



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

## **Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí**

### **Incidencia de la implementación de un sistema de Costos por Órdenes Específicas en la determinación de los costos unitarios en la joyería Charlie, de la ciudad de Estelí en el mes de Octubre del 2019**

Trabajo de Seminario de Graduación para optar

Al grado de

**Licenciado, Contaduría Pública y Finanzas.**

#### **Autores**

Maynor Josué Gutiérrez Gutiérrez

Kevin José Gurdian Órtiz

Erick Yojarling Blandón Alaniz

#### **Tutor o tutora**

MSc. Mercedes Denisse Martínez Talavera

Estelí, miércoles, 19 de febrero de 2020



## **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Costos.

## **TEMA**

Sistema de Acumulación de Costos.

## **SUBTEMA**

Costos por Órdenes Específicas.

## **TEMA DELIMITADO**

Incidencia de la implementación de un sistema de costo por órdenes específicas en la determinación de los costos unitarios de la elaboración de anillos de graduación en la Joyería Charlie, de la ciudad de Estelí en el mes de Octubre del 2019.



## Dedicatoria

### **Dedicamos nuestro trabajo de investigación a:**

A Dios primeramente por permitirnos llegar hasta este punto a nuestras vidas y obtener uno de nuestros más grandes anhelos por el cual llevamos años de trabajo y esfuerzo.

A nuestros padres que son el pilar fundamental para nuestro crecimiento, porque sin ellos no estamos completos y gracias a su apoyo sentimental y económico no nos han dejado solos en este trayecto.

A nuestros maestros por su cariño, apoyo, amistad y paciencia.

A todos aquellos familiares, amistades y personas importantes, que nos han acompañado en esta etapa de nuestras vidas.

## Agradecimiento:

Agradeciendo primeramente a Dios por habernos permitido cumplir con nuestra meta como estudiantes, porque hasta hoy nos ha dado salud, sabiduría, fuerzas y entusiasmos para lograr lo propuesto.

Nuestro profundo agradecimiento a nuestros padres que con amor, esfuerzo y sacrificio nos han brindado su apoyo incondicional a lo largo de estos 5 años, porque con cada consejo, regaño y palabra de motivación nos ayudarán a crecer como profesionales.

También queremos agradecer a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN – Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM Estelí), por darnos la oportunidad de formarnos como profesionales de calidad.

Expresamos nuestra gratitud a las autoridades y docentes de nuestra Universidad que con sus conocimientos, sabiduría, paciencia y experiencias han sido parte fundamental para la culminación de la nuestra carrera.

A nuestra tutora de Tesis MSc. Mercedes Denisse Martínez, extendemos nuestro más grato y profundo agradecimiento, ya que con su amor, entusiasmo y conocimiento nos ha guiado a la culminación de este trabajo.

Finalmente, se le agradece al Sr: Carlos Salgado, propietario de Joyería Charlie, que nos abrió las puertas de su negocio y confiaron en nuestros conocimientos y a todas las demás personas que de una u otra manera nos han brindado apoyo para la realización exitosa del presente trabajo.

## ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	7
1.1.	Antecedentes.....	8
1.2.	Planteamiento del Problema .....	9
1.3.	Preguntas Problemas.....	10
1.4.	Justificación.....	11
II.	OBJETIVOS .....	12
2.1.	Objetivo General:.....	12
2.2.	Objetivos Específicos: .....	12
III.	MARCO TEORICO.....	13
3.1.	Generalidades de la Joyería:.....	13
3.1.1.	Concepto de Joyería: .....	13
3.1.2.	Clasificación de las empresas según sus operaciones: .....	14
3.2.	Contabilidad.....	17
3.2.1.	Concepto: .....	17
3.2.2.	Objetivos: .....	17
3.2.3.	Importancia:.....	18
3.2.4.	Tipos de Contabilidad:.....	18
3.3.	Estados Financieros.....	23
3.4.	Sistemas Contables .....	25
3.4.1.	Concepto.....	26
3.4.2.	Función: .....	26
3.4.3.	Características de un Sistema Contable:.....	27
3.4.4.	Importancia de Sistemas Contables. ....	27
3.4.5.	Ventajas de un Sistema Contable .....	28
3.4.6.	Plan General de Cuentas .....	29
3.5.	Sistemas de acumulación de costos .....	33
3.5.1.	Contabilidad de costos.....	33
3.5.2.	Sistema de acumulación de costos.....	34

3.5.3.	<b>Costos por órdenes Específicas.</b>	34
3.5.4.	<b>Costos ABC.</b>	34
3.5.5.	<b>Costos Estándar.</b>	36
3.5.6.	<b>Costos de Producción:</b>	39
3.6.	<b>Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas.</b>	40
3.6.1.	<b>Concepto.</b>	41
3.6.2.	<b>Objetivo</b>	41
3.6.3.	<b>Ciclo de la Contabilidad de Costos por Órdenes Específica</b>	41
3.6.4.	<b>Características.</b>	42
3.6.5.	<b>Elementos del Costo.</b>	43
3.6.6.	<b>Ventajas:</b>	45
IV.	<b>SUPUESTO</b>	46
4.1.	<b>Matriz de categoría:</b>	48
V.	<b>DISEÑO METODOLOGICO:</b>	49
VI.	<b>RESULTADOS</b>	51
VII.	<b>CONCLUSIONES</b>	82
VIII.	<b>RECOMENDACIONES</b>	84
IX.	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	85
X.	<b>ANEXOS</b>	87
3.2.	<b>Contabilidad</b>	98
3.2.1.	<b>Concepto</b>	98
3.3.	<b>Sistemas Contables</b>	98
3.3.3.	<b>Características de un sistema contable</b>	98
3.4.	<b>Sistemas de acumulación de costos</b>	98
3.5.	<b>Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.</b>	98
3.5.1.	<b>Concepto</b>	98

## I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación se desarrolló en la Micro, pequeña y Mediana Empresa (Joyería Charlie), ubicada en la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2019, con el propósito de evaluar la incidencia de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la determinación de los costos unitarios.

En el presente trabajo investigativo se da a conocer el procedimiento para la elaboración de anillos de graduación, pulseras de plata y chapas de argolla para damas, mediante flujos productivos, mostrando los materiales que se utilizan, herramientas, y actividades realizadas durante el proceso de producción, cambios en los formatos a utilizar y las mejoras al sistema de costos para obtener un análisis de costos reales y verificables.

La información se obtuvo a través de técnicas de recolección de datos, las cuales fueron, entrevistas aplicadas al administrador y al personal de producción de la Joyería Charlie, además de conocimientos adquiridos durante el estudio, muestra la forma en que ellos laboran y llevan sus registros básicos.

Esta investigación está conformada por diez capítulos, se presentan los elementos más relevantes de la temática abordada, la cual está diseñada de la siguiente manera: Capítulo I Introducción, presenta antecedentes, planteamientos del problema, preguntas problemas y justificación, el capítulo II refleja los objetivos planteados de la investigación, en el capítulo III se incluye el marco teórico con todos los conceptos básicos para el soporte teórico de la investigación, seguido en el capítulo IV que engloba el supuesto; seguido de estos, el capítulo V muestra el diseño metodológico el cual explica el proceso de la investigación, el capítulo VI encontramos el análisis y discusión de resultados obtenidos a lo largo del proceso investigativo, para ir finalizando en el capítulo VII y VIII se reflejan las conclusiones y recomendaciones respectivamente, en el capítulo IX se presenta la bibliografía y por último en el capítulo X encontramos los anexos que complementan la investigación

Se seleccionó Joyería Charlie, porque es una micro empresa en vía de desarrollo, lo cual no cuenta con un sistema de Costos por Ordenes Específicos que sustente y ordene todo el proceso productivo de la empresa.

El presente documento será de gran utilidad para las futuras generaciones, sirviendo de fundamentación, antecedentes, y motivación para planes de desarrollo futuros.

## 1.1. Antecedentes

Por medio de revisiones documentales relacionadas con el tema de estudio, el cual corresponde a la implementación de un sistema de costos en la “Joyería Charlie” en la ciudad de Estelí, durante el mes de Octubre del año 2019, se han llevado a cabo una serie de indagaciones, en la Biblioteca Urania Zelaya de FAREM Estelí y sitios Web, a fin de encontrar investigaciones relacionadas, las cuales servirán de referencia en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

En la Biblioteca Urania Zelaya se encontró la primera investigación titulada, “Implementación de un sistema contable de la Joyería Navarrete” que fue realizada por los estudiantes Ilce del Socorro Úbeda Altamirano, Yubelca Mileydi Rivera Rodas y Yara Yassiel Peralta Pérez. Su principal objetivo fue Diseñar un sistema contable en la joyería Navarrete en la ciudad de Estelí, en el primer semestre 2017. Llegando a la siguiente conclusión: El proceso contable utilizado en la entidad como comercializadora de prendas de oro y plata para llevar a cabo controles sobre el proceso de producción de las operaciones efectuadas para facilitar el proceso de control (Peralta Perez, Rivera Rodas, & Ubeda Altamirano, 2018).

Una segunda tesis de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas la realizaron Lucí María Talavera Hernández y Elizabeth del Socorro Melgara Rizo donde su tema delimitado fue: “Efectos en los resultados financieros al implementarse un sistema contable de la joyería Harold en la ciudad de Estelí, durante el periodo de julio- septiembre 2014. Su objetivo general fue Implementar un sistema contable para la Joyería Harold. El resultado de esta tesis de investigación indicó que al implementar un sistema contable el propietario manejaría de una mejor manera sus operaciones financieros llevaría un control exquisito en su negocio (Talavera Hernandez & Melgara Rizo, Sistemas Contables , 2014).

Se presenta en el ámbito internacional la tesis para optar a la Licenciatura de Administración de Empresa de la Universidad Internacional JAVERIANA en la ciudad, Bogotá Colombia, realizada por el joven Jonathan Sernas Fajardo; su principal tema es el plan de negocio para la joyería “El Brillante” que se dedica al diseño, producción y comercialización de joyas exclusivas dirigidos a consumidores hombres y mujeres de edades entre 20 a 50 años en la ciudad de Bogotá; su objetivo general fue realizar un plan de negocio para una empresa dedicada al diseño, producción y comercialización de joyas exclusivas.

El resultado identificó que conforme a las situaciones que atraviesa el negocio al no llevar un control determinado y específico en lo que es la compra y venta de las prendas aportando este trabajo como tal: la implementación de un sistema de control de costos por órdenes específicas para la mejora de las operaciones de la joyería el brillante. (Serna Fajardo, 2013).

## 1.2. Planteamiento del Problema

Actualmente algunas empresas presentan una serie de problemas referentes a la determinación de los costos, dado que algunos sistemas actuales solo acumulan datos pero no son registrados de la manera adecuada, lo cual no ponen en evidencia las actividades, resultando en una deficiente determinación de los costos unitarios.

Al momento de costear los productos no se distribuyen correctamente los costos indirectos de fabricación y los costos de operación, esto hace que la empresa no tenga un costo real específico de las prendas elaboradas y se le dificulta al propietario establecer el precio de venta.

El principal problema que se presenta en la empresa Joyería Charlie, es la falta de un sistema contable que le permita al propietario identificar los costos en la elaboración de las prendas terminadas. Es necesario asignar un control de materiales que facilite la determinación exacta de los costos que se incurren al momento de elaborar cada una de las joyas.

De igual manera existen otras inconsistencias en las gestiones operativas dentro de la joyería dentro de los cuales se pueden mencionar la falta de herramienta modernas, ya que la Joyería Charlie no cuenta con las suficientes que puedan satisfacer las necesidades de los pedidos demandados por sus clientes; el propietario en su mayoría no se encuentra en el local por lo tanto no controla el inventario de herramientas. Al no controlar este problema se puede llevar a consecuencia grave como son: la baja calidad de los trabajos y el estrés de los trabajadores. Para que se controle este problema es necesario la adquisición de herramientas modernizadas para que se pueda entregar en tiempo y forma los pedidos de los clientes.

El tercer problema que se identifica es que la empresa no entrega los pedidos en el tiempo establecido, por lo que se puede decir que no hay suficiente personal apto para ayudar o contribuir en el desarrollo de los trabajos de producción diaria. Las consecuencias serían graves con este problema, ya que al no entregar los trabajos en la fecha límite los clientes tendrán poca presencia en el negocio, o no querrían regresar. No cuenta con un personal con experiencia contable y el propietario no lleva el control interno y su capacidad administrativa no es la más apta para períodos de mayor demanda.

Un sistema de costos por órdenes específicas es de mucha importancia ya que brinda información específica en cuanto a los costos que conlleva la elaboración de un producto, la manera en que deben aplicarse los costos y el manejo adecuado de ellos para tomar decisiones paralelas a la realidad en el mercado de competencia que puede afectar para tener las ganancias esperadas en la empresa.

### 1.3. Preguntas Problemas

¿Por qué es importante la implementación de un Sistema Contable por Ordenes Especificas en la Joyería Charlie en la Ciudad de Estelí?

#### **Sistematización de la pregunta problema:**

¿Cuáles son los costos de producción que se incurren en el proceso de elaboración de prendas en la Joyería Charlie?

¿Cómo el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas incide en las operaciones de la joyería Charlie del mes de Octubre del 2019 en la ciudad de Estelí?

¿Cómo influyó la implementación de este sistema de Costos por Ordenes Especificas en la Joyería Charlie para su proceso de elaboración de prendas de Plata?

## 1.4. Justificación

La apertura comercial y la competencia global han hecho que las empresas adopten estrategias que les permitan ser competitivas en un mercado más exigente por el crecimiento económico que ha surgido en la ciudad de Estelí, por lo cual se pretende que la empresa Joyería Charlie pueda contar con un sistema de costos por órdenes específicas que le permita conocer de manera adecuada los costos reales y con esto generar información apropiada, oportuna y adecuada a los cambios del mercado para poder hacer frente a las bajas y desventajas que puedan surgir en determinados periodos o fases de producción.

La implementación de un sistema de costos por órdenes específica es una herramienta que permitirá brindar información contable más confiable y que sea oportuna para la toma de decisiones donde estas sean acertadas y adaptadas a la problemática que se presente; además el sistema de costos es un instrumento valioso e importante en la planeación y control de los costos que se generan en la producción de las prendas ya que con este una empresa puede costear el proceso de producción de forma escalonada en donde podrá calcular la fases de ejecución y transformación de la materia prima para poder llegar a un producto terminado y calcular el excedente de utilidad o ganancia obtenida en el artículo terminado.

Los principales beneficios que se encuentran en un sistema de costo son el buen manejo de forma exacta de los costos de producción al momento de elaborar la prenda, los trabajadores al contar con un sistema de trabajo eficiente y ordenado; y a los clientes ya que, se le entregará en tiempo establecido su pedido, según las especificaciones realizadas.

Se seleccionó el mes de Octubre ya que en este mes se cuenta con la mayor demanda con respecto a la elaboración de Anillos de graduación y contamos con la información necesaria y de fácil acceso para poder realizar este trabajo.

El crecimiento de la entidad es de carácter económico para las nuevas adquisiciones y actualizaciones de herramientas que ayudará a obtener un mejor acabado y entregas en tiempo y forma el pedido por el cliente.

Es necesario recolectar información primaria a través de observaciones directas, también de antecedentes de cómo funcionaba de manera general la joyería para poder encontrar los puntos en donde se ha mejorado y en donde no se han visto actualizaciones, inspección de documentos, tales como, manuales de funciones de operaciones en informes existentes de la empresa. Con el objetivo de brindar la posibilidad de proponer desde el área contable otras alternativas de sistematización de costos adaptados en la actualidad.

El presente trabajo es de carácter investigativo que perfila un sistema de costos por órdenes específicas que servirá para futuras investigaciones de carácter cualitativa para los diferentes usuarios de la Universidad y miembros de la biblioteca de la Facultad.

## II. OBJETIVOS

### 2.1. Objetivo General:

- Analizar la incidencia de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para determinar los costos unitarios de la elaboración de anillos de graduación en la Joyería Charlie de la Ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del 2019.

### 2.2. Objetivos Específicos:

- Identificar el control de los elementos de los costos de producción que se incurren en el proceso de elaboración de prendas en la Joyería Charlie.
- Diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se adapte al proceso productivo de la Joyería Charlie.
- Evaluar los resultados obtenidos a partir de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la joyería Charlie.

### **III. MARCO TEORICO**

El marco teórico es de mucha importancia ya que es la base de la recolección de datos generados por otras investigaciones más es la base teórica incluida en nuestra investigación en donde se detalla parte del giro que se va abordar de forma teórica y es donde se habla de cómo será la implementación de nuestro trabajo de investigación.

#### **3.1. Generalidades de la Joyería:**

##### **3.1.1. Concepto de Joyería:**

Cuando se habla de joyería se está haciendo referencia al establecimiento especialidad en la compra y venta de joyas de diversos tipos. Por lo general la joyería ofrecen productos más caros y delicados que los que se consiguen en otros negocios y esto están normalmente hechos con los mejores metales, he incluyen piedras preciosas de los más maravillosos colores.

Las joyerías pueden variar en términos de tamaño y también en los que hacen a la exposición de los productos. Sin embargo, en ella los elementos son normalmente expuesto en vitrinas de vidrio que los clientes puedan observar con detalles sus diferentes mercaderías; para acceder algunos de los productos, los clientes deben solicitarlos a los vendedores responsables del local (Bembibre, 2009)

##### **Importancia:**

Las joyas son un detalle ideal que forman parte en la vida del hombre casi desde que nacen porque a los pocos meses de venir al mundo se ocupan de ponerles pequeños pendientes de oro que llevan durante la niñez, posteriormente se les cambian por otros según la edad hasta que ya son adolescentes y ellos mismos van cambiando sus pendientes e incorporando otras joyas a su cuerpo como colgantes de plata personalizados, anillos, collares, pulseras, etc.

### 3.1.2. Clasificación de las empresas según sus operaciones:

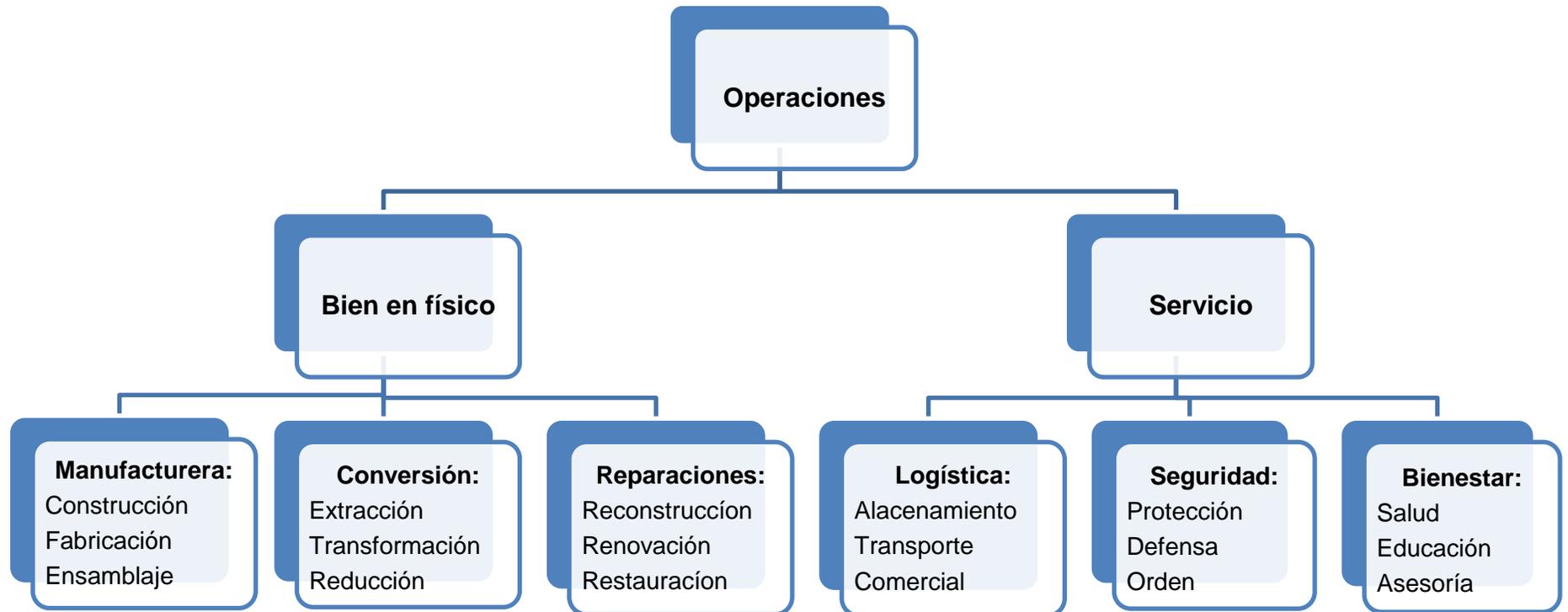


Ilustración 1 Tipos de clasificación de las empresas.

## Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo con la actividad que desarrollen, en:

- **Industriales.**

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Las industriales a su vez son susceptibles de clasificarse en: (Talavera Hernandez & Melgara Rizo, Sistemas Contables , 2014)

- **Extractivas:**

*Quando* se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no, entendiéndose por recursos naturales todos los elementos de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre. Ejemplo de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

- **Manufactureras:**

*Son* empresas que transforman las materias primas en productos terminados, y pueden ser de dos tipos:

Empresas que producen bienes de consumo final. Producen bienes que satisfacen directamente la necesidad del consumidor, estos pueden ser duraderos o no duraderos, o de primera necesidad, por ejemplo: productos alimenticios, prendas de vestir, aparatos y accesorios eléctrico.

- **Empresa Comercial:**

La empresa comercial tiene como principal función económica actuar como intermediario comprando artículos elaborados para posteriormente revenderlos, básicamente en las mismas condiciones; es decir se dedica a la compra y venta.

- **Empresa de Servicios:**

Es la organización que ofrece como productos la realización de trabajos en beneficios de terceros, por ejemplos: Transporte, obras públicas, asesoría, seguros, etc...

## **Empresas según su capital:**

- **Publicas o Estatales:**

Pertenecen íntegramente al estado, no adoptan una forma externa de sociedad privada, tiene personalidad jurídica propia, se dedican a una actividad económica y se someten alternamente al derecho público. Ejemplo: Ministerio de salud (MINSAL), Ministerio de transporte e infraestructura (MTI), Banco central de Nicaragua (BCN).

- **Privadas:**

Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa. A su vez, pueden ser nacionales, cuando los inversionistas son nacionales o nacionales y extranjeros y transnacionales, cuando el capital es preponderantemente de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

## **Empresas según su tamaño**

Para establecer el tipo de empresas inmersas en este grupo, existen los siguientes criterios: el número de trabajadores, cuantía del capital, volumen de producción, cifra de ventas y valor añadido. Estas empresas pueden ser:

- **Microempresa**

“Esta proviene del prefijo micro, que viene del griego micros cuyo significado es mínimo y de empresa que es toda actividad humana que se constituye y desarrolla para alcanzar un propósito”.

Microempresa se refiere tanto a su indiscutible condición de empresa, como a su pequeño tamaño, cuentan con componentes básicos en recursos humanos, tecnológicos, financieros, mercado de insumos y productos finales, por lo general cuentan o trabajan con 1 hasta 10 empleados y el dueño suele trabajar en la misma.

Una microempresa se identifica como una pequeña unidad productiva o unidad económica popular, que generalmente se la conoce como pequeño negocio, sea del campo o de la ciudad.

“Tomando en cuenta por los actores antes mencionados se puede llegar a la conclusión que la Joyería Harold está caracterizada como una microempresa debido a que está establecida por su dueño o creador, que en forma lícita produce bienes, servicios y labora en la ciudad sin horario y todos los días del año. Además que solo cuenta con tres trabajadores incluyendo su propietario.

- **Pequeña empresa**

Empresas en las que intervienen hasta 50 empleados, se utiliza más tecnología que en las microempresas.

- **Mediana y gran empresa**

Empresas en las que intervienen mayor cantidad de empleados, se utiliza más tecnología e infraestructura que en las anteriores (Talavera Hernandez & Melgara Rizo, Sistemas Contables , 2014).

## **3.2. Contabilidad**

### **3.2.1. Concepto:**

La contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada 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.

Según el libro contabilidad básica y documentos mercantiles por Ayaviri García Daniel, describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (Esinoza Rodas, Matute Arroliga, & Palacios Ruiz, 2014).

### **3.2.2. Objetivos:**

Los objetivos de la contabilidad están relacionados para la toma de decisiones dentro de una empresa, para medir sus diferentes funciones financieras.

- **Ser útil como medio de control:**

Este objetivo se relaciona principalmente con la comparación de los resultados obtenidos con los planificados, y la prevención y evidencia de errores, fraudes u omisiones.

- **Dar protección legal:**

Pues el Código de Comercio otorga valor probatorio a las anotaciones que se realizan en los libros.

### **3.2.3. Importancia:**

Su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación. La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información de las transacciones comerciales y financieras de las pequeñas, medianas y grandes empresas.

Asimismo su importancia es registrar en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimientos básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo, así como proporcionar en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa, es un comprobante fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley.

### **3.2.4. Tipos de Contabilidad:**

- **Contabilidad Administrativa.**

Permite dar información de datos financieros y no financieros al servicio de las necesidades de la administración, con orientación programática, destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Sistema contable de información al servicio de las necesidades internas de la administración, entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta contable se cuentan las elaboraciones de presupuestos, la determinación de costos de producción (Morazan Meza, Riveras Lopez, & Rodriguez Zeledon, 2015).

La contabilidad administrativa es un sistema que brinda información a la administración con el fin de facilitar sus funciones en la planeación y toma de decisiones, que le permitan diferenciarse de otras empresas.

La misma se refiere de manera específica a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes son de uso estrictamente interno y serán utilizados por los propietarios y

administradores para evaluar el desarrollo de la empresa respecto de las metas, políticas y objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa.

También llamada administración gerencial. Es aquella encargada de proporcionar informes basados en la técnica contable que ayuda a la administración y a la gerencia a crear las políticas de planeación y control para funcionamiento de la empresa.

### **Características**

Es necesario diferenciarla de la contabilidad financiera para, para ello se establecen una serie de señas de identidad de dicha contabilidad.

- Aporta información de la empresa, tanto interna como externa.
- Los informes que se elaboran deben ser concisos y detallados, para que los directivos de la empresa puedan tomar decisiones de manera eficaz y efectiva.
- Se basa en una gran variedad de informaciones así como, por supuesto, en los datos contables.
- Se centra en los detalles de los distintos departamentos que dan forma a una empresa, por ejemplo, en los inventarios, los equipos, en las actividades de las diferentes áreas.

### **Cómo funciona la contabilidad administrativa:**

- Conoce todos los costos de diferentes productos o procesos, a fin de conseguir el liderazgo en costos dentro de su sector de desempeño.
- La contabilidad administrativa se enfoca hacia el futuro y esta información es el punto de referencia para planificar.
- No está regulada por normas de información financiera, simplemente se ajusta a las necesidades de cada uno del usuario. Es un sistema de información opcional, deben presentarse por consideración de la asamblea de accionistas. Las empresas no necesariamente deben llevar la contabilidad administrativa.
- Otorga mayor importancia a los datos cualitativos y costos y los utiliza en el análisis de las decisiones como estimaciones para predecir el futuro de la empresa.
- Hace hincapié en las áreas de la empresa como centros de información para tomar decisiones.
- Recurre a disciplinas como las finanzas, la estadística, la economía, la investigación de operaciones, para completar la información presentada, con el fin de aportar soluciones a los problemas de la organización.

### **Papel de la contabilidad administrativa en la planeación:**

En el proceso de planeación o planificación se diseñan una serie de acciones a seguir para alcanzar los objetivos también propuestos estas acciones se ayudan de la contabilidad administrativa, sobre todo en la parte operacional, mediante el empleo de herramientas como: presupuestos, modelos de costos, etc. Que permitan lograr una ventaja competitiva o una posición atractiva dentro del sector industrial donde está inmersa la empresa.

### **Papel de la contabilidad administrativa en el control administrativo:**

El control administrativo es el proceso mediante el cual la administración se asegura de que los recursos son obtenidos y usados eficientemente, en función de los objetivos empresariales.

La información lograda con la contabilidad administrativa resulta muy útil en este proceso de control desde diferentes perspectivas:

1. Para comunicar la información oportuna, de lo que la directiva de la empresa desea que haga.
2. Para motivar al recurso humano a fin de que actúe en pro de alcanzar los objetivos empresariales.
3. Ayuda a Evaluar los resultados que tan buenos resultados se obtiene.

En vista de lo expuesto anteriormente, la contabilidad administrativa es necesaria para ejercer un mejor control. Una vez concluida una operación, se deben medir los resultados y compararlos. El control administrativo se lleva a cabo en todas las áreas, a través de los informes que genera cada una de las áreas, lo cual permite detectar problemas y conduce a la administración hacia ella para realizar las acciones correctivas y lograr la efectividad y eficiencia en el empleo de los recursos de la empresa.

### **Papel de la contabilidad administrativa en la toma de decisiones:**

Tomar una buena decisión requiere todo un proceso, que puede desglosarse de la siguiente manera:

- Análisis.
- Reconocer la existencia de un problema.
- Definir y delimitar el problema.
- Buscar, obtener y analizar la información necesaria.
- Decisión.
- Proponer alternativa y seleccionar la mejor.
- Puesta en práctica.
- Llevar a la práctica la alternativa seleccionada y vigilar la eficiencia siguiendo un plan de control de acciones.

Dentro de proceso la calidad de información que aporta la contabilidad administrativa, ayuda para que la decisión sea la mejor y a ejercer un control adecuado y oportuno.

Es evidente que la calidad de las decisiones empresariales, bien sea pequeña, mediana o grande, van en función de la información administrativa y económica disponible, por ello para que una empresa se desarrolle normalmente y alcance el éxito de sus metas económicas debe contar con un buen sistema de información.

### **Objetivos de la contabilidad administrativa:**

- Luego de analizar la manera en que esta rama de la contabilidad ayuda a planear, tomar decisiones y controlar, se puede concluir que haciendo mención de sus principales objetivos, entre los que se encuentran:
- Proveer información útil y necesaria para el costeo de productos, servicios y otros aspectos de interés administrativo y económico.
- Ayudar a los directivos a llevar a cabo los lineamientos tácticos a corto y largo plazo.
- Facilitar y apoyar el proceso de toma de decisiones, con reportes que incluyan información relevante y oportuna.
- Servir como apoyo al control administrativo, como una herramienta de retroalimentación para las diferentes aéreas y responsables de la empresa.
- Ayudar a evaluar el desempeño de las diferentes áreas y sus respectivas responsabilidades en el cumplimiento y alcance de los objetivos planteados.
- Motivar al recurso humano en general hacia el logro de los objetivos empresariales (Ramírez Padilla, 2019)

- **Contabilidad Financiera.**

Es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas e inversionistas a fin de facilitar sus decisiones. Rama de la contabilidad que presenta en un momento determinado, en términos monetarios la situación financiera de una empresa a partir de los bienes, derechos y deudas que posee.

- **Contabilidad Agropecuaria.**

La contabilidad Agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que contribuya con el proceso de toma de decisiones (Talavera Hernandez & Rizo Melgara, Sistema de Costos, 2014).

- **Contabilidad Fiscal**

La contabilidad fiscal es un tipo de contabilidad que se basa en los criterios fiscales establecido por las leyes de cada país. En ellas se define como se debe realizar la contabilidad fiscal.

Obviamente la contabilidad Fiscal presenta una enorme importancia para los contables y empresarios ya que este tipo de contabilidad es el que regula como se deben de preparar los registros e informes de los cuales dependerá la cuantía de impuestos a pagar (Altamirano Gutierrez, Plata Lainez, & Zamora Ramirez, 2015).

- **Contabilidad de Gestión**

Contabilidad de Gestión es dentro de los tipos de contabilidad la que produce información principalmente para uso interno de la gestión de la empresa. La información que se recopila es por lo general más detallada que la producida para el uso externo.

- **Contabilidad Pública**

La contabilidad Pública es el tipo de contabilidad que se ocupa de desarrollar los procesos de información y control de las actividades de la administración pública. Por lo tanto a contabilidad pública gestiona los gastos y las recaudaciones tributarias de todos los organismos del estado (Altamirano Gutierrez, Plata Lainez, & Zamora Ramirez, 2015).

- **Contabilidad de Costos.**

La contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación, el análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento para uso interno por parte de los directivos de la empresa en la planeación, el control y la toma de decisiones; además los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y la determinación de la utilidad, por lo que se necesita en la elaboración de informes externos.

### 3.3. Estados Financieros

#### Concepto

El estado financiero es una relación de cifras monetarias, que se enlazan con el funcionamiento de un negocio o empresa y se presentan mediante un orden determinado. Estas cifras tienen como objetivo principal brindar información acerca del funcionamiento y situación del negocio o la empresa, de forma que las personas que se encargan de tomar decisiones sobre el futuro de la compañía, puedan dar las mejores recomendaciones. Por otra parte, los estados financieros son muy útiles para aquellas personas o entidades que desean tener algún tipo de relación comercial con la firma en cuestión; como lo pueden ser inversionistas, proveedores o entidades que otorgan crédito.

Dada la relevancia de la información que brindan los Estados Financieros, estos tendrán que cumplir con tres características primordiales: confiabilidad, equidad y comprensibilidad.

#### Clasificación y Tipos:

Los estados financieros se clasifican en: Estados Financieros de propósito general y Estados Financieros de propósito especial, como se muestra a continuación

#### Los Estados Financieros de propósito general se describen a continuación:

- Balance General: En el que se relacionan los activos, pasivos y el patrimonio, con el objetivo de ser reconocidos se pueda determinar de forma razonable la situación financiera del ente económico a una fecha dada.
- Estado de Resultados: Corresponde a la sumatoria de ingresos, costos, gastos y corrección monetaria, los cuales debidamente asociados deben arrojar los resultados del ejercicio.
- Estado de Cambios en el Patrimonio: En este se muestra de forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades que se obtienen durante un periodo, así como también las ganancias retenidas en periodos anteriores.
- Estado de Cambios en la situación financiera: Se utiliza para pronosticar situaciones de riesgo que tenga la empresa, pero tiene como objetivo principal centrarse en la utilidad que tiene para evaluar la procedencia y utilización de fondos de largo plazo, con este conocimiento el administrador financiero podrá planear de mejor forma los requerimientos de fondos futuros a mediano y largo plazo.
- Estado de Flujos de Efectivo: Ofrece ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos, sin que se deje a un lado la medición que se realiza para el cumplimiento de los compromisos adquiridos.

- Estados financieros consolidados: Son aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios de patrimonio y de la situación financiera, al igual que los flujos de efectivo, de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuesen los de una sola empresa.

### **Los Estados Financieros de propósito especial se describen a continuación:**

- Balance Inicial: Es un balance general que debe ser elaborado por cualquier ente económico al comenzar sus actividades, para que pueda conocer de forma clara y completa la situación inicial de su patrimonio.
- Estados Financieros de Períodos Intermedios: Son los estados financieros básicos que se preparan sobre el transcurso de un período con el cual se busca satisfacer las necesidades de los administradores y de las autoridades que se encargan de realizar la vigilancia o control.
- Estados de costos: Se preparan para conocer de forma detallada las erogaciones y cargos que se realizaron para producir los bienes o prestar servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.
- Estado de Inventarios: Se elabora mediante la comprobación detallada de las existencias de cada una de las partidas existentes en el Balance General.
- Estados Financieros Extraordinarios: Se preparan durante el transcurso de un período como base para realizar ciertas actividades. Su fecha no puede ser anterior a un mes a la actividad o a la situación para la cual fue preparado.
- Estados de Liquidación: Estos los debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, buscando de esta forma informar el grado de avance del proceso de realización de sus activos y cancelación de sus pasivos.

### **¿Cuáles son los 5 Estados Financieros?**

- Los estados financieros son uno de los documentos que representan mayor importancia a la hora de evaluar y tener conocimiento acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa, por ende, las sociedades comerciales tienen la obligación de presentar dichos documentos durante un periodo posterior a su año contable, sin embargo, las empresas que realicen las operaciones de cierre de forma semestral deben hacer la presentación de sus estados financieros individualmente.
- Es por esto que es importante tener claro cuáles son los 5 estados financieros básicos que debes conocer al momento de evaluar la situación económica de la misma:

- Balance General: Se denomina Balance General, también llamado Balance de Situación, al registro que señala el estado financiero acerca de la situación de una empresa dentro de un período de tiempo determinado, ayudando así a visualizar con claridad en qué situación económica se maneja la misma.
- Estado de Resultados: Este estado financiero también es llamado Estado de Pérdidas y Ganancias. Dentro de este estado se podrá conocer la situación financiera de la empresa junto con su liquidez disponible, el estado de resultados puede registrarse de forma anual, o bien de manera trimestral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Dentro de este estado permanecerán registrados todos los movimientos y operaciones financieras que haya realizado la empresa las cuales afecten a su patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo: En el registro de este estado se verán reflejados todas y cada una de las operaciones financieras realizadas por medio del efectivo con relación a la empresa, desde la entrada del efectivo hasta la salida del mismo.
- Memoria: Se amplia y comenta a modo de obtener un archivo con referencias de los documentos anteriormente mencionado de la empresa que integran las cuentas anuales.

### ¿Cuáles son las características de los Estados Financieros?

Los estados financieros deben cumplir con una serie de características establecidas, las cuales servirán de ayuda para que la información de torne lo más clara y comprensible hacia los destinatarios de los informes.

- Comprensibilidad.
- Relevancia.
- Comparabilidad.
- Confiabilidad.
- Pertinencia.

En conclusión, es importante tomar en cuenta la información reflejada en los estados financieros y realizarlos correctamente por parte de la empresa, debido a que la información reflejada es de total interés para los propietarios quienes conocerán claramente el estado financiero de la empresa, los acreedores quienes conocerán la liquidez de la empresa, la administración ya que la misma se encarga de la toma de decisiones financieras y para el estado como verificación del correcto pago de impuestos y contribuciones de la empresa (Castro, 2017)

### 3.4. Sistemas Contables

### 3.4.1. Concepto

Un sistema contable es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común. Al analizar detenidamente la definición podemos identificar los siguientes conceptos: Se habla de un conjunto de elementos por cuanto todo sistema es una agrupación de piezas individuales que tienen interrelación entre sí.

Los atributos identificables de cada elemento están constituidos por las características individuales que posee cada uno de estos elementos, es decir los objetivos específicos para los cuales fueron- diseñados. Las relaciones se refieren a la vinculación que debe existir entre los elementos identificables o componentes del sistema. Cuando se habla de un objetivo común, se está especificando que todos los elementos componentes de un sistema deben estar elaborados para cumplir una función específica.

Un sistema contable debe ser un sistema que esté en la capacidad de generar información financiera relevante para la empresa y no generar informes detallados y extensos, que solo serán de utilidad para los usuarios que trabajen con ese nivel de presentación de la información. Un sistema contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esta información a quienes toman decisiones.

El diseño y las capacidades de estos sistemas varían mucho de una organización a otra, pero el propósito básico de la información contable se mantiene: satisfacer las necesidades de la organización de información contable en la forma más eficiente posible. “La microempresa Joyería Harold no cuenta con una contabilidad formal siendo esta imprescindible en el mundo de los negocios, sin embargo el propietario lleva sus controles de manera empírica, permitiendo de esta manera identificar sus ganancias, por tal razón se está implementando un sistema contable donde le proporcione el registro ordenado y detallado de las operaciones habituales del negocio, la cuales permiten evaluar y conocer la situación financiera real en la que se encuentra permitiéndole tener una base precisa para la toma de decisiones (Peralta Perez, Rivera Rodas, & Ubeda Altamirano, 2018).

### 3.4.2. Función:

La función del sistema contable es obtener información de forma oportuna y veraz de las transacciones y eventos económicos que se realizan en la empresa con el objeto de facilitar los procesos de decisión y transmitir de manera permanente y oportuna señales acerca del funcionamiento de la organización. El sistema tiene un gran compromiso, determinar las variaciones que están ocurriendo dentro de la organización. Este propósito se logra manteniendo la información dentro de los parámetros que limitan la actividad contable (Berna, 2004).

### 3.4.3. Características de un Sistema Contable:

- El sistema contable tiene como base un conjunto de datos, por lo que se debe de cumplir con las siguientes características: } Utilidad: Adecuar la información al propósito del usuario la que estará en función de su contenido y de su oportunidad.
- Contenido: La información contable debe tener la capacidad de representar simbólicamente la organización y su evolución, así como los resultados de su operación, por la relevancia, veracidad y comparabilidad, de la información.
- Oportunidad: La información contable debe llegar oportunamente a manos del usuario, para que sea usada en una adecuada toma de decisiones para la organización. Confiabilidad: El proceso de cuantificación contable, o sea la operación del sistema debe ser estable, objetivo y verificable.
- Estabilidad: Nos indica que su operación no cambia con el tiempo y que la información que produce ha sido obtenida aplicando siempre las mismas reglas para la captación de los datos, su cuantificación y su presentación.
- Objetividad: Al operar el sistema, de una manera imparcial y al mismo tiempo satisfacer la característica de veracidad en la información que el usuario requiere, cumple con la objetividad necesaria.
- Verificabilidad: Cualquier operación del sistema puede ser comprobada por una repetición y/o la aplicación de pruebas pertinentes.
- Control: Un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa, así como también determinar la eficiencia de los controles internos utilizados para realizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.
- Compatibilidad: Un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura y las características de la empresa.
- Provisionalidad: Significa que la información contable no representa hechos totalmente acabados ni terminados. Esta característica, más que una cualidad deseable, es una limitación a la precisión de la información.

