramienta para mejorar estratégicamente en el área financiera de la fábrica.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Determinar el efecto de la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas en el Taller de Ebanistería Hernández ubicado en la ciudad de Estelí, durante el primer trimestre del año 2019.

2.2 Objetivos Específicos

- Describir el proceso productivo para la elaboración de cajas para puros en el Taller de Ebanistería Hernández.
- Diseñar un sistema de control de costos de producción por órdenes específicas para el Taller de Ebanistería Hernández.
- Establecer los cambios que debe realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández que permita implementar el sistema de control de costos de producción por órdenes específicas.
- Evaluar los resultados obtenidos en el Taller de Ebanistería Hernández con la implementación del sistema de control de costos de producción por órdenes específicas.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Fábrica manufacturera

3.1.1. Concepto

Una fábrica es un espacio que cuenta con la infraestructura y los dispositivos que se requieren para producir determinados bienes o transformar una fuente de materia prima, y decimos que es manufacturera aquella que realiza actividades de transformación, es decir reciben materias primas que incorporan o complementan por medio de procesos y les agregan valor. Los productos que fabrican las fábricas manufactureras pueden ser bienes de consumo final o de producción. (<https://es.scribd.com>).

3.1.2. Características

- Pertenece al sector secundario de la economía, pues existe una transformación de la materia prima que se obtiene en el sector primario.
- La industria manufacturera se desarrolla en diferentes tipos de empresas, pueden ser estas pequeños negocios o en empresas multinacionales.
- Se requiere de la intervención de la fuerza de trabajo, maquinarias y herramientas que hacen posible el producto final.
- Se dedica a abastecer al consumidor de los productos necesarios para la vida, pero también produce otros artículos secundarios.
- Como toda empresa, necesita de un personal capacitado para el trabajo y para controlar la economía de la empresa. (Enciclopedia Economica)

3.1.3. Importancia

Las fábricas a medida que pasa el tiempo van cobrando relevancia e importancia para el desarrollo de cada país, ya que generan ganancia y competencia que elevan la economía, juegan un papel fundamental en la vida humana, ya que favorecen el bienestar de cada ciudadano que labora en ellas, debido a que son fuentes generadoras de empleo en cada lugar donde se encuentren ubicadas.

3.1.4. Clasificación

- **Artesanales:** Son las que trabajan de manera rústica y manualmente ya que no cuentan con materiales o herramientas profesionales y modernas para el trabajo que realizan.
- **Industriales:** Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación moderna y sofisticada.

3.1.5. Proceso de producción de las empresas manufactureras

Es un conjunto de operaciones que busca satisfacer las necesidades de los clientes mediante la transformación de insumos o materias primas en un producto o servicio, pero la selección cuidadosa de cada uno de sus pasos y secuencia de ellos nos ayudaran a lograr los principales objetivos de producción.

La producción, la transformación industrial, la distribución, la comercialización y el consumo son las etapas del proceso productivo. Algo que se utiliza comúnmente en un proceso es el cambio de cualquier tipo de error, si esto no se hace puede haber una confusión en un proyecto ideado. (Horngren Charles T, 2007)

- Compra de materiales y otros insumos de fabricación.
- Conversión a inventario de productos en proceso.
- Conversión a inventario de productos terminados.
- Venta de productos terminados.

3.1.5.1. Etapas de un proceso productivo de cajas para puros

- Recepción de Solicitud de pedido
- Aserrado
- Corte y Alistado
- Armado
- Lijado y Curado
- Pintura y acabado

3.1.6. Costo de producción de las empresas manufactureras

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

Esto significa que el destino económico de una empresa está asociado con: el ingreso (por ej., los bienes vendidos en el mercado y el precio obtenido) y el costo de producción de los bienes vendidos. Mientras que el ingreso, particularmente el ingreso por ventas, está asociado al sector de comercialización de la empresa, el costo de producción está estrechamente relacionado con el sector tecnológico. (Horngren Charles T, 2007)

El costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo. La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo. La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente.

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra la información necesaria la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. (FAO)

3.1.6.1. Elementos del costo

Es de gran importancia que la industria posea mecanismos de control de los elementos del costo de producción, para contribuir a la reducción de costos y a la no paralización de la producción por la carencia de insumos, con la consecuente pérdida de ventas.

3.1.6.1.1. Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos de la siguiente manera:

- **Materiales directos:** Son todos los que se pueden identificar en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.
- **Materiales indirectos:** Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; ejemplo los clavos o la pega que se utiliza en la elaboración de cajas.

3.1.6.1.2. Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de la transformación de los materiales en productos terminados. Se divide de la siguiente manera:

- **Mano de Obra directa (MOD):** Es valor remunerado por cualquier concepto (salarios, prestaciones sociales, bonificaciones, incentivos, horas extras, etc) a que todos los trabajadores de fábrica o planta de producción denominados operarios que son los que transforman el material en producto terminado.
- **Mano de Obra Indirecta (MOI):** Es el valor remunerado a todas aquellas personas que participan en el proceso productivo en forma indirecta, no transforman absolutamente nada.

3.1.6.1.3. Los costos indirectos de fabricación (CIF)

Además de los materiales directos y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como los servicios básicos, los arrendamientos, los impuestos, los seguros, etc. Todos estos costos junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación que constituyen el tercer elemento integral del costo total del producto.

3.1.7. Sistema de Control de Costos

3.1.7.1. Control de Materiales

El procedimiento de control sugerido para los materiales comprende las actividades de compra y utilización. A fin de mantener un control sistemático sobre los materiales, las industrias manufactureras deben usar una rutina de formatos para vigilar las diferentes fases del ciclo de materiales desde el momento de compra hasta el reemplazo y asignar responsabilidades para el control.

El control de los materiales puede efectuarse de la siguiente manera: Cuando en el almacén las existencias se hallen en el nivel mínimo establecido en la fábrica, la persona responsable de controlar las existencias y los requerimientos de materiales, hará una solicitud de los materiales necesitados al gerente o administrador, quien es el encargado de hacer las compras y garantizar que los materiales reúnan los requisitos de calidad y al precio más bajo, por tanto es su responsabilidad escoger el mejor proveedor en cuanto a precios, calidad y entrega. El administrador, envía al vendedor seleccionado una orden de compra, la cual consiste en una solicitud al proveedor, de determinados artículos al precio convenido. El proveedor entrega los artículos ordenados junto con la factura correspondiente al despacho. Los productos recibidos se envían al depósito para que el responsable del almacén los desempaque, los cuente e informe sobre la conformidad del despacho recibido, mediante la emisión de un informe de recepción.

3.1.7.2. Control de Mano de Obra

El control de la mano de obra en las industrias manufactureras debe realizarse a través de un formato denominado tarjeta de control semanal o tarjetas de reloj, que consiste en un registro que debe efectuar diariamente el administrador en relación a la asistencia de los empleados, a fin de detectar cualquier falta injustificada y tomar las medidas correctivas. Dado que en el rango manufacturero los trabajadores de producción fabrican diariamente de los materiales, no puede almacenarse y convertirse físicamente en parte del producto terminado, es necesario el uso de boletas de trabajo para determinar la forma como debe asignarse el tiempo de cada empleado de producción a los centros de costos.

3.1.7.3. Control de CIF

Una vez que se determine el nivel de producción estimado, una compañía debe realizar algunos procedimientos para obtener un estimado satisfactorio de los costos indirectos de fabricación. Por lo general se prepara un presupuesto de los costos indirectos de fabricación estimados para el periodo siguiente.

El nivel de producción constituye un factor en la determinación del costo variable total. El total de costos indirectos de fabricación variables estimados es igual al costo indirecto de fabricación variable por unidad, multiplicado por el nivel de producción estimado.

En consecuencia, el nivel de producción para el periodo siguiente debe determinarse primero con el fin de estimar la parte variable total de los costos indirectos de ze la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal. El material de desecho, como virutas, limaduras y aserrín es similar a un subproducto que resulta de la fabricación de un producto principal en un proceso de manufactura conjunto y que tiene un valor de venta menor en comparación con el producto principal. (Adelberg, 1994)

3.2. Contabilidad

3.2.1. Concepto

La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (Informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. Es frecuente que se llame lenguaje de los negocios a la contabilidad, misma que se basa en ciertos lineamientos es decir las reglas que rigen la forma en que los contadores miden, procesan y comunican la información financiera. (Horngren, 2003).

Según (Fernández, 2014) es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresadas en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad.

3.2.2. Importancia

La sociedad actual en todos sus ámbitos se caracteriza por ser una sociedad de la información, la actividad económica y los distintos participantes de la misma, precisan de gran cantidad de datos de naturaleza económica para procesar y elaborar información para la toma de decisiones.

La contabilidad es importante en cualquier negocio o institución ya que establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio, así como de sus ingresos y gastos. Además registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa.

Se considera la contabilidad más allá de las obligaciones fiscales y mercantiles, como una herramienta fundamental para la toma de decisiones empresariales, por ese motivo su preponderancia es cada vez mayor por lo que el análisis y valoración de sus resultados puede generar un valor añadido, a medida que esta información sirve como punto de partida para las negociaciones, asesoramiento, políticas monetaria y fiscal, inversión, financiación, gestión empresarial, etc. (Garcia, Belar Martin, & Sánchez Cañadas, 2009)

3.2.3. Clasificación

3.2.3.1. Contabilidad comercial

Comprende desde el sistema de registrador (contable hasta la preparación y emisión de estados financieros, que expresamente se refieren a empresas (unipersonales y/o sociedades mercantiles) dedicadas únicamente a la compra-venta de mercaderías y/o productos.

3.2.3.2. Contabilidad de costos

Parte muy importante, tiene por finalidad aplicar al proceso contable, sistemas especializados de costos y sus procedimientos a las siguientes actividades:

- Contabilidad industrial
- Contabilidad minera
- Contabilidad petrolera
- Contabilidad agrícola
- Contabilidad ganadera
- Contabilidad de construcciones
- Contabilidad forestal
- Otras actividades similares

3.2.3.3. Contabilidad de servicios

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad hotelera
- Contabilidad de transportes
- Contabilidad de agencias de viaje
- Contabilidad de sociedades profesionales
- Contabilidad de partidos políticos
- Contabilidad de organismos no gubernamentales
- Otras actividades similares

3.2.3.4. Contabilidad de entidades financieras

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad bancaria
- Contabilidad de mutuales de ahorro y préstamo
- Contabilidad de casas de cambio
- Contabilidad de almacenas de depósito
- Contabilidad de seguros y reaseguros
- Contabilidad de bolsas de valores
- Contabilidad de empresas intermediadoras de crédito
- Contabilidad de cooperativas
- Otras actividades similares (Solo Contabilidad)

3.2.4. Fases del ciclo contable

El ciclo contable es un conjunto de fases de la contabilidad que se repiten de forma ordenada y sistemática en cada ejercicio económico/contable, durante la vida de una empresa, y que dan lugar al registro de todos los hechos contables que se han producido en la empresa durante un ejercicio económico.

La finalidad de este proceso es preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económico-financiera y patrimonial al término del mismo.

La información contable del ejercicio se muestra mediante estados financieros -Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo- que resumen la situación económico-financiera y patrimonial de la empresa y que queda agrupada en las Cuentas anuales. Esta información cuantitativa se completa con la Memoria, estado en el que se recoge información cualitativa de las operaciones realizadas por la empresa.

El ciclo contable es un proceso que se estructura en las siguientes fases:

3.2.4.1. Apertura o inicio de la contabilidad

Al comenzar el ejercicio se realiza un Inventario inicial, recogido en el Libro de Inventarios y Cuentas Anuales, que sirve para iniciar el proceso contable con un asiento de apertura. Este asiento es simétrico al asiento de cierre que se inscribió en el Libro Diario el último día del ejercicio anterior, asegurando de esta manera la continuidad de un ejercicio a otro. El asiento de apertura permite dotar de los saldos correspondientes a los distintos elementos del activo, pasivo y neto, de manera que también se inician las anotaciones en el Libro Mayor

3.2.4.2. Fase de desarrollo o registro de operaciones del periodo

Esta fase va desde la apertura hasta el cierre del ejercicio registrando cronológicamente todos los hechos contables que se produzcan en el Libro Diario y en el Libro Mayor. A través de los llamados asientos de gestión se contabiliza cualquier hecho contable que afecte a la empresa desde el punto de vista económico o financiero. Así, en los libros contables, quedan reflejadas todas las operaciones que la empresa realice con el mundo exterior.

3.2.4.3. Balance de comprobación

La legislación vigente obliga a realizar, al menos, trimestralmente, un balance de comprobación de sumas y saldos. Este balance permite tener un listado de todas las cuentas que han experimentado movimientos a lo largo de un periodo determinado y de sus respectivos saldos (deudores o acreedores). Además sirve para comprobar si las operaciones se han registrado adecuadamente en los libros contables.

3.2.4.4. Estimaciones y correcciones contables

El objetivo de esta fase es ajustar la contabilidad a la realidad del periodo de manera que la información contable refleje la imagen fiel de la empresa durante el mismo. También en esta fase, y antes de calcular el resultado, deberá ajustarse el saldo de las existencias a través de los asientos correspondientes.

3.2.4.5. Cálculo de resultados y cierre de la contabilidad

Esta fase consta de dos pasos:

- Regularización: Este proceso permite calcular el resultado del ejercicio mediante el cierre de las cuentas de gestión -cuentas de gastos y cuentas de ingresos. Esta información se vuelca en la Cuenta de pérdidas y ganancias.
- Asiento de cierre: Con esta operación se cierran todas las cuentas patrimoniales - cuentas de activo, cuentas de patrimonio neto y cuentas de pasivo. Con la información de este asiento se elabora el balance final, que será el inicial del ejercicio siguiente.

3.2.4.6. Formulación de las cuentas anuales

En estos estados contables se sintetiza y resume la información contable que será útil para la toma de decisiones de los usuarios.

El ciclo contable en empresas comerciales, industriales y de servicios

Los sistemas contables varían mucho de una empresa a otra, dependiendo de la naturaleza del negocio, el tamaño de la entidad, las operaciones que realiza, el volumen de datos a manejar y la demanda de información de los usuarios.

Las fases del ciclo contable son idénticas, independientemente del tipo de empresa que lo esté llevando a cabo. Sin embargo, la gran diferencia se encuentra en el ciclo de explotación de cada una de ellas, lo que conlleva que se produzcan ciertos tratamientos contables específicos para cada tipo de empresa.

Una empresa comercial es aquella que vende existencias que previamente ha adquirido, sin que exista una transformación intermedia de las mismas. Su objeto principal de tráfico es, pues, la compra-venta de mercaderías, siendo una mercadería, según el Plan General de Contabilidad, “cualquier cosa adquirida por la empresa y destinada a la venta sin transformación”.

Una empresa industrial se dedica a la elaboración del producto que, una vez terminado, se destina a la venta. En estas empresas se produce una transformación de materias primas y otros materiales en un producto apto para la venta, y ello tiene lugar durante el proceso productivo.

Una empresa de servicios se dedica a la prestación de servicios a otras empresas o particulares.

En las empresas comerciales y en las de servicios el ciclo de explotación es más simple. El ingreso principal estará constituido por la venta de mercaderías, en el primer caso, y por la prestación de servicios en el segundo.

Las empresas industriales presentan, en cambio, un ciclo de explotación más complejo ya que deben adquirir ciertos elementos incorporables al proceso productivo y someterlos a una transformación para obtener los productos que la empresa ha de vender. Su ingreso principal es la venta de productos terminados, pero para ello deben registrarse antes las compras de diversos materiales (materias primas, materiales auxiliares, elementos incorporables, otros aprovisionamientos,...), su proceso de transformación -con productos en curso, semiterminados, subproductos, residuos, etc.- y los consiguientes inventarios de las diferentes existencias.

Teniendo en cuenta lo anterior, las demás operaciones que puedan realizarse en el ámbito empresarial, se contabilizan de igual manera, independientemente del tipo de empresa. (Diccionario Empresarial)

3.3. Control Interno

3.3.1. Concepto

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El control interno lo ejerce cada uno de las personas que hacen parte de la entidad y que contribuyen al cumplimiento de los objetivos establecidos.

3.3.2. Importancia

Sirve para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias en conclusión evitan que una entidad llegue a donde quiera ir y evite peligros y sorpresas en el camino. (Coopers y Lybrant, 1997)

- Establece medidas para corregir las actividades de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.

- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa. (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014)

3.3.3. Características

- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (2005)

3.3.4. Tipos de Control Interno

3.3.4.1. Control Interno Contable

Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, como por ejemplo, documentación de soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, asistencia de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.; si no también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro, es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de recaudaciones, etc.

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.

Las operaciones se registran debidamente para:

- Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Normas Internacionales de Contabilidad.

- Lograr salvaguardar los activos.
- Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración. La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias. El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten.

Elementos del control contable interno

- Definición de autoridad y responsabilidad: Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.
- Segregación de deberes:
 - Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.
 - Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de contabilidad, separados y autónomas.
 - Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes.
 - Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes: La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes.

Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:

- La comprobación se basa en la revisión o el control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo.
- Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la obtención independiente de informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.
- Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna

3.3.4.2. Control Interno Administrativo

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable.

El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

Elementos del control administrativo interno

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.
- Plan de organización
- Métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones.

3.3.5. Normativas de Control Interno

Autorización y Registro de Operaciones

Se establecerán por escrito, procedimientos de autorización que aseguren el control y registro oportuno de las operaciones administrativas y financieras. La empresa deberá establecer procedimientos sencillos, eficaces y prácticos, teniendo en cuenta la segregación de funciones, pruebas cruzadas y otros principios fundamentales de Control Interno. Las autorizaciones deberán ser conferidas de manera uniforme de acuerdo a las directivas, reglamentos, normas vigentes y disposiciones legales. La autorización corresponde en todos los niveles a la máxima autoridad la que podrá delegar esta potestad sin desmedro de esta responsabilidad.

Se establecerán adecuados sistemas contables para el registro de las operaciones y el control de la ejecución presupuestaria que incluya catálogo y descripción de cuentas, diseño de registros y formularios, informe financiero, entre otros aspectos. Cuando se considere necesario, dicho sistema contemplará técnicas para acumulación y distribución

de costos. La Contabilidad es un componente importante del sistema de administración financiera. La gerencia general es responsable del establecimiento de una unidad contable, con personal idóneo, que a su vez es responsable del sistema de contabilidad de la entidad. Un sistema incorporado sobre la base de la ecuación contable deberá producir estados de situación financiera y estados de resultados que se sujeten a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

3.4. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas

3.4.1. Concepto

Método para asignar costos a productos que se identifican con facilidad en unidades individuales y conjuntos, cada uno de los cuales requiere grados distintos de atención y habilidad. La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas, donde cada orden tiene características propias dependiendo las necesidades del cliente o beneficiario, por lo que los recursos económicos se deben acumular en la orden que los requiere, permitiendo un adecuado control y planeación de sus operaciones

El costeo por órdenes de trabajo aplica los costos a trabajos específicos, que pueden consistir ya sea en una sola unidad física (como un sofá hecho a la medida) o unas cuantas unidades parecidas (como una docena de mesa), en un lote distinto o lote de trabajo. (Charles T.Horngren, 2006)'.