### 3.4.4. Importancia de Sistemas Contables.

Sistemas de información tiene como objetivo básico para brindar información para gestionar la planificación de la empresa y garantizar las acciones que ejecutan los responsables de conducir la entidad. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación control de las actividades de la organización.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumir l

sean forma útil para la toma de decisiones (Talavera Hernandez & Melgara Rizo, Sistemas Contables , 2014)

### 3.4.5. Ventajas de un Sistema Contable

La disminución de los costos permite entre otras cosas como:

- Implantar en su totalidad un sistema de Gestión de la Calidad.
- Aumentar el rendimiento de los cada vez más escasos recursos económicos.
- El margen de ganancia se incrementa en forma continua.
- Permite que el S.G.C constituya una inversión a largo plazo y no un gasto. Con la certificación de la norma se proyecta:
- Confianza reforzada entre los actuales y potenciales clientes en la capacidad que tiene la empresa para suministrar en forma consistente los servicios acordados.
- Existencia de una mejor posición competitiva.
- La auditoría externa que implica dicha certificación permite identificar nuevas oportunidades de mejoramiento para el sistema de Calidad.
  
- Produce un mejoramiento en la motivación y el trabajo en equipo del personal ya que ella es la resultante del esfuerzo colectivo de la empresa (Peralta Perez, Rivera Rodas, & Ubeda Altamirano, 2018).

### Fases del Ciclo Contable

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

- **Apertura o inicio de la Contabilidad**

Al comenzar el ejercicio se realiza un Inventario inicial 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.

- **Fase de desarrollo de Operaciones**

Esta fase va desde la apertura hasta el cierre del ejercicio, registrando todos los hechos contables que se produzcan en el Libro Diario y en el Libro Mayor.

- **Balance de Comprobación**

La legislación vigente obliga a realizar, al menos, trimestralmente, un balance de comprobación de sumas y saldos. Con este se puede comprobar si las operaciones se han registrado adecuadamente en los libros contables.

- **Estimaciones y Correcciones Contables**

El objetivo de esta fase es ajustar la contabilidad a la realidad, de manera que la información contable refleje la imagen fiel de la empresa.

### **3.4.6. Plan General de Cuentas**

#### **Concepto:**

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

Está constituido por el conjunto de cuentas que la empresa espera utilizar para el registro de sus operaciones, debe estar elaborado de acuerdo a una metodología determinada y clasificado de acuerdo a un orden establecido.

Consiste en un listado de todas las cuentas contables clasificadas en grupos, subgrupos, cuentas de mayor general, subcuentas de mayor general y auxiliar en forma ordenada y lógica, con sus respectivos códigos y denominación. Denominado también catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas, el catálogo de cuentas posee las siguientes características: Jerarquizado La organización de los códigos contables establece divisiones y subdivisiones de los principales grupos y subgrupos que conforman los estados financieros, de esta manera la información se presenta hasta el nivel requerido.

Precisión del código Es decir que los códigos han sido creados y asignados de manera particular para cada tipo de operación con una secuencia práctica y lógica. Claridad en las descripciones La denominación asignada a las cuentas contables se realiza de manera que sea de fácil asociación la descripción de la cuenta, la naturaleza y las partidas que involucra. Flexible El diseño establecido en el catálogo de cuentas permite añadir nuevas clasificaciones o detalle a medida que las exigencias que la operación lo requiera.

#### **Importancia El Plan de Cuentas**

Como herramienta de consulta permite contabilizar en forma correcta y adecuada las transacciones y operaciones financieras que permite presentar los estados financieros en forma ordenada y lógica para la toma correcta de decisiones. De esta manera la información se presenta hasta el nivel requerido. Precisión del código Es decir que los códigos han sido creados y asignados de manera particular para cada tipo de operación con una secuencia práctica y lógica.

Claridad en las descripciones La denominación asignada a las cuentas contables se realiza de manera que sea de fácil asociación la descripción de la cuenta, la naturaleza y las partidas que involucra. Flexible El diseño establecido en el catálogo de cuentas permite añadir nuevas clasificaciones o detalle a medida que las exigencias que la operación lo requiera.

El plan de cuentas como herramienta de consulta permite contabilizar en forma correcta y adecuada las transacciones y operaciones financieras que permite presentar los estados financieros en forma ordenada y lógica para la toma correcta de decisiones.

Permite registrar las cuentas contables de la empresa en forma de listado en un sistema automatizado, llevar un orden y control eficiente. - Permite llevar un control al día de los movimientos contables de la empresa. - Facilita el reconocimiento de cada una de las cuentas ya que se encuentra codificada según sea el tipo.

- Facilita su utilización a través de un manual de cuentas que presenta las instrucciones para cada una de ellas.
- Brinda una estructura básica para la organización del sistema contable.
- Permite obtener información contable de la empresa de una manera sencilla.
- Por su condición de integridad presenta todas las cuentas que la empresa necesita para su funcionamiento.

## **Estructura**

“El plan debe obedecer a las necesidades de información presentes y futuras de un ente, y se elaborará a la luz de estudio previo que permita conocer las metas, particularidades, políticas de comercialización, perspectivas de crecimiento, de tal forma que un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. En todo caso su estructura debe partir de agrupaciones convencionales los que al ser jerarquizados presentan los siguientes niveles”.

Nivel superior Estado de Situación Financiera 1. Activo 2. Pasivo 3. Patrimonio Estado de Resultados Integral 4. Ingresos o Rentas 5. Gastos / Costos Adicional el sexto grupo estaría dado por las cuentas de orden. En las que se registran garantías, mercaderías que nos han entregado en consignación y encargos.

## **Codificación**

La codificación tiene como finalidad establecer una clasificación flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que se utilizan para el registro contable de las operaciones generadas en la empresa. Codificar un plan de cuentas, implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados.

El objetivo de la codificación es economizar tiempo y trabajo, ya que el símbolo utilizado facilitará la memorización de la cuenta, su ordenamiento, su identificación y localización dentro del plan de cuentas.

Por lo expuesto, este procedimiento debe reunir ciertas condiciones, a saber: Sencillez, que permita memorizar y recordar fácilmente los símbolos. Precisión, cada símbolo debe representar un único significado, evitando ambigüedades por semejanza con otros símbolos. Flexibilidad, de manera que posibilite la inserción de nuevas cuentas a medida que las circunstancias lo exijan. Racionalidad, que posibilite el agrupamiento de cuentas relacionadas, facilitando la integración de los rubros.

### **Clases de Codificado por necesidades de Control, Facilidad y Rapidez:**

Se prefiere sustituir el nombre de las cuentas por números o letras, o ambas en un mismo tiempo. Existen varios sistemas:

- a) Numérico
- b) Decimal
- c) Alfabético
- d) Mixta (letra y números)

a) Codificación numérica: se designa cada cuenta con un número, para esto primero se agrupan las cuentas por clases y se destina a cada clase una determinada numeración.

- El primer nivel identifica al grupo.
- El segundo nivel identifica al Subgrupos.
- El tercer y cuarto nivel identifica a la subcuenta y a la cuenta de movimiento o auxiliar.

b) Codificación decimal: es una derivación de la numérica, pero aquí cada clase tiene un número, cada grupo o subgrupo otro número y cada cuenta otra.

c) Codificación alfabética: se basa en el uso de letras y sus combinaciones, se usan mayúsculas y minúsculas, su uso es bastante restringida ya que las combinaciones serían innumerables para codificar las clases, grupos, subgrupos, cuentas de mayor, cuentas individuales. Codificación mixta: está basada en una combinación de letras y números (Montero Jiménez, 2012)

- **Control de Inventarios**

La empresa comercial se dedica a la compra y venta de mercaderías y busca como objetivo final obtener una utilidad o ganancia. En el aspecto contable, el manejo y procedimientos de inventarios.

- **Inventario Periódico**

Como su nombre lo indica, se precisa de un recuento o inventario físico de mercaderías al final de cierto periodo con el objeto de determinar el valor del inventario final, parte importante del balance general. Este recuento se hace anual o semestralmente.

- **Inventario Permanente o Perpetuo**

Para este método se precisa llevar un control y registro permanente del costo de las mercancías en cada operación que se realiza. De este modo, sin detener sus operaciones (Cerrado por inventario) la firma cuenta con un valor permanente del inventario (Editores, 14 de octubre del 2009)

- **Cálculo de resultados y cierre de la contabilidad**

Esta fase consta de dos pasos:

1. Regularización: Este proceso permite calcular el resultado del ejercicio mediante el cierre de las cuentas de gestión.
2. Asiento de cierre: Con esta operación se cierran todas las cuentas patrimoniales.

- **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 (Altamirano Gutierrez, Plata Lainez, & Zamora Ramirez, 2015)

### **3.5. Sistemas de acumulación de costos**

#### **3.5.1. Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos forma parte del sistema contable y brinda información tanto para la contabilidad financiera (preparación de Estados de resultados), como para la contabilidad administrativa (cálculo de puntos de equilibrio, márgenes de contribución, presupuestos, entre otros).

La contabilidad de costos es el subsistema que identifica, mide, procesa y comunica información objetiva sobre el costo de producir un bien o prestar un servicio.

#### **Objetivos de la contabilidad de Costos:**

- Determinar el costo de producir un bien o prestar un servicio.
- Establecer un control administrativo.
- Suministrar información para la planeación y toma de decisiones.

No existe un costo único, sino que para cualquier acción o resultado productivo se podrán definir costos diferentes según sea el objetivo perseguido y todos pueden ser correctos, pero serán diferentes entre sí.

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

#### **Características:**

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

#### **Costos**

Es el consumo de recursos (materias primas, mano de obra, etc.) para realizar actividades relacionadas directamente con la producción del bien o la prestación del servicio. El beneficio obtenido por el sacrificio de estos recursos se obtendrá una vez se venda el producto final. Ejemplo: los materiales utilizados para la fabricación del producto, el salario de los obreros.

### **3.5.2. Sistema de acumulación de costos**

El sistema de costos posibilita realizar los análisis a nivel global de fábrica, pero al surgir como necesidad lógica del desarrollo empresarial concentrar los análisis de los costos en las áreas productivas que es donde se generan el gasto material, salarios u otros gastos directamente, el costo que existía no permitía esta evaluación, por lo que se comenzó el estudio de costo por área de responsabilidad, ha sido un proceso complejo pero permite el control de las materias primas y los materiales desde la salida del almacén, que está limitado por la determinación previa de las cifras que pueden ser despachadas a las áreas productivas así como el registro de las partidas de gasto en el área, garantizando un mejor control para el uso racional de los recursos que se utilizan en el proceso productivo.

Los sistemas de costo son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada

Con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

### **3.5.3. Costos por órdenes Específicas.**

Un sistema de Costos por órdenes Específicas consta de una sola unidad compleja o un pequeño lote de unidades complejas, estas unidades se producen a la medida y por tanto, se adaptan a las especificaciones que las personas que realizan los pedidos. En consecuencia, el establecimiento de estándares en un sistema de costeo por órdenes de trabajo convierte en una enorme tarea que demanda mucho tiempo para desarrollar estándares a la medida de materiales directos, mano de obra directa y costeos indirectos de fabricación antes de indicar cada orden de trabajo única, con el fin de asignar la responsabilidad a los gerentes.

### **3.5.4. Costos ABC.**

El costeo basado en actividades es un método de costeo de productos que asigna costos primeros a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades

en cada producto. Una actividad es cualquier tarea decreta que una organización emprende para hacer o entregar un producto o servicio.

Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de objetividad, verificabilidad y materialidad), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

**Dos defectos especialmente importantes son:**

- La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.
- La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

Por consiguiente, los gerentes de empresas que venden una variedad de productos toman decisiones importantes sobre determinación de precios, composición de productos y tecnología de procesos basándose en una información de costos inexacta e inadecuada.

Los sistemas tradicionales de costos basan el proceso del costeo en el producto.

Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina, cantidad invertida en materiales, se utilizan como direccionadores para asignar costos indirectos.

Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad. Tampoco hay una relación directa entre volumen de producción y consumo de costos.

En contraste con esto, el modelo de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes

estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso (Solano Morales, 2013)

### **3.5.5. Costos Estándar.**

El sistema de costos estándar, fundamentalmente, es un instrumento orgánico para controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas u operativas de la empresa.

Los costos estándar forman parte de las necesidades que tiene el empresario de información para la toma de decisiones. Cuanto mejor realizados están los estudios concernientes, es más útil y será la herramienta, y por tanto habrá mayores posibilidades de tomar la mejor decisión, el costo estándar, permite medir por su forma de cálculos la eficiencia de la fábrica, pues se basa en la eficiencia del trabajo mismo. Estos representan lo que deben ser el costo unitario de un producto.

#### **Objetivos de los Costos Estándar:**

Conocer en un tiempo determinado, los costos de elaboración de una parte específica y del producto mismo, ya sea en uno o varios departamentos de producción.

Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros.

#### **Ventajas de los Costos Estándar:**

Para poder hablar de ventajas de algo, es necesario referenciarlo con respecto a otra cosa. En este caso las ventajas de los costos enfrentaremos contra el costo real.

La calidad de la información que suministra es más rápida, oportuna, veraz y económica. Una vez implantado el sistema es más económico. Esta economía se refleja en la reducción de papelería y trabajo de Secretaria. Como con anterioridad se conoce qué cantidad de materiales se requiere para elaborar determinado producto, basta entonces con una sola requisición de materiales para solicitar al almacén los elementos necesarios; en el caso de las tarjetas de tiempo ocurre igual, ya que también se conoce el tiempo requerido para la producción. En otros sistemas no ocurre lo mismo, ya que sólo cuando se produce se conocen las cantidades y cualquier número de requisiciones y de tarjetas de tiempo es usado.

Como consecuencia de la oportunidad de la información, la empresa puede tomar mejores decisiones en cuanto a: Fijación de precios de venta, Analizar rentabilidad por producto,

Analizar qué productos retirar, El sistema permite elaborar el presupuesto, Hay mejores normas para la evaluación operativa y administrativa.

### **Desventajas de los Costos Estándar:**

- Su implementación puede ser costosa.
- Por pensarse en la eficiencia se puede perder eficacia.
- Para ciertas empresas por su tamaño no aceptan el sistema estándar y podría ser más apropiado un sistema de costos estimados o un sistema de costos real.

### **Tipos de Costos Estándares:**

Estándares normales: Cuando la predeterminación de los costos se basa en las condiciones normales más factibles de una empresa, se dice que los estándares han sido establecidos como estándares normales. Este tipo de estándar no es el más aconsejable, especialmente en países donde el Estado de la economía varía constantemente. Debido a ello, surgen variaciones prácticamente incontrolables, no previsible en ningún momento en la instalación de un sistema de costos estándar con base en tipos normales.

Estándares ideales: Como su nombre lo indica, los costos así predeterminados tienen en cuenta el rendimiento máximo en la utilización de todos los recursos de una empresa, basándose en las mejores combinaciones posibles de los diferentes factores de la producción. (Su rendimiento se espera que sea el máximo, es decir, un rendimiento del 100%).

Los estándares ideales son de muy difícil aplicación, debido precisamente a las grandes dificultades que se presentan para alcanzar el grado de perfección que se busca en la predeterminación de los datos. Se consideran que son estándares para el largo plazo, lo que implica hacer las mínimas modificaciones.

Estándares móviles: Estos estándares que tienen en cuenta las condiciones normales de la empresa y la situación socioeconómica de la región en la cual se está elaborando, y que además son hechos con base en los métodos de trabajo más apropiado, se establecen con la idea de revisarlos cada vez que lo requieran las condiciones verdaderas de la producción, es decir, cada vez que se observen resultados que están muy distantes de los predeterminados. Con esta política se logra un alto grado de eficiencia en la fabricación, y de ahí que sean los estándares de mayor uso actualmente en la industria.

Para que este tipo de estándares funciones correctamente, se requiere que la predeterminación de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, se hagan para el menor tiempo posible, esto con el fin de poder hacer las confrontaciones lo más rápido posible con los resultados reales del trabajo y poder hacer las correcciones a

que haya lugar. Solo así se obtiene un alto grado de eficiencia en la producción y se alcanza el aumento de las utilidades.

### **Métodos Contables para Registrar los Costos Estándar:**

Dado el amplio uso y las grandes ventajas que implica la utilización del sistema de costos estándar en la industria y en toda clase de negocios, son numerosos los métodos que se han establecido para registrar contablemente los costos de producción, de acuerdo con la índole de la empresa y las actividades que adelanta. Los datos estándar pueden registrarse únicamente desde el punto de vista estadístico, con miras a un análisis interno del movimiento de los costos dentro de la empresa. Sin embargo, cuando los estándares se registran como los datos de explotación, se han desarrollado tres métodos para contabilizarlos. Estos son:

1. Registro parcial. Bajo este método se debita la cuenta inventario PEP (inventario de productos en proceso) usando los costos reales, y los créditos, con costos estándar.
2. Registro combinado. Las cuentas inventario PEP se llevan al mismo tiempo con datos estándares y reales, y su registro se hace igualmente en el libro mayor. En la cuenta costos de producción y venta se llevan únicamente datos reales, lo mismo que en los estados financieros.
3. Registro uniforme. Tanto los débitos y los créditos de la cuenta inventario PEP se registran con datos estándar. Este método es el más usado actualmente en las grandes empresas industriales. Las cuentas inventario de materiales, podrá llevarse indistintamente con datos reales o estándar pero, en cambio, el uso de materiales directos y de la mano de obra directa se registrará siempre con datos estándar (Ibañez, 2010)

### **Clasificación de acuerdo con la porción del costo a incluir en el costo del producto:**

**Costos unitarios:** El costo unitario permite determinar el costo por una unidad de su producto o servicio, es decir que al analizar este tipo de costo, usted podrá determinar cuánto cuesta en materia prima, en mano de obra y en costos indirectos de fabricación a nivel unitario.

**Costeo por absorción:** Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son:

**Costeo variable:** Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período,

no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

### **Clasificación Según la forma en que se acumulan los costos y se produce el flujo del proceso productivo:**

- Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

### **Clasificación Según el momento en que se lleva a cabo el cálculo de los costos:**

- Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados.

### **Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:**

- Costeo estimado o presupuesto: Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
- Costeo estándar: Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas. (Santos Leal & Chezpik Garcia, 2010).

### **3.5.6. Costos de Producción:**

#### **Concepto**

Los costos de producción son estimaciones monetarias de todos los gastos que se han hecho dentro de la empresa, para la elaboración de un bien. Estos gastos abarcan todo lo referente a la mano de obra, los costos de los materiales, así como todos los gastos indirectos que de alguna manera contribuyen a la fabricación de un bien.

Una empresa para lograr cumplir con sus metas, debe obtener de su entorno los elementos que necesita para la producción de un bien o servicio, entre los cuales están: la mano de obra, la materia prima, la maquinaria y capital.

Toda organización al producir, genera costos. Estos costos representan el factor principal, al momento de tomar decisiones gerenciales, ya que si éstos se incrementan, pueden originar una reducción en la rentabilidad de la empresa, de hecho todas las decisiones tomadas en cuanto a la producción de un bien, están sujetas a los costos de producción y al precio de venta de los mismos.

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios (García , 2014)

### **Control de Costos de Producción**

El control de producción es la forma de manejar y regular los movimientos de los diferentes materiales mientras se realiza el ciclo de elaboración de las prendas, que parte desde la adquisición de las materias primas hasta la entrega de los productos ya terminados, a través de las instrucciones de los empleados y según el tipo el plan que se desarrolla en la empresa.

### **Los costos de producción se dividen en:**

#### **Costos Fijos:**

Son los costos permanentes de la empresa, por lo que su desembolso no está sujeto al nivel de producción, es decir, que si la empresa produce o no, igual se deben pagar. Por ejemplo: pagos por concepto de alquiler de local, sueldos y salarios, gastos de servicios públicos (electricidad, agua, teléfono)

#### **Costos Variables:**

Son aquellos que pueden incrementarse o disminuirse, dependiendo del grado de producción. Por ejemplo: la materia prima, si las ventas de un producto aumentan, entonces se necesitará de mucha más materia prima para elaborarlo, o por el contrario, si las ventas de un producto disminuyen, no se necesitará de mucha materia prima. Lo mismo ocurre con los envases, ya que su cantidad obedecerá a la cantidad de bienes fabricados

### **3.6. Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes Específicas.**

### 3.6.1. Concepto.

Este sistema también es conocido como Costos por órdenes de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, su utilización es frecuente en empresas de producción es decir que fabrican algún producto en especial el cual sea bajo pedido y se pueden obtener un valor real de la producción que se realiza teniendo en cuenta materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, de esta forma se determina el costo de producción.

“El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de producción, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada hoja de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico. Es asimismo, propio de las empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales (Morazan Meza, Riveras Lopez, & Rodriguez Zeledon, 2015) .

### 3.6.2. Objetivo

El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada período o lote de bienes que elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada Artículo. Así es posible, bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.
3. Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.”

En conclusión el objetivo del sistema de costos por órdenes de producción es de controlar de la mejor manera el proceso productivo, de tal forma que se pueda conocer los detalles de antes, durante y después de la elaboración del producto

### 3.6.3. Ciclo de la Contabilidad de Costos por Órdenes Específica

“Las cuatro etapas del ciclo de fabricación y la venta de los artículos se manifiestan en las siguientes cuatro cuentas de resumen.

- La cuenta de control de Materia prima, que representar el costo de los materiales directos e indirectos disponibles para las solicitudes de la fábrica.
- La cuenta de control de Productos en proceso, que representa el costo de las órdenes de producción, esta cuenta es por lo general dividida en otras traspuestas para sus tres elementos:

- a) Productos en proceso Materia prima.
- b) Productos en proceso Mano de obra.
- c) Productos en proceso Costos indirectos de fabricación.