Según (Medina, 2007) el sistema de costos por órdenes de fabricación conocido también por sistema de costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes, se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto se le asigna a la orden que lo genera.

En este sistema cada uno de los elementos integrantes del costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades restantes de la orden.

3.4.2. Características

- Es el sistema más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.
- En este sistema los elementos básicos del costo, se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.
- El precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

- Producción por lotes.
- Producción variada.
- Producción que se realiza por especificaciones del cliente (pedido).
- Condiciones de producción flexibles
- Control más analítico.
- Costos individualizados.
- Procedimiento más costoso, administrativamente
- No es necesario esperar el término del período para conocer el costo unitario (Benavidez, 2016)

3.4.3. Contabilización

La contabilidad de costos por órdenes específicas inicia al ordenar el cliente el producto que necesita, luego se prepara una orden de trabajo para controlar los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados, los materiales son cargados a la cuenta de producción en proceso, materiales directos asignados a cada orden de trabajo específica, ellos se registran igualmente en las hojas de costos específicos por cada orden de trabajo y los materiales indirectos se registran a la cuenta costos indirectos de fabricación, cuenta control.

La mano de obra, se registra de acuerdo con las boletas de trabajo las que se costean a las diferentes tasas por hora que existan para pagar la mano de obra, al igual que en los materiales, la mano de obra directa se registra a la cuenta producción en proceso, mano de obra directa y la mano de obra indirecta a la cuenta costos indirectos de fabricación, cuenta control.

Los costos indirectos de fabricación se van registrando conforme van sucediendo y se registran en la cuenta costos indirectos de fabricación, cuenta control (o costos indirectos de fabricación reales), sin embargo el costo de producción es cargado con el costo indirecto de fabricación predeterminado a la cuenta producción en proceso, CIF aplicado.

Por otra parte cabe recordar que al final del período por el uso de costos indirectos de fabricación reales y costos indirectos de fabricación predeterminado, se produce una sobre o sub aplicación de CIF, la que debe ser ajustada según el grado de avance en que se encuentre la producción, si la producción se encuentra en proceso se ajusta contra esta cuenta, si la producción ya fue terminada se ajusta contra la cuenta de Inventarios de Productos Terminados y si la producción fue vendida, se ajusta contra la cuenta de costos de ventas. (James A. Cashin, 2005)

3.4.4. Procedimientos para diseñar el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.

- Analizar el régimen de producción del proceso productivo de la empresa.
- Conocer las líneas de producción.
- Involucrarse en la actividad productiva de la empresa.
- Estudiar el control de los almacenes de materia prima.
- Precisar los procesos de producción de los diferentes productos.
- Determinar los centros de costos.
- Clasificar los costos en fijos y variables.
- Establecer los métodos de costeo de la materia prima.
- Determinar el costo y las remuneraciones aplicadas a la producción.
- Determinar las bases de distribución de los costos indirectos de fabricación.
- Coordinar con las unidades administrativas responsables el tipo de información que se necesita.
- Establecer la base de datos que sirvan de base para los cálculos de los costos de producción.

3.4.5. Formatos de control de costos por órdenes específicas de una fábrica de manufactura.

Los formatos utilizados en el control de los costos por órdenes específicas son:

- La requisición de materiales.
- La boleta de trabajo y
- La hoja de costos por orden específica.
- Tarjeta de tiempo
- Hoja de costos indirectos de fabricación por departamento.
- Contabilización de unidades dañadas, defectuosas, material de desecho y material de desperdicio.

Los dos primeros formatos se utilizan durante el proceso del control de los materiales y el control de la mano de obra. El tercer formato que tiene como finalidad controlar los tres elementos de los costos y efectuar la liquidación de la misma para conocer los costos unitarios de la orden.

La hoja de costos por orden específica contiene datos según sea la necesidad de información de la empresa, pero básicamente debe contener:

- Nombre del cliente
- Número de orden de trabajo que se le ha asignado
- Fecha en que el cliente hizo el pedido
- La fecha probable de entrega de los productos

- Fecha de inicio de fabricación de los productos y la fecha en que se concluyó la fabricación.
- Así mismo contiene la información de cómo se fue enviando los materiales a la producción y su valor
- Fechas en que la nómina fue pagada
- Valores invertidos en la orden de trabajo
- La fecha en que los costos indirectos de fabricación fueron aplicados.
- Por otra parte contiene la liquidación de la orden de trabajo para conocer los costos unitarios de producción (James A. Cashin, 2005)

3.4.6. Elementos de un Sistema Contable

- Organigrama: Es la representación gráfica de la estructura, el orden jerárquico y la división de funciones en una organización, entidad o empresa.,
- Manual de funciones: Se describen todas las actividades a desarrollarse en cada uno de los puestos que se describen en el organigrama de la empresa.
- Formularios: Consiste en elaborar de manera coordinada todos los formularios que utiliza una empresa para anotar sus operaciones y así facilitar el control y el registro de las mismas. Estos pueden ser: facturas, cheques, entradas de almacén.
- Instructivos para uso de formularios: Es describir la forma como debe llenarse el contenido de cada formulario para facilitar su aplicación.
- Catálogo de cuentas: Consiste en confeccionar una lista de los nombres y números de cuentas que integran el sistema. Esto debe hacerse de manera ordenada, atendiendo a la importancia y prioridad de cada cuenta con relación a la empresa.
- Procedimientos de control interno: Consiste en describir de manera ordenada la forma de cómo la empresa va a desarrollar cada una de sus actividades, atendiendo a sus políticas generales.
- Libros de registros: Es diseñar los formatos concernientes a los libros que la empresa va a utilizar para registrar sus operaciones.
- Formatos de Estados Financieros: Consiste en esquemas pre elaborados concernientes a la forma de presentación de los Estados Financieros. (Futuros contadores, s.f.)

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto

Con la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas en el taller de Ebanistería Hernández, se fortalecerá el control interno permitiendo el cálculo de los costos unitarios de las cajas para puros.

4.2. Matriz de Categorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición conceptual	Subcategorías	Fuente de información	Técnica de recolección de la información	Ejes de análisis
¿Cómo se describe el proceso de determinación de los costos de producción por órdenes específicas en el Taller de Ebanistería Hernández?	Describir el proceso productivo de la elaboración de cajas para puros en el Taller de Ebanistería Hernández.	Costos de Producción	Son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento.	Proceso productivo -Elementos del Costo	Administrador Supervisor Entrevista Guía de Observación	- Fuentes Bibliográficas -Entrevista. -Guía de observación.	-Recepción de Solicitud de pedido -Aserrado -Corte y Alistado -Armado -Lijado y Curado -Pintura y acabado -Materiales -Mano de obra- Costos Indirectos de Fabricación.

<p>¿Cómo Diseñar un sistema de control de costos de producción para el Taller de Ebanistería Hernández?</p>	<p>Diseñar un sistema de control de costos de producción para el Taller de Ebanistería Hernández.</p>	<p>Sistema de Control de Costos de Producción</p>	<p>Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto se le asigna a la orden que lo genera.</p>	<p>- Control de Costos de Materiales</p> <p>- Control de Costos de Mano de Obra</p> <p>-Control de Costos de CIF</p>	<p>-Administrador</p> <p>- Supervisor</p> <p>- Supervisor de Áreas</p> <p>Gerente</p> <p>Administrador</p> <p>Supervisor</p> <p>Entrevista</p>	<p>-Fuentes Bibliográficas</p> <p>-Entrevista.</p> <p>-Guía de observación.</p> <p>- Fuentes Bibliográficas</p> <p>-Entrevista.</p>	<p>- Formularios</p> <p>-Catálogos de Cuentas</p> <p>-Instructivos de Cuentas</p> <p>-Registro Contable</p> <p>-Catálogos de Cuentas</p> <p>-Instructivos de Cuentas</p> <p>- Formularios</p> <p>-Registros Contable</p> <p>-Catálogos de Cuentas</p> <p>-Instructivos de Cuentas</p> <p>- Formularios</p> <p>-Registros Contables</p>
---	---	---	--	--	--	---	--

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Subcategorías	Fuente de información	Técnica de recolección de la información	Ejes de análisis
¿Cómo Establecer los cambios que debe realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández que permita implementar el sistema de control de costos de producción?	Establecer los cambios que debe realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández que permita implementar el sistema de control de costos de producción.	Control Interno	El sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad	-Control interno contable -Control interno administrativo	-Fuentes bibliográficas -Administrador -Supervisor General	-Guía de observación. -Entrevista	- Normativas de control Interno -Registros Contables -Uso de formularios y documentación -Organigrama -Segregación de funciones -Procesos de Autorización

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de investigación

El enfoque de la investigación es cualitativa porque se pretende profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe ser observado y analizado a profundidad el proceso productivo para un adecuado diseño del sistema de control de costos por órdenes específicas.

5.2. Tipo de Estudio

5.2.1. Según el tiempo de ocurrencia de los hechos y los registros de la información.

El estudio que se está realizando es de tipo prospectivo porque se aplica en hechos y registros presentes de la empresa.

5.2.2. Según el periodo de secuencia del estudio

La investigación es de carácter transversal porque se recolectan datos en un periodo de tiempo determinado en este caso en el primer trimestre del año 2019.

5.2.3. Según el análisis y alcance de los resultados

Según el análisis y alcance de los resultados la investigación es de carácter explicativo porque está dirigido a responder las causas del problema, se explicara de forma detallada lo que implica para los resultados de la empresa un inadecuado control de costos.

5.3. Universo, Muestra y Unidad de Análisis

5.3.1. Universo o Población

La población o universo a la cual está dirigida esta investigación es Fábrica de Ebanistería Hernández ubicada en la ciudad de Estelí, la cual se dedica a la elaboración de cajas para puros.

5.3.2. Muestra

Como muestra de estudio se ha tomado el área de contabilidad y el área de producción de la Fábrica de Ebanistería Hernández debido a que para lograr establecer el control de costos se deben estudiar ambas áreas de la empresa.

5.3.3. Unidad de Análisis

La investigación se hizo basada con información brindada por el administrador, el contador y el supervisor del área de producción porque inciden directamente e indirectamente en la elaboración de cajas para puros.

5.3.4. Criterio de Selección de la Muestra

- Acceso a la información de la empresa.
- La empresa está interesada en conocer los resultados al final de la Investigación.

5.3.5. Tipo de Muestreo

El tipo de muestreo es no probabilístico lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado además es por conveniencia o intencional porque se selecciona a lo relacionado con las áreas de contabilidad y producción que inciden en la muestra.

5.4. Método y Técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron para recolectar datos fueron la entrevista dirigidas al administrador y supervisor del área de producción de la fábrica, también se empleó la revisión documental digital o impresa y la observación en el proceso productivo de cajas para puros; lo cual permitió obtener datos generales de la fábrica y aspectos que se consideraron relevantes para la facilitar la ejecución de la investigación.

5.5. Etapas de la Investigación

5.5.1. Investigación Documental

Para obtener información se consultaron diferentes fuentes bibliográficas en la biblioteca Urania Zelaya al igual que diferentes libros y sitios web, las que permitieron la obtención de información para la construcción de los antecedentes y la formulación del marco teórico.

5.5.2. Elaboración de Instrumentos

Los instrumentos que se han elaborado para obtener información son: Entrevistas dirigidas al administrador para obtener información general de la empresa y guías de observación dirigidas al supervisor del área de producción.

5.5.3. Trabajo de Campo

El trabajo de campo se llevó a cabo en la Fábrica de Ebanistería Hernández ubicada en la ciudad de Estelí, para esta etapa se realizó observación en el taller para conocer el proceso productivo y aplicar las entrevistas al personal seleccionado que puedan brindar la información necesaria para la investigación.

5.5.4. Elaboración de Documento Final

Luego de la recopilación de la información a través de los instrumentos se procederá al análisis y descripción de los resultados los cuales se presentarán implementando la técnica de triangulación de la información, además se presentará un documento final estructura de acuerdo a los parámetros establecidos por la FAREM Estelí, con un esquema ordenado y completo de tesis.

VI. RESULTADOS

La información que se recopiló a través de los instrumentos entrevistas, guía de observación, a la Ing. (Hernández, 2019) permite desarrollar los resultados con el fin de argumentar los objetivos planteados, así como abordar todos los aspectos posibles.

6.1. Proceso productivo para la elaboración de cajas para puros en el Taller de Ebanistería Hernández

Taller de Ebanistería Hernández se encuentra dentro de las fábricas industriales, porque transforman la materia prima en productos terminados, a través de un proceso de fabricación específico para el tipo de producto que esta fábrica elabora.

La empresa Ebanistería Hernández desde un principio se dedicó a la elaboración de cajas de madera para puros, por lo cual contaba con 14 trabajadores y poca maquinaria, con instalaciones reducidas y un nivel bajo de producción de cajas.

En la actualidad la organización se encuentra ubicada en un nuevo local, el cual le permite tener 28 colaboradores, una amplia gama de maquinaria con tecnología apta para el proceso e instalaciones adecuadas, lo cual permite a la empresa crecer y desarrollarse de manera sostenible, con un nivel de producción alcanzado de 15,000 cajas mensuales. (Hernández I. , 2019)

La fábrica es una empresa retenedora de impuestos por lo que se puede apreciar en el catálogo que están integradas las cuentas correspondientes a cada impuesto para su mejor distribución a la hora de registrar.

6.1.1. Proceso Productivo

El proceso productivo es el mismo para cada caja, siendo la única diferencia el tamaño, tipo y diseño de la caja lo cual incrementaría el tiempo y materiales empleados en la elaboración y por tanto incrementaría los costos. Para este proceso productivo se siguen los siguientes pasos:

6.1.1.1. Recepción de Solicitud de pedido

En este proceso el cliente se reúne con el administrador de la fábrica para solicitar la elaboración de cajas donde primeramente se le realiza una muestra, que reúne todas las exigencias requeridas por el cliente, donde se valora:

- El tamaño de la caja,
- Color
- Tipo de acabado, tipo de logo.
- Tipo de cierre

Después de la aprobación del cliente a la muestra presentada por el administrador se pasa a llenar la solicitud de pedido que incluye la cantidad de cajas a elaborar, el color, la medida, el diseño, el logo y se le pide un anticipo del 50 % del total de pedido.

El administrador hace referencia de dicha orden al supervisor de producción que coordina con el área de corte y alistado para determinar la cantidad de materia prima y materiales que van a necesitar para la elaboración de dicha orden. (Hernández I. , 2019)

6.1.1.2. Aserrado

➤ Pre-corte de tablonos

Se traslada la madera del área donde se encuentra almacenada, y se procesa en la sierra # 1, donde es cortada para facilitar la manipulación y traslado.

➤ Canteo de tablonos

Se procesan los tablonos en la maquina canteadora para eliminar las irregularidades que este posea, con el fin de obtener reglas estándares en cuanto a la altura deseada.

➤ Ajuste de medida de tablonos

Se miden los tablonos para verificar que cumplan con el grosor establecido de acuerdo a las especificaciones de producción y se cortan aquellos que sobrepasan la medida.

➤ Aserrado de tablonos

Se procesan los tablonos en la aserradora, un obrero corta la madera según la medida establecida para la elaboración de las cajas, teniendo en cuenta que únicamente se seleccionará aquellos que cumplan con los estándares de calidad, los cuales son:

- a) Que posea la cantidad mínima de grietas
- b) Que la superficie se encuentra lisa (sin mechones) (Hernández I. , 2019)

6.1.1.3. Corte y Alistado

➤ Corte de tablas en reglas.

Las tablas cepilladas se trasladan a la sierra #2 o #4, donde las tablas son cortadas en reglas con el ancho específico de cada caja.

➤ Proceso de tablas en cepilladora de rodos.

Se cepillan las tablas para obtener una superficie más uniforme y con las menores imperfecciones posibles, en algunos casos se presentan fallos menores que serán corregidos posteriormente dentro del proceso. (Hernández I. , 2019)

➤ **Secado de reglas**

Debido a que en la actualidad la empresa no cuenta con un horno para el secado de la madera, estas son secadas colocándolas a la intemperie, sobre una plataforma rustica, secándose por radiación solar. (Hernández I. , 2019)

➤ **Canteo de reglas**

Una vez que han sido expuestas todas las tablas al sol se inspecciona el secado adecuado de la madera y se selecciona aquellas que se encuentren de acuerdo al porcentaje de húmeda necesario para ser procesada. En consecuencia de este proceso la madera sufre una torsión en su superficie, la cual debe ser corregida en la maquina canteadora.

➤ **Se procesa con máquina lijadora de banda**

Las reglas son procesadas en la lijadora de banda, donde se les da un lijado terminado y con un acabado más fino, esto es realizado de forma automática, lijando la regla en dirección del hilo de la madera, con mayor precisión y más eficientemente, que al ejecutar la operación manualmente.

➤ **Cortes de tapa, laterales y fondo de caja.**

Se cortan las reglas de acuerdo al tamaño especificado por producción, para obtener el juego de tapa y fondo de cada caja, el proceso es realizado utilizando conjuntos de reglas de entre 4 o 5 a la vez.

➤ **Imprimir logo de cliente en las tablillas**

El logo que se imprime es facilitado por el cliente, y colocado en una de las tablillas de la caja. (Hernández I. , 2019)

6.1.1.4. Armado

➤ **Se arma la caja e inspecciona que llene el estándar.**

Este proceso es realizado entre dos o tres colaboradores, consiste en unir todas los laterales de la caja, la unión de las piezas es realizado manualmente adhiriendo un poco de pega blanca en las orillas, de tal forma que se asegure que el marco de la caja quede bien centrado y balanceado en sus lados, posteriormente se realiza una rápida inspección.

➤ **Se desbasta e inspecciona que toda la superficie quede uniforme en los bordes de la caja.**

Mediante maquinaria se desbasta el contorno de la caja, por medio de una lijadora de disco, cuyo procedimiento se realiza de forma precisa, eliminando imperfecciones lo cual hace que la caja posee una mejor presentación.

➤ **Fondeado de caja**

Se le adhiere a las orillas del marco pega blanca, con la ayuda de un rodo manual, colocando así el fondo y la tapa, completando la caja. (Hernández I. , 2019)

6.1.1.5. Lijado y Curado

➤ Lijado de laterales

Se lijan los laterales, para eliminar residuos de pega e imperfecciones, cabe destacar que algunos modelos de caja, se le realiza una curvatura por especificaciones del cliente.

➤ Curado de la caja

Se realiza la curación de los bordes para cubrir imperfecciones de la caja, mediante una mezcla de aserrín, pega blanca y harina.

➤ Se procesa nuevamente en lijado de Disco

Este proceso se realiza con el objetivo de eliminar cualquier residuo excesivo del material empleado para la curación. (Hernández I. , 2019)

6.1.1.6. Pintura y Acabado

➤ Inspección final del área de producción

En esta área se reparan las imperfecciones que el producto pueda tener y se envía al área de pintura.

➤ Se pintan las cajas.

Una vez que la caja se encuentra, armada y se ha lijado, se procede a trasladarlas al área de pintura donde son pintadas con pintura a presión, son agrupadas en columnas de 12 por filas de 4 a 5 para pintar los laterales de las cajas.

➤ Se lija tapa y fondo

Debido a que se mancha y se pegan las cajas entre sí. Esto sucede al momento de pintar los laterales.