- La cuenta de control de Productos terminados, que representa el costo del inventario disponible para la venta.
- La cuenta de Costo de artículos vendidos, en la cual se contabiliza el costo de los artículos terminados que han sido extraídos de las existencias mediante su venta.
- Las cuatro cuentas antes mencionadas son indispensables para controlar el proceso de producción en todas sus etapas, de esta manera se conoce las cantidades que la producción necesitó para que un producto sea elaborado y el beneficio económico que se obtuvo por las transacciones de ventas.”

#### **3.6.4. Características.**

En un sistema de órdenes de producción, los costos se calculan para cada lote por separado. Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas: es decir, que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño y cantidad. Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.
- Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de Productos en Proceso y se refieren a los costos directos y los costos indirectos.
- La cuenta de Productos en Proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.

- Los costos directos se cargan a la cuenta Productos en Proceso y se registran en las hojas de costos.
- Los costos indirectos se cargan a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación y no aparecen en la cuenta Productos en Proceso, ni en las hojas de costos.
- Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a la cuenta de productos en Proceso y se anotan también en las hojas de costos, debiendo registrarse el crédito en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación.”

### 3.6.5. Elementos del Costo.

- **Materiales.**

Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción.

Los costos de materiales pueden ser directos o indirectos: Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado. Un ejemplo sería el acero utilizado en la fabricación de un automóvil. Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como costos primos.

Los materiales indirectos: son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos; por

ejemplo, el pegante que se emplea en la fabricación de muebles y los remaches utilizados para ensamblar un automóvil (es decir, costos necesarios pero relativamente insignificantes). Los materiales indirectos de fabricación se consideran costos indirectos de fabricación.

- **Mano de Obra Directa.**

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos: La compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación.

Los trabajadores directos son aquellos que trabajan directamente en un producto, bien sea manualmente o empleando máquinas. La mano de obra directa es la que se

involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo.

La mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. Entre los trabajadores cuyos servicios están indirectamente relacionados con la producción se incluyen los diseñadores de productos, los supervisores de trabajo y los inspectores del producto. La mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación.

- **Costos Incluidos en la Mano de Obra.**

El principal costo de la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción. Los jornales son los pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas trabajadas. Los sueldos son pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina. En la práctica, sin embargo, los términos "jornales" y "sueldos" con frecuencia se usan indistintamente, de manera incorrecta.

Los costos totales de mano de obra han crecido con rapidez en los últimos años, en particular en áreas como pago de vacaciones y días festivos, pensiones, hospitalización, seguro de vida y otros costos de beneficios extraordinarios. En algunos casos, estos costos suplementarios representan casi el 30% de las ganancias regulares.

- **Costos Indirectos de Fabricación.**

Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura). Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- Calefacción, luz y energía para la fábrica
- Arriendo del edificio de fábrica
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica
- Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica
- Impuestos a la propiedad sobre el edificio de fábrica

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción. Las categorías son:

- **Costos Indirectos de Fabricación Variables:**

El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante, que anteriormente se definió como el intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes; es decir, cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. Sin embargo, el costo indirecto de fabricación variable por unidad permanece constante a medida que la producción aumenta o disminuye.

- **Costos Indirectos de Fabricación Fijos:**

El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanece constante dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. Los impuestos a la propiedad, la depreciación y el arriendo del edificio de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.

- **Costos Indirectos de Fabricación Mixtos:**

Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen características de ambos. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arriendos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica (costos indirectos de fabricación variables) y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica (costos indirectos de fabricación escalonados) son ejemplos de costos indirectos de fabricación mixtos.

### **3.6.6. Ventajas:**

“Las ventajas que tiene el sistema de costos por órdenes de producción son las siguientes:

- Se puede identificar los procesos productivos que generan rentabilidad y los que no son.
- Se puede obtener estimaciones futuras con base de los costos reales obtenidos en producciones anteriores.
- La fabricación de los productos no es continua obligatoriamente, por lo tanto se puede planificar la cantidad de la producción.

- Se puede conocer el valor de fabricación de cada orden de producción realizada, sin necesidad de estimar, prácticamente es individualizado (Morazan Meza, Riveras Lopez, & Rodriguez Zeledon, 2015)

#### **IV. SUPUESTO**

**Supuesto:**

La implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la Joyería Charlie de Estelí permitirá una mejor determinación de los costos unitarios en la elaboración de joyas, contribuyendo a su vez a la eficiente fijación de precios.



#### 4.1. Matriz de categoría:

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de la Información	Ejes de Análisis	Procedimiento de Análisis
¿Qué resultados obtendrá a partir de la implementación del sistema propuesto en el periodo analizado de la joyería Charlie?	Comparar los resultados obtenidos a través de los costos unitarios en los periodos analizados proponiendo a la vez alternativas de mejora para la joyería Charlie.	Situaciones Financieras.	El estado financiero es una relación de cifras monetarias, que se enlazan con el funcionamiento de un negocio o empresa y se presentan mediante un orden determinado. Estas cifras tienen como objetivo principal brindar información acerca del funcionamiento y situación del negocio o la empresa.	Costos fijos. Inventario de materiales. Tarjetas de producción. Hoja de Material de producción. Hojas de costos indirectos. Depreciaciones. Registros Contables.	Primarias: Libros, Páginas web. Primarias: Recolección de la información. Joyería. Secundarias: Libros de Costos, Tutoriales y Seminarios.	Entrevistas, Recolección  Entrevistas a Especialistas de Costos. Visitar la empresa a contabilizar.	¿La empresa prepara Sistema de costos para medir su situación económica?  ¿Es necesario elaborar estados financieros para desarrollar las actividades económicas dentro del local?  ¿Cómo es la situación de los costos obtenidos actualmente en la Joyería?  ¿Los ingresos de la realización de las prendas son debidamente registrados con soportes?  ¿La Joyería cuenta con herramientas necesarias para abastecer a los trabajadores y estos sigan en marcha en la elaboración de las prendas?	Control Interno, Formularios, Catálogos de Cuentas y Manuales de procedimientos Contables.
¿Se adapte al proceso y necesidad de la información?	información.			Manuales.  Formularios.			¿El procedimiento ya establecido por la entidad es el adecuado para el proceso?  ¿Al momento que realizan compras a sus proveedores les emiten facturas?  ¿Qué procedimientos utiliza para calcular las ganancias obtenidas?	unitario de los productos.

## **V. DISEÑO METODOLOGICO:**

### **5.1. Tipo de Estudio:**

El tipo del estudio es cualitativo, porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del proceso de producción, el cual debe ser observado, analizando a profundidad la acumulación de los elementos del costo para verificar que se registren de forma correcta.

La investigación es aplicada ya que para la recolección de información se inicia por la implementación de pasos e instrumentos de recolección de datos en una población.

### **5.2. Área de Estudio:**

Según lo expuesto por *Sampieri* establece que los estudios cualitativos se guían por áreas o temas significativos de investigación. Los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven primero para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes, y después, para refinarlas y responderlas

El área de estudio que se desarrolla en el presente trabajo es del proceso de producción que se lleva a cabo en la joyería Charlie de la ciudad de Estelí. Donde se pretende realizar un proceso contable de Costos por Órdenes Específicas que se adapte al proceso de la información.

### **5.3. Población:**

La población de estudio que se ha determinado para la presente investigación es a los negocios del sector comercial dedicado a la compra y venta de joyas de Oro y Plata y transformación de la misma; Ubicados dentro del régimen de cuota fija localizados en la ciudad de Estelí.

#### **5.3.1. Unidad de Análisis:**

La unidad de análisis tomada dentro de la población del estudio fue a la Joyería Charlie la que presenta una problemática real merecedora de ser estudiada, procurando dar soluciones viables y factibles que mejoren el funcionamiento de la empresa. Por otro lado cabe mencionar que el fácil acceso y apoyo por parte del propietario fue factor determinante para seleccionar a dicha empresa como Muestra sujeto de estudio.

### **5.3.2. Instrumentos para Recolección de Datos:**

Para elaborar las técnicas de recolección de datos se elaboraran entrevistas en donde se pretende que la población nos proporcione su punto de vista del proceso de producción de prendas de Oro y Plata

### **5.4. Guía de observación**

Una guía de observación, por lo tanto, es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.

Por lo anteriormente expuesto se aplica una guía de observación para identificar la forma en que laboran en la Joyería , y todos los elementos que intervienen en dicho trabajo

#### **5.4.1. Entrevista:**

Utilizando un formato debidamente elaborado que responda a las necesidades de la investigación, tanto para el personal administrativo como para el área de producción, donde esta será dirigida al propietario.

#### **5.4.2. Trabajo de Campo:**

Se visitó en varias ocasiones la Joyería Charlie Para lograr la aplicación de los instrumentos y así recolectar información necesaria para el desarrollo de la investigación. Se contó con la ayuda del propietario y la encargada de administración y colaboradores de producción. Donde amablemente nos brindaron toda la información requerida para realizar el presente trabajo.

Para esta etapa se realizó una observación participativa en el lugar de investigación para obtener resultados mediante la interacción personal para ayudar a responder preguntas concretas o la simple obtención de datos utilizando técnicas de recolección de información distintas.

#### **5.4.3. Revisión Documental:**

La revisión documental es el proceso de verificación de información para el análisis de la misma, esta se realizó con el fin de recolectar información que nos permitió evaluar los cambios en los registros y el proceso de toma de decisiones a partir de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicos que nos facilitaron el propietario y la administradora de la joyería Charlie, se nos permitió tener acceso a la información donde

llevan sus registros y controles administrativos con el fin de recolectar la información necesaria para nuestro presente estudio.

## VI. RESULTADOS.

Para realizar el análisis e interpretación de los resultados de la investigación, se realizó de conformidad a los objetivos planteados, una vez llevada a cabo la guía de observación y entrevistas se obtuvieron los siguientes resultados los cuales fueron diseñados según el orden lógico del proceso de acumulación y análisis de los costos.

La contabilidad de costos forma parte del sistema contable y brinda información tanto para la contabilidad financiera (preparación de Estados de resultados), como para la contabilidad administrativa (cálculo de puntos de equilibrio, márgenes de contribución y presupuestos)

Llevar un control específico de los costos es de mucha importancia ya que se lleva un mejor manejo de los materiales que reciben los trabajadores desde el inicio de elaborar las prendas hasta el momento en que las terminan; así también como controlar el trabajo terminado que ellos entregan, se realizan anotaciones del administrador de la cantidad de plata que ellos necesitan y así es como se controla el proceso.

Según la encargada de la administración del negocio al momento de ser entrevistada expresó lo siguiente: es importante controlar el pago de los trabajadores, por ende, para cada uno de ellos lleva un libro de anotaciones donde se lleva el control por gramo trabajado para el final de la semana pagar la nómina correspondiente al periodo; de igual manera es debidamente positivo controlar los costos indirectos de fabricación ya que como empresa solo lo controlamos de manera empírica le damos entrada y salida solamente, por ende, no se dan cuenta si se incurren en la elaboración de las prendas y no los controlan de la manera adecuada a cómo se debería de registrar etapa por etapa de cada proceso realizado hasta la obtención de los resultados esperados en el día. (Salgado Velasquez, 2019)

### **6.1. Control de los elementos de los costos de producción que se incurren en el proceso de elaboración de prendas en la Joyería Charlie.**

El control de los elementos del costo de producción (Materiales, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación), es de mucha importancia ya que suministran la información necesaria para medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Ya que la empresa actualmente no lleva una contabilidad como tal, sino anotaciones y registros básicos, es necesario implementar un sistema de costos que se adapte al proceso registrando de manera adecuada todo el proceso de elaboración de las prendas según los requerimientos de los clientes, donde este tipo de procedimiento ayude al mejoramiento de sus funciones operativas y se vea la diferencia entre tener una contabilidad empírica y una contabilidad formal.

En donde todos los movimientos de materias primas ya sea de bodega al área de producción como las recepciones de mercaderías a la empresa sean debidamente soportadas y organizadas en áreas donde sea de fácil acceso, fácil de encontrar y trasladar para luego registrarla al día a día y la administración pueda mantener bien abastecida las bodegas y evitar la sobre carga como también el estancamiento de materiales.

Según la entrevista realizada a la señora Aracely Salgado, administradora de la Joyería, expresó que ellos buscan técnicas de mejoramiento continuo de la calidad en el trabajo que realizan, con un enfoque positivo donde todos los miembros que conformen la cadena productiva en la joyería los lleven a la calidad total, (controlar el mercado en su totalidad) aunque esto sea muy difícil de alcanzar, donde no solo se logre la satisfacción del cliente mediante el servicio de calidad y que la empresa obtenga una operación rentable, sino también que los clientes tengan un beneficio que satisfaga sus expectativas de trabajos bajo sus propios requerimientos e inquietudes que quieran otorgarles a sus gustos o estilos, ya que son prendas a la exhibición al público mismo a la hora de portarlas en el mercado abierto (Salgado Velasquez, 2019).

Tomando en consideración la perspectiva utilizada por la gerencia se puede explicar que los métodos que utilizan contablemente no son los más adecuados ya que no se tienen técnicas que facilite el procedimiento continuo de las operaciones administrativas en el local.

Por otra parte, es necesario controlar el horario del personal, para que de esa manera se pueda cubrir con todos los pedidos de los clientes y así ellos se vayan contentos con la entrega del trabajo; el principal objetivo en lograr la incidencia de los clientes para trabajos futuros obteniendo calidad en la producción y controlando la fecha en que se entregan los pedidos por lo que la puntualidad es un punto muy positivo en el mercado, ( se trabaja de la mejor manera para mantener satisfechos a los clientes).

Las fases de producción son la base del buen funcionamiento en donde se pudo observar que se lleva un control de forma general en donde para la obtención de buenos resultados los deberán controlar por etapas. Por lo que el buen control de los costos de producción nos generara resultados positivos a la determinación de los costos reales para medir la rentabilidad generada por cada tipo de producto elaborado.

El control de producción es la forma de manejar y regular los movimientos de los diferentes materiales mientras se realiza el ciclo de elaboración de las prendas, que parte desde la adquisición de las materias primas, selección de la misma, traslados al área de producción, transformación de la misma hasta llegar a los productos terminados (Inv. Art. Terminados) La entrega de los productos ya terminados, a través de las instrucciones de los empleados y según el tipo el plan que se desarrolla en la empresa.

Esta empresa se ha conformado con la visión de desarrollarse como una empresa estable en el mercado norte de país para ofrecerles a los clientes los mejores de trabajos, los cuales

solo pueden ser alcanzados con el control de los costos y de cada etapa de elaboración de productos específicos.

Los controles de la producción que se llevan en la joyería son realizados en anotaciones, los productos en donde la materia prima al momento de realizar la entrada al inventario son registrados de forma general, pero no ha detalle especificando cada producto según su tipo y valor adquisitivo para ser ordenado de la mejor forma y de fácil traslado a su transformación, según su valor y relevancia.

El control de producción es de mucha importancia en la empresa para lograr que los pedidos realizados se entreguen en los plazos y las cantidades solicitadas y evitar que el costo de las prendas supere la estimación inicial y crear un método para identificar los fallos y solucionarlos en tiempo real para que estos no lleguen al cliente y perjudique la calidad de los productos.

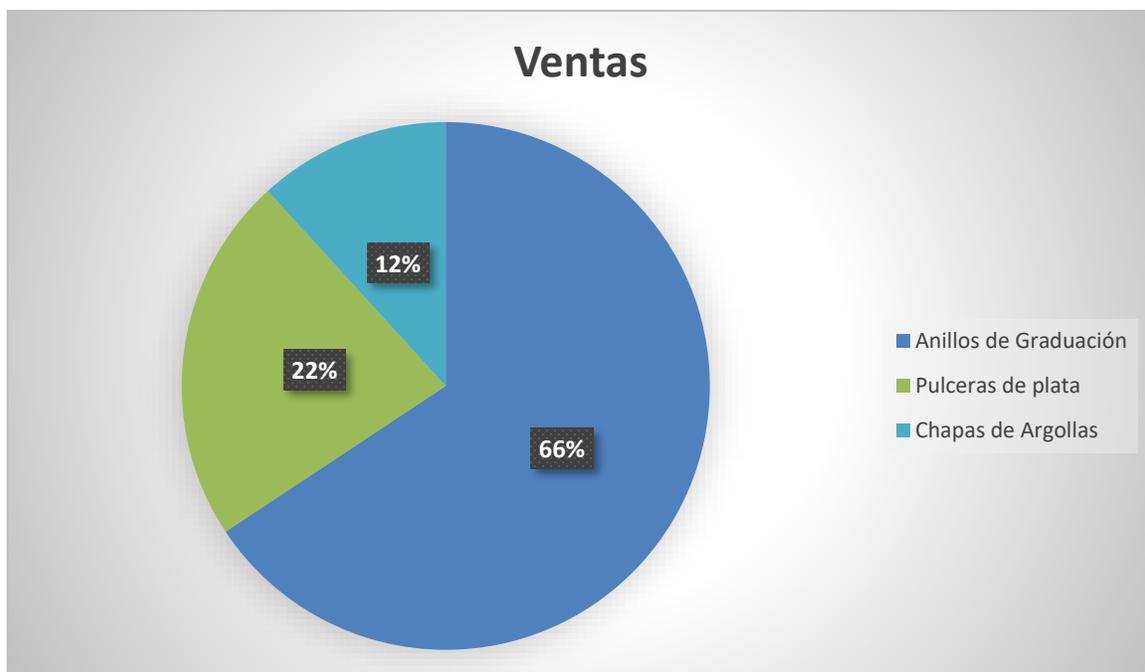


Ilustración 2 Reporte de las Ventas de Octubre del 2019

En el presente grafico se reflejan los datos de las ventas de los productos que tienen mayor demanda en el mes de Octubre del presente año donde los anillos de graduación alcanzaron el mayor porcentaje en las ventas con un 66%, las pulseras de plata con un 22% y las chapas de argollas con el 12%, siendo estos tres productos los más vendidos en la joyería Charlie donde se es necesario implementar un sistema de costos por órdenes específico que controle estas ventas totales.

En resumen tener un buen control de producción y una buena suma de acciones y responsabilidades íntegras se obtienen resultados garantizados como son las condiciones

de calidad, plazos de entrega y los costos planteados inicialmente para la producción de la prenda.

Por lo general todo tipo de producto transformado no siempre presentara el mismo costo por las variaciones de la compra de materia y perdidas de materiales, pero con un buen control es posible medirlos y cuantificarlos asemejados a la realidad.

Según la administradora de la Joyería Charlie los costos son controlados de una forma manual en el momento de elaboración de las prendas, anotan los gramos que le entregan al trabajador con sus respectivas anotaciones del ¿cómo es la prenda que van a elaborar?, se les controla la soldadura que se necesita, de igual manera las sierras y otros materiales que ocupan para elaborar las joyas que piden los clientes, es decir, se controlan, pero de manera empírica, conocimientos que se han venido adquiriendo en el proceso de producción según etapas que se han realizado (Salgado Velasquez, 2019).

Los Costos Indirectos de fabricación (CIF), no son controlados como costos, sino como un gasto general en donde solo se registra la entrada y salida de dinero al momento de la adquisición de estos productos pero no son determinados como un costo real que afecta al proceso, esto nos lleva a no poder asemejarnos a los costos reales y una alteración de los gastos generales de la empresa.

En el proceso de elaboración de prendas en la joyería es fácil identificar como utilizan los 3 elementos de costo que son: los materiales directos e indirectos.

Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado fácil de cuantificar y visualizar en el producto terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.

Los materiales indirectos son todos los demás materiales o suministros involucrados en la producción que de una y otra manera forman parte del proceso y deben ser incluidos como costos de un artículo aunque no se clasifiquen como materiales directos.

Los materiales directos son el Oro y la Plata como tal, y los materiales indirectos la soldadura entre otros líquidos de acabados que se utilizan para la transformación de cadenas, Anillos, Pulseras, Chapas, Collares, etc.

La mano de obra es otro de los elementos más importantes del costo que son visibles en el proceso de producción y que requiere la implementación de pago al personal que labora en la empresa, al momento de la obtención de la prenda terminada, la Mano de Obra no es visible para el cliente pero si para el propietario, ya que la plata será afectada en un proceso de transformación para llegar a un producto con las especificaciones de los clientes, lo cual genera un costo por transformación de varios productos que ocasiona un artículo terminado con más valor de mercado.

Los costos indirectos de fabricación son uno de los elementos del costo que la empresa contabiliza como gastos y no se dan cuenta que son costos que se adquieren al momento de elaborar las prendas y estos deben de contabilizarse de otra manera como CIF aplicados en el proceso de producción.

El proceso de producción se desarrolla en un local propio y consiste en elaborar prendas, tales como: anillos, Cadenas, Chapas y Pulseras de Oro y Plata. Cuenta con una gama de 5 empleados de planta, distribuidos en las siguientes áreas; el propietario y empleado a la vez se encarga en la selección y compra de materia prima, una empresa se dedica a la venta con un sueldo fijo mensual y operarios trabajan directamente en la elaboración de las prendas

### Flujo del proceso productivo de pulseras en la Joyería Charlie

Actividades	Materiales e insumos	Máquina, equipo y herramientas	Aplicación de costos
Selección, compra y almacenamiento de materias primas e insumos.	Oro y Plata. Gasolina Soldadura Ácido sulfúrico Ácido bórico	Pesa (Balanza)	Materias primas e insumos, transporte y mano de obra.
Fundido	Oro y Plata Gasolina	Soplete Tablas de madera Pinzas Riel	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Estirado	Oro y plata Procesado	Laminador artesanal Hilera Tenazas Prensa	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Troquelado	Oro y plata Procesado	Taladro Almas	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Cortado y engasado	Oro y Plata Procesado	Tenazas Marco de tierra Tijeras corta Lamina	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra

Soldadura	Oro y Plata Procesado	Soplete	Soldadura de Oro y Plata Depreciación de equipo y mano de obra.
Acabado (Limado, lijado y Pulido)	Pieza Final	Tómbola Motor Eléctrico Brochas Felpas Pastas	Insumos Depreciación de equipo y mano de obra.

Todos los procesos implementados en la Joyería han servido de mucho en la implementación de nuevas técnicas de desarrollo para minimizar tiempo y materiales lo cual disminuye costos que genera un punto y aparte a lo obsoleto del pasado pero es necesario mejorar cada día más y el próximo objetivo a alcanzar es poder medir con frecuencia y precisar todas las funciones ejercidas por el área de producción ya sea por etapas como también por sectores que frecuentemente se involucran en este proceso.

La finalidad es controlar el 100% de todos los costos para evitar la incertidumbre de errores para futuras mejoras al proceso de registros de actividad y cuantificación de estos resultados en actos económicos o utilidades alcanzadas asemejadas a la realidad.

La poca renovación de herramientas y otras que como empresa no cuentan dificultan el trabajo en marcha pero el esfuerzo de la mano de obra ha podido mantener el ritmo, uno de los puntos son:

- Altos valores monetarios de las herramientas en el mercado.
- La conformidad con lo que se cuenta.
- El poco control de las herramientas utilizadas en el proceso.
- Poca capacitación con frecuencia de los trabajadores con respecto a avances tecnológicos.

**Flujo del proceso productivo de un anillo de Graduación de plata, Joyería Charlie.**

Actividades	Materiales e insumos	Máquina, equipo y herramientas	Aplicación de costos
Selección, compra y almacenamiento de materias primas e insumos.	Plata Gasolina Soldadura Ácido sulfúrico Ácido bórico	Pesa (Balanza)	Materias primas e insumos, transporte y mano de obra.
Fundido	Plata Gasolina	Soplete Tablas de madera Pinzas Riel	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Estirado	plata Procesado	Laminador artesanal Tenazas	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Enrollado	plata Procesado	Tirulete Martillo Tenazas	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Soldadura	Plata Procesado	Soplete Cargador Soldadura de plata	Soldadura de Plata Depreciación de equipo y mano de obra.

Acabado (Limado, lijado y Pulido)	Pieza Final Pulsera de plata	Tómbola Motor Eléctrico Brochas Felpas Pastas	Insumos Depreciación de equipo y mano de obra.
--------------------------------------	---------------------------------	---	---

**Flujo del proceso productivo de un par de chapas de plata, Joyería Charlie.**

Actividades	Materiales e insumos	Máquina, equipo y herramientas	Aplicación de costos
Selección, compra y almacenamiento de materias primas e insumos.	Plata Gasolina Soldadura Ácido sulfúrico Ácido bórico	Pesa (Balanza)	Materias primas e insumos, transporte y mano de obra.
Fundido	Plata Gasolina	Soplete Tablas de madera Pinzas Riel	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Estirado	plata Procesado	Laminador artesanal Hilera Tenazas Prensa	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Soldadura	plata Procesado	Soplete Soldadura de plata Cargador	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra

Enrollado	Plata Procesado	Tirulete Prensa Marco de sierra	Depreciación de herramientas y costos de mano de obra
Acabado (Limado, lijado y Pulido)	Pieza Final Pulsera de plata	Tómbola Motor Eléctrico Brochas Felpas Pastas	Insumos Depreciación de equipo y mano de obra.

**Proceso de elaboración de anillos de graduación en el taller de la Joyería Charlie de la Ciudad de Estelí.**



Plata 925

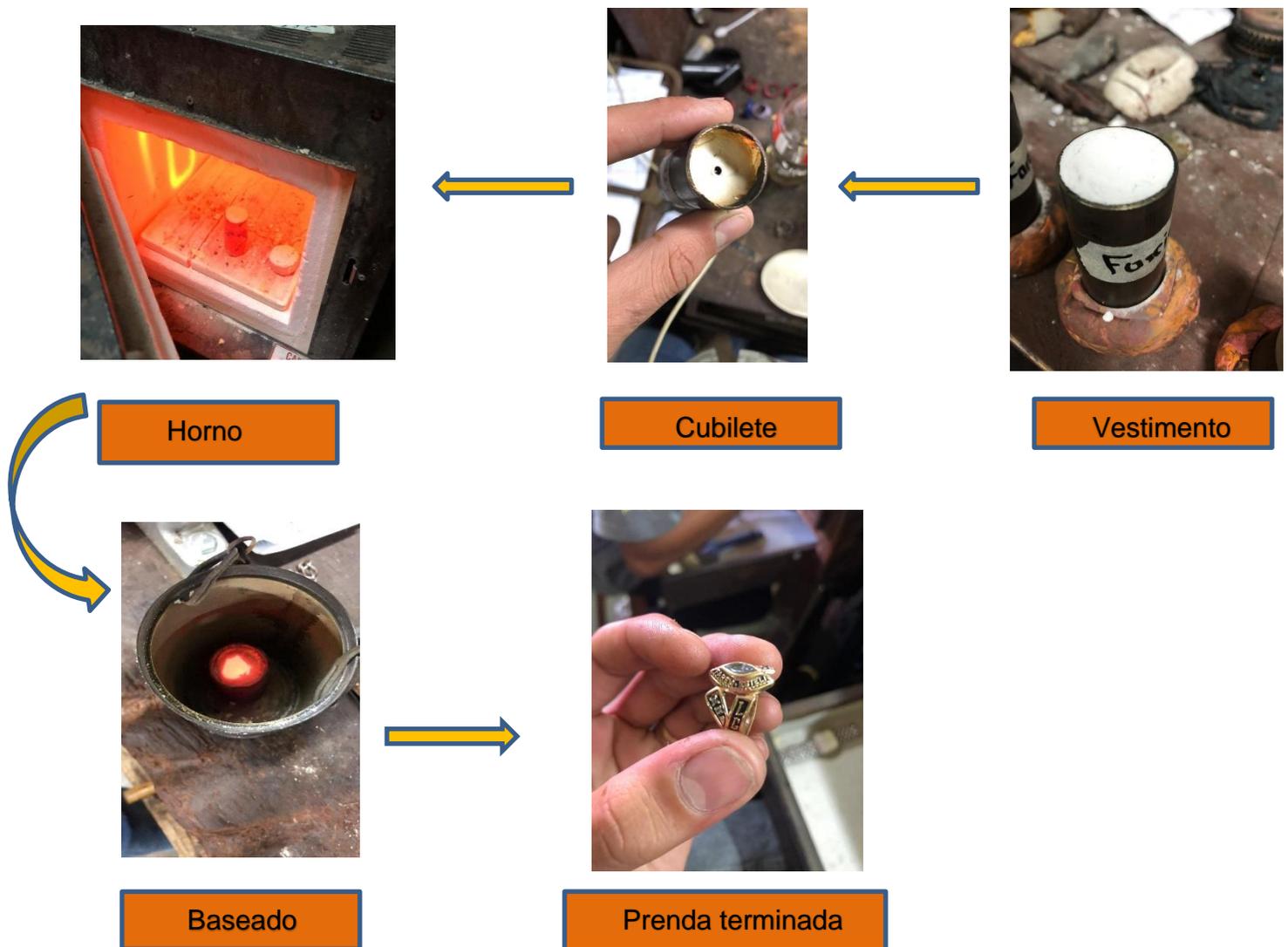


Molde de cera



Cubilete





### Etapas en la elaboración de anillos de graduación.

**1) Alistado:** Se busca el material que se va utilizar para la elaboración de anillos en este, caso la plata fundida proporcionada por el propietario al trabajador para el debido procesamiento de la materia prima.

**2) Preparación:** Se procede a preparar el molde en cera, se toma el número del anillo, el peso y otros acabados para su debido procesamiento; se coloca el molde en el interior del cubilete donde este tiene como función incorporar el líquido llamado Embestimento que es el que se convierte en yeso y queda en estado sólido al secarse se procede a introducir el cubilete al horno por un estimado de tiempo de 30 minutos aproximadamente.

**3) Vaciado:** se saca el cubilete del horno este caliente con un color rojiso donde se incorpora la plata fundida y se procede a vaciar en anillo utilizando “la Gallina” (Herramienta), seguidamente se deja frio y se lava el molde ya transformado en plata.

**4) Pulido:** se lija el anillo, y se le da el acabado total y como resultado el anillo pulido y listo para la entrega.

**6.2. Diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se adapte al proceso productivo de la Joyería Charlie.**

El control y registro para el área de costo de una MIPYME es muy importante, las materias primas representan un elemento fundamental del costo, es necesario asegurar la existencia de los materiales e insumos necesarios antes de iniciar con la producción, esto con el fin de prevenir atrasos en la entrega del pedido.

Contar con un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas es de mucha importancia ya que ofrece un control adecuado de los materiales, mano de obra y los CIF que incurren en el proceso de elaboración de prendas en la joyería Charlie.

Para garantizar lo antes expuesto se hace necesario el uso de los siguientes formatos que permitan el control del área de costos.

**Formato 1. Informe de Recepción de compra.**

El informe de recepción de compras de la materia prima es una etapa de control importante para garantizar la conformidad de la mercancía ante su integración de las existencias de la empresa; con este informe de las materias primas y los materiales adquiridos se hace

constar el cumplimiento y la seguridad de la materia prima y de los materiales para el procesamiento. La persona autorizada como responsable de recibir los productos elaborará este informe.

### Instrucciones para llenar el informe de recepción de compras.

- Fecha de la recepción de los materiales.
- Descripción o nombre de los insumos.
- Unidad de medida de materias primas y materiales.
- Cantidad recibida de materias primas y materiales.
- Costo unitario de la materia prima y materiales recibidos.
- El costo total resulta de multiplicar la cantidad de materia prima y materiales recibidos por el costo por unidad.
- El total, resulta de la sumatoria vertical de la fila costo total.
- Firma de la persona responsable de registrar el informe.
- Firma de la persona quien revisa el informe.
- Firma de la persona autorizada para llenar el informe.

 <p style="text-align: center;"><b>"Joyería Charlie"</b> <b>Recepción de Materiales</b> <b>Dirección: Del Palí central 20 vrs al Sur</b> <b>Fecha:</b></p>				
Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>Total</b>				
_____		_____		_____
<b>Elaborado por:</b>		<b>Revisado por:</b>		<b>Autorizado por:</b>

**Formato 2. Tarjeta Master kardex**

Con este formato se pretende controlar las entradas y salidas de las materias primas y materiales adquiridos, para el consumo en el procesamiento de las prendas de oro y plata, los cuales deberán estar almacenados en lugares seguros y adecuados a las características físicas de éstos.

La tarjeta Master kardex, proporcionará en cualquier momento el valor del inventario, estos datos serán utilizados en la elaboración de los estados financieros, y además, con esta tarjeta se pretende realizar comparaciones con los registros contables y el recuento físico del inventario, con el objetivo de determinar responsabilidades y diferencias de existencias.

### **Instrucciones para realizar el registro.**

- Código interno asignado a cada producto, el cual podrá estar compuesto por números o una combinación de números y letras.
- Nombre del producto con algunas especificaciones.
- Unidad de medida.
- Método de valuación de inventarios.
- Fecha de la transacción.
- En la columna de entradas se anotarán los ingresos, detallando cantidades, precio unitario y su respectivo total.
- En la columna de salidas se anotarán las salidas de materia prima y materiales, detallando cantidades, precio unitario y su respectivo total.
- En ésta columna se llevará el control de las existencias. Estas se determinarán por la diferencia entre entradas y salidas, anotando el valor total y el precio unitario fijado por el método de valuación de inventario utilizado.
- Firma de la persona encargada de autorizar la tarjeta de control de inventario.
- Nombre del encargado de inventario.



- Firma de la persona que supervisa las formalidades de la tarjeta.

"Joyería Charlie"																				
Tarjetas de Producción																				
Correspondiente del:																				
Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miércoles			Jueves			Viernes			Sabado			Total Anillos Trabajados	Total a Pagar
	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T		
TOTALES																				
Elaborado por: _____						Revisado por: _____						Autorizado por: _____								

#### Formato 4. Planilla de sueldos y salarios:

La planilla de sueldos y salarios es el documento en el cual se registran los sueldos devengados por los trabajadores de forma semanal, quincenal o mensual, concentrando los datos de las tarjetas de producción la cual también permitirá controlar la asistencia de los trabajadores. Este documento será un resumen de todos los ingresos devengados, las deducciones efectuadas y el líquido a pagar para cada uno de los trabajadores. La planilla deberá ser elaborada por una persona responsable y autorizada por el gerente propietario, quién se basará en los reportes obtenidos de las tarjetas de producción; al finalizar la planilla verificará por lo menos dos veces los cálculos plasmados en dicho documento.

Es un libro de control de mucha importancia que ayuda a registrar el salario de los trabajadores de producción que prestan sus servicios en los negocios que permiten demostrar de manera transparente ante la autoridad competente, la relación laboral del trabajador su remuneración y demás beneficios que se le deben de otorgar.

#### Instrucciones para realizar el registro de la nómina.

- El mes que corresponde la liquidación de la planilla de sueldos y salarios.
- Esta es la fecha en la cual se está liquidando la planilla de sueldos y salarios.
- Nombre completo del trabajador.
- Salario devengado por los días laborados.
- Otros ingresos que pudiera tener el trabajador.
- Resultado de sumar el salario devengado más lo correspondiente a otros ingresos.
- Prestamos al trabajador.
- Otras deducciones que pudieras tener el trabajador.
- Es el resultado de sumar todas las deducciones.

- Es el resultado de restar al total devengado del resultado del total de deducciones.
- Firma del trabajador al recibir el pago correspondiente al período liquidado.
- Al finalizar el llenado de la planilla se totalizarán las para saber los resultados totales para poder liquidar la planilla.
- Firma la planilla el encargado de elaborar la planilla.
- Firma de la persona que autoriza la planilla para poder hacer la liquidación respectiva.

 <p align="center"><b>"Joyería Charlie"</b> Planilla de Pago de Producción Correspondiente del: Dirección: Del Palí central 20 vrs al Sur</p>							
Código de Empleado	Empleado	Cargo	Anillos Elaborados	Costo M.O.D	Total Devengado	INSS laboral	Neto a Pagar
<b>Total</b>							

<b>Vacaciones:</b>		<b>Aguinaldo:</b>		<b>Indemnizacion:</b>	
<b>INSS Patronal:</b>		<b>INATEC:</b>		<b>Total Deducion:</b>	

Elaborado por: _____	Revizado por: _____
----------------------	---------------------

### Formato 5. Control de Costos Indirectos de Fabricación.

El objetivo de esta hoja es llevar un registro de los costos realmente utilizados en cada etapa de desarrollo del proceso productivo. Esta hoja contendrá fecha, concepto del gasto, Cantidades incurridas en materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios básicos (energía eléctrica.), depreciaciones, entre otros gastos.

#### Instrucciones para realizar el registro.

- Nombre del área de producción.
- Fecha de la transacción.
- Concepto de lo que trata la transacción.
- Valor de los materiales indirectos incurridos en la producción.
- Valor de la mano de obra indirecta empleada en la producción en h oras ordinarias.

- Valores de otros costos indirectos tales como depreciaciones de planta de procesamiento, servicios básicos (energía eléctrica, agua, teléfono.) y otros costos indirectos.
- Total de los costos indirectos incurridos en una fecha determinada.
- Firma de la persona responsable del registro en la hoja.
- Firma de la persona responsable de verificar las formalidades de la hoja.

 <p style="text-align: center;"><b>"Joyería Charlie"</b>  <b>Hoja de Costos Indirectos de Fabricación</b>  <b>Área de Producción</b>  <b>Dirección: Del Palí Central 20 Vrs al Sur</b></p>							
Fecha	Mat. Ind.	M.O.I	Otros				Total CIF
		Admon	Depreciación	Energía	Teléfono	Agua Potable	
<b>Total</b>							
Elaborado por: _____		Revizado por: _____			Autorizado por: _____		

**Formato 6. Hoja de Costos por Órdenes Específicas.**

Con esta hoja de costos se pretende determinar el costo total de una orden de anillos de bachiller procesados, en este formato se deberán sumar todos los costos detallados y al final se divide el resultado entre el total de anillos procesados para obtener el costo unitario de la producción.

El formato de costos propuesto formará parte de los registros auxiliares de la cuenta Producción de anillos de plata en Proceso. Finalizada cada orden de producción, se hará un asiento con cargo a la cuenta Inventarios de Productos Terminados y acreditando la cuenta Producción de anillos de plata en Proceso.

 <b>"Joyería Charlie"</b> <b>Hoja de Costos por Ordenes Específicas</b> <b>Dirección: Del Palí central 20 vrs al Sur</b>					
<b>Cliente:</b>			<b>N° de orden:</b>		
<b>Cantidad:</b>			<b>Fecha de inicio:</b>		
<b>Producto:</b>			<b>Fecha de Entrega:</b>		
Materiales Directos		Mano de Obra Directa		CIF	
Fecha	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Total</b>	
Liquidación de la Orden					
<b>Materiales Directo:</b>			<b>Total Costo de Prod:</b>		
<b>Mano de obra directa:</b>			<b>Cantidad Producida:</b>		
<b>Costos Ind. de Fab:</b>			<b>Costo Unitario:</b>		
<b>Total del Costo:</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>Revisado por:</b>		<b>Autorizado por:</b>	

El responsable de realizar el registro en esta hoja será una persona autorizada por el propietario, quien enviará una copia al responsable de bodega para su registro en la Tarjeta de Control de Inventario de anillos de plata procesados y una que será utilizada para los registros contables correspondientes.

**Instrucciones para realizar el registro.**

- Nombre del cliente.
- Especificaciones del cliente.
- Número de la orden de trabajo.
- Fecha del pedido. Fecha de entrega.
- Fecha en la cual se terminó la producción y se envió al inventario respectivo.
- Fecha en que se originaron los costos de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación utilizados.
- Costo por unidad de insumos utilizados.
- Total será el resultado de la sumatoria de toda la columna Costo Total.
- Total de materiales directos utilizados.
- Total de mano de obra directa utilizada.
- Total de CIF en que se incurrieron.
- .Sumatoria de todos los costos.
- La sumatoria de MD, MOD Y CIF.
- Cantidad Producida a la orden de trabajo.
- Se obtiene al dividir el costo total de producción entre las unidades producidas.
- Firma del encargado en preparar la hoja de costos por órdenes específicas.

### 6.3. Evaluar los resultados obtenidos a partir de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la joyería Charlie.

A través de la entrevista dirigida a la administradora de la Joyería Charlie se obtuvo que el mecanismo utilizado para el registro de las operaciones realizadas es mediante anotaciones manuales en un cuaderno.

También se conoció el proceso de producción cuando se hizo la visita a la joyería y se pudo revisar todas las anotaciones que llevan como registros para controlar la producción aunque de forma empírica, ya que no cuentan con un control específico y adaptado al proceso.

A continuación se muestra un ejemplo de estas anotaciones manuales:

Anillo bachiller plata Marcel	5.8g	C\$ 250
Anillo bachiller plata Richard	9.4g	C\$ 250
Anillo bachiller plata Richard	12.3g	C\$ 250
Anillo bachiller plata Royal	6.9g	C\$ 250
Anillo bachiller plata Jordán	6.7g	C\$ 250
Anillo bachiller plata Rigged	6g.	C\$ 250
Anillo baseado flor Oro	8.5g	C\$ 175
Anillo medicina Oro	3g	C\$ 135
Anillo baseado frescaera Oro	5g	C\$ 250
Anillo bachiller Oro Lady Jonath	7g	C\$ 500
		<u>2560</u>

Ilustración 3 Anotaciones de la Joyería Charlie de forma manual.