➤ Se pinta e inspecciona que toda la superficie quede completamente pintada

Una vez que se lijan la tapa y el fondo, se colocan en una mesa amplia, donde se pintan tapa y fondo, y es aquí donde se realiza una pre-observación de la tonalidad y color homogéneo de toda la caja.

➤ Se traslada a máquina embisagadora.

Luego de haber sido pintadas se les da un momento de secado a las cajas y posteriormente pasan a la máquina embisagadora, donde se le coloca dos bisagras centradas de acuerdo a las especificaciones del cliente.

Este procedimiento es realizado entre dos operarios, mientras un operario embisagra ambas piezas en la máquina, el otro operario lija las orillas antes de pasarle las piezas, realizando un movimiento circular sobre una lija (0.60 x 0.40 metros) colocada y sujeta en la superficie de una mesa.

- Se embrocha e inspecciona que el broche quede centrado

Luego de colocarle las bisagras son transportadas a una mesa de trabajo donde son embrochadas manualmente, este proceso requiere de destreza por parte del personal encargado de esta tarea, debido a que los clavos de soporte del broche son muy difíciles de manipular, por su reducido tamaño, es bastante difícil en ocasiones fijar y centrar el broche.

- Serigrafía

Luego las cajas se trasladan al área de serigrafía, en algunos casos no se le aplica serigrafía ya que el cliente la pide con un sistema de impresión sobre la madera, lo que se le aplicó al inicio del proceso.

- Etapa de aseguramiento del producto

Se sopletea (con aire a presión) para sacarle cualquier residuo de polvillo y se examina el producto final. (Hernández I. , 2019)

Finalizada la fase de colocación de broche se transporta hacia otra mesa de trabajo donde se le aplica aire a presión para quitarle cualquier residuo de polvillo, además que se le realiza una pequeña inspección de calidad, como producto terminado, si este cumple con los estándares de calidad de acuerdo a lo establecido por ambas partes es transportado hacia la bodega de producto terminado para ser empacado y esperando a ser retirado por el cliente, sin embargo si este no cumple con los estándares es redirigido a reproceso para que sea corregido el defecto, considerando primero si es posible reprocesar el producto, de lo contrario se sustituye por otro. (Hernández I. , 2019)

A continuación se presenta un gráfico del proceso productivo para la elaboración de cajas para puros y en anexos está un flujograma del mismo proceso productivo de una forma más detallada el cual fue proporcionado por la empresa, como aclaración se observa una

fotografía de una caja con el logotipo de la empresa Joya de Nicaragua esto porque es uno de los clientes potenciales de la fábrica y se les pide imprimir el logotipo en cada caja fabricada para este empresa. (Ver anexo No.4)

Grafico N°1: Flujo del proceso productivo de la elaboración de cajas de madera de Fábrica de Ebanistería Hernández



Fuente: Elaboración propia a partir de entrevista

6.1.2. Elementos del Costo

Para la elaboración de una caja para puros los elementos del costo están definidos en cada una de las etapas, comienza con la preparación de la materia prima, en este caso la madera, luego sigue con el corte de las piezas y termina con el armado y pulido para un acabado final, antes de ponerlas en las manos del cliente.

Según la administradora (Hernández, 2019) cada etapa conlleva un costo ya sea de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los materiales los clasifican en materiales directos que son la materia prima como madera y plywood y los materiales indirectos los que están relacionados con el acabado de la caja tales como lijas, clavos, pega, pintura, broches y bisagras.

La mano de obra igualmente está clasificada de forma directa e indirecta, como mano de obra directa están los cortadores, cepilladores, canteadores, lijadores, armadores y pintores y como mano de obra indirecta están los supervisores y el de empaque.

Por ultimo están los costos indirectos de fabricación que no se relacionan directamente con la manufactura pero contribuyen y forman parte del costo de producción. Como mano de obra indirecta y materiales indirectos, servicios básicos, seguros, aportes al estado prestaciones sociales, depreciación del edificio, maquinaria y equipo rodante.

Tabla N°1: Elementos del Costo de Producción por etapa del proceso productivo

Etapas	Materiales Directos	Mano de Obra	CIF
Aserrado	Madera	Aserradores	Materiales
Corte y Alistado	Madera, playwood	Cortadores, canteadores, cepilladores, lijadores	Lija #40
Armado	Madera Playwood	Lijadores armadores fondeadores	Lija Pega blanca y amarilla Clavos
Lijado y Curado		Lijadores curadores	Lijas Harina Masilla para madera
Pintura y Acabado		Pintores Revisadores	Lijas 320 y 180 Tintes Sellador Laca Thiner Bisagras
Serigrafía		Serigrafistas	Tinta de serigrafía Sileno, acondicionador, Emulsión para revelar
			Mano de obra Ind
			Empaque Revisadores Prestaciones Sociales INATEC INSS Patronal
			Otros CIF
			Energía eléctrica Depreciaciones de Edificio, maquinaria y equipo rodante.

Fuente: Elaboración propia a través de Información suministrada por administrador del taller de Ebanistería Hernández.

6.2. Sistema de control de costos de producción por órdenes específicas para el Taller de Ebanistería Hernández

Un sistema de control de costos de producción por órdenes específicas es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales, mano de obra y CIF).

El diseño del sistema de costos por órdenes específicas de la producción de cajas de la empresa se conformara por diferentes formatos que contribuyen al control de los elementos del costo que se implementan en la producción de cada caja, la aplicación de este sistema le servirá a la fábrica para determinar los costos de producción de una forma más real y específica, también permite controlar cada uno de los elementos del sistema de costos por cada área y así determinar un precio de venta más adecuado en cuanto a los costos en los que se incurre en la producción.

Una de las mayores debilidades de la empresa es que calculan los costos de una forma más estándar esto genera que no tengan el costo real del producto terminado, también otra debilidad es que no sepan identificar la cantidad de desperdicio de materia prima y materiales utilizados en el proceso de producción lo que al paso del tiempo lleva a aumentar los costos, con la implementación de un sistema se trata de evitar que se sigan dando estas debilidades en la fábrica dando como resultado que permita medir la rentabilidad de la empresa.

Una forma de controlar en el sistema los elementos del costo de una manera general es con la elaboración o estructura de cada uno de los siguientes formatos:

6.2.1. El catálogo de cuentas contables: se utiliza para registrar en un orden de acuerdo a los movimientos que pueden ser del grupo de activo, pasivo, capital, costos y gastos. (Ver anexo No.5)

6.2.2. Instructivo de Cuentas: sirve de base para registrar de manera adecuada y oportuna cada uno de los movimientos y transacciones que la empresa realiza a diario.(Ver anexo No.6)

6.2.3. Formularios: Se realizaran los diferentes formularios que sirvan para el soporte de información contable como son:

- **Facturas:** Detalla la cantidad, código, descripción y el precio de las cajas vendidas con el objeto de llevar un control de las ventas.(Ver Anexo No.10)
- **Comprobantes de pagos:** Se registra los pagos efectuados con cheques al mismo tiempo llevar un mejor control de sus pasivos.(Ver anexo No.12)
- **Recibo oficial de caja:** Sirve como comprobante de todos los ingresos de la empresa. (Ver Anexo No.11)
- **Comprobante de diario:** Sirve para registrar todas las actividades que se realicen diariamente en la empresa como pueden ser compra, ventas, gastos e ingresos. (Desde anexos 13 a 26)
- **Libro de diario:** Es donde se hace un resumen de todos los registros realizados en comprobantes de Diario y comprobantes de pagos.(Ver Anexo No.28)
- **Libro de Mayor:** Es un consolidado por cada una de las cuentas afectadas en un determinado período, en donde el objetivo es determinar cuál es el saldo para cada cuenta. (Ver Anexo No.29)
- **Constancia de retención:** Son las que se utilizan con el objeto de realizar la recaudación de impuestos ya sea del 2% en el caso de compra de bienes y servicios.
- **Estado de resultados:** Conocido también como estado de pérdidas y ganancias nos demuestra los ingresos, costos y gastos incurridos con objetivo de determinar las utilidades y/o pérdidas obtenidas en un periodo determinado. (Ver Anexo No.30)
- **Estado de situación Financiera:** Sirve para realizar un consolidado de cada una de las cuentas que tuvieron movimientos en los diferentes grupos como son activos, pasivos y capital.(Ver Anexo No.31)
- **Orden de Producción:** Este formulario está diseñado para realizar el levantamiento de órdenes de pedido de cajas para puros.(Ver anexo n°33)
- **Ficha de Costos de Producción:** Sirve para realizar un detalle por cada uno de los costos incurridos en el proceso de producción como son materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación por cada orden específica.
- **Hoja de costos por Ordenes Específicas:** Ayudará a la empresa a resumir el valor de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se aplican para cada orden procesada, las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra son documento soporte para dicha hoja.(Anex-42)

Control de Materiales

Para el control de materiales se utilizan los siguientes formularios:

- **Orden de compra:** Se utiliza para mantener un control y soporte de las compras que la empresa realiza.
- **Formato de recepción de Materiales:** Sirve para verificar que la materia prima solicitada se encuentra a las especificaciones de orden de compra y ver en qué estado llegó la materia prima.
- **Reporte de Entrada de materia prima a bodega:** Autorizar la elaboración de los reportes de entradas a bodegas para conocer las existencias y de esta forma mantener un control y soporte de las entradas al inventario.
- **Reporte de salida de materia prima de bodega:** Autorizar la elaboración de los reportes de salidas de bodega para mantener un control y soporte de las salidas al inventario.
- **Auxiliar de almacén en unidades físicas:** Autoriza la elaboración de tarjetas Kardex para conocer las existencias y de esta forma mantener un control y soporte de las entradas y salidas de un producto.

Control de mano de Obra

Para controlar el trabajo de la mano de obra se utilizan los siguientes:

- **Tarjeta de Tiempo:** Sirve para controlar las entradas y salidas de los colaboradores.
- **Nómina de los trabajadores:** Sirve para tener un detalle de los gastos incurridos por mano de obra, tomando como base el control de tiempo y el reporte de producción.

Control de Costos Indirectos de Fabricación

- **Tabla de Depreciación de Activo Fijo, Maquinaria y Equipos:** Se realiza para determinar la vida útil, así como el valor residual de cada uno de los activos.
- **Nómina de Mano de Obra indirecta:** Sirve para tener un detalle de los gastos incurridos indirectamente en el proceso productivo, y calcular las prestaciones sociales como son el INSS patronal, INATEC y otros.

3.2.5. Registros Contables: Registrar las operaciones de la producción es la tarea primordial de la contabilidad de costos para determinar los costos de productos terminados y que permite controlar el estado económico de la entidad. A continuación se muestran las cuentas que se deben utilizar en los registros contables por lo que la empresa manifiesta debilidades en algunas cuentas, se pretende que se muestre de manera clara:

El asiento para registrar la compra de materia prima en un sistema de costeo por órdenes específicas debería ser como se muestra en el anexo N°14 y para materiales indirectos es como se presenta en el Anexo N°15, N°16 y N°17.

Al contabilizar los datos contables referentes al traslado de materiales a producción la teoría establece que para un sistema de costos por órdenes específicas se deben utilizar formatos de requisición de materiales especificando la orden y el asiento se hace como en el Anexo N° 18.

El asiento para el registro del costo de la mano de obra empleada en la producción de cajas se hizo como se presenta en el Anexo N°19.

Para el registro del traslado de producto en proceso a artículos terminados su debido registro se hizo como se presenta en el Anexo N°25.

Un registro confiable permite conocer el comportamiento de la empresa, analizar, gestionar y proyectar información para la toma de decisiones, es importante llevar un adecuado registro contable porque permite mantener las cuentas claras y detalladas.

Según (Polimeni, 1994) esta es la manera correcta de realizar los registros contables sobre la determinación de los costos en base al sistema de costeo por órdenes específicas, que permitirá a la empresa tener una base más sólida sobre las compras y consumos de materiales, pago de nómina, los CIF que se aplican a cada orden y de igual manera tendrá un costo de ventas más detallado por lo tanto es importante llevar un uso adecuado y uniforme de los registros contables.

6.3. Cambios que deben realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández que permita implementar el sistema de control de costos de producción por órdenes específicas

El taller de Ebanistería Hernández cuenta con un organigrama, pero no con manual de funciones, proceso de autorización para la producción de cajas y normativas de control interno que permitan implementar el sistema de control de costos de producción por órdenes específicas por lo que se proponen:

Organigrama: Le sirve a la empresa para tener una estructura definida determinando el orden jerárquico de cada área, la empresa ya tiene un organigrama el cual fue suministrado durante la investigación (Ver anexo No.7)

Manual de Funciones: Es un documento donde se describen el cargo y las funciones del personal de la empresa. (Ver anexo No.8)

Proceso de autorización de producción

Si se desea que una orden sea adecuadamente planificada y controlada, deberá haber un cierto control sobre su autorización. Resulta práctico o efectivo permitir que una persona autorice la emisión de órdenes de fabricación, en tal forma que todas las órdenes emanen de un solo origen y que la persona responsable de ellas pueda considerar todas las órdenes en conjunto, conforme a su importancia relativa, como así también a la satisfacción de las necesidades de los clientes. (Organización de empresas, s.f.) Se presenta como ejemplo un flujograma que indica paso a paso desde la orden de pedido del cliente al administrador, donde este solicita al jefe de producción un diseño de propuestas para el cliente, quien define si cumple con sus expectativas, luego se autoriza el pedido y pasa al área de producción. (Ver anexo No.9)

Normativas de Control Interno para Materiales

Para el debido control de los materiales, se debe desarrollar una serie de actividades y funciones que están encaminadas a planificar, ejecutar y utilizar de una forma lógica, sistemática y secuencial, la compra, almacenamiento y utilización de los materiales directos e indirectos en el proceso productivo de las empresas manufactureras. Estos departamentos son: Departamento de Producción, departamento de Compra de materiales, Almacén de materiales, departamento de Contabilidad.

Estos departamentos sustentan su información en base a los siguientes formularios:

Orden de Compra (Ver anexo No.34, N°35, N°36, N°37)

Formato de recepción de Materiales (Anexo N°41)

Reporte de entrada de materia prima a bodega (Ver anexo No.38)

Reporte de salida de materia prima de bodega (Ver anexo No.39)

Hoja de Costo Estandar (Ver anexo N° 40)

Dentro de la normativa general en el control y utilización de los materiales se pueden mencionar:

- Todas las transacciones relacionadas con la compra, recepción, almacenaje o consumo de materiales deben basarse en órdenes escritas debidamente autorizadas por un funcionario responsable.
- Debe ser posible determinar en cualquier momento la cantidad y costo de cada material en existencia.
- Preparar las Tarjetas de Control de Materiales (Kardex)
- Preparar las Requisiciones de Compras de acuerdo al stock de máximos y mínimos de materiales establecidos o cualquier otro método de reposición del inventario.

- Si el material almacenado no cumple con las especificaciones o presenta defectos, emitir la correspondiente Orden de Devolución de Compras.
- El material que no se necesite inmediatamente en los procesos de fabricación debe almacenarse en un lugar seguro bajo una supervisión apropiada.
- Debe ser posible determinar fácilmente la clase y cantidad de material utilizado en una orden de pedido o en un departamento de fabricación.
- Garantizar que los artículos pedidos cumplan las exigencias de calidad establecidas por la empresa y que se adquieran bajo las mejores condiciones.
- Enviar las facturas aprobadas al departamento de contabilidad general para su registro.
- Chequear con la orden de compra.
- Realizar el asiento contable referente a la compra de materiales
- Realizar el asiento contable relacionado con el uso del material en los procesos de fabricación
- Las cuentas de costos e inventarios de materiales deben compararse periódicamente con las cuentas de control en el mayor general con el objeto de comprobar su exactitud. Deben existir por lo menos dos personas que realicen los movimientos de materiales, de manera tal de evitar fraudes o robos. (Educaconta)

Normativas de Control Interno para control de Mano de Obra

La mano de obra, requiere de un adecuado control interno que involucre:

- Procedimientos adecuados y satisfactorios para la selección, capacitación, clasificación y asignación del costo de la mano de obra a una actividad, departamento o producto.
- Programas adecuados y satisfactorios de remuneraciones, condiciones de trabajo higiénicas y seguras y beneficios sociales.
- Métodos que aseguren y garanticen eficiencia en el trabajo.
- El control administrativo y contable de la mano de obra comprende las siguientes funciones
 - Administración de personal y relaciones laborales
 - Control de tiempo o cronometraje
 - Calculo de la nómina
 - Asignación de los costos de la nómina al producto

Para el control de mano de obra se hace uso de formularios como son la Nómina (Ver Anexo N°27)

Normativas de Control Interno para Costos Indirectos de fabricación

Para el control de costos indirectos de fabricación en la práctica lo que se hace es un estimado previo de todos los gastos generales de fabricación y del volumen de producción, debido a que los CIF no se pueden identificar la mayoría de las veces ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad de producto terminado, entran a formar parte del costo de un producto en forma de prorrateo.

6.4. Resultados obtenidos en el Taller de Ebanistería Hernández con la implementación del sistema de control de costos de producción por órdenes específicas

El taller de Ebanistería Hernández al no contar con técnicas de contabilización en donde le permita registrar y controlar los costos del proceso productivo inventarios, ingresos y egresos, desconoce el costo real incurrido en el proceso de elaboración de las cajas para puros, ya que la forma de asignar los costos los realizan a base de un presupuesto o mediante una hoja de costo estándar.

Los propietarios del taller de Ebanistería Hernández a través de los años de experiencia adquiridos durante el negocio de elaboración de cajas de madera para puros han logrado llegar a elaborar un historial de consumo de materiales utilizados durante el proceso de fabricación de las cajas de madera tomando en cuenta que las órdenes de pedidos varían según cantidad y características en específico.

Para agregar la información contable con su debido control y registro establecido bajo un sistema de costos por órdenes específicas, se trabajó con las órdenes del mes de enero del año 2019, estas contienen varios tipos de cajas de las cuales se utilizó como muestra dos tipos (Antaño Belicoso y Clásico churchy) que presentan mayor demanda en cada orden solicitada por el cliente.

6.4.1. Registro de los costos de producción para la orden número 1, correspondiente al mes de Enero del año 2019

La orden de producción número 1, está compuesta por 10,000 cajas de las cuales 7,500 son para tipo Antaño Belicoso y 2,500 para tipo Clásico Churchy, para el registro de los costos que se utilizan en la elaboración de las cajas, se propone una hoja de costos por cada tipo de caja, en la cual se hará una distribución de la mano de obra del 80 % para cajas antaño belicoso y el 20% para cajas Clásico Churchy, de igual manera los Costos Indirectos de Fabricación, en las que se utilizaron datos proporcionados por el administrador de la fábrica obteniendo como resultados los siguientes datos:

➤ Materiales Directos

Según datos proporcionados por el jefe de producción del taller, se necesita 8 pulgadas de madera de cedro para elaborar una caja tipo antaño belicoso y 9 pulgadas de madera para una caja tipo clásico churchy lo que lleva a determinar el índice de consumo de materia prima en la elaboración de una orden de 10,000 cajas, para lo cual se necesitan:

8 pulgadas x 7500 cajas= 60,000 pulg de madera de cedro.

9 pulgadas x 2500 cajas= 22,500 pulg de madera de cedro.