### Formato 1. Informe de Recepción de compra.

 <p style="text-align: center;"><b>"Joyería Charlie"</b> <b>Recepcion de Materiales</b> <b>Direccion: Del Palí central 20 vrs al Sur</b></p>				
				<b>Fecha: 01/10/2019</b>
<b>Descripción</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Plata	Gramo	576	16.00	9,216.00
Molde en cera	Unidad	96	190.00	18,240.00
Piedras Circonias	Unidad	96	50.00	4,800.00
<b>Total M.D</b>				<b>32,256.00</b>
Borax	Libra	1/2	45.00	22.50
Borico	Libra	1/2	35.00	17.50
Bicarbonato	Libra	1	55.00	55.00
Embestimento	Libra	16	45.00	720.00
Platilina	Caja	1/2	20.00	10.00
Candela	Caja	1/2	20.00	10.00
Acido de bateria	Litro	1	30.00	30.00
Lija	Pliego	1	15.00	15.00
Liquido de limpieza	Litro	1/4	170.00	42.50
Brocha	Unidad	1	80.00	80.00
Felpa	Unidad	1	125.00	125.00
Pasta Brazo	Unidad	1/4	80.00	20.00
Pasta Roja	Unidad	1/4	105.00	26.25
Detergente	Kilo	1/4	25.00	6.25
Sierra	Docena	2	60.00	120.00
Papel Higienico	Unidad	1	20.00	20.00
<b>Total M.I</b>				<b>1,320.00</b>
<b>Total de Materiales</b>				<b>33,576.00</b>
Elaborado por: _____		Revisado por: _____		Autorizado por: _____

Fuente: Los datos plasmados en el formato N° 1 son datos numéricos obtenidos a partir de materiales, esta tabla es necesaria realizarla para la elaboración de un pedido de 96 anillos de graduación. Por medio de una tarjeta de control de materiales se puede inventariar los materiales comprados así mismo sirve para conocer la existencia de estos mismos y saber si es necesario hacer una nueva comprar.

## Formato 2. Tarjeta de Control de Materiales (KARDEX)

<b>"Joyería Charlie"</b> <b>Tarjetas de Entradas y Salidas de Materiales</b> <b>Metodo de Valuación de Costos</b> <b>Dirección: Del Palí central 20 vrs al Sur</b>									
<b>Nombre del Producto:</b>									
<b>U/M:</b>									
Fecha	Entradas			Salidas			Existencia		
	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total
30/09/2019	576	16.00	9,216.00				576	16.00	9,216.00
Del 01 al 05 de Oct.				120	16.00	1,920.00	456	16.00	7,296.00
Del 07 al 12 de Oct.				144	16.00	2,304.00	312	16.00	4,992.00
Del 14 al 19 de Oct.				144	16.00	2,304.00	168	16.00	2,688.00
Del 21 al 26 de Oct.				168	16.00	2,688.00	0	16.00	-
<b>Tarjeta Autorizada por:</b> _____ <b>Nombre del Encargado del Inventa</b> _____									

**Fuente 2:** Los datos figurados en el formato número 2, representan los registros de las operaciones de la materia prima (plata) utilizada en la elaboración de anillos de graduación para la orden de trabajo numero 1 durante el mes de octubre del año 2019.



### Formato 3. Tarjeta de producción.

Nombre y Apellidos	"Joyería Charlie"																		Total Anillos Trabajados	Total a Pagar
	Lunes			Martes			Miércoles			Jueves			Viernes			Sabado				
	C . U	Producción	C . T	C . U	Producción	C . T	C . U	Producción	C . T	C . U	Producción	C . T	C . U	Producción	C . T	C . U	Producción	C . T		
Axel Antonio Rizo Salgado				250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	10	<u>2,500.00</u>
Wiliam Junior Olivas Hernandez				250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	10	<u>2,500.00</u>
<b>TOTALES</b>				<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>20</b>	<u><b>5,000.00</b></u>
Elaborado por:			Revisado por:						Autorizado por:											

Los datos figurados en el formato N° 3 corresponden a la primera semana del mes de Octubre del año 2019, donde se refleja la producción diaria, precio devengado por cada anillo elaborado por cada uno de los trabajadores. Se muestra un modelo de pre nómina del pago de periodo del 01 al 05 de Octubre 2019.

**Formato 4. Planilla de sueldos y salarios.**

 <b>Joyeria Charlie</b> <b>PIANILLA DE PAGO DE PRODUCCIÓN</b> Correspondiente del: 01/10/19 al 05/10/19 Direccion: Del Palí central 20 vrs al Sur																							
Código de Empleado	Empleado	Cargo	Anillos Elaborados	Costo M.O.D	Total Devengado	INSS laboral	Neto a Pagar																
E-001	Axel Antonio Rizo Salgado	JOYERO	10	250.00	2,500.00	175.00	2,325.00																
E-002	Wiliam Junior Olivas Hernandez	JOYERO	10	250.00	2,500.00	175.00	2,325.00																
<b>TOTAL</b>			<b>20</b>	<b>500.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>350.00</b>	<b><u>4,650.00</u></b>																
<table border="1"> <tr> <td><b>vacaciones:</b></td> <td><b>416.67</b></td> <td><b>Aguinaldo:</b></td> <td><b>416.67</b></td> <td><b>Indemnizacion:</b></td> <td><b>416.67</b></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td><b>INSS patronal:</b></td> <td><b>1,075.00</b></td> <td><b>INATEC:</b></td> <td><b>100.00</b></td> <td><b>Total Deduccion:</b></td> <td><b><u>2,425.00</u></b></td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>								<b>vacaciones:</b>	<b>416.67</b>	<b>Aguinaldo:</b>	<b>416.67</b>	<b>Indemnizacion:</b>	<b>416.67</b>			<b>INSS patronal:</b>	<b>1,075.00</b>	<b>INATEC:</b>	<b>100.00</b>	<b>Total Deduccion:</b>	<b><u>2,425.00</u></b>		
<b>vacaciones:</b>	<b>416.67</b>	<b>Aguinaldo:</b>	<b>416.67</b>	<b>Indemnizacion:</b>	<b>416.67</b>																		
<b>INSS patronal:</b>	<b>1,075.00</b>	<b>INATEC:</b>	<b>100.00</b>	<b>Total Deduccion:</b>	<b><u>2,425.00</u></b>																		
Elaborado por:				Revizado por:																			

Fuente: Los datos figurados en el formato N° 4 corresponden a la primera semana del mes de Octubre del año 2019, el pago de nómina se realizó por producción para la orden de trabajo de los 96 anillos de graduación. Lo cual proviene de la tarjeta de producción donde se muestra el pago semanal de cada trabajador.

## Formato 5. Para el Control de CIF.

Fuente: (formato 5) Joyería Charlie no incluye dentro el costo de producción los costos indirectos de fabricación lo cual no permite conocer los costos reales; mediante la investigación ejecutada fue posible la identificación de éstos y se realizó el registro adecuado para incluir este elemento en el costo de producción. En la elaboración de anillos de graduación se identificaron materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos como: pago de energía eléctrica, depreciaciones de maquinaria, teléfono agua potable. Para el periodo de Octubre hubo una única orden de trabajo, razón por la cual todos los costos indirectos de fabricación incurridos en este periodo se asignaron a esta misma orden.

<b>"Joyería Charlie"</b> <b>Hoja de Costos Indirectos de Fabricación</b> <b>Área de Producción</b> <b>Dirección: Del Palí central 20 vrs al Sur</b>						
Fecha	Mat. Ind.	M.O.I		Otros		Total CIF
		Admón.	Prestaciones	Depreciación	Energía Eléctrica	
26/10/2019	1,320.00					1,320.00
26/10/2019		8,000.00				8,000.00
26/10/2019			9,486.25			9,486.25
26/10/2019				-		0
26/10/2019					-	-
<b>Total</b>						<b><u>18,806.25</u></b>

**Fuente:** Los datos plasmados en el cuadro N° 5, se obtuvieron haciendo una separación de materiales directos en la producción de los anillos de graduación de los materiales indirectos. Para el costo por mano de obra indirecta se obtuvo mediante entrevista dirigida a la administradora de la joyería Charlie, así mismo el monto de energía eléctrica utilizado, donde los datos plasmados en el cuadro anterior se obtuvieron mediante un prorrateo. Ver anexo N° 8. En el caso de las depreciaciones se realizó el cálculo por el método de línea recta. El pago de la mano de obra indirecta se realiza mensual por un total de C\$ 14,000.00. Ver anexo N° 6, Cuadro de depreciación.

### Formato # 6. De hoja de Costos por Órdenes Específicas.

La hoja de costos por órdenes específicas permite determinar el costo unitario por orden de producción a una fecha determinada Para obtener el costo unitario se realiza la sumatoria de los tres elementos del costo (Materiales directos, Mano de Obra directa y los Costos Indirectos De Fabricación), el resultado de esta suma se dividirá entre el total de las unidades producidas.

<b>"Joyería Charlie"</b>					
<b>Hoja de Costos por órdenes Especificas</b>					
<b>Dirección: Del Pali central 20 vrs al Sur</b>					
<b>Cliente:</b> Francisco José López		<b>N° de orden:</b>		<b>N°:</b> 001	
<b>Cantidad:</b> 96		<b>Fecha de inicio:</b>		01/10/2019	
<b>Producto:</b> Anillos de Graduación		<b>Fecha de Entrega:</b>		28/10/2019	
<b>Materiales Directos</b>		<b>Mano de Obra Directa</b>		<b>CIF</b>	
<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
	32,256.00		24,000.00		16,319.58
<b>TOTAL</b>	32,256.00	<b>TOTAL</b>	24,000.00	<b>TOTAL</b>	<b>16,319.58</b>

<b>Liquidación de la Orden</b>			
<b>Materiales Directo</b>	32,256.00	<b>Total de Costo de Producción</b>	72,575.58
<b>Mano de obra directa</b>	24,000.00	<b>Cantidad Producida</b>	96 Unid
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	16,319.58	<b>Costo Unitario</b>	<b>756.00</b>
<b>Total del Costo</b>	<b>72,575.58</b>		

**Fuente:** Los datos numéricos obtenidos mediante la elaboración de la hoja de costos por órdenes específicas surgieron mediante cálculos realizados en la implementación de un sistema de acumulación costos por orden de trabajo para la joyería Charlie.

Según el estudio realizado en la joyería la elaboración de 96 anillos de Graduación tiene un costo de producción de C\$ 72,575.58 obteniendo como resultado que el costo de venta de un anillo de graduación es de C\$ 756.00.

<b>Presupuesto de Materiales Joyería Charlie</b>				
<b>Materiales</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Plata	Gramo	576	16.00	9,216.00
Molde en cera	Unidad	96	190.00	18,240.00
Piedras Circonios	Unidad	96	50.00	4,800.00
<b>Total</b>				<b><u>32,256.00</u></b>

<b>Nombres y Apellido</b>	<b>Cargo</b>	<b>Producción</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Total</b>
Axel Antonio Rizo Salgado	Joyero	48	250.00	12,000.00
William Junior Olivas Hernández	Joyero	48	250.00	12,000.00
<b>Total</b>				<b><u>24,000.00</u></b>
<b>Total de Materiales + Mano de Obra</b>				<b><u>56,256.00</u></b>

<b>Total de Anillos a elaborar</b>	96.00
<b>Costo unitario de cada prenda</b>	<b><u>586.00</u></b>

**Ilustración 4 Presupuesto de la Joyería Charlie.**

Según el presupuesto elaborado por Carlos José Salgado Velásquez propietario de la Joyería Charlie la fabricación de 96 anillos de graduación tiene un costo total de C\$ 56,256.00 y un costo unitario de C\$ 586.00. Al comparar estos resultados se muestra una diferencia de C\$ 170.00 en la elaboración de un anillo de graduación, lo que significa que la joyería no incluye dentro del costo, los costos indirectos de fabricación (pago de servicios básicos, depreciaciones Y mano de obra indirecta).

## Estado de Resultado, "Joyería Charlie"

**Empresa "Joyería Charlie"**  
**Estado de Resultado**  
**Del 01 al 30 de Octubre de 2019**  
**Expresado en Córdobas**

<b>INGRESOS POR VENTA</b>	<b>C\$</b>	<b>96,000.00</b>	
Costo de Venta		72,575.58	
Utilidad Bruta			<b>23,424.42</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos de Venta		-	
Gastos de Administración		1,080.00	
<b>Total Costos de Operación</b>			<b>1,080.00</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b><u>22,344.42</u></b>

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

A continuación se muestra el Balance general con información recopilada al 30 de Septiembre del 2019 y el Balance General al finalizar el periodo de octubre del 2019, proporcionada con información generada mediante la implementación de in Sistema de Costos por Ordenes Especificas el cual se puede apreciar la situación real de la Joyería Charlie.

**Balance Inicial al 01/10/2019**

<b>Joyería Charlie</b>			
<b>Balance General</b>			
<b>Al 30 de septiembre del 2019</b>			
<b>Expresado en Córdobas</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	70,000.00	Cuentas Por Pagar	_____
Inventario	42,465.00	Total Pasivo	-
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>112,465.00</b>		
<b>Activo Fijo</b>		<b>CAPITAL</b>	
Edificio	120,000.00	Capital Social	229,900.00
Depreciación Edificio	- 120,000.00	Utilidad Acumulada	42,465.00
Herramientas	39,900.00		
Depreciación Herram.	- 39,900.00	<b>Total Capital</b>	<b>272,365.00</b>
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>159,900.00</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>272,365.00</u></b>	<b>PASIVO + CAPITAL</b>	<b><u>272,365.00</u></b>

**Balance Final al 30/10/2019**

**BALANCE GENERAL**  
**Empresa "Joyería Charlie"**  
**Al 30 de Septiembre del 2019**  
**Expresado en Córdoba**

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja		101,024.00	Cuentas Por Pagar	5,513.33
Inventario		40,785.00		
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>141,809.00</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>5,513.33</b>
<b>Activo Fijo</b>			<b>CAPITAL</b>	
Edificio	120,000.00		Capital Social	229,900.00
Depreciacion Edificio	1,000.00	119,000.00	Utilidad Acumulada	42,465.00
Herramientas	39,900.00		Utilidad Neta	22,344.42
Depreciacion de Herram.	486.25	39,413.75	<b>Total Capital</b>	<b>294,709.42</b>
<b>Total Activo Fijo</b>		<b>158,413.75</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>300,222.75</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>300,222.75</b>		

## VII. CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el análisis de los resultados se concluye lo siguiente:

Esta investigación sirvió de mucho, ya que en el proceso de aplicar el sistema de costos por órdenes específicos proporciona información que conlleva a la determinación de los costos unitarios de cada prenda realizada en el proceso de producción y así mismo se puede fijar el precio final de las Joyas en la Joyería Charlie.

Con respecto a los criterios expuestos para el cálculo de costos por órdenes específicas, resume todo el control de los costos incurridos en el proceso de elaboración de prendas, así como sus gastos (administrativos y ventas), y los divide por la producción de esta manera obtiene un costo unitario del criterio de los clientes que haya incurrido un mayor costo de materiales ya sean costos directos como también indirectos. Además, se realizaron los cambios correspondientes que dieron lugar a presentar la producción realizada por la Joyería, determinando su precio real del total de las prendas y el costo de la Mano de Obra incurrida en el proceso de transformación.

En el transcurso de elaboración de prendas se considera que se incurrieron un sinnúmero de deficiencias que de una u otra forma afecta el proceso de producción ya que no contaban con el orden necesario para controlar la producción en proceso, es por eso que se les propuso estrategias de control por etapas de producción y recepción de los materiales como también determinar costos unitarios y que además sean costos reales de cada una de las prendas para poder medir la rentabilidad de la empresa y poder determinar con exactitud el precio de venta de la misma, para su distribución.

Se realizó el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas para la joyería Charlie el cual comprende: formato de recepción de materiales, tarjeta de control de materiales, tarjeta de producción, nomina, hoja de costos indirectos de fabricación y hoja de costos por órdenes específicas. Mediante la implementación del sistema de acumulación de costos propuesto se logró comprobar diferencia del costo real de producción en relación al que el propietario estimaba mediante el presupuesto que este realizaba.

Con el estudio desarrollado sobre la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la determinación de los costos de venta de los anillos de graduación se demostró la importancia de aplicar estos costos con la finalidad de generar el control en cuanto a la identificación y cuantificación de los costos incurridos en el proceso productivo para conocer los costos de venta y la utilidad real del negocio en un determinado periodo.

La implementación del sistema de acumulación de costos permite obtener información que contribuye al proceso de toma de decisiones, una de las decisiones tomadas con los resultados obtenidos es el incremento en el precio de venta, manteniendo la calidad del producto elaborado.

Con la evaluación del sistema podrá obtener mayores resultados, permitiéndoles saber con certeza cuanto son las utilidades o pérdidas generadas en un periodo.

La propuesta del sistema de costos por órdenes específicos aplicable al proceso de elaboración de prendas de plata en la Joyería Charlie de la ciudad de Estelí proporciona la información necesaria para el desarrollo de la empresa donde el propietario podrá obtener los resultados esperados para su crecimiento como empresa de las operaciones que serían utilizadas, permitiendo así que los resultados de la información procesada se obtengan en el tiempo estipulado y otorgar seguridad a los clientes de entregarles los pedidos en tiempo y forma.

Este sistema le permitirá a la entidad poder tomar mejores decisiones, controlar y dirigir al personal de producción en donde toda empresa podrá obtener resultados esperados y relevantes para su propio desarrollo como empresa y calidad en los trabajos, donde podrán competir con las demás joyerías que no cuentan con un sistema como la propuesta presentada al propietario de un sistema de costos que se le ha planteado.

## VIII. RECOMENDACIONES

- Es preciso que exista un mejor control de los materiales utilizados en el proceso de elaboración de las prendas de plata.
- Se recomienda llevar un control detallado de los costos Directos e Indirectos, como también gastos en que se incurren en la elaboración que no son percibidos de las prendas por lo cual el costo es menor al real y así obtener una utilidad real.
- Es importante que el propietario conozca más del proceso y mejoras del sistema propuesto para obtener resultados confiables de los costos de producción en la Joyería Charlie en la Ciudad de Estelí.
- Tomar en cuenta la propuesta presentada de este trabajo para asignar los costos, los cuales consisten en “Proponer un sistema de costos por órdenes específicos aplicable al proceso de elaboración de prendas” que pueda determinar un proceso confiable y oportuno.
- Es importante que todas las joyerías que existen en el mercado cuenten con un sistema profesionalizado que ordene su proceso de producción y les controle sus costos de manera eficaz, también así captando trabajadores profesionales que puedan manejar el sistema.

## IX. BIBLIOGRAFÍA

- Altamirano Gutierrez, A. D., Plata Lainez, Z. D., & Zamora Ramirez, N. D. (2015). *Efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. Estelí durante el período del 01 al 31 de enero del año 2014*. Estelí: UNAN MANAGUA.
- Bembibre, C. (03 de 12 de 2009). *Definicion ABC*. Obtenido de Definicion ABC: <https://www.definicionabc.com/general/joyeria.php>
- Castro, L. F. (05 de Junio de 2017). *Estados Financieros*. Obtenido de Estados Financieros: <http://www.rankia.com>
- Editores, L. (14 de octubre del 2009). *Manual de Contabilidad y Costos*. Barcelona - España: Departamento de Creación Editorial de Lexus Editores.
- Esoinoza Rodas, L. D., Matute Arroliga, F. Y., & Palacios Ruiz, L. D. (2014). *Análisis del efecto financiero por la implementación de un sistema de costos por órdenes específica fábrica Ay qué lindo! ubicada en el municipio de Condega durante el período Julio- Diciembre 2014*. Estelí, condega: Farem- ESTELI.
- García, M. J. (21 de Diciembre de 2014). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de Contabilidad de Costos: Mcgraw-hill/interamericanoeditores
- Ibañez, A. (22 de Julio de 2010). *Sistema de Costo Estandar*. Obtenido de Sistema de Costo Estandar : [mibsammarcla.blogspot.com](http://mibsammarcla.blogspot.com)
- Montero Jiménez, M. (27 de Diciembre de 2012). *Sistemas Financieros*. Obtenido de Sistemas Financieros: <http://www.dstace.edu.ec>
- Morazan Meza, U. J., Riveras Lopez, J. M., & Rodriguez Zeledon, N. A. (2015). *Registros contables bajo un enfoque de acumulación costos por ordenes espeíficas*. Estelí: N° Tesis 16135.
- Peralta Perez, Y. Y., Rivera Rodas, J. M., & Ubeda Altamirano, I. D. (2018). *Implementación de un sistema contable a la joyería Navarrete*. Estelí: FAREM- Estelí.
- Ramírez Padilla, D. N. (28 de Enero de 2019). *Libro de David Noel*. Obtenido de Libro de David Noel.

- Salgado Velásquez , A. d. (25 de Octubre de 2019). Entrevista del segundo objetivo . (K. J. Gurdian Ortiz , E. Y. Blandón Alaniz , & M. J. Gutiérrez Gutiérrez, Entrevistadores)
- Salgado Velasquez, A. d. (15 de Octubre de 2019). Entrevista del primer objetivo. (K. J. Gurdian Ortiz, M. J. Gutiérrez Gutiérrez, & E. Y. Blandón Alaníz, Entrevistadores)
- Santos Leal, Y., & Chezpik Garcia, A. (12 de Noviembre de 2010). *Teoría de costos: definición, sistemas y su relación con la calidad*. Obtenido de Teoría de costos: definición, sistemas y su relación con la calidad.: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-costos-definicion-sistemas-y-su-relacion-con-la-calidad/>
- Serna Fajardo, J. D. (11 de Septiembre de 2013). <https://repository.javeriana.edu.com>. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.com>: <https://www.google.com/search>
- Solano Morales, M. (23 de junio de 2013). *Sistema de costos ABC*. Obtenido de Sistema de costos ABC: <http://gestiopolis.com>
- Talavera Hernandez, L. M., & Melgara Rizo, E. D. (2014). *Sistemas Contables* . Estelí: FAREM - Estelí.
- Talavera Hernandez, L. M., & Rizo Melgara, E. D. (2014). *Efectos en los resultados financieros al implementar un sistema contable en la joyería Harold*. Estelí: FAREM-Esteli.

## X. ANEXOS

### Anexo 1. Informe de Recepción de Compra.

 <b>"Joyería Charlie"</b> <b>Recepcion de Materiales</b> <b>Direccion: Del Palí central 20 vrs al Sur</b>				
				<b>Fecha: 01/10/2019</b>
<b>Descripción</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Plata	Gramo	576	16.00	9,216.00
Molde en cera	Unidad	96	190.00	18,240.00
Piedras Circonias	Unidad	96	50.00	4,800.00
<b>Total M.D</b>				<b>32,256.00</b>
Borax	Libra	1/2	45.00	22.50
Borico	Libra	1/2	35.00	17.50
Bicarbonato	Libra	1	55.00	55.00
Embestimento	Libra	16	45.00	720.00
Platilina	Caja	1/2	20.00	10.00
Candela	Caja	1/2	20.00	10.00
Acido de bateria	Litro	1	30.00	30.00
Lija	Pliego	1	15.00	15.00
Liquido de limpieza	Litro	1/4	170.00	42.50
Brocha	Unidad	1	80.00	80.00
Felpa	Unidad	1	125.00	125.00
Pasta Brazo	Unidad	1/4	80.00	20.00
Pasta Roja	Unidad	1/4	105.00	26.25
Detergente	Kilo	1/4	25.00	6.25
Sierra	Docena	2	60.00	120.00
Papel Higienico	Unidad	1	20.00	20.00
<b>Total M.I</b>				<b>1,320.00</b>
<b>Total de Materiales</b>				<b>33,576.00</b>
<b>Elaborado por:</b>			<b>Revisado por:</b>	
<b>Autorizado por:</b>				

Fuente: Los datos plasmados en el cuadro N° 1 son datos numéricos obtenidos a partir de materiales que son necesarios para la elaboración de un pedido de 96 anillos de graduación de plata con piedras Circonias.

Por medio de una tarjeta de control de materiales se puede inventariar los materiales comprados así mismo sirve para conocer la existencia de estos mismos y saber si es necesario hacer una nueva compra durante el proceso de elaboración de los anillos.

## Anexo 2. Tarjeta Master kardex.

Fecha	Entradas			Salidas			Existencia		
	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total
30 09 2019	576	16.00	9,216.00				576	16.00	9,216.00
Del 01 al 05 de Oct.				120	16.00	1,920.00	456	16.00	7,296.00
Del 07 al 12 de Oct.				144	16.00	2,304.00	312	16.00	4,992.00
Del 14 al 19 de Oct.				144	16.00	2,304.00	168	16.00	2,688.00
Del 21 al 26 de Oct.				168	16.00	2,688.00	0	16.00	-

Nombre del Producto: \_\_\_\_\_  
U/M: \_\_\_\_\_

Tarjeta Autorizada por: \_\_\_\_\_ Nombre del Encargado del Inventa \_\_\_\_\_

Fuente: Los datos que se muestran en el formato N° 2, representan los registros de las operaciones, la materia prima que es la plata que será utilizada en la elaboración de anillos de plata para la orden de trabajo N° 1 durante el mes de octubre del año 2019. Los que le permitirá un control de cada uno de los materiales durante el proceso de la elaboración de anillos de plata con piedra circonia.

### Anexo 3. Tarjeta de producción.

1)

 <b>"Joyería Charlie"</b> Tarjetas de Producción Correspondiente del: 01/10/19 al 05/10/19																				
Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miercoles			Jueves			Viernes			Sabado			TOTAL ANILLOS TRABAJADO	TOTAL A PAGAR
	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T		
Axel Antonio Rizo Salgado				250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	10	2,500.00
William Junior Olivas Hernandez				250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	10	2,500.00
<b>TOTALES</b>				<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>20</b>	<b>5,000.00</b>
Elaborado por:			Revisado por:									Autorizado por:								

2)

 <b>"Joyería Charlie"</b> Tarjetas de Producción Correspondiente del: 07/10/19 al 12/10/19																				
Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miercoles			Jueves			Viernes			Sabado			TOTAL ANILLOS TRABAJADO	TOTAL A PAGAR
	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T		
Axel Antonio Rizo Salgado	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	12	3,000.00
William Junior Olivas Hernandez	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	12	3,000.00
<b>TOTALES</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>24</b>	<b>6,000.00</b>
Elaborado por:			Revisado por:									Autorizado por:								

3)

 "Joyería Charlie" Tarjetas de Producción Correspondiente del: 14/10/19 al 19/10/19																					
Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miercoles			Jueves			Viernes			Sabado			TOTAL ANILLOS TRABAJADO	TOTAL A PAGAR	
	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T			
Axel Antonio Rizo Salgado	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	12	3,000.00	
William Junior Olivas Hernandez	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	12	3,000.00	
<b>TOTALES</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>24</b>	<b>6,000.00</b>	
Elaborado por:			Revisado por:						Autorizado por:												

4)

 "Joyería Charlie" Tarjetas de Producción Correspondiente del: 21/10/19 al 26/10/19																					
Nombre y Apellidos	Lunes			Martes			Miercoles			Jueves			Viernes			Sabado			TOTAL ANILLOS TRABAJADO	TOTAL A PAGAR	
	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T	C. U	Producción	C. T			
Axel Antonio Rizo Salgado	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	3	750	250	3	750	14	3,500.00	
William Junior Olivas Hernandez	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	2	500	250	3	750	250	3	750	14	3,500.00	
<b>TOTALES</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>4</b>	<b>1000</b>	<b>500</b>	<b>6</b>	<b>1500</b>	<b>500</b>	<b>6</b>	<b>1500</b>	<b>28</b>	<b>7,000.00</b>	
Total de Producción de M.O.D																			96	24,000.00	
Elaborado por:			Revisado por:						Autorizado por:												

Los datos expuestos en el formato # 3 corresponden a las 4 semanas que dilato el proceso de los 96 anillos del mes de Octubre del año 2019, donde se refleja la producción diaria, el trabajo dividido para poder cumplir con la orden y el precio devengado por cada unidad. Se muestra un modelo de pre nómina de pago en la joyería Charlie del mes de octubre del año 2019.

Anexo 4. Planilla de sueldos y salarios.

1)

 <b>Joyeria Charlie</b> <b>PIANILLA DE PAGO DE PRODUCCIÓN</b> Correspondiente del: 01/10/19 al 05/10/19 Direccion: Del Palí central 20 vrs al Sur							
Código de Empleado	Empleado	Cargo	Anillos Elaborados	Costo M.O.D	Total Devengado	INSS laboral	Neto a Pagar
E-001	Axel Antonio Rizo Salgado	JOYERO	10	250.00	2,500.00	175.00	2,325.00
E-002	Wiliam Junior Olivas Hernandez	JOYERO	10	250.00	2,500.00	175.00	2,325.00
<b>TOTAL</b>			<b>20</b>	<b>500.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>350.00</b>	<b><u>4,650.00</u></b>
<b>vacaciones:</b>		<b>416.67</b>	<b>Aguinaldo:</b>	<b>416.67</b>	<b>Indemnizacion:</b>	<b>416.67</b>	
<b>INSS patronal:</b>		<b>1,075.00</b>	<b>INATEC:</b>	<b>100.00</b>	<b>Total Deducion:</b>	<b><u>2,425.00</u></b>	
<b>Elaborado por:</b>				<b>Revizado por:</b>			

2)

 <b>"Joyeria Charlie"</b> <b>PLANILLA DE PAGO DE PRODUCCIÓN</b> Correspondiente del: 07/10/19 al 12/10/19 Direccion: Del Palí central 20 vrs al Sur							
Codigo de Empleado	Empleado	Cargo	Anillos Elaborados	Costo M.O.D	Total Devengado	INSS laboral	Neto a Pagar
E-001	Axel Antonio Rizo Salgado	JOYERO	12	250.00	3,000.00	210.00	2,790.00
E-002	Wiliam Junior Olivas Hernandez	JOYERO	12	250.00	3,000.00	210.00	2,790.00
<b>TOTAL</b>			<b>24</b>	<b>500.00</b>	<b>6,000.00</b>	<b>420.00</b>	<b>5,580.00</b>
<b>vacaciones:</b>		<b>500.00</b>	<b>Aguinaldo:</b>	<b>500.00</b>	<b>Indemnizacion:</b>	<b>500.00</b>	
<b>INSS patronal:</b>		<b>1,290.00</b>	<b>INATEC:</b>	<b>120.00</b>	<b>Total Deducion:</b>	<b><u>2,910.00</u></b>	
<b>Elaborado por:</b>				<b>Revizado por:</b>			

3)

 <b>"Joyería Charlie"</b> <b>PLANILLA DE PAGO DE PRODUCCIÓN</b> Correspondiente del: 14/10/19 al 19/10/19 Direccion: Del Palí central 20 vrs al Sur							
Codigo de Empleado	Empleado	Cargo	Anillos Elaborados	Costo M.O.D	Total Devengado	INSS laboral	Neto a Pagar
E-001	Axel Antonio Rizo Salgado	JOYERO	12	250.00	3,000.00	210.00	2,790.00
E-002	Wiliam Junior Olivas Hernandez	JOYERO	12	250.00	3,000.00	210.00	2,790.00
<b>TOTAL</b>			24	500.00	6,000.00	420.00	5,580.00
<b>vacaciones:</b>	500.00	<b>Aguinaldo:</b>	500.00	<b>Indemnizacion:</b>	500.00		
<b>INSS patronal:</b>	1,290.00	<b>INATEC:</b>	120.00	<b>Total Deduccion:</b>	<u>2,910.00</u>		
<b>Elaborado por:</b>				<b>Revizado por:</b>			

4)

 <b>"Joyería Charlie"</b> <b>PIANILLA DE PAGO DE PRODUCCIÓN</b> Correspondiente del: 21/10/19 al 26/10/19 Direccion: Del Palí central 20 vrs al Sur							
Codigo de Empleado	Empleado	Cargo	Anillos Elaborados	Costo M.O.D	Total Devengado	INSS laboral	Neto a Pagar
E-001	Axel Antonio Rizo Salgado	JOYERO	14	250.00	3,500.00	245.00	3,255.00
E-002	Wiliam Junior Olivas Hernandez	JOYERO	14	250.00	3,500.00	245.00	3,255.00
<b>TOTAL</b>			28	500.00	7,000.00	490.00	6,510.00
<b>vacaciones:</b>	583.33	<b>Aguinaldo:</b>	583.33	<b>Indemnizacion:</b>	583.33		
<b>INSS patronal:</b>	1,505.00	<b>INATEC:</b>	140.00	<b>Total Deduccion:</b>	<u>3,395.00</u>		
<b>Elaborado por:</b>				<b>Revizado por:</b>			

Existen diversos formatos para el control y registro de mano de obra, estos apoyan a la contabilización de los pagos de los trabajadores, en la joyería Charlie se realizara el registro mediante una tarjeta de producción la cual se llena diariamente, esta proporciona información para la elaboración de la nómina.

El formato diseñado para la elaboración de nómina de la Joyería además de registrar el costo a pagar a los trabajadores, sirve como soporte para evidenciar que se ha realizado dicho pago el cual se realiza semanalmente.

**Anexo 5. Para el Control de CIF.**

<b>"Joyería Charlie"</b> <b>Hoja de Costos Indirectos de Fabricación</b> <b>Área de Producción</b> <b>Dirección: Del Palí central 20 vrs al Sur</b>						
Fecha	Mat. Ind.	M.O.I		Otros		Total CIF
		Admón.	Prestaciones	Depreciación	Energía Eléctrica	
26/10/2019	1,320.00					1,320.00
26/10/2019		8,000.00				8,000.00
26/10/2019			9,486.25			9,486.25
26/10/2019				-		0
26/10/2019					-	-
<b>Total</b>						<b><u>18,806.25</u></b>

**Fuente:** Los datos plasmados en el cuadro N° 5, se obtuvieron haciendo una separación de materiales directos en la producción de los anillos de graduación de los materiales indirectos. Para el costo por mano de obra indirecta se obtuvo mediante entrevista dirigida a la administradora de la joyería Charlie, así mismo el monto de energía eléctrica utilizado, donde los datos plasmados en el cuadro anterior se obtuvieron mediante un prorrateo. Ver anexo N° 8. En el caso de las depreciaciones se realizó el cálculo por el método de línea recta. El pago de la mano de obra indirecta se realiza mensual por un total de C\$ 14,000.00. Ver anexo N° 6, Cuadro de depreciación.

El pago de la mano de obra indirecta se realiza mensual por un total de C\$ 14,000.00.

**ANEXO 6. Depreciación de Herramientas.**

 <b>TABLA DE DEPRECIACION "Tombola"</b> Correspondiente al mes de Octubre del 2019				
Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	21,450.00			21,450.00
1		2,145.00	2,145.00	19,305.00
2		2,145.00	4,290.00	17,160.00
3		2,145.00	6,435.00	15,015.00
4		2,145.00	8,580.00	12,870.00
5		2,145.00	10,725.00	10,725.00
6		2,145.00	12,870.00	8,580.00
7		2,145.00	15,015.00	6,435.00
8		2,145.00	17,160.00	4,290.00
9		2,145.00	19,305.00	2,145.00
10		2,145.00	21,450.00	<b>0.00</b>
		<b>Anual</b>	<b>Mensual</b>	<b>Diario</b>
<b>MLR</b>	= $\frac{21,450.00}{10}$	2145	178.75	5.96
<b>Elaborado por:</b>		<b>Revizado por:</b>		

 <b>TABLA DE DEPRECIACION "Foredom"</b> Correspondiente al mes de Octubre del 2019				
Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	14,850.00			14,850.00
1		2,970.00	2,970.00	11,880.00
2		2,970.00	5,940.00	8,910.00
3		2,970.00	8,910.00	5,940.00
4		2,970.00	11,880.00	2,970.00
5		2,970.00	14,850.00	<b>0.00</b>
		<b>Anual</b>	<b>Mensual</b>	<b>Diaria</b>
<b>MLR</b>	= $\frac{14,850.00}{5}$	2970	247.5	8.25
<b>Elaborado por:</b>		<b>Revizado por:</b>		

 <b>TABLA DE DEPRECIACION</b> <b>"Mesa de Joyeria"</b> <b>Correspondiente al mes de Octubre del 2019</b>				
Años	Costo del Activo	Deprec. Anual	Deprec. Acum.	Valor en Libro
0	3,600.00			3,600.00
1		720.00	720.00	2,880.00
2		720.00	1,440.00	2,160.00
3		720.00	2,160.00	1,440.00
4		720.00	2,880.00	720.00
5		720.00	3,600.00	<b>0.00</b>
		<b>Anual</b>	<b>Mensual</b>	<b>Diaria</b>
<b>MLR</b>	= $\frac{3,600.00}{5}$	720	60	2
<b>Elaborado por:</b>		<b>Revizado por:</b>		

En el formato # 6 se muestra la depreciación de alguna de las herramientas más importantes y que son más utilizables en la producción de los anillos de graduación dicha depreciaciones son calculadas por el método de línea recta anual, mensual y diario; sirve para identificar la depreciación mensual que fue la que se utilizó para llenar la tabla de los costos indirectos de fabricación.

**Anexo 7. De hoja de costos por órdenes específicas.**

Materiales directos		Mano de Obra Directa		CIF	
Fecha	Valor	Fecha	Valor	Fecha	Valor
	32,256.00		24,000.00		10,886.00
<b>TOTAL</b>	<b>32,256.00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>24,000.00</b>	<b>TOTAL</b>	<b><u>10,886.00</u></b>

Liquidacion de la orden			
Materiales Directo	32,256.00	Total de Costo de Producción	67,142.00
Mano de obra directa	24,000.00	Cantidad Producida	96.00
Costos Indirectos de Fabricacion	10,886.00	<b>Costo Unitario</b>	<b><u>699.40</u></b>
Total del Costo	67,142.00		

La hoja de costos por órdenes específicas permite determinar el costo unitario por orden de producción a una fecha determinada Para obtener el costo unitario se realiza la sumatoria de los tres elementos del costo (Materiales directos, Mano de Obra Indirecta y los Costos Indirectos De Fabricación), el resultado de esta suma se dividirá entre el total de las unidades producidas.

**Anexo 8. Tabla de Prorratio:**

Servicios	Prorratioada a:			Totales	
	Monto	Producción	CIF	Producción	CIF
<b>Pago de Admón.</b>	14,000.00	21.43%	57.14%	3,000.20	8,000.00
<b>Energía Eléctrica</b>	180.00	25%	75%	45.00	135.00
<b>Agua Potable</b>	240.00	0%	100%	-	240.00

Esta tabla muestra los porcentajes aplicados a los diferentes servicios básicos que incurrieron en la elaboración de los 96 anillos de graduación durante el mes de Octubre con sus respectivos montos aplicables a los costos indirectos de fabricación que forman parte de los costos de producción totales que sirven para la el cálculo de los costos unitarios.

## **Anexo 9. Bosquejo**

### **3.1. Generalidades de la Joyería**

- 3.1.1. Concepto de Joyería:
- 3.1.2. Clasificación de las empresas

### **3.2. Contabilidad**

- 3.2.1. Concepto
- 3.2.2. Objetivos
- 3.2.3. Importancia
- 3.2.4. Estados Financieros
- 3.2.5. Concepto
- 3.2.6. Clasificación y Tipos
- 3.2.7. Cuáles son las características de los Estados Financieros

### **3.3. Sistemas Contables**

- 3.3.1. Concepto
- 3.3.2. Función
- 3.3.3. Características de un sistema contable
- 3.3.4. Importancia de Sistemas Contables
- 3.3.5. Ventajas de un Sistema contable
- 3.3.6. Plan General de Cuentas

### **3.4. Sistemas de acumulación de costos**

- 3.4.1. Contabilidad de Costos
- 3.4.2. Costos de Producción
- 3.4.3. Tipos de Contabilidad
- 3.4.4. Costos por órdenes Específicas
- 3.4.5. Costos ABC
- 3.4.6. Costos estándar

### **3.5. Sistema de acumulación de costos por órdenes específicas.**

- 3.5.1. Concepto
- 3.5.2. Ciclo de la contabilidad de costos por órdenes específica
- 3.5.3. Características

3.5.4. Elementos del costo

3.5.5. Ventajas

**Anexo 10. Catálogo de Cuentas:**

***Catálogo de Cuentas de "Joyería Charlie"***

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>11</b>	<b>CIRCULANTE</b>
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>
1101-01	Caja General
1101-03	Caja Chica
<b>1102</b>	<b>EFFECTIVO EN BANCO</b>
<b>1102-01</b>	<b>BANCENTRO</b>
11102-01-01	Nº de cuenta
<b>1103</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
<b>1103-01</b>	<b>Nacionales</b>
1103-01-01	Martin Maldonado
1103-01-02	Alonso Martínez
<b>1103-02</b>	<b>Extranjeras</b>
<b>1104</b>	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1104-01	Nacionales
1104-02	Extranjeras
<b>1105</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>
1105-01	Inventario de materia prima
1105-01-01	Plata
1105-01-02	Oro
<b>1105-02</b>	<b>Inventario y suministros</b>
1105-02-01	Molde en cera
1105-02-02	Piedra Circonia
1105-02-03	Bórax
1105-02-04	Bórico
1105-02-05	Bicarbonato
1105-02-06	Investimento
1105-02-07	Plastilina
1105-02-08	Candela
1105-02-09	Acido de batería
1105-02-10	Lija
1105-02-11	Liquido de limpieza

1105-02-12	Brocha
1105-02-13	Felpa
1105-02-14	Pasta Brazo
1105-02-15	Pasta Roja
1105-02-16	Detergente
1105-02-17	Sierra
1105-02-18	Papel Higiénico
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>
1105-03-01	Materia prima directa
1105-03-02	Mano de obra directa
1105-03-03	Costos Indirectos de Fabricación
1105-03-03-01	Materiales Indirectos
1105-03-03-02	Mano de obra indirecta
1105-03-03-03	Inv. De Producción en Proceso
<b>1105-04</b>	<b>Inventario de Artículos Terminados</b>
1105-04-01	Inventario de Artículos Terminados
<b>1106</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
1106-01	Anticipo a proveedores
1106-02	Rentas pagadas por anticipado
1106-03	Anticipos por justificar
1106-04	Publicidad y propaganda
1106-05	Papelería y útiles de oficina
<b>1107</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>
1107-01	Deudores diversos
1107-02	Préstamos a funcionarios y empleados
1107-03	Faltantes de caja
1107-04	Intereses por cobrar
1107-05	Otras cuentas por cobrar
<b>12</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>
<b>1201</b>	<b>TERRENO y EDIFICIO</b>
1201-01	Terreno
1201-02	Edificio
<b>1202</b>	<b>EDIFICIO</b>
<b>1203</b>	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>
1203-01	Mobiliario
1203-02	Equipo de oficina
<b>1204</b>	<b>EQUIPO RODANTE Y DE TRANSPORTE</b>
1204-01	Equipo de reparto
<b>1205</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>
1205-01	Maquinaria
1205-02	Equipo