Se necesita 1 lámina de plywood para 50 cajas, lo cual es equivalente a 150 láminas para las 7,500 cajas y 50 láminas para las 2,500.

Para calcular el costo de materiales directos se multiplica la cantidad de materiales necesarios por el costo estipulado, como se detalla a continuación:

Elementos del costo	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Total
Material Directo				
Madera				
Antaño Belicoso	60,000	Pulgada	8	C\$ 480,000.00
Clásico Churchy	22,500	Pulgadas	8	180,000.00
Total				C\$ 660,000.00
Plywood				
Antaño Belicoso	150	Lámina	400	C\$ 60,000.00
Clásico Churchy	50	Lámina	400	20,000.00
Total				C\$ 80,000.00

Fuente: Elaboración Propia

Para la elaboración de los dos tipos de cajas los costos de MD totalizan **C\$740,000.00**

➤ Materiales Indirectos

Para la elaboración de esta orden 001 se utilizaron una serie de materiales indirectos, los cuales sumados para antaño belicoso totalizaron **C\$ 56,584.00 + 16,144.00** para clásico churchy que sumados totalizan **C\$72,728.00** para toda la orden como lo muestra el anexo No.39.

Total de material directo e indirecto: C\$ 740,000.00 + C\$ 72,728.00= C\$ 812,728.00

➤ Mano de Obra Directa

El taller de Ebanistería Hernández cuenta con una planilla de 27 trabajadores para el área de producción, 25 colaboradores se toman como mano de obra directa y 2 como mano de obra indirecta en la que la modalidad de pago es de acuerdo al día laborado, un día

laboral tiene un valor de C\$ 220.00, que al dividirlo entre las 8 horas laborales diarias nos da una tarifa salarial de 28.46 durante 26 días laborales.

El total de mano de obra directa suma la cantidad de **C\$148,000.00** como se muestran en el anexo n°26.

Para determinar el costo de producción de la caja antaño belicoso y la caja clásico churchy se debe hacer una distribución de la mano de obra directa e indirecta en un 80% para antaño belicoso y 20% para clásico churchy; esto dependiendo de la cantidad de cajas a elaborarse por cada una de ellas, cabe destacar que los dos tipos de cajas forman parte de la misma orden y por ende se contabilizan de la misma manera, es importante hacer la distribución para calcular el costo unitario para cada tipo de caja, obteniendo los siguientes datos:

Mano de Obra Directa

Antaño Belicoso: $148,000 \times 80\% = \text{C}\$118,400.00$

Clásico Churchy: $148,000 \times 20\% = \text{C}\$ 29,600.00$

Distribución de Mano de Obra Indirecta para:

Antaño Belicoso: $90,520.20 \times 80\% = \text{C}\$72,416.16$

Clásico Churchy: $90,520.20 \times 20\% = \text{C}\$18,104.04$

➤ Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación incluyen: costos de materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros CIF como energía eléctrica, depreciación de maquinaria y mantenimiento, etc.

Energía Eléctrica

Según datos brindados por la administración de la fábrica el costo de energía eléctrica para el mes de enero fue de C\$ 12,240.00 netos en el cual se elaboró una orden de producción por 10,000 cajas.

Cabe mencionar que del total del recibo, el 90% es utilizado en el área de producción y el 10% restante al área de administración; del 90% utilizado para producción se toman el 80% para caja antaño belicoso y el 20% para clásico Churchy.

Asignación de energía eléctrica para cada tipo de caja que conforman la orden:

Consumo de energía total:	C\$ 12,240.00
Menos distribución a administración 10%:	<u>- 1,224.00</u>
Total:	C\$ 11,016.00

Consumo de energía para producción de la orden n°001

Antaño Belicoso 80% : $(11,016.00 \times 80\%) = \text{C\$ } 8,812.80$

Clásico Churchy 20%: $(11,016.00 \times 20\%) = \text{C\$ } 2,203.20$

Esto significa que para elaborar 7,500 cajas de tipo antaño belicoso se gastó C\$ 8,812.80 en energía eléctrica, y para elaborar 2,500 cajas tipo clásico churchy el monto energía es de C\$ 2,203.20. (Para ver su debido registro ver anexo 21)

Costos Indirectos de fabricación Energía Eléctrica

Tipo de Caja	Cantidad de Cajas	C/U	Costo Total
Antaño Belicoso	7,500	1.18	8,812.80
Clásico Churchy	2,500	0.88	2,203.20
Área de Admon	10%		1,224.00
Total	10,000		12,240.00

➤ Depreciación

Se realizó la depreciación para vehículo, equipo industrial y edificio por el método de línea recta donde se toma su valor en libros y se divide entre los años de vida útil del bien que al sumar los datos obtenidos se obtuvo el valor de C\$ 72,362.50 de depreciación acumulada. (Ver anexo N°22 y la tabla de depreciaciones en anexo 42)

Distribución de depreciación para cada tipo de caja

Depreciación mensual	72,362.50
Caja tipo Antaño Belicoso 80%	57,890.00
Caja tipo Clásico Churchy 20%	14,472.50

Totalizando Costos de energía eléctrica y depreciación para cada tipo de caja suman:

Antaño Belicoso: $8,812.80 + 57,890.00 = 66,702.80$

Clásico Churchy: $2,203.20 + 14,472.50 = 16,675.70$

Costos de Producción para Caja Antaño Belicoso

Elementos del Costo	Costos de Producción	Cantidad de Cajas	Costo Unitario
Material Directo	540,000.00	7,500.00	72.00
Mano de Obra Directa	118,400.00	7,500.00	15.79
CIF	195,702.96	7,500.00	26.09
Materiales Indirectos	56,584.00		
Mano de obra Indirecta	72,416.16		
Energía eléctrica	8,812.80		
Depreciaciones	57,890.00		
Total Costo	C\$ 854,102.96		113.88

Según datos obtenidos mediante el cuadro anterior se refleja un costo unitario de C\$ 113.88 para cada caja de tipo antaño belicoso y según información suministrada por el taller el costo unitario que ellos calculan es por C\$ 162.00 por caja, dando un margen de diferencia de C\$ 48.12 para ambos costos.

Costos de Producción para Clásico Churchy

Elementos del Costo	Costos de Producción	Cantidad de Cajas	Costo Unitario
Material Directo	200,000.00	2,500.00	80.00
Mano de Obra Directa	29,600.00	2,500.00	11.84
CIF	50,923.74	2,500.00	20.37
Materiales Indirectos	16,144.00		
Mano de obra Indirecta	18,104.04		
Energía eléctrica	2,203.20		
Depreciaciones	14,472.50		
Total Costo	C\$ 280,523.74		112.21

Según datos obtenidos mediante el cuadro anterior se refleja un costo unitario de C\$ 112.21 para cada caja de tipo clásico churchy y según información suministrada por el taller el costo unitario que ellos calculan es por C\$ 146.00 por caja, dando un margen de diferencia de C\$ 33.79 para ambos costos.

VII. CONCLUSIONES

Según los resultados obtenidos mediante los instrumentos de recolección sobre nuestra investigación la Implementación de un Sistema de Control de costos por órdenes Específicas en el taller de Ebanistería Hernández se concluye lo siguiente:

En el proceso productivo llevado a cabo en el taller de Ebanistería Hernández es necesario conocer los elementos del costo como materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación que son indispensable en el proceso de producción de cajas para puros, dicho proceso inicia con la recepción de solicitud de pedido, luego el aserrado de la madera, corte y alistado (cepillado) posteriormente el área de armado, y finaliza con el área de pintura y acabado (serigrafía, revisado y empaque). Estas etapas son indispensables para obtener un mejor resultado en cada producto terminado.

El diseño de un sistema de control de costos de producción parte de la necesidad del taller de conocer de una manera más específica el costo real del producto terminado, y la forma de controlar cada elemento del costo dicho sistema contiene un catálogo con su respectivo instructivo de cuentas, formatos, documentos y registros contables que permiten llevar un buen registro de todas las operaciones, y así poder hacer un cálculo más preciso de cada orden de producción, el sistema consiste en llevar un mejor control en la distribución de los costos para la elaboración de las cajas con el llenado de formatos como soporte, cabe destacar que el taller de Ebanistería Hernández solo lleva registros contables como requisito por parte de la DGI, al diseñar este sistema de control vendría siendo de gran apoyo para la empresa porque así pueden saber el costo que les conlleva la elaboración de cada orden de cajas de madera.

Para establecer los cambios que deben realizarse en el control interno del Taller de Ebanistería Hernández fue necesario desarrollar una serie de normativas de control interno para los elementos del costo, que orientan el buen funcionamiento del sistema, para efectuar las normas de control interno es necesario el uso de formularios para controlar y registrar de una manera organizada cada movimiento en el proceso productivo del taller, esto facilitara el registro contable de cada operación o gestión realizada y permitir así un control interno contable eficaz. También se elaboró un organigrama, un manual de funciones y un proceso de autorización que servirán de guía para los controles administrativos del taller de Ebanistería Hernández.

Lo que se logró con esta investigación fue conocer con certeza cuales son los métodos que se deben utilizar para determinar los costos reales mediante la implementación de formularios y técnicas que les permita registrar y organizar cada una de las operaciones efectuadas en la empresa, siendo lo adecuado llevar registros por cada orden de trabajo que es lo que se logra al aplicar el sistema por órdenes específicas para la empresa.

Dentro de los resultados obtenidos se logró crear un nuevo catálogo, nuevos registros de costos de producción , que reflejen los costos por órdenes específicas por cada orden así como determinar el costo unitario por cada unidad producida, que permita registrar y controlar adecuadamente los costos de producción incurridos ,y de esta forma se comprueba el supuesto de esta investigación al fortalecer el control interno permitiendo el cálculo de los costos unitarios de las cajas para puros que ayudan a conocer el margen de ganancia así como la utilidad o pérdida, siendo muy importante para la toma de decisiones.

VIII. RECOMENDACIONES

- El taller debería de contar con hoja de recepción de solicitud de pedido que defina las características de cada caja solicitadas por el cliente.
- Se recomienda una mejor clasificación y distribución de los elementos del costo para cada etapa del proceso de producción.
- Es de suma importancia que se registre cada operación realizada en tiempo y forma en los formatos correspondientes de manera que se garantice un mejor control respecto a órdenes de pedido, de compra, control de materiales, mano de obra y CIF.
- Se propone al taller de Ebanistería Hernández hacer uso de los formularios propuestos, de los registros contables y de las normativas de control interno ya que les facilitará obtener resultados contables y financieros satisfactorios.

IX. BIBLIOGRAFIA

Adelberg, R. S. (1994). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Colombia: Impreandes Presencia S.A.

Benavidez, J. C. (27 de Marzo de 2016). Características del sistema de costos por ordenes especificas. Esteli.

Charles T. Horngren, G. L. (2006). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: Pearson Educacion.

Chiavenato, I. (1993). En I. Chiavenato, *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial* (pág. 84). México: McGraw-Hill.

Contabilidad de Costos, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. (1994). Santa Fe, Bogota Colombia: McGRAW-HIL INTERAMERICANA, S.A.

Coopers y Lybrant. (1997). Los nuevos conceptos de control Interno e Instituto de Auditores Internos. En C. y. Lybrant, *Los nuevos conceptos de Control Interno e Instituto de Auditores Internos* (pág. 427). España: Ediciones Diaz de santos, S.A, Juan Bravo 3A, 28006 MADRID.

Dr Jose Carlos del Toro Rios. Msc. Antonio Fonteboa Vizcaino, Msc. Elvira Armada. (2005). *Control Interno II Programa de Preparacion para Cuadros*. La Habana, Cuba: Impreso en el Combinado de Periódicos Granma.

Educaconta. (s.f.). Recuperado el 27 de 03 de 2019, de <http://www.educaconta.com/2011/03/control-y-contabilizacion-de-los.html>

Enciclopedia Economica. (s.f.). Recuperado el 16 de 10 de 2018, de www.encyclopediaeconomica.com

FAO. (s.f.). Recuperado el 16 de 10 de 2018, de www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s06.htm

Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad Basica. 4ta Edicion*. Mexico: Grupo Editorial Patria.

Futuros contadores. (s.f.). Recuperado el 14 de 11 de 2018, de www.futuroscontadores.com

Garcia, L. R., Belar Martin, L. A., & Sánchez Cañadas, A. F. (2009). *Analisis de los Estados Contables en el Nuevo Plan General de Contabilidad*. Mdrid-España: Esic Editorial.

Hernández Picado, D., Rivera Tinoco, J., & Vanegas Gaitán, J. (2012). *Plan de mejora en el área de producción de la empresa Ebanistería Hernández ubicada en la ciudad de Estelí KM 154 1/2 carretera panamericana norte, los Chilamates Estelí*. Estelí: No publicado. Recuperado el 07 de Abri de 2018

Hernández, D. (20 de febrero de 2019).

Hernández, D. (20 de Febrero de 2019). Elementos del Costo.

Horngren Charles T, D. S. (2007). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencia*. Mexico: Pearson Educacion.

Hornngren Charles T, D. S. (2007). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial*. Mexico: Pearson Educacion.

Hornngren, C. (2003). *Contabilidad. Quinta edicion*. Mexico: Pearson Educacion.

<https://es.scribd.com>. (s.f.). Recuperado el 11 de 10 de 2018, de

<https://es.scribd.com/document/315421891/Definicion-de-Empresas-Manufactureras>

James A. Cashin, R. S. (2005). *Teoria y Pronlemas de Contabilidad de Costos*. Mc Graw- Hill.

Mateos, R. M. (s.f.). *Diccionario Empresarial*. Recuperado el 16 de 10 de 2018, de

http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASmJm2NDtbLUouLM_DxblwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAM5UUWTUAAAA=WKE

Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos. Un proceso para su implementacion*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia, Sede Manizales.

Organización de empresas. (s.f.). Recuperado el 15 de 04 de 2019, de Organización de empresas:

<http://www.organizacionempresas.com>

Pérez Tinoco, S. M., Peña Navarrete, B. A., & Espinoza Vilchez, W. M. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable para fábrica de cajas Martínez durante los meses Julio y Agosto del año 2014*.

Estelí: No Publicado. Recuperado el 05 de Abril de 2018

Polimeni, R. (1994). *Contabilidad de Costos, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Santa Fe, Bogota Colombia: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA,S.A.

Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. Cartagena, Colombia.

Solo Contabilidad. (s.f.). Recuperado el 16 de 10 de 2018, de

<https://www.solocontabilidad.com/contenido/clasificacion-de-la-contabilidad>

Soriano carrasco, Y. A., Rodriguez Rivas, L. D., & Antonio, R. J. (2014). *Efectos al establecer un modelo de acumulación de costos en los resultados financieros administrativos en la fábrica de cajas FEROT ubicada en el municipio de Estelí durante el periodo de Enero 2013- Julio 2013*. Seminario de Graduación , Estelí. Recuperado el 05 de Abril de 2018



X. ANEXOS



Anexo N° 01. Cuadro Diagnóstico del Problema

Síntomas	Causas	Pronóstico	Control de Pronóstico
No determinación del costo unitario exacto por orden de compra.	No hay un contador de costos responsable de examinar y determinar el costo unitario.	Divagación del valor exacto del trabajo para elaborar las cajas.	Registrar los costos por órdenes de pedido de manera consecutiva.
	Ausencia de interés por parte del propietario o de la administración.	Alteración o disminución en el valor del producto final, al no determinarse el costo real.	Concientizar al propietario sobre la importancia de un sistema para determinar el costo real de cada caja.
Sobre abundancia de residuos	Mala manipulación de la materia prima.	Perdidas económicas	Capacitar al personal para hacer buen uso de los recursos.
	Ausencia de la supervisión.		Asignar un supervisor.

Anexo N°02. Bosquejo de Marco Teórico

3.1. Fábrica manufacturera

- 3.1.1. Concepto
- 3.1.2. Características
- 3.1.3. Importancia
- 3.1.4. Clasificación
- 3.1.5. Proceso de producción de las empresas manufactureras
- 3.1.6. Costo de producción de las empresas manufactureras
- 3.1.7. Sistema de control de Costos
- 3.1.8. Materiales de desecho

3.2. Contabilidad

- 3.2.1. Concepto
- 3.2.2. Importancia
- 3.2.3. Clasificación
- 3.2.4. Fases del Ciclo Contable

3.3. Control interno

- 3.3.1. Concepto
- 3.3.2. Importancia
- 3.3.3. Características
- 3.3.4. Tipos de Control Interno
 - 3.3.4.1. Control Interno Contable
 - 3.3.4.2. Control Interno Administrativo
- 3.3.5. Normativas de Control Interno

3.4. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas

- 3.4.1. Concepto
- 3.4.2. Características
- 3.4.3. Contabilización
- 3.4.4. Procedimientos para diseñar el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas.
- 3.4.5. Formatos de control de costos por órdenes específicas de una fábrica de manufactura.
- 3.4.6. Elementos de un Sistema Contable

Anexo No. 03 Entrevistas

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

ENTREVISTA DIRIGIDA A ADMINISTRADOR

OBJETIVO: Obtener información acerca del proceso productivo y el manejo de los elementos del costo con los que se trabaja en la fábrica.

Estimado supervisor del taller de Ebanistería Hernández somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas le solicitamos su colaboración para realizar una entrevista con el propósito de recopilar información sobre el proceso productivo y el manejo de los elementos del costo cuya información servirá mucho en la elaboración de nuestra investigación agradeciéndole de ante mano por su colaboración para continuar con dicha entrevista.

Datos Generales.

Fecha:

Dirigido a:

Cargo: Supervisor de producción

Entrevista:

1. ¿Cuál es el proceso productivo realizado en la empresa y en qué consiste?
2. ¿Qué tipo de materiales utiliza la empresa en el departamento de producción?
3. ¿Cuáles son los pasos que se utilizan para la transformación de la materia prima en producto terminado?
4. ¿Qué áreas se involucran en el proceso productivo y en que consiste el trabajo de cada área?
5. ¿Cuántos colaboradores intervienen en el proceso productivo y cuál es el trabajo de cada uno de ellos?
6. ¿Qué sucede con la devolución de las cajas?
7. ¿Cuántos tipos de cajas elaboran y cuál es el más vendido?
8. ¿Cuáles son los elementos del costo involucrados en el proceso de producción?
9. ¿Cómo determinan el precio de venta de cada caja?
10. ¿Cómo se calcula el costo unitario de los artículos terminados?
11. ¿Registran las entradas y salidas de materia prima a bodega?

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CARRERA CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

ENTREVISTA

OBJETIVO: Recopilar información que sirva de base para el diseño de un sistema para el control de costos de producción por órdenes específicas en el taller de Ebanistería Hernández.

Respetable administradora del taller de Ebanistería Hernández somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, le solicitamos su autorización para realizar una entrevista con el propósito de recopilar información que sirva de base para diseñar un sistema para el control de costos de producción cuya información servirá mucho en la elaboración de nuestra investigación agradeciéndole de ante mano por su colaboración para continuar con dicha entrevista.

Datos Generales.

Fecha:

Dirigido a: Administradora de la Fábrica

Cargo:

Entrevista:

- ¿La empresa cuenta con un organigrama?
- ¿Aplica algún sistema de costos en la empresa?
- ¿Cuentan con un catálogo de cuentas?
- ¿Posee un instructivo de cuentas?
- ¿Cuenta con formatos contables necesarios y suficientes? ¿Cuáles son?
- ¿Cuentan con formularios para el control de materiales?
- ¿Cómo registran los materiales?
- ¿Cómo se registra la mano de obra?
- ¿Cómo se cargan los costos indirectos?
- ¿Se hace prorrateo de los costos indirectos de producción? Explique de qué manera?
- ¿Cómo calculan los salarios de la producción?
- ¿Utilizan órdenes específicas para los pedidos de los clientes?
- ¿Cómo están sus gastos de operación en comparación con sus costos?
- ¿Cómo determinan los costos de producción y de qué manera los registran?
- ¿Cuáles son los registros contables que realizan en la empresa?

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**

Guía de Observación

Dirigido a: Supervisor del área de producción

Objetivo:

Recopilar información sobre el taller de Ebanistería Hernández

Fecha:

Lugar:

Hora:

Aspectos a observar:

Producción.

¿Cuántas personas trabajan en el aserrado?

¿Cuántas personas trabajan en corte?

¿Cuántas personas trabajan en lijado?

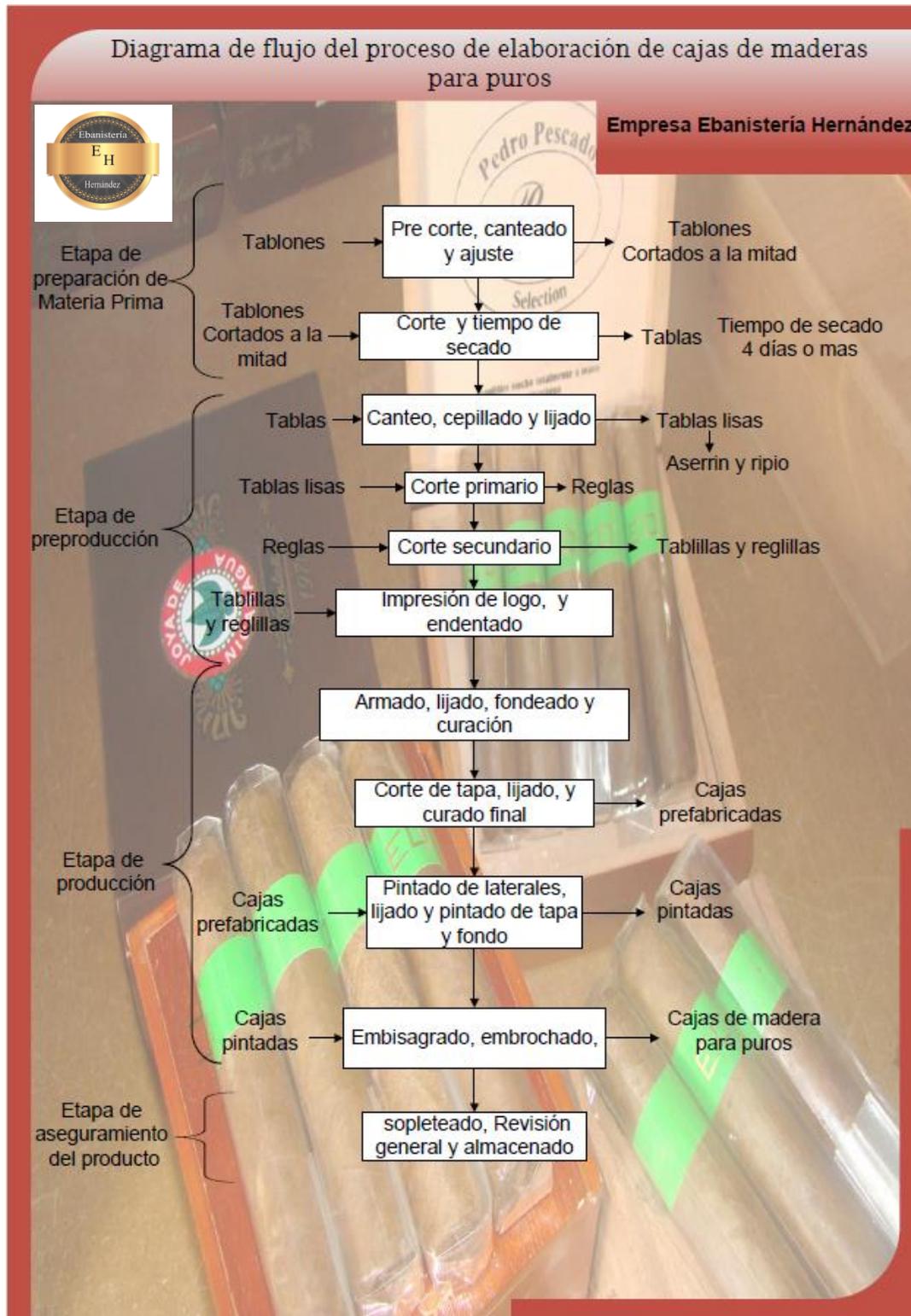
¿Cuántas personas trabajan en acabado?

Observación:

1. Las condiciones físicas en la bodega.
2. Las condiciones físicas de los materiales.
3. Los medios que utilizan para el cuidado y resguardo de los materiales.
4. El proceso productivo.
5. Cantidad de maquinaria utilizada ¿Cuáles?
6. Materiales utilizados en corte.
7. Materiales utilizados en lijado.
8. Materiales utilizados en acabado.

Anexo No. 04

Flujograma del proceso productivo de cajas para puro



Fuente: Suministrado por la empresa

Anexo N° 05

TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ

CATALÓGO DE CUENTAS

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
1	ACTIVOS	Activo	De Grupo
11	ACTIVO CORRIENTE	Activo	De Grupo
1101	EFFECTIVO EN CAJA	Activo	De Grupo
1101.01	Caja General	Activo	Detalle
1101.02	Caja Chica	Activo	Detalle
1101.03	Fondos por depositar	Activo	Detalle
1102	EFFECTIVO EN BANCOS	Activo	De Grupo
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #100-112103	Activo	Detalle
1103	CLIENTES	Activo	De Grupo
1103.01	Clientes Nacionales	Activo	Detalle
1103.02	Clientes Extranjeros	Activo	Detalle
1104	ANTICIPOS A JUSTIFICAR	Activo	De Grupo
1104.01	Proveedores	Activo	Detalle
1104.02	Colaboradores	Activo	Detalle
1106	DOCUMENTOS POR COBRAR	Activo	De Grupo
1107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Activo	De Grupo
1107.01	Adelantos de Salario al Personal	Activo	Detalle
1107.02	Anticipos a Proveedores	Activo	Detalle
1107.03	Cuentas por Cobrar a Socios	Activo	Detalle
1107.04	Acciones no Emitidas	Activo	Detalle
1107.05	Suscripciones por Cobrar	Activo	Detalle
1110	INVENTARIOS	Activo	De Grupo
1110.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	Activo	De Grupo
1110.01.01	Madera Cedro	Activo	Detalle
1110.01.02	Plywood	Activo	Detalle
1110.02	INVENTARIO DE MATERIALES	Activo	De Grupo
1110.02.01	Lijas	Activo	Detalle
1110.02.01.01	Lija 60	Activo	Detalle
1110.02.01.02	Lija 80	Activo	Detalle
1110.02.01.03	Lija 120	Activo	Detalle
1110.02.01.04	Lija 180	Activo	Detalle
1110.02.02	Pega blanca	Activo	Detalle
1110.02.03	Pega amarilla	Activo	Detalle
1110.02.04	Tinte	Activo	Detalle
1110.02.05	Sellador	Activo	Detalle
1110.02.06	Laca natural	Activo	Detalle
1110.02.07	Laca rojo óxido	Activo	Detalle
1110.02.08	Thinner	Activo	Detalle
1110.02.09	Tinta para Imprenta	Activo	Detalle
1110.02.10	Tinta para Serigrafía	Activo	Detalle
1110.02.11	Sileno	Activo	Detalle
1110.03	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	Activo	De Grupo
1110.03.01	ORDEN DE PRODUCCION #1	Activo	De Grupo
1110.03.01.01	Mano de Obra Directa	Activo	Detalle
1110.03.01.02	Materia Prima y Materiales	Activo	Detalle

1110.03.01.03	Costos Indirectos de Fabricación	Activo	Detalle
1110.03.02	ORDEN DE PRODUCCION #2	Activo	De Grupo
1110.03.02.01	Mano de Obra Directa	Activo	Detalle
1110.03.02.02	Materia Prima y Materiales	Activo	Detalle
1110.03.02.03	Costos Indirectos de Fabricación	Activo	Detalle
1110.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	Activo	De Grupo
1110.04.01	ORDEN DE PRODUCCION #1	Activo	De Grupo
1110.04.01.01	Caja de madera Antaño	Activo	Detalle
1110.04.01.02	Caja de madera Clasica	Activo	Detalle
1110.04.02	ORDEN DE PRODUCCION #2	Activo	De Grupo
1110.04.02.01	Caja de madera Antaño	Activo	Detalle
1110.04.02.02	Caja de madera Clasica	Activo	Detalle
1110.05	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	Activo	De Grupo
1110.05.01	Mano de obra indirecta	Activo	Detalle
1110.05.01.01	Sueldos y Salarios indirectos	Activo	Detalle
1110.05.02	Materiales Indirectos	Activo	Detalle
1110.05.02.01	Materiales indirectos usados	Activo	Detalle
1110.05.02.02	Herramientas y útiles	Activo	Detalle
1110.05.03	Otros Costos	Activo	Detalle
1110.05.03.01	Transporte a colaboradores	Activo	Detalle
1110.05.03.02	Energia Electrica	Activo	Detalle
1110.05.03.03	Servicio de Vigilancia	Activo	Detalle
1110.05.03.04	Artículos de aseo y limpieza	Activo	Detalle
1110.05.03.05	Papeleria y útiles de oficina	Activo	Detalle
1110.05.03.06	Reparacion y mantenimiento de maquinaria y Equipo	Activo	Detalle
1110.05.03.07	Reparación y Manteniemiendo de vehiculo	Activo	Detalle
1110.05.03.08	Reparacion y mantenimiento de edificio	Activo	Detalle
1110.05.03.09	Depreciaciones	Activo	Detalle
1110.05.03.11	Movilización, fletes y transporte	Activo	Detalle

Código de cta.	De scripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
1112	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	Activo	De Grupo
1112.01	Materia Prima	Activo	Detalle
1112.02	Materiales	Activo	Detalle
1113	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Activo	De Grupo
1113.01	Anticipo IR	Activo	Detalle
1113.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)	Activo	Detalle
1113.03	Retenciones por venta de bienes	Activo	Detalle
1113.04	Salarios	Activo	Detalle
1113.05	Intereses	Activo	Detalle
1113.06	Seguros	Activo	Detalle
12	ACTIVO NO CORRIENTE	Activo	De Grupo

1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Activo	De Grupo
1201.01	Edificio	Activo	Detalle
1201.02	Maquinaria Industrial	Activo	Detalle
1201.03	Equipo de Transporte	Activo	Detalle
1201.04	Mobiliario y Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1202	DEPRECIACION ACUMULADA	Activo	De Grupo
1202.01	Depreciacion de Edificios	Activo	Detalle
1202.02	Depreciación de Equipo Rodante	Activo	Detalle
1202.03	Depreciacion de Equipo Industrial	Activo	Detalle
13	ACTIVO DIFERIDO	Activo	De grupo
1301	DEPOSITOS EN GARANTIA	Activo	Detalle
1301.01	Joya de Nicaragua, S.A.	Activo	Detalle

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
2	PASIVOS	Pasivo	De grupo
21	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2101	PROVEEDORES	Pasivo	De grupo
2101.01	Ferreteria El Diamante	Pasivo	Detalle
2101.02	Sherwin williams	Pasivo	Detalle
2101.03	Ink tegration, S.A	Pasivo	Detalle
2102	PRESTAMO POR PAGAR C/P	Pasivo	De grupo
2103	INTERESES POR PAGAR C/P	Pasivo	De grupo
2104	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	Pasivo	De grupo
2104.01	Nómina por pagar	Pasivo	Detalle
2104.02	Vacaciones	Pasivo	Detalle
2104.03	Aguinaldo	Pasivo	Detalle
2104.04	Indemnización	Pasivo	Detalle
2104.05	INSS Aporte Patronal	Pasivo	Detalle
2104.06	Inatec	Pasivo	Detalle
2104.07	Seguros	Pasivo	Detalle
2104.08	Energía eléctrica	Pasivo	Detalle
2105	RETENCIONES POR PAGAR	Pasivo	De grupo
2105.01	INSS Laboral	Pasivo	Detalle
2105.02	IR sobre sueldos	Pasivo	Detalle
2105.03	IR sobre compras por bienes y servicio 2%	Pasivo	Detalle

2105.04	IR sobre servicios profesionales 10%	Pasivo	Detalle
2105.05	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar	Pasivo	Detalle
2105.06	INSS Patronal	Pasivo	Detalle
2106	IMPUESTOS POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2107.01	Impuesto sobre la Renta	Pasivo	Detalle
2107.02	Anticipo IR 1%	Pasivo	Detalle
2107.03	Impuesto Municipal 1%	Pasivo	Detalle
2107	ACREEDORES DIVERSOS	Pasivo	De Grupo
2108.01	Acreedores Nacionales	Pasivo	Detalle
2108.02	Acreedores Extranjeros	Pasivo	Detalle

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
2110	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2110.01	Cuentas por pagar a Socios	Pasivo	Detalle
2110.02	Cuentas por Pagar	Pasivo	Detalle
2111	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2111.01	Prestamos bancarios por Pagar L/P	Pasivo	Detalle
2112	INTERESES POR PAGAR	Pasivo	De Grupo
2112.01	Intereses por Pagar L/P	Pasivo	Detalle
3	PATRIMONIO	Capital	De Grupo
31	CAPITAL	Capital	De Grupo
3101	CAPITAL SOCIAL	Capital	De Grupo
3101.01	Capital Social Inicial	Capital	Detalle
3102	APORTE DE CAPITAL	Capital	De Grupo
3102.01	Aportación de los Socios	Capital	Detalle
32	RESULTADOS	Capital	De Grupo
3201	UTILIDADES O PERDIDAS DEL PERIODO	Capital	De Grupo
3201.01	Utilidades o Perdidas del Periodo	Capital	Detalle
3202	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	Ventas	De Grupo
3202.01	Utilidades o Pérdidas Acumuladas	Ventas	Detalle
4	CUENTAS DE RESULTADO	Ventas	De Grupo
41	INGRESOS POR OPERACIONES	Ventas	De Grupo
4101	VENTAS DE CAJAS PARA PUROS	Ventas	Detalle
4101.01	Caja de madera Antaño Belicoso	Ventas	Detalle
4101.02	Caja de madera Clásico Churchy	Ventas	Detalle

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
4201	OTROS INGRESOS	Ventas	De Grupo
4201.02	Ganancia por Diferencial Cambiario	Ventas	Detalle
4201.03	Interés Devengados	Ventas	Detalle
5	COSTOS	Gastos	De Grupo
51	COSTOS DE VENTA	Gastos	De Grupo
5101	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTOS	Gastos	De Grupo
5101.01	Caja de madera Antaño Belicoso	Gastos	Detalle
5101.02	Caja de madera Clásico Churchy	Gastos	Detalle

6	GASTOS	Gastos	De Grupo
61	GASTOS DE OPERACIÓN	Gastos	De Grupo
6101	GASTOS DE VENTA	Gastos	De Grupo
6101.01	Sueldos y Salarios	Gastos	Detalle
6101.02	Horas Extras	Gastos	Detalle
6101.03	Bonos	Gastos	Detalle
6101.04	Vacaciones	Gastos	Detalle
6101.05	Aguinaldo	Gastos	Detalle
6101.06	Indemnización	Gastos	Detalle
6101.07	INSS Aportes Patronal	Gastos	Detalle
6101.08	INATEC	Gastos	Detalle
6101.09	Artículos de Aseo y Limpieza	Gastos	Detalle
6101.10	Papelería y Útiles de Oficina	Gastos	Detalle
6101.11	Fotocopias	Gastos	Detalle
6101.12	Combustible y Lubricantes	Gastos	Detalle

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
6101.13	Servicios de Transporte	Gastos	Detalle
6101.14	Servicios de Propaganda y Publicidad	Gastos	Detalle
6101.15	Energía Eléctrica	Gastos	Detalle
6101.16	Reparación y Mantenimiento de Vehículo	Gastos	Detalle
6101.17	Reparación y Mantenimiento de edificios	Gastos	Detalle
6101.18	Trámites, Matriculas y Permisos	Gastos	Detalle
6101.19	Seguro de Edificio	Gastos	Detalle

6101.12	Seguro de Maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
6101.13	Seguro de Mobiliario Y Equipo de Oficina	Gastos	Detalle
6101.14	Seguro de Inventarios	Gastos	Detalle
6101.15	Seguro de Equipo de Transporte	Gastos	Detalle
6101.16	Gastos de Alimentación	Gastos	Detalle
6101.17	Gastos de Hospedaje	Gastos	Detalle
6101.18	Gastos de Transporte	Gastos	Detalle
6101.19	Gastos de Importaciones	Gastos	Detalle
6101.20	Gastos por Envío de Documentos	Gastos	Detalle
6101.21	Gastos por Envío de Muestras	Gastos	Detalle

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
6101.22	Matricula Alcaldia Municipal	Gastos	Detalle
6101.23	Depreciación de Edificios	Gastos	Detalle
6101.24	Depreciación de Maquinaria y Equipo Industrial	Gastos	Detalle
6101.25	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	Gastos	Detalle
6101.26	Depreciación de Herramientas	Gastos	Detalle
6101.27	Impuesto Sobre la Renta(ISR)	Gastos	Detalle
6101.	Impuesto Municipal 1%	Gastos	Detalle
6101.64	Descuentos Sobre venta	Gastos	Detalle
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Gastos	De Grupo
6102.01	Sueldos y Salarios	Gastos	Detalle
6102.02	Horas Extras	Gastos	Detalle
6102.03	Bonos	Gastos	Detalle
6102.04	Vacaciones	Gastos	Detalle
6102.05	Aguinaldo	Gastos	Detalle
6102.06	Indemnización	Gastos	Detalle
6102.07	INSS Aporte Patronal	Gastos	Detalle
6102.08	INATEC	Gastos	Detalle
6102.09	Articulos de Aseo y Limpieza	Gastos	Detalle
6102.10	Papeleria y útiles de oficina	Gastos	Detalle
6102.11	Fotocopias	Gastos	Detalle

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
6102.12	Servicios de Transporte	Gastos	Detalle
6102.13	Servicios de Propaganda y Publicidad	Gastos	Detalle
6102.14	Energía Eléctrica	Gastos	Detalle
6102.15	Reparación y Mantenimiento de Edificio	Gastos	Detalle
6102.16	Reparación y Manten. de maquinaria y Equipo	Gastos	Detalle
6102.17	Reparac. y Manten. de Mob. y equipo de Oficina	Gastos	Detalle
6102.18	Reparación y Manten. de Herramientas Menores	Gastos	Detalle
6102.19	Reparación y Mantenimiento de Otros	Gastos	Detalle
6102.20	Trámites, Matriculas y Permisos	Gastos	Detalle
6102.21	Seguro de Edificio	Gastos	Detalle
6102.22	Seguro de Maquinaria y Equipos	Gastos	Detalle
6102.23	Seguro de mobiliario Y equipo de oficina	Gastos	Detalle
6102.24	Seguro de Inventarios	Gastos	Detalle
6102.25	Seguro de Equipo de Transporte	Gastos	Detalle
6102.26	Gastos de Transporte	Gastos	Detalle
6102.27	Gastos de Exportaciones	Gastos	Detalle