<b>1206</b>	<b>HERRAMIENTAS Y ENSERES</b>
<b>1206-01</b>	<b>Herramientas de trabajo Liviana</b>
1206-01-01	Riel
1206-01-02	Tenazas de boca
1206-01-03	Martillo
1206-01-04	Juegos de limas
1206-01-05	Limas grandes
1206-01-06	Turulete
1206-01-07	Compas
1206-01-08	Medidas de anillo
<b>1206-02</b>	<b>Herramientas de trabajo pesado</b>
1206-02-01	Laminador
1206-02-02	Tombola
1206-02-03	Foredom
1206-02-04	Sopletes armados
1206-02-05	Mesa de Joyería
1206-02-06	Prensa
<b>1206-03</b>	<b>Herramientas Auxiliares</b>
<b>1207</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
1207-01	Depreciación de edificio
1207-02	Depreciación de mobiliario y Equipo
1207-03	Depreciación de Maquinaria y Equipo
1207-04	Depreciación de Herramientas
<b>13</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>
<b>1301</b>	<b>GASTOS DE ORGANIZACIÓN E INSTALACION</b>
1301-01	Gastos de constitución
1301-02	Gastos pre operativos
1301-03	Mejoras de propiedad
1301-04	Amortización para gastos de instalación
<b>14</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>
<b>1401</b>	<b>DEPOSITOS EN GARANTÍA</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>21</b>	<b>CIRCULANTE</b>
<b>2101</b>	<b>PROVEEDORES</b>
<b>2101-01</b>	<b>Nacionales</b>
2101-02	Pablo Rivera
2101-03	Juan Carlos Rodríguez
2101-04	Pedro Rugama
2101-05	Carlos Blandón
2101-06	Joyería Danny
2101-07	Joyería La provincia

<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2102-01	Salarios
2102-02	Vacaciones
2102-03	Aguinaldo
2102-04	Cuentas por gastos admón.
2102-05	Energía Eléctrica
2102-06	Agua Potable
<b>2103</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
2103-01	Nacionales
2103-02	Extranjeros
<b>2104</b>	<b>INTERESES POR PAGAR</b>
2104-01	Intereses por pagar
<b>2105</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
2105-01	IR por pagar
2105-02	IVA por pagar
<b>2106</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>
2106-01	INSS laboral
2106-02	IR laboral
2106-03	Retenciones por servicios profesionales
2106-04	IR sobre compras de bienes y servicios
<b>2107</b>	<b>NOMINA POR PAGAR</b>
2107-01	Sueldos y Salarios
<b>2108</b>	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>
2108-01	INSS laboral
2108-02	Sueldos y Salarios
2108-03	Vacaciones
2108-04	Aguinaldo
2108-05	Indemnización
2108-06	Energía Eléctrica
2108-07	ENITEL
2108-08	ENACAL
2108-09	Internet
2108-10	Comisiones
2108-11	Viáticos
2108-12	Publicidad
2108-13	INSS patronal
2108-14	INATEC
<b>2109</b>	<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>
2109-01	Anticipo a clientes
2109-02	Acreedores diversos
<b>22</b>	<b>PASIVOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>

<b>2201</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
2201-01	Nacionales
2201-02	Extranjeros
<b>2202</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
<b>2203</b>	<b>HIPOTECAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>31</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3101</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3101-01	Carlos Iván Salgado
3101-02	Capital inicial
<b>3102</b>	<b>APORTES DE CAPITAL</b>
<b>32</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>3201</b>	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO</b>
3101-01	Utilidad o Perdida del periodo
<b>3202</b>	<b>UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA</b>
3202-01	Utilidad o pérdida acumulada
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>
4101	Ventas de contado
4102	Ventas de crédito
<b>42</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
<b>4201</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>
4201-01	Intereses por cobrar sobre documentos
4201-02	Utilidad cambiaria
<b>4202</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
4202-01	Ganancias por ventas de activo fijo
4202-02	Rentas Ganadas
4202-03	Comisiones Ganadas
4202-04	Otros ingresos
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>51</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>
5101-01	Sueldos y Salarios
5101-02	Materiales Indirectos
5101-03	Mano de Obra Indirectas
5101-04	Depreciación de edificio y Herramientas
5101-05	Vacaciones
5101-06	Aguinaldo
5101-07	Servicios Generales

**5102**

**COSTOS DE VENTAS**

5102-01

Costos de Ventas

**6**

**EGRESOS**

**61**

**EGRESOS DEL COSTO DEL PRODUCTO**

**6102**

**GASTOS DE PRODUCCIÓN**

**6103**

**GASTOS DE OPERACIÓN**

6103-01

Sueldos y Salarios

6103-02

Vacaciones

6103-03

Aguinaldo

6103-04

Viáticos

6103-05

Comisiones

6103-06

Incentivos

6103-07

Horas Extras

6103-08

INSS patronal

6103-09

INATEC

6103-10

Energía Eléctrica

6103-11

ENIEL

6103-12

ENACAL

6103-13

Internet

6103-14

Papelería y útiles de oficina

6103-15

Mantenimiento y Reparación de edificio

6103-16

Mantenimiento y Reparación de mobiliario y equipo de oficina

6103-17

Mantenimiento y Reparación de equipo rodante y de transporte

6103-18

Mantenimiento y Reparación de maquinaria y equipo

6103-19

Amortización de activos

6103-20

Depreciación de activos

6103-21

Gastos legales

6103-22

Impuestos

**7101**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

7101-01

Sueldos y Salarios

7101-02

Vacaciones

7101-03

Aguinaldo

7101-04

Viáticos

7101-05

Comisiones

7101-06

Incentivos

7101-07

Horas Extras

7101-08

INSS patronal

7101-09

INATEC

7101-10

Energía Eléctrica

7101-11

Teléfono

7101-12

ENACAL

7101-13	Internet
7101-14	Papelería y útiles de oficina
7101-15	Mantenimiento y Reparación de edificio
7101-16	Mantenimiento y Reparación de mobiliario y equipo de oficina
7101-17	Mantenimiento y Reparación de equipo rodante y de transporte
7101-18	Mantenimiento y Reparación de maquinaria y equipo
7101-19	Amortización de activos
7101-20	Depreciación de activos
7101-21	Gastos legales
7101-22	Impuestos
7101-23	Agua Potable
<b>7102</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5102-01	Intereses por pagar sobre documentos
5102-02	Pérdida cambiaria
5102-03	Comisiones Bancarias
5102-04	Cargos por elaboración de chequera
<b>7103</b>	<b>OTROS EGRESOS</b>
7103-01	Otros egresos

## Anexo 11. Comprobantes de Diarios.

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>001</b>	Reg: Saldos iniciales del mes de Octubre			01/10/2019
	<b>Descripción de cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1101	<b>Efectivo en Caja</b>		<b>70,000.00</b>	
1101-01	Caja General	70,000.00		
1105	<b>Inv. De Materiales</b>		<b>42,465.00</b>	
1105-01	Inventario de materia prima	42,465.00		
1201	<b>TERRENO y EDIFICIO</b>		<b>120,000.00</b>	
1201-02	Edificio	120,000.00		
<b>1206-02</b>	<b>Herramientas de trabajo pesado</b>		<b>39,900.00</b>	
1206-02-02	Tombola	21,450.00		
1206-02-03	Foredom	14,850.00		
1206-02-05	Mesa de Joyería	3,600.00		
<b>3101</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			<b>272,365.00</b>
3101-01	Carlos Iván Salgado	272,365.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>272,365.00</b>	<b>272,365.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>002</b>	Reg: Compra de materiales para producción			01/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>		33,576.00	
1105-01	Inventario de materia prima	33,576.00		
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			33,576.00
1101-01	Caja General	33,576.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>33,576.00</b>	<b>33,576.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>003</b>	Reg: Consumo de materiales con respecto a la primer semana			05/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		1,920.00	
1105-03-01	Materia prima directa	1,920.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		330.00	
5101-01	Materiales Indirectos	330.00		
<b>1105</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>			2,250.00

1105-01	Inventario de materia prima	2,250.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>2,250.00</b>	<b>2,250.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
Comp. N°	Descripción de Comprobante			Fecha
<b>004</b>	Reg: MOD por pagar en la primer semana Octubre			05/10/2019
	Descripción de Cuentas	Parcial	Debe	Haber
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		4,650.00	
1105-03-02	Mano de obra directa	4,650.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		833.33	
5101-05	Vacaciones	416.67		
5101-06	Aguinaldo	416.67		
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			5,483.33
2102-01	Salarios	4,650.00		
2102-02	Vacaciones	416.67		
2102-03	Aguinaldo	416.67		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>5,483.33</b>	<b>5,483.33</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
Comp. N°	Descripción de Comprobante			Fecha
<b>005</b>	Reg: Pago de la MOD al 05/10/2019			05/10/2019
	Descripción de Cuentas	Parcial	Debe	Haber
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		4,650.00	
2102-01	Salarios	4,650.00		
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			4,650.00
1101-01	Caja General	4,650.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>4,650.00</b>	<b>4,650.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
Comp. N°	Descripción de Comprobante			Fecha
<b>006</b>	Reg: Consumo de materiales con respecto a la segunda semana			12/10/2019
	Descripción de cuentas	Parcial	Debe	Haber
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		2,304.00	
1105-03-01	Materia prima directa	2,304.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		330.00	
5101-01	Materiales Indirectos	330.00		
<b>1105</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>			2,634.00
1105-01	Inventario de materia prima	2,634.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>2,634.00</b>	<b>2,634.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>007</b>	Reg: MOD por pagar en la segunda semana de Octubre			12/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		5,580.00	
1105-03-02	Mano de obra directa	5,580.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		1,000.00	
5101-05	Vacaciones	500.00		
5101-06	Aguinaldo	500.00		
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			6,580.00
2102-01	Salarios	5,580.00		
2102-02	Vacaciones	500.00		
2102-03	Aguinaldo	500.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>6,580.00</b>	<b>6,580.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>008</b>	Reg: Pago de MOD al 19/10/2019			12/10/2019
	<b>Descripción de cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		5,580.00	
2102-01	Salarios	5,580.00		
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			5,580.00
1101-01	Caja General	5,580.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>5,580.00</b>	<b>5,580.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>009</b>	Reg: Consumo de materiales con respecto a la tercera semana			19/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		2,304.00	
1105-03-01	Materia prima directa	2,304.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		330.00	
5101-01	Materiales Indirectos	330.00		
<b>1105</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>			2,634.00
1105-01	Inventario de materia prima	2,634.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>2,634.00</b>	<b>2,634.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>010</b>	Reg: MOD por pagar en la tercera semana de Octubre			19/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		5,580.00	
1105-03-02	Mano de obra directa	5,580.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		1,000.00	
5101-05	Vacaciones	500.00		
5101-06	Aguinaldo	500.00		
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			6,580.00
2102-01	Salarios	5,580.00		
2102-02	Vacaciones	500.00		
2102-03	Aguinaldo	500.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>6,580.00</b>	<b>6,580.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>011</b>	Reg: Pago de la MOD al 19/10/2019			19/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		5,580.00	
2102-01	Salarios	5,580.00		
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			5,580.00
1101-01	Caja General	5,580.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>5,580.00</b>	<b>5,580.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>012</b>	Reg: Consumo de materiales correspondiente a la tercera semana			26/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		2,688.00	
1105-03-01	Materia prima directa	2,688.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		330.00	
5101-01	Materiales Indirectos	330.00		
<b>1105</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>			3,018.00
1105-01	Inventario de materia prima	3,018.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>3,018.00</b>	<b>3,018.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>013</b>	Reg: MOD por pagar en la última semana de Octubre			26/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		6,510.00	
1105-03-02	Mano de obra directa	6,510.00		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		1,166.67	
5101-05	Vacaciones	583.33		
5101-06	Aguinaldo	583.33		
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			7,676.67
2102-01	Salarios	6,510.00		
2102-02	Vacaciones	583.33		
2102-03	Aguinaldo	583.33		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>7,676.67</b>	<b>7,676.67</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>014</b>	Reg: Pago de la MOD al 26/10/2019			26/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		6,510.00	
2102-01	Salarios	6,510.00		
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			6,510.00
1101-01	Caja General	6,510.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>6,510.00</b>	<b>6,510.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>015</b>	Reg: Depreciación de edificio y Herramientas de la Joyería			27/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		1,486.25	
5101-04	Depreciación de edificio y Herramientas	1,486.25		
<b>1207</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			1,486.25
1207-01	Depreciación de edificio	1,000.00		
1207-04	Depreciación de Herramientas	486.25		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>1,486.25</b>	<b>1,486.25</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>016</b>	Reg: Consumo de servicios básicos			27/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>7101</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		1,080.00	
7101-23	Agua Potable	120.00		
7101-10	Energía Eléctrica	380.00		
7101-11	Teléfono	580.00		
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			1,080.00
1101-01	Caja General	1,080.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>1,080.00</b>	<b>1,080.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>017</b>	Reg: MOI por pagar en el mes de Octubre			27/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		9,333.33	
5101-01	Sueldos y Salarios	8,000.00		
5101-05	Vacaciones	666.67		
5101-06	Aguinaldo	666.67		
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			9,333.33
2102-01	Salarios	8,000.00		
2102-02	Vacaciones	666.67		
2102-03	Aguinaldo	666.67		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>9,333.33</b>	<b>9,333.33</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>018</b>	Reg: Pago de la MOI en el mes de Octubre (66%)			27/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		8,000.00	
2102-01	Salarios	8,000.00		
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>			8,000.00
1101-01	Caja General	8,000.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>8,000.00</b>	<b>8,000.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>019</b>	Reg: Consumo de Energía Eléctrica			27/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		180.00	
5101-07	Servicios Generales	180.00		
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			180.00
2102-05	Energía Eléctrica	180.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>180.00</b>	<b>180.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>020</b>	Reg: Traslado de CIF a Inv. De Producción En Proceso			27/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		16,319.58	
1105-03-03-03	Inv. De Producción en Proceso	16,319.58		
<b>5101</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>			16,319.58
5101-02	Materiales Indirectos	1,320.00		
5101-05	Vacaciones	2,666.67		
5101-06	Aguinaldo	2,666.67		
5101-01	Sueldos y Salarios MOI	8,000.00		
5101-04	Depreciación de edificio y Herramientas	1,486.25		
5101-07	Servicios Generales	180.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>16,319.58</b>	<b>16,319.58</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>021</b>	Reg: Traslado del Inv. De Trabajo en proceso a Inv. De Art. Terminados			30/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1105-03</b>	<b>Inventario de productos en proceso</b>		72,575.58	
1105-03-03-03	Inv. De Producción En Proceso	72,575.58		
<b>1105-04</b>	<b>Inventario de Artículos Terminados</b>			72,575.58
1105-04-01	Inventario de Artículos Terminados	72,575.58		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>72,575.58</b>	<b>72,575.58</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>022</b>	Reg: Venta de la orden # 1 de contado			30/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>1101</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>		96,000.00	
1101-01	Caja General	96,000.00		
<b>41</b>	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>			96,000.00
4101	Ventas de contado	96,000.00		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>96,000.00</b>	<b>96,000.00</b>

<b>COMPROBANTES CONTABLES</b>				
<b>Comp. N°</b>	<b>Descripción de Comprobante</b>			<b>Fecha</b>
<b>023</b>	Reg: Costo de venta al 30/10/2019			30/10/2019
	<b>Descripción de Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>5102</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		72,575.58	
5102-01	Costos de Ventas	72,575.58		
<b>1105-04</b>	<b>Inventario de Artículos Terminados</b>			72,575.58
1105-04-01	Inventario de Artículos Terminados	72,575.58		
	<b>Sumas Iguales</b>		<b>72,575.58</b>	<b>72,575.58</b>



## Anexo 12. Técnicas de recolección de datos.

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**

### **ENTREVISTA: Dirigida a Jefe de producción de la joyería Charlie de Estelí.**

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática Incidencia de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la determinación de los costos unitarios en la joyería Charlie, de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del 2019, por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación.

Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique.

**OBJETIVO:** Identificar los costos de producción que se incurren en el proceso de elaboración de prendas en la Joyería Charlie.

### **“PREGUNTAS DE ENTREVISTA”**

1. ¿Es importante llevar un control de costos en la Joyería Charlie de la Ciudad de Estelí? - ¿Por qué?
2. ¿Cuáles son los tipos de controles de producción que se ha implementado la Joyería Charlie en la elaboración de prendas?
3. ¿De qué manera se lleva el control de los costos de producción en la joyería?
4. ¿Los Todos los costos de producción son controlados o contabilizados en el proceso de elaboración? - ¿Por qué?

5. ¿Los procesos utilizados son eficaces para el manejo de los costos fijos y costos variables en el local? - ¿Qué ventajas nos permite este proceso?
6. ¿Cuáles son los elementos del costo utilizados en el proceso de producción de prendas de Oro y Plata?
7. ¿El personal que labora está capacitada o tiene conocimientos en el manejo de los materiales que incurren en el proceso de producción para la obtención de buenos resultados de la Joyería Charlie?
8. ¿Los costos de producción son registrados de la forma correcta en la elaboración de prendas?
9. ¿Estos costos pueden variar con respecto a los requerimientos de los clientes?
10. ¿Es adecuado realizar anotaciones donde se registran los costos de manera precisa al momento de realizar una prenda? - ¿Por qué?
11. ¿Cuáles son los materiales directos utilizados en el proceso de producción? - ¿De qué manera son afectados?
12. ¿Los Costos Indirectos de Fabricación han sido notables en el proceso de producción de las prendas? - ¿Por qué? – ¿De qué manera se ha logrado o se capacita para mejorar la minimización de estos costos?
13. ¿El personal de trabajo puede controlar todos los pedidos de los clientes en temporadas buenas? - ¿Qué métodos utilizan para minimizar tiempo y mantener la calidad?

### **ENTREVISTA: Dirigida a Jefe de producción de la joyería Charlie de Estelí.**

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática Incidencia de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la determinación de los costos unitarios en la joyería Charlie, de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del 2019, por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación.

Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique.

- 1- **OBJETIVO:** Diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas que se adapte al proceso productivo de la Joyería Charlie.

#### **“PREGUNTAS DE ENTREVISTA”**

1. ¿Es importante implementar un sistema que se adopte al proceso de producción de la Joyería para poder determinar los costos reales de la producción? - ¿Qué tan importante lo considera?
2. ¿Qué efectos se obtendrán al diseñar un sistema contable en la Joyería Charlie? - ¿Qué elementos mejorarías al implementarlo?
3. ¿Cómo hace la Joyería para llevar el control adecuado sobre los pedidos de los clientes? - ¿Por qué no se ha propuesto mejorar este plan de control?
4. ¿El procedimiento ya establecido por la entidad es el adecuado para el proceso? - ¿Por qué? - ¿Estaría de acuerdo al cambiar este control por uno que pueda contabilizar todos los costos incurridos en el proceso de producción para poder determinar si es rentable o no?
5. ¿Al momento que realizan compras a sus proveedores les emiten facturas? - ¿Cómo controlan las obligaciones de estos si no le llevan un control adecuado?
6. ¿Qué procedimientos utiliza para calcular las ganancias obtenidas?
7. ¿Al presentarle nuestra propuesta, la consideraría importante para su propio control de sus elementos de costos incurridos en la producción de prendas en la Joyería?

**ENTREVISTA: Dirigida a Jefe de producción de la Joyería Charlie de Estelí.**

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática Incidencia de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la determinación de los costos unitarios en la joyería Charlie, de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del 2019, por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación.

Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique.

**OBJETIVO:** Comparar los resultados obtenidos a partir de la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la joyería Charlie.

**“PREGUNTAS DE ENTREVISTA”**

1. ¿La empresa prepara sistema de costos para medir su situación económica? - ¿Por qué como jefe no lo considera ya que es ahí donde se mide la rentabilidad del proceso de producción?
2. ¿Es necesario elaborar controles de los elementos de costos para desarrollar las actividades económicas dentro del local? - ¿Alguna vez lo han implementado como entidad?
3. ¿Cómo es la situación de los costos obtenidos actualmente en la Joyería? ¿Estaría de acuerdo al implementar técnicas de mejoramiento para una mejor determinación de costos, dividiéndolos cada uno por tipo de giro y como incurren en la producción por órdenes específicas?
4. ¿Los ingresos de la realización de las prendas son debidamente registrados con soportes?
5. ¿La Joyería cuenta con herramientas necesarias para abastecer a los trabajadores y estos sigan en marcha en la elaboración de las prendas? - ¿Para usted es importante controlar el inventario de herramientas, por qué?
6. ¿Los análisis planteados según el sistema los considera importante como Administradora de la Joyería? - ¿Por qué?

7. ¿Pondrá en práctica el sistema propuesto, lo considera adecuado según el tipo de producción? - ¿Por qué?

### Anexo 12. Fotos de la Joyería Charlie



Ilustración 5 Grupo de Investigación y Administradora de Joyería Charlie.