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
6102.28	Gastos de importaciones	Gastos	Detalle
6102.29	Gastos por Envío de Documentos	Gastos	Detalle
6102.30	Gastos por Envío de Muestras	Gastos	Detalle
6102.31	Matricula Alcaldia Municipal	Gastos	Detalle
6102.32	Licencia como Importador	Gastos	Detalle
6102.33	Depreciación de Edificios	Gastos	Detalle
6102.34	Depreciación de Maquinaria Industrial	Gastos	Detalle
6102.35	Impuesto Sobre la Renta(ISR)	Gastos	Detalle
6102.36	Impuesto de Bienes Inmuebles	Gastos	Detalle
6103	OTROS GASTOS	Gastos	De Grupo
6103.01	Donaciones y Contribuciones	Gastos	Detalle
6103.02	Recargos o Multas DGI	Gastos	Detalle
6103.03	Recargos o Multas INSS	Gastos	Detalle
6103.04	Recargos o Multas DGA	Gastos	Detalle
6104	GASTOS FINANCIEROS	Gastos	De Grupo
6104.01	Interes y Recargos	Gastos	Detalle
6104.02	Recargo por Cheques sin Suficiente Fondo	Gastos	Detalle
6104.03	Comisiones por Transferencias	Gastos	Detalle
6104.04	Comisiones por Impresión de Estado de Cuenta	Gastos	Detalle
6104.05	Comisiones por Impresión de Chequera	Gastos	Detalle

Anexo No. 06

INSTRUCTIVO DE CUENTAS

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1101	Activo	Circulante	Efectivo en Caja	Deudora
Cuenta	Efectivo en caja: Registra los aumentos y disminuciones que sufre el dinero en efectivo propiedad de la entidad, el cual está representado por la moneda de curso legal y sus equivalentes.			
	Debito	Nº	Crédito	
1	Se debita del valor de las existencia en efectivo al inicio del negocio y de los saldos del ejercicio anterior.	1	Por el deposito en bancos de los ingresos obtenidos.	
2	De los ingresos obtenidos por la realización de ventas al contado.	2	Por la cancelación de algunos servicios básicos.	
3	Por la actividad de cobranza a los clientes y empleados.	3	Por compras menores de la empresa y pago de viáticos a empleados entre otros.	
4	Por el cobro de prestación de algunos servicios.	4	De la disminución del valor nominal del fondo estimado.	
5	Por la recaudación de ingresos como impuestos.	5	Del importe de dinero en efectivo que egresa a caja, del importe de los faltantes en efectivo, del importe del saldo para saldarla.	
6	Del fondo estimado para gastos menores de la empresa.			
7	Del valor de las existencias en efectivo al iniciarse el negocio, del importe del dinero que ingresa y sobrantes en efectivo.			

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1102	Activo	Circulante	Efectivo	Deudora
Cuenta	Efectivo en Bancos: Es el dinero a favor de la empresa en las distintas instituciones financieras básicamente en cuenta corriente o en cuenta de ahorro, registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del valor de las existencias de depósitos en cuenta de cheque.	1	Por pago de planillas a empleados.
2	Por el deposito del dinero en caja y de nuestros distribuidores.	2	Por cancelación de algunos servicios básicos.
3	Por el pago de nuestros clientes.	3	Por el pago de las obligaciones.
4	Del valor de nuevos depósitos en cheques.	4	Por el valor que el banco cargue a nuestra cuenta por concepto de comisiones, intereses, cheque devueltos por insuficiencia de fondos.
5	Del valor de los intereses ganados que el banco abone a nuestra cuenta.	5	Por pagos por compra de materia prima al contado.
6	Por aportaciones por parte de los socios de la empresa.	6	Pago de cuotas de préstamo.
7	Por prestamos recibidos en poder de la institución financiera.	7	Del importe de los cheques expedidos a cargo de instituciones o de personas.
8	Por valor de intereses que los bancos abonen a nuestra cuenta de cheque.	8	Del importe de saldo para saldarla.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1103	Activo	Circulante	Derecho a recibir efectivo	Deudora
Cuenta	Cuentas por Cobrar o Clientes: Registra los aumentos y disminuciones derivadas de las ventas de productos, única y exclusivamente a crédito documentado mediante facturas. Representa el derecho (exigible) que, representa un beneficio futuro fundamentalmente esperado.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio anterior.	1	Por los pagos que los clientes nos abonan.
2	El importe de las ventas de productos al crédito pendientes de cobro.	2	Por la cancelación del servicio de guardería.
3	Por el importe de nuevas ventas al crédito.	3	De las devoluciones por parte de los clientes.
4	Por el importe de servicios de guardería.	4	Por las rebajas y descuentos concedidas a los cliente sobre compras.
5	Por el importe de los intereses que se apliquen a los clientes por mora en los pago.	5	Del importe de las cuentas de cobro dudoso.
		6	Del importe de su saldo para saldarla.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1104	Activo	Circulante	Anticipos	Deudora
Cuenta	Anticipos a justificar: Esta cuenta es complementaria de activo, de naturaleza acreedora .Es una cuenta de evaluación que aumenta o disminuye el valor de una cuenta de activo.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del valor de los anticipos pagados por las ventas.	1	De la cancelación de los impuestos, pagos a proveedores.
2	Del impuesto provisionales y la declaración anual.	2	Del importe de su saldo para cancelar la deuda.
3	Pago a los proveedores por compra de materiales.		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1107	Activo	Circulante	Derecho a recibir pago	Deudora
Cuenta	Otras Cuentas por Cobrar: Comprende los derechos derivados de algunas operaciones de intermediación financiera no incluidos en el grupo de Cartera, pagos anticipados y créditos diversos a favor de la entidad. Así como también los productos devengados por cobrar y la previsión para cuentas incobrables correspondientes.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	El otorgamiento de un préstamo.	1	Del valor obtenido por el alquiler de maquinarias.
2	Alquiler de un bien ya sea maquinaria o equipo.	2	Por el valor de la prestación de algún servicio.
3	La prestación de un servicio.	3	Del importe de su saldo para su cancelación definitiva.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1110	Activo	Circulante	Inventario	Deudora
Cuenta	Inventario: Representa la cantidad de materiales almacenados que serán utilizados en un determinado proceso de producción.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del costo del inventario inicial de mercadería al iniciar el negocio.	1	Del precio de costo de la mercancía vendida.
2	Del costo de nuevas compras.	2	Del importe de las rebajas sobre compras obtenida de los proveedores.
3	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio anterior.	3	Salida de inventario de materia prima para el proceso de elaboración.
4	De la adquisición o compra de materia prima para la elaboración de productos.	4	Del precio de costo de materiales devueltos a los proveedores.
5	Por el almacenamiento de productos en procesos y artículos terminados.		
6	Por el costo de los materiales devueltos de la producción.		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1112	Activo	Circulante	Mercancías	Deudora
Cuenta	Mercadería en tránsito: Representa la cantidad de materias primas y productos que aún no llegan a su destino final ya sea la causa para ser implicadas en el proceso productivo.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	A la apertura de libros por el saldo del Ejercicio anterior.	1	Por el importe de las mercancías recibidas en el almacén o Bodega.
2	Por el importe del costo de adquisición de mercancías adquiridas con proveedores.	2	Por las denuncias al ministerio público cuando no sea posible determinar responsables, derivadas de su manejo.
		3	Por responsabilidades fincadas derivadas de su manejo.
		4	Al cierre del ejercicio por su saldo deudor de esta cuenta.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1113	Activo	Diferido	Gastos	Deudora
Cuenta	Gastos Pagados por Anticipado: en esta cuenta se refiere a todo lo que es pagado por anticipado tales como: seguros, rentas, intereses y papelería.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del importe de las primas por seguro contra incendio, accidentes robos etc.	1	De la porción de las primas que se deben terminar para cada ejercicio.
2	Del importe de las rentas pagadas por anticipado.	2	De la porción de las rentas, intereses, papelería que deban aplicarse a las operaciones de cada ejercicio.
3	Del importe de los intereses pagados por anticipados.		
4	Del importe de papelería pagada por anticipado.		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1201	Activo	Diferido	Propiedad	Deudora
Cuenta	Propiedad, planta y equipo: Son bienes con los que cuenta la empresa para llevar a cavado sus operaciones, perteneciendo al área administrativa cuyo uso será a más de un año.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Con los montos de adquisición de los bienes incluyendo los costos para ponerlos en funcionamiento y con el monto de las mejoras que incrementa su valor sustancialmente.	1	Con el valor de las ventas y retiro por deterioro o por su obsolescencia o bien con la depreciación acumulada en su caso.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1202	Activo	Fijo	Depreciación de los Activos Fijos	Deudora
Cuenta	Depreciación Acumulada: Representa la cancelación o disminución del costo de los activos fijos con excepción de terreno. Representa la parte recuperada del costo de adquisición, a través de su vida útil de uso y considerando su valor de Desecho			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del importe de disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de edificio, equipo de oficina, y equipo de entrega y reparto, con abonos a resultados del ejercicio.	1	Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de los edificios propiedad de la entidad, mobiliario y equipo de oficina y equipo de entrega y reparto.
2	Del importe de su saldo cuando se da de baja al edificio, mobiliario y equipo que está totalmente depreciado o este se ha dañado y se considera inservible.	2	Del importe de la depreciación de edificios mobiliario y equipo de entrega y reparto con cargo a resultados.
3	Del importe de la depreciación acumulada cuando se venda.	3	Del importe de los incrementos efectuados en depreciaciones por la adquisición de nuevos edificios, mobiliarios y equipo de reparto.
4	Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación mediante abonos a los resultados del ejercicio.	4	Del importe de la depreciación cuando se vende el activo.
		5	Del saldo del ejercicio anterior.
		6	Del importe de depreciación de nuevos activos adquiridos.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1301	Activo	Diferido	Depósitos	Deudora
Cuenta	Depósitos en garantía: Representa el valor nominal de las cantidades dejadas en guarda para garantizar bienes o servicios.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal de las cantidades dejadas en guarda para garantizar bienes o servicios.	1	Del importe del valor nominal de los depósitos en garantía devueltos a la empresa por haber terminado el plazo de los contratos o por la cancelación de los mismos.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2101	Pasivo	Circulante	Cuentas por Pagar	Acreedora
Cuenta	Proveedores: Registra los aumentos y disminuciones derivadas la compra de mercancías única y exclusivamente a crédito, ya sea documento (títulos de créditos)			

Nº	Debito	Nº	Abono
1	Del importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los proveedores.	1	Del importe de las mercancías compradas al crédito.
2	Del importe de las mercancías devueltas a los proveedores.	2	Del importe de las nuevas compras de mercancías a crédito.
3	Por las rebajas, bonificaciones y descuentos por pago anticipado.		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2102	Pasivo	Circulante	Cuentas por Pagar	Acreedora
Cuenta	Préstamos por Pagar Corto plazo: Registra los préstamos recibidos, especialmente con instituciones financieras o similares.			

Nº	Debito	Nº	Abono
1	Con el monto del préstamo o desembolsos pactados, comprobado con el documento de depósito de la institución.	1	Con los abonos parciales o cancelaciones haciendo referencia o detalle de cada uno de los préstamos.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2103	Pasivo	Circulante	Intereses	Acreedora
Cuenta	Intereses por pagar corto plazo: Registran la obligación de la empresa de mantener en el poder deudor la cantidad que ha concedido en préstamo durante el tiempo que comprenden los intereses.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los intereses que se vayan pagando.	1	Del valor que de dichos intereses se obtenido durante el ejercicio.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2104	Pasivo	Circulante	Cuentas por Pagar	Acreedora
Cuenta	Gastos Acumulados por Pagar: Representa las deudas pendientes de cancelación diferentes a la compra de productos para la venta al crédito, por ejemplo: gastos de mano de obra.			

N°	Debito	N°	Abono
1	Por los pagos efectuados	1	Por la acumulación de los gastos incurridos en el periodo en proceso de pago.
2	Por la cancelación de las estimaciones realizadas.	2	Por las estimaciones efectuadas.
3	Del valor de los Pagos totales o Parciales realizados por la empresa	3	Del valor de su saldo Inicial al comenzar el periodo.
4	De las rebajas o condonaciones recibidas.	4	Del valor de los pagos adelantados recibidos de los clientes.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2105	Pasivo	Circulante	Retenciones por pagar	Acreedora
Cuenta	Retenciones por pagar: Registra la cantidad que se retiene de un sueldo, salario u otra percepción para el pago de un impuesto.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	De los pagos de impuestos y las cuotas que la empresa entregue a los organismos o personas correspondientes.	1	De las retenciones de impuestos, las cuotas o cotizaciones que efectúe la empresa al pagar nóminas, honorarios y arrendamientos.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2106	Pasivo	Circulante	Impuestos por pagar	Acreedora
Cuenta	Impuestos por pagar: Registra los aumentos y disminuciones derivados de los impuestos y derechos a cargo de la entidad, en la cual está sujeto.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de los pagos efectuados para liquidar los impuestos y derechos a cargo de la empresa.	1	Del importe de las provisiones efectuadas por el cálculo de los impuestos y derechos de que la empresa es sujeto.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2107	Pasivo	Circulante	Acreedores	Acreedora
CUENTA	Acreedores diversos: controlar las cuentas diversas por pagar obligación de la empresa.			

Nº	Debito	Nº	Abono
1	Del valor de los pagos totales o parciales realizados por la empresa.	1	Del valor de su saldo inicial al comenzar el periodo.
2	De las rebajas o condonaciones recibidas.	2	Del valor de los cobros por mora u otras penalidades que se carguen a la empresa.
3	Del valor de su saldo para saldarla.	3	Del valor de los pagos adelantados recibidos de los clientes.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2110	Pasivo	Circulante	Otras cuentas	Acreedora
Cuenta	Otras cuentas por Pagar: Registran las obligaciones por pagar originadas en la actividad operativa de la empresa, que no se derivan directamente de la actividad bursátil o de la prestación de servicios financieros.			

Nº	Debito	Nº	Crédito
1	Los pagos efectuados.	1	Por la cifra estimada de la obligación a provisionar, con débito a la cuenta de gasto de correspondiente.
2	La cancelación o disminución de los montos provisionados	2	Las actualizaciones a la cotización de cierre de los saldos en moneda extranjera, cuando ésta ha aumentado.
3	Las actualizaciones a la cotización de cierre de los saldos en moneda extranjera, cuando ésta ha disminuido		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2111	Pasivo	No Circulante	Préstamos	Acreedora
Cuenta	Préstamos Bancarios por pagar: Registran los préstamos recibidos, especialmente con instituciones financieras o similares.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Con el monto del préstamo o desembolsos pactados, comprobado con el documento de depósito de la institución.	1	Con los abonos parciales o cancelaciones haciendo referencia o detalle de cada uno de los préstamos.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2112	Pasivo	Circulante	Intereses	Acreedora
Cuenta	Intereses por pagar: Registran la obligación de la empresa de mantener en el poder deudor la cantidad que ha concedido en préstamo durante el tiempo que comprenden los intereses.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los intereses que se vayan pagando.	1	Del valor que de dichos intereses se obtenido durante el ejercicio.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3101	Pasivo	Circulante	Acreedores	Acreedora
Cuenta	Capital Social: Representa los tipos de capital en acciones que puede emitir legalmente la entidad conforme a lo establecido en su escritura de constitución.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las disminuciones de capital social, ya sea en caso de reintegro a los socios o accionistas de su capital o paro amortización de perdidas	1	Del importe de su saldo acreedor que representa el importe del capital social suscrito por los socios
	Del importe de su saldo poro saldarla	2	Del importe de los aumentos del capital representados por la suscripción de acciones por los socios

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3102	Capital	Patrimonio	Aportes	Acreedora
Cuenta	Aportes de capital: Registra los aumentos y disminuciones que se efectúan en el capital de la empresa			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las disminuciones de capital, por retiros del propietario.	1	Del importe de su saldo acreedor, que representa la diferencia entre el activo y el pasivo.
2	Del importe de su saldo para saldarla (cierre de libros).	2	De los aumentos del capital, por las nuevas aportaciones a la empresa.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3201	Capital	Patrimonio	Resultados del Ejercicio	Acreedora
Cuenta	Utilidades o pérdidas del periodo: Registrará las utilidades y/o pérdidas del periodo, como resultado de las operaciones de la empresa.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Con la utilidad neta obtenida en cada ejercicio contable.	1	Con las aplicaciones por pérdida del ejercicio.
		2	Amortizaciones de las pérdidas acumuladas por distribución de dividendos o capitalizaciones debidamente autorizadas por la empresa.
		3	Por liquidación de la sociedad.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3202	Patrimonio	Capital	Resultados del Ejercicio	Acreedora
Cuenta	Utilidades o pérdidas Acumuladas: Resultados brutos obtenidos en las operaciones de venta. Se calculan al deducir de los ingresos operacionales el costo de los bienes o servicios sentidos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las aplicaciones de las utilidades por pago de dividendos, etc.	1	Del importe de su saldo acreedor que representa las utilidades acumuladas y retenidas por disposición de la asamblea de accionistas, para ser aplicadas en la forma, y condiciones que lo misma asamblea decido
2	Del importe de su saldo para saldarla	2	Del importe de los incrementos de las utilidades acumulados, con cargó a la cuenta de utilidad neta del ejercicio

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza	
4101	E/R	Cuentas de resultado	Ventas	Acreedora	
Cuenta	Ventas: Registra las disminuciones y los aumentos relativos a la operación de ventas de cajas para puros de la entidad, las que constituyen su actividad o giro principal, ya sean al contacto, a crédito o con documentos registrados a precio de venta.				
N°	Debito		N°	Crédito	
1	Del importe de las devoluciones sobre ventas a precio de ventas.		1	Del importe de las ventas de cajas realizadas al contado, a crédito al precio de venta.	
2	Del importe de las rebajas sobre ventas.				

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
4201	Ventas	Gravables	Diferencial	Acreedora
Cuenta	Ganancia por Diferencial Cambiario e interés: resultado de la conversión de una partida por cobrar o pagar en moneda extranjera a moneda local, aumenta el tipo de Cambio entre el momento de registro y pago de una deuda en moneda extranjera.			

N°	Debito		N°	Crédito	
1	Registro de la ganancia en diferencial cambiario		1	Normalmente no existen transacciones al haber, solamente una reversión por un error en registro.	

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
5101	E/R	Costos	Costos de venta de producción.	Deudora
Cuenta	Costos de venta de producción.: Registra los gastos que contrae la empresa, que por su naturaleza dependan de aspectos administrativos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de los costos de producción de las cajas para puros devengados a cargos de la empresa.	1	Del importe de todos los costos que al final se trasladan a gastos de ventas y gastos de administración.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6101	E/R	Gastos	Gasto de Venta	Deudor
Cuenta	Gasto de Venta: Registra los gastos normales del negocio que por su naturaleza correspondan al rubro de ventas			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de todos aquellos gastos que se paguen en relación directa con la promoción, realización y desarrollo del volumen de ventas.	1	Del importe de su saldo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.
2	Del importe de los sueldos, bonos, vacaciones, artículos de limpieza, fotocopias, gasolina, diésel, lubricantes, municiones, servicios contables, rentas, impuestos, luz, agua, teléfono, internet etc. devengado a cargos de la empresa.		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6102	E/R	Gastos	Gastos de Administración	Deudora
Cuenta	Gastos de Administración: Conjunto de erogaciones incurridas durante las operaciones del Taller de Ebanistería Hernández. Las partidas que se agrupan bajo este rubro varían, abarcan los sueldos y salarios, los materiales y suministros de oficina, la renta y demás servicios generales de oficina.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de todos aquellos gastos que se paguen en relación directa con el área de administración.	1	Del valor de los saldos cancelados al final de cada periodo.
2	Del importe de los sueldos, bonos, vacaciones, artículos de limpieza, fotocopias, gasolina, diésel, servicios, devengado a cargos de la empresa.	2	Del importe de su saldo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6103	E/R	Gastos	Otros Gastos	Deudora
Cuenta	Otros Gastos: Son los diferentes egresos ocasionales no relacionados con el giro normal de la empresa que no son indispensables para su funcionamiento.			

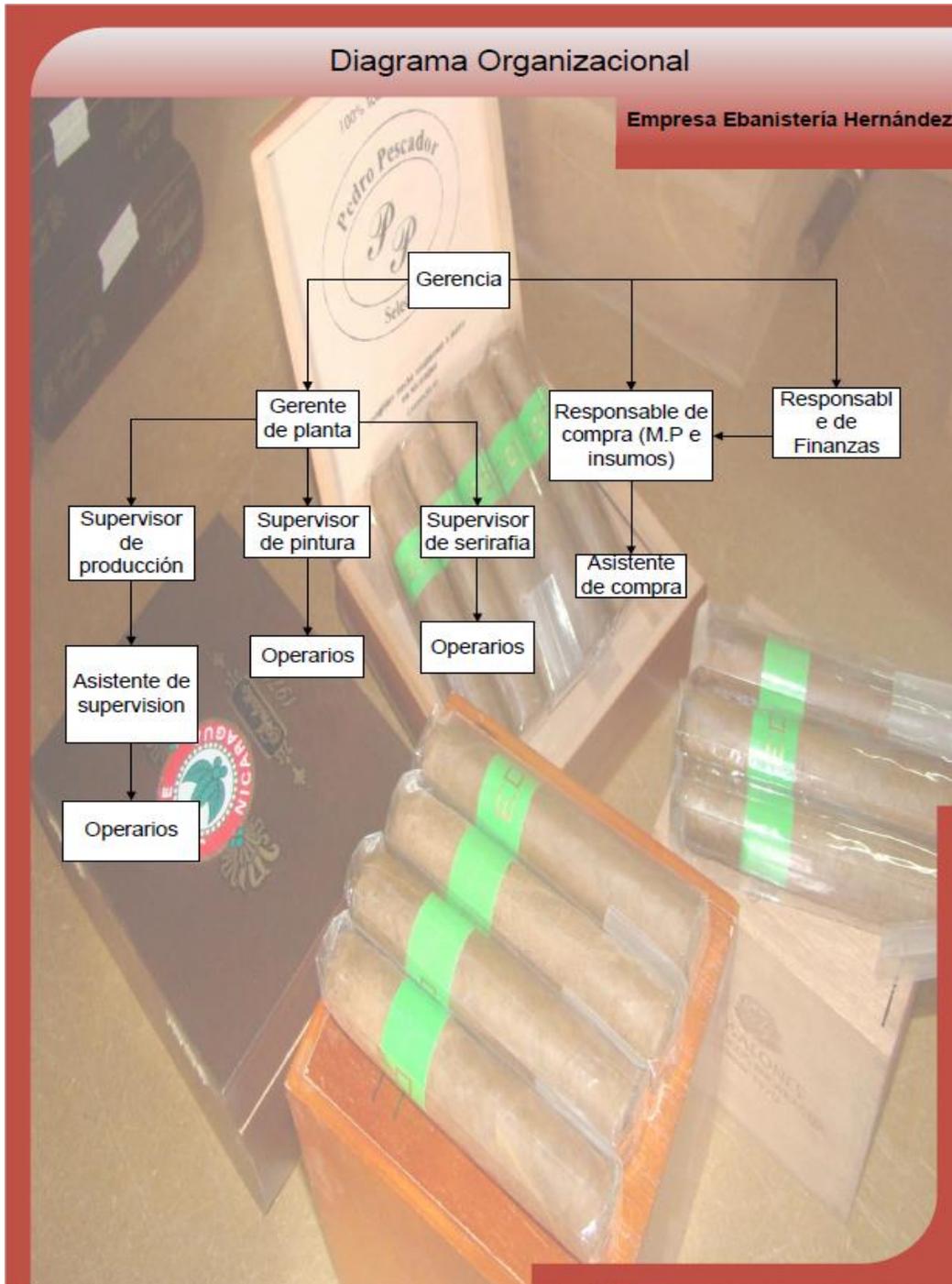
N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los saldos iniciales del período.	1	Del valor de los saldos cancelados al final de cada periodo.
2	Del importe de gastos incurridos en donaciones o contribuciones, multas de la DGI, INSS, DGA	2	Del importe de su saldo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6104	E/R	Gastos	Gastos Financieros	Deudora
CUENTA	Gastos Financieros: Son los gastos cobrados por las entidades financieras correspondientes a la obtención de financiamiento s tales como intereses, comisiones de apertura, etc.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los saldos iniciales correspondiente a periodos anteriores.	1	Del valor de los saldos cancelados al final de cada periodo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.
2	Del valor de los intereses y recargos por entidades bancarias, recargos por cheques devueltos, comisiones por transferencias, estados de cuenta, diferencial cambiario y pérdidas por deslizamiento.		

Anexo No. 07

Organigrama Organizacional



Fuente: Información proporcionada por Taller de Ebanistería Hernández

Anexo No. 08

Manual de Funciones

Cargo	Administrador
Descripción del cargo	Se ecarga de coordinar cada una de las acciones involucradas en el proceso de administración, producción y comercialización del Taller de Ebanistería Hernández.
Sus funciones son:	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dirigir al personal ➤ Organizar el trabajo en dependencia de la orden que se va a trabajar. ➤ Supervisar el Proceso de Producción. ➤ Encargado de elaborar la orden de requisición de materiales que se emite en el área de inventario. 	

Cargo	Jefe de producción
Descripción del cargo	Supervisa todas las áreas de producción.
Sus funciones son:	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Controlar el tiempo en cada área de producción ➤ Garantizar que cada caja cumpla con su parámetro de calidad ➤ Supervisar el buen funcionamiento en cada área 	

Cargo	Secado y cepillado
Descripción del cargo	Los colaboradores tienen como objetivo ocuparse de que la madera cumpla con su periodo de secado y el cepillado
Sus funciones son: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Colocar la Madera bajo el Sol. ➤ Cepillado de la madera por medio de maquinarias 	

Cargo	Corte
Descripción del cargo	Transformar la madera en los diferentes cortes ya sea para secado y armado
Sus funciones son: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cortar la madera con el uso de maquinaria. 	

Cargo	Armado
Descripción del cargo	Aquí los colaboradores se encargan de armar cada corte hasta convertirlo en caja
Sus funciones son: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Seleccionar los diferentes cortes ➤ Armar hasta convertirlo en caja 	

Cargo	Lijado y curado
Descripción del cargo	Una vez armada la caja los colaboradores de esta área deberán proceder al lijado con banda y el curado dónde se taparan cada uno de los defectos.
Sus funciones son: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Lijar cada uno de los lados de la caja ➤ Curado de las imperfecciones que encuentre. 	

Cargo	Serigrafia
Descripción del cargo	Para Finalizar, si el cliente lo desea se le personaliza la caja con un logo o sello
Sus funciones son: <ul style="list-style-type: none">➤ Seleccionar los materiales ya sea para serigrafia o imprenta.	

Anexo No. 09

Proceso de Autorización de producción de cajas de madera



Fuente: Elaboración propia

Anexo No.10

Factura

	TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ FACTURA	No.0001 		
Crédito <input type="checkbox"/>	Contado <input type="checkbox"/>	DIA__ MES__ AÑO__		
CLIENTE (A): Joya de Nicaragua				
Dirección: Ciudad de Esteli km 154 ½ carretera panamericana norte, los chilamates Estelí				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
7500		Caja Antaño Belicoso	234.90	1,761,750.00
2500		Caja Clásico Churchy	211.7	529,250.00
PAGARÉ A LA ORDEN			SUBTOTAL	2,291,000.00
Debo (emos) y pagaré (mos) a TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ en la fecha de vencimiento, en caso de falta de pago en la fecha indicada, incurriré (mos) en mora sin necesidad de requerimiento o intimidación judicial o extrajudicial y des de que la MORA principie hasta el total reconoceremos a los acreedores intereses moratorios al tipo legal, sobre la cantidad que es tuvi es e pendi ente de pago.			DESCUENTO	
			I.V.A	
			TOTAL	
FIRMA DEL CLIENTE: _____			Emitir cheque a nombre de _____	
N° DE CÉDULA: _____ TEL: _____			NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES	

Anexo No.11

RECIBO OFICIAL DE CAJA

 <h2 style="text-align: center;">TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ</h2> <p style="text-align: center;">Dirección: Dirección: Ciudad de Esteli km 154 ½ carretera panamericana norte, los chilamates Estelí telefono: 27140439 RUC: j456378914287</p> 			
RECIBO OFICIAL DE CAJA			NÚMERO
FECHA:			
RECIBIMOS DE:			
POR CUENTA DE:			
LA SUMA DE:			
		C\$	
EN CONCEPTO DE:			
EFFECTIVO <input type="checkbox"/>		CHEQUES	BANCO
CODIGO CONTABLE			
		Recibí conforme	Revisado
TOTAL:		Cajero(a)	Contador (a)

Anexo No. 13

COMPROBANTES DE DIARIO

	<p>Taller de Ebanistería S.A. COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019</p>		<p>CD-01</p>	
CODIGO	Cuenta	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	<u>EFFECTIVO EN CAJA</u>		288,000.00	
1101.01	Caja General	288,000.00		
1102	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>		2556,000.00	
1102.01	Cta Cte No. 100-112103	2556,000.00		
1110	<u>INVENTARIOS</u>		1085,580.00	
1110.01	MATERIAS PRIMAS	989,000.00		
1110.02	MATERIALES Y SUMINISTROS	96,580.00		
1201	<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>		7641,750.00	
1201.01	Edificio	6600,000.00		
1201.02	Equipo de Transporte	264,000.00		
1201.03	Maquinaria Industrial	777,750.00		
31	<u>CAPITAL</u>			11571,330.00
3101	CAPITAL SOCIAL	11571,330.00		
TOTALES			11571,330.00	11571,330.00
<p>Registrando asiento de apertura a partir del mes de Enero del año 2019</p>				
<p>Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____</p>				

Anexo N° 14

		TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE Enero 2019					CD-02
CODIGO	Cuenta	Descripcion	PARCIAL	DEBE	HABER		
1110.01	<u>MATERIAS PRIMAS</u>			952,000.00			
1110.01.01	Madera	Compra 100000 pulg de Cedro Macho a C\$8	800,000.00				
1110.01.02	Plywood	Compra de 380 láminas a C\$400.00	152,000.00				
1113	<u>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>			142,800.00			
1113.02	IVA Acreditable (15%)	IVA acreditable por compra de materia prima	142,800.00				
1102	<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>				1075,760.00		
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #100-112103	Compra de 100000 pulg de Cedro Macho a C\$8 Compra de 380 láminas a C\$400.00	1075,760.00				
2105	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>				19,040.00		
2105.03	IR 2 %		19,040.00				
TOTALES				1094,800.00	1094,800.00		
Registrando Compra de materia prima(100,000 Pulg de Madera Cedro Macho a C\$8.00, mas 380 láminas de Plywood a C\$400.00) se aplica retencion por compra del 2%							
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____							

Anexo No. 15

 TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 					
					CD-003
CODIGO	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1110.02	<u>MATERIALES Y SUMINISTROS</u>			20,120.00	
1110.02.01.01	LIJAS 60	Compra de 64 yrds deLija 60 a C\$110	7,040.00		
1110.02.01.02	Lijas 80	Compra de 62 yrds deLija 80 a C\$106	6,572.00		
1110.02.01.03	Lijas 120	Compra de 35 yrds deLija 120 a C\$98	3,430.00		
1110.02.01.04	Lijas 180	Compra de 32 yrds deLija 180 a C\$94	3,008.00		
1110.02.01.05	Clavos	Compra de 7 lbs clavo a C\$10	70.00		
1113	<u>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>			3,018.00	
1113.02	IVA Acreditable	Iva acreditable por compra de materiales y suministros	3,018.00		
2101	<u>PROVEEDORES</u>				23,138.00
2101.01	Ferretería El Diamante	Compra de materiales indirectos	23,138.00		
TOTALES				23,138.00	23,138.00
Registro de compra de Materiales indirectos					
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____					

Anexo No. 16

 TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 					
					CD-004
CODIGO	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1110.02	<u>MATERIALES Y SUMINISTROS</u>			95,146.00	
1110.02.02	Pega Blanca	Compra de 30 gal pega blanca a C\$ 650	19,500.00		
1110.02.03	Pega amarilla	Compra de 32 gal pega amarilla C\$ 750	24,000.00		
1110.02.05	Sellador	Compra de 47 gal de sellador a C\$510	23,970.00		
1110.02.06	laca natural	Compra de 7 gal de laca nat a C\$ 878	6,146.00		
1110.02.07	Laca rojo oxido	compra de 15 gal laca rojo oxi C\$ 878	13,170.00		
1110.02.08	Thinner	Compra de 38 gal de thiner a C\$ 220	8,360.00		
1113	<u>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>			14,271.90	
1113.02	Iva Acreditable (15%)	Iva acreditable por compra de materiales y suministros	14,271.90		
2101	<u>PROVEEDORES</u>				109,417.90
2101.02	Sherwin williams	Compra de materiales indirectos	109,417.90		
TOTALES				<u>109,417.90</u>	<u>109,417.90</u>
Registro de compra de Materiales y suministros					
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____					

Anexo No. 17

 TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 					
					CD-005
CODIGO	CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1110.02	<u>MATERIALES Y SUMINISTROS</u>			8,110.00	
1110.02.09	Tinta para Imprenta	Compra de 3 Kg tinta imprenta a C\$ 690	2,070.00		
1110.02.10	Tinta para serigrafía	Compra de 3 Kg tinta serigrafía C\$680	2,040.00		
1110.02.11	Sileno	Compra de 10 gl de Sileno a C\$ 400	4,000.00		
1113	<u>GASTOS PAGADOS</u> <u>POR ANTICIPADO</u>			1,216.50	
1113.02	IVA Acreditable	Iva acreditable por compra de materiales y suministros	1,216.50		
2101	<u>PROVEEDORES</u>				9,326.50
2101.03	Ink technology, S.A	Compra de materiales indirectos	9,326.50		
TOTALES				9,326.50	9,326.50
Registro de compra de Materiales y suministros					
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____					

Anexo No. 18

 <p style="text-align: center;">TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019</p>  <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px;">CD-006</div>				
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1110.03	<u>INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</u>		740,000.00	
1110.03.01.02	Materia Prima y Materiales	740,000.00		
1110.05	<u>CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>		72,728.00	
1110.05.02.01	Materiales indirectos usados	72,728.00		
1110.01	<u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u>			740,000.00
	Madera	660,000.00		
	Plywood 3/16	80,000.00		
1110.02	<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>			72,728.00
	Lija 60	5,280.00		
	Lija 80	4,664.00		
	Lija 120	2,450.00		
	Lija 180	2,068.00		
	Pega Blanca	9,100.00		
	Pega amarilla	11,250.00		
	Clavos	40.00		
	Sellador	16,830.00		
	Laca Natural	2,634.00		
	Laca rojo oxido	7,902.00		
	Thineer	5,940.00		
	Tinta para imprenta	690.00		
	Tinta para serigrafia	680.00		
	Sileno	3,200.00		
TOTALES			812,728.00	812,728.00
Registro de traslado de materiales a produccion				
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____				

Anexo No. 19

 TALLER DEEBANISTERÍA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 					CD-007
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
1110.03	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		148,000.00		
1110.03.01.01	Mano de Obra Directa	148,000.00			
1110.05	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		90,520.20		
1110.05.01.01	Sueldos y salarios indirectos	90,520.20			
2104	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR				228,309.58
2104.01	Nómina por pagar	153,159.38			
2104.02	Vacaciones	13,614.17			
2104.03	Aguinaldo	13,614.17			
2104.04	Indemnización	13,614.17			
2104.05	INSS Aporte Patronal	31,040.30			
2104.06	Inatec	3,267.40			
2105	RETENCIONES POR PAGAR				10,210.63
2105.01	INSS Laboral	10,210.63			
TOTALES			238,520.20	238,520.20	
<p>Registro de mano de obra empleada en la elaboración de cajas antaño belicoso y cajas clásico churchy</p> <p>Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____</p>					

Anexo No. 20

		TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019				CD-008	
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER			
2104	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		153,159.38				
2104.01	Nómina por pagar	153,159.38					
1102	EFFECTIVO EN BANCOS			153,159.38			
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #100-112103	153,159.38					
TOTALES			153,159.38	153,159.38			
Registro de pago de sueldos por elaboración de cajas antaño belicoso y cajas clásico churchy							
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____							

Anexo No. 21

		Taller de Ebanisterí Hernández COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019				CD-009	
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER			
1110.05	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		11,016.00				
1110.05.03.02	Energía Eléctrica	11,016.00					
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,224.00				
6102.14	Energía Eléctrica	1,224.00					
2104	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			12,240.00			
2104.09	Energía Eléctrica	12,240.00					
TOTALES			12,240.00	12,240.00			
Registro de acumulación de Energía eléctrica							
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____							

Anexo No. 22

 TALLER DE EBANISTERIA HERNANDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 				
				CD-0010
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1110.05	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		72,362.50	
1110.05.03.0	Depreciaciones	72,362.50		
1202	DEPRECIACION ACUMULADA			72,362.50
1202.01	Depreciación Edificio	55,000.00		
1202.02	Depreciación de Equipo Rodante	4,400.00		
1202.03	Depreciación de Maquinaria Industrial	12,962.50		
TOTALES			72,362.50	72,362.50
Registrando depreciaciones acumuladas correspondiente al mes de Enero 2019				
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____				

Anexo No. 23

 TALLER DE EBANISTERIA HERNANDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 				
				CD-11
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2104	<u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u>		34,307.70	
2104.06	INSS Patronal	31,040.30		
2104.07	Aporte INATEC	3,267.40		
2105	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>		29,250.63	
2105.03	IR 2%	19,040.00		
2105.01	INSS Laboral	10,210.63		
1102	<u>EFFECTIVO EN BANCO</u>			63,558.33
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #100-112103	63,558.33		
TOTALES			63,558.33	63,558.33
Registrando cancelación de aportaciones por pagar INSS patronal, INSS laboral, INATEC y retención sobre compra de materiales				
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____				

Anexo No. 24

 TALLER DE EBANISTERIA HERNANDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 					CD-12
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
1110.03	<u>INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</u>		246,626.70		
1110.03.01.03	Costos Indirectos de Fabricación	246,626.70			
1110.05	<u>CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>			246,626.70	
1110.05.02.01	Materiales indirectos usados	72,728.00			
1110.05.01.01	Sueldos y salarios indirectos	90,520.20			
1110.05.03.02	Energia Electrica	11,016.00			
1110.05.03.09	Depreciaciones	72,362.50			
TOTALES			246,626.70	246,626.70	
Registro de traslado de costos indirectos a producción en proceso					
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____					

ANEXO N°25

 TALLER DE EBANISTERIA HERNANDEZ 				
COMPROBANTE DE DIARIO				
MES DE ENERO 2019				
				CD-13
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1110.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		1134,626.70	
1110.04.01.01	Cajas Antaño Belicoso	854,102.96		
1110.04.01.02	Cajas Clasico Churchy	280,523.74		
1110.03	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			1134,626.70
1110.03.01.02	Materia Prima y Materiales	740,000.00		
1110.03.01.01	Mano de Obra Directa	148,000.00		
1110.03.01.03	Costos Indirectos de Fabricación	246,626.70		
TOTALES			1134,626.70	1134,626.70
Registro de traslado de inventario de producción en proceso a inventario de producto terminado				
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____				

Anexo No. 26

 TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ COMPROBANTE DE DIARIO MES DE ENERO 2019 					CD-14
CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER	
1102	<u>Efectivo en Banco</u>		2291,000.00		
1102.01	Banpro US\$ Cta Cte #100-112103	2291,000.00			
1110.04	<u>Producto Terminado</u>			1134,626.70	
1110.04.01.01	Cajas Antaño Belicoso	854,102.96			
1110.04.01.02	Cajas Clasico Churchy	280,523.74			
4101	<u>Ventas</u>			2291,000.00	
4101.01	Cajas Antaño Belicoso	1761,750.00			
4101.02	Cajas Clasico Churchy	529,250.00			
5101	<u>Costo de Venta de productos</u>		1134,626.70		
5101.01	Cajas Antaño Belicoso	854,102.96			
5101.02	Cajas Clasico Churchy	280,523.74			
TOTALES			<u>3425,626.70</u>	<u>3425,626.70</u>	
Registrando venta de la orden 001 de cajas para puros al contado.					
Elaborado por _____ Revisado por _____ Autorizado por _____					

Anexo No. 27



Taller de Ebanistería Hernández

Planilla Salarial

Periodo Correspondiente del 02 al 31 Enero del 2019



Área	Numero Inss	Nombres y Apellidos	INGRESOS SALARIALES											
			Dias Trabajados	Salario Dia	Ingreso Ordinario	Septimo	Otros Ingresos	Total Ingresos	Aguinaldo	Vacaciones	Indemnización	INSS laboral	INSS Patronal	Neto a Pagar
Aserradores	3064400-9	Emmanuel Baez	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Aserradores	4055501-8	Cesar Alejandro Jirón	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Alistado	1820141-7	Noel Flores	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Alistado	145601-9	Jose Santos Ruiz	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Alistado	1326023-9	Elvin A. Talavera Castillo.	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Lijado	772131-7	Freddy Perez Olivas.	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Lijado	1514798-5	Juan J. Talavera Flores.	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Lijado	969519-3	Wilmer. A Rugama Chavarria.	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Lijado	1825904-3	Nelson Israel Hernández	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	1976626-9	Yeral J. Monge Cruz.	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	3223470-7	Carlos Daniel Picado	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	1152893-3	Felix P. Lira Ramos.	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	3162490-5	Luis Miguel Rodas	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	3160831-4	Jairo Rizo Rayo	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	35535900	Marco Antonio Blandon B.	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	11010537	Eliseo Orozco Mejia	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	35027296	Cristopher Zamora	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	309664-6	Ramon Gutierrez	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Armado	1672110-6	Carlos Peralta	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Curado	1920005-1	Javier Centeno Cruz	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Curado	862115-2	Franlin Vasquez Rocha	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Pintado	210718-1	Joel Pineda	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Pintado	135021-2	Javier Blandón	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Serigrafía o Imprenta	171421-3	José Ramón Benavidez	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Serigrafía o Imprenta	262412-5	Alejandro Rodriguez	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Subtotal de Mano de Obra Directa								148000.00	12333.33	12333.33	12333.33	9250.00	28120.00	138750.00
Empaque	170514-1	Carlos Francisco Huete	26	220.00	5720	200		5920.00	493.33	493.33	493.33	370.00	1124.80	5550.00
Supervisor	182015-1	Oscar V. Lira Ramos.	26	350.00	9100	350		9450.00	787.50	787.50	787.50	590.63	1795.50	8859.38
Subtotal de Mano de Obra Indirecta				6,070.00	14820	5550	0.00	15,370.00	1,280.83	1,280.83	1,280.83	960.63	2,920.30	14,409.38
Total Mano de Obra								163370.00	13614.17	13614.17	13614.17	10210.63	31040.30	153159.38
ELABORADO POR: _____								REVISADO POR: _____						

Anexo No. 30

ESTADO DE RESULTADOS

CÓRDOBAS		
TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ		
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE ENERO DEL 2019		
4	Ingresos	2291,000.00
	Ventas	
	Cajas Antaño Belicoso	1761,750.00
	Cajas Clásico churchy	<u>529,250.00</u>
	Otros Ingresos	-
	Ganancia Cambiaria	
5	Costos	1134,626.70
	Costos de Venta	
	Cajas Antaño Belicoso	854,102.96
	Caja clásico churchy	280,523.74
	Utilidad o Perdida Bruta	1156,373.30
6	Gastos de Operación	1,224.00
6111	Gastos de Comercialización	
6112	Gastos de Administración	1,224.00
6113	Gastos financieros	
6114	Otros Gastos	
3107	Utilidad o Pérdida Ejercicio	1155,149.30
<i>Elaborado por :</i> _____ <i>Revisado por:</i> _____ <i>Autorizado por:</i> _____		

Anexo No. 31



TALLER EBANISTERÍA HERNÁNDEZ
BALANCE GENERAL
Al 31 DE ENERO 2019



CÓRDOBAS

A C T I V O S

Activo Circulante

<u>EFFECTIVO EN BANCOS</u>		3554,522.30
MONEDA NACIONAL	3554,522.30	
<u>EFFECTIVO EN CAJA</u>		288,000.00
CAJA GENERAL	288,000.00	
<u>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>		161,306.40
Anticipo de IVA	161,306.40	
<u>INVENTARIOS</u>		1348,228.00
MATERIAS PRIMAS	1201,000.00	
MATERIALES Y SUMINISTROS	147,228.00	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		5352,056.70

ACTIVO FIJO

<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		<u>7641,750.00</u>
EDIFICIO	6600,000.00	
EQUIPO RODANTE	264,000.00	
MÁQUINARIA INDUSTRIAL	777,750.00	
<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>		72,362.50
EDIFICIO	55,000.00	
EQUIPO RODANTE	4,400.00	
MAQUINARIA INDUSTRIAL	12,962.50	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		7569,387.50

TOTAL ACTIVO **12921,444.20**

PASIVOS		
21	<u>Pasivo Circulante</u>	194,964.90
	<u>PROVEEDORES</u>	141,882.40
	FERRETERIA EL DIAMANTE	23,138.00
	SHERWIN WILLIAMS	109,417.90
	INK TEGNOLOGY, S.A	9,326.50
	<u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u>	53,082.50
	PRESTACIONES SOCIALES	40,842.50
	ENERGIA ELÉCTRICA	12,240.00
	<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>	
	<u>APORTES POR PAGAR</u>	
	TOTAL PASIVO	194,964.90
CAPITAL		
3	<u>Capital</u>	12726,479.30
3102	APORTE DE CAPITAL	11571,330.00
	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	<u>1155,149.30</u>
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	<u>12921,444.20</u>
Elaborado por : _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____		

Anexo No. 32



ORDEN DE PEDIDO



Cliente: Joya de Nicaragua

N° Orden:001

Fecha: 02 enero 2019

Cantidad	Descripción	Medida	Precio Unitario	Costo Total	Fecha de Entrega
7500	Antaño Belicoso	6x54	234.90	1,761,750.00	01- Feb-2019
2500	Clásico Churchy	9 3/4 x 30	211.70	529,250.00	
Total				2,291,000.00	
Observaciones					

Está fue la orden que emitió el cliente por lo tanto se trabajó en base a esa información, como se puede observar, es una misma orden con dos tipos de cajas, el costo unitario que aparece es el estimado por la fábrica.

Anexo No. 33



TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ
ORDEN DE PRODUCCIÓN



Departamento:	Producción		
Fecha de Inicio de producción:	02 de Ene-2019		
Fecha final de Entrega:	01 Feb-2019		
N° de Orden:001			
Descripcion	Marca	Medida	Cantidad
Caja para Puros	Antaño Belicoso	6 x 54	7,500
Caja para puros	Clasico Churchy	9 ¾ x 30	2,500
Total de unidades a producir			10,000

Anexo No. 34

TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ						
ORDEN DE COMPRA						
FECHA					NUMERO	001
SEÑOR PROVEEDOR	Venta de Madera El bosque S.A					
DIRECCION						
CORREO ELECTRONICO					TELEFONO	
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:						
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION				
100,000	pulg	Madera				
OBSERVACIONES:						
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/>						
Firma autorizada						

Anexo No. 35

TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA	02/01/2019		NUMERO 002
SEÑOR PROVEEDOR	Ferreteria El Diamante		
DIRECCION			
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:			
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
380	lamina	PLYWOOD	
64	Yardas	Lija 60	
62	Yardas	Lija 80	
35	Yardas	Lija 120	
32	Yardas	Lija 180	
7	Lbs	Clavos	
OBSERVACIONES:			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Firma autorizada			

Anexo No. 36

TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA		NUMERO	003
SEÑOR PROVEEDOR	Sherwin Williams		
DIRECCION			
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:			
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
30	Galón	Pega blanca	
32	Galón	Pega amarilla	
47	Galón	Sellador	
7	Cubeta	Laca Natural	
15	Cubeta	Laca Rojo Oxido	
38	Galón	Thiner	
OBSERVACIONES			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/>			
Firma autorizada			

Anexo No. 37

TALLER DE EBANISTERIA HERNÁNDEZ			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA		NUMERO	004
SEÑOR PROVEEDOR	INK Technology S.A.		
DIRECCION			
CORREO ELECTRONICO		TELEFONO	
Favor suministrar los bienes y/o servicios siguientes:			
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	
3	Kg	Tinta para Imprenta	
3	Kg	Tinta para Serigrafia	
10	Gl	Sileno	
OBSERVACIONES			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Firma autorizada			

Anexo No. 38

 TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ 					
Reporte de Entrada de Materia Prima y Materiales a Bodega					
No	1				
Fecha:	02-ene-19	Tipo de Entrada		Inventario	Traslado
				Devolución	Otros
Factura No					
Código de Artículo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Valor C\$ Total
	Madera	Pulg	100000	8	800000
	Plywood	Lámina	380	400	152000
	Lija 60	Yardas	64	110	7040
	Lija 80	Yardas	62	106	6572
	Lija 120	Yardas	35	98	3430
	Lija 180	Yardas	32	94	3008
	Clavos	Lbs	7	10	70
	Pega blanca	Gal	30	650	19500
	Pega amarilla	Gal	32	750	24000
	Sellador	Gal	47	510	23970
	Laca natural	Cubeta	7	878	6146
	Laca rojo oxido	Cubeta	15	878	13170
	Thiner	Gal	38	220	8360
	Tinta para imprenta	Kg	3	690	2070
	Tinta para serigrafia	Kg	3	680	2040
	Sileno	Gal	10	400	4000
Total					1075,376.00
Entregado por:		Recibido por:		Contabilidad:	

Anexo No. 39

 Taller de Ebanistería Hernández 					
Reporte de Salida de Materia Prima y Materiales de Bodega					
Recibido Por	Jefe de producción			Fecha 02 de enero 2019	
Centro de Costo				Codigo 001	
Código	Descripcion	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Costo Total
	Madera	Pulg	82,500	8	660000
	Plywood	Lámina	200	400	80000
	Lija 60	yardas	48	110	5280
	Lija 80	yardas	44	106	4664
	lija 120	yardas	25	98	2450
	Lija 180	yardas	22	94	2068
	Pega blanca	Gal	14	650	9100
	Pega amarilla	Gal	15	750	11250
	Clavos	Lbs	4	10	40
	Sellador	Gal	33	510	16830
	Laca Natural	cubeta	3	878	2634
	Laca rojo oxido	cubeta	9	878	7902
	Thinner	Gal	27	220	5940
	Tinta para imprenta	Kg	1	690	690
	Tinta para serigrafía	Kg	1	680	680
	Sileno	Gal	8	400	3200
				Total	812,728.00

Anexo No. 40

Taller de Ebanistería Hernández



Hoja de Costo Estandar

Número de Orden	1			
Cantidad a Producir	10,000			
Materiales	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<u>Materiales Directos</u>				740,000.00
Madera	Pulgada	82,500	8	660,000.00
Plywood 3/16	Lamina	200	400	80,000.00
<u>Materiales Indirectos</u>				72,728.00
Lija 60	yardas	48	110	5,280.00
Lija 80	yardas	44	106	4,664.00
Lija 120	yardas	25	98	2,450.00
Lija 180	yardas	22	94	2,068.00
Pega Blanca	galon	14	650	9,100.00
Pega amarilla	Galon	15	750	11,250.00
Clavos	lbs	4	10	40.00
Sellador	gl	33	510	16,830.00
Laca Natural	cubetas	3	878	2,634.00
Laca rojo oxido	Galon	9	878	7,902.00
Thineer	galon	27	220	5,940.00
Tinta para imprenta	kg	1	690	690.00
Tinta para serigrafía	kg	1	680	680.00
Sileno	gl	8	400	3,200.00
Total Material				812,728.00
Mano de Obra por Area	Cantidad Trabajadores	Cantidad Horas	Tarifa Salarial	Costo Total
<u>Mano de Obra Directa</u>				
Aserradores	2	8	28.46	11,840.00
Alistado	3	8	28.46	17,760.00
Lijado	4	8	28.46	23,680.00
Armado	10	8	28.46	59,200.00
Curado	2	8	28.46	11,840.00
Pintado	2	8	28.46	11,840.00
Serigrafía o Imprenta	2	8	28.46	11,840.00
Total MOD				148,000.00
<u>Mano de Obra Indirecta</u>				
Empaque	1	8	28.46	5,920.00
Revisadores	1	8	45.43	9,450.00
Prestaciones Sociales				40,842.50
INATEC				3,267.40
INSS Patronal				31,040.30
Total MOI				90,520.20
Total de mano de Obra				238,520.20
Otros CIF				
Energía Eléctrica				11,016.00
Depreciación de Vehículo				4,400.00
Depreciación de Maquinaria industrial				12,962.50
Depreciación Edificio				55,000.00
Costo Total CIF				246,626.70
Costo Totales para la Orden de 10,000 cajas				1134,626.70

Anexo No. 41

Taller de Ebanisteria Hernández				
Distribución de Materiales				
Nombre de la Caja	Antaño Belicosso			
Cantidad a Producir	7500			
Materiales	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Materiales Directos				540000
Madera	Pulgada	60,000	8	480000
Plywood 3/16	Lamina	150	400	60000
Materiales Indirectos				56584
Lija 60	yardas	34	110	3740
Lija 80	yardas	32	106	3392
Lija 120	yardas	17	98	1666
Lija 180	yardas	16	94	1504
Pega Blanca	galon	9	650	5850
Pega Amarillo	galon	15	750	11250
Clavos	lbs	3	10	30
Sellador	gl	25	510	12750
Laca Rojo Oxido	galon	9	878	7902
Thineer	galon	21	220	4620
Tinta serigrafia	kg	1	680	680
Sileno	gl	8	400	3200
Total				596,584.00

Taller de Ebanisteria Hernández				
Distribución de Materiales				
Nombre de la Caja	Clásico CHURCHY			
Cantidad a Producir	2500			
Materiales	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Materiales Directos				200000
Madera	Pulgada	22500	8	180000
Plywood 3/16	Lamina	50	400	20000
Materiales Indirectos				16144
Lija 60	yardas	14	110	1540
Lija 80	yardas	12	106	1272
Lija 120	yardas	8	98	784
Lija 180	yardas	6	94	564
Pega Blanca	galon	5	650	3250
Clavos	lbs	1	10	10
Sellador	gl	8	510	4080
Laca Natural	cubetas	3	878	2634
Thineer	galon	6	220	1320
Tinta para imprenta	kg	1	690	690
Total				216144

Anexo No. 42

 TALLER DE EBANISTERÍA HERNÁNDEZ 							
HOJA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS							
Cliete:	Joya de Nicaragua	N° Asigando de orden:	1				
Producto:	Cajas para puros	Fecha del Pedido	30/12/2018				
Cantidad:	10,000	Fecha de Inicio	02/01/2019				
Especificaciones		Fecha de Entrega	01/02/2019				
Costo Total	C\$	1134,626.70					
Fecha	Ref	Descripción	Monto			Costo Total	Costo Unitario
			Materiales Directos	Mano de obra Directa	CIF		
		Caja Antaño Belicoso	540,000.00	118,400.00	195,702.96	854,102.96	113.88
		Caja Clásico Churchy	200,000.00	29,600.00	50,923.74	280,523.74	112.21
TOTAL			740,000.00	148,000.00	246,626.70	1134,626.70	
Precio de Venta:	234.9 Antaño belicoso						
	211.7 Clásico Churchy						
Costo De fabricación	1134,626.70						
Utilidad bruta							
Gastos de Operación	1224						
Utilidad estimada:	C\$	1155,149.30					
Supervisor de producción							

ANEXO N° 42

Depreciación acumulada

Equipo Rodante

N° Cant	Descripción de Activo	Vida Util	Costo	Depreciación Anual 20%	Depreciación Mensual
1	Vehiculo Liviano	5	264,000.00	52,800.00	4,400.00
Total					4,400.00

Máquinaria Industrial

N° Cant	Descripción de Activo	Vida Util	Costo	Deperciación Anual 20%	Depreciación Mensual
1	Maquina Trompo	5	274,500.00	54,900.00	4,575.00
1	Maquina Sepilladora	5	152,500.00	30,500.00	2,541.67
1	Maquina Canteadora	5	244,000.00	48,800.00	4,066.67
1	Imprenta	5	61,000.00	12,200.00	1,016.67
1	Banda	5	45,750.00	9,150.00	762.50
Total			777,750.00		12,962.50

Edificio

N° Cant	Descripción de Activo	Vida Util	Costo	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
1	Edificio	10	6600,000.00	660,000.00	55,000.00
Total					55,000.00

Calculo de Factor Depreciación

Depreciación mensual	72,362.50
Unidades a Producir	
Antaño Belicoso	7,500
Clásico churchy	2,500
Total de Unidades	10,000
Factor de Depreciación por Unidad	7.24

ANEXOS FOTOGRÁFICOS





CAJAS PARA PUROS

