

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.**

**UNAN-MANAGUA.**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.**

**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**



**MONOGRAFIA PARA OPTAR AL GRADO DE LICENCIADO EN  
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA DE INVESTIGACION:**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES  
ESPECÍFICAS PARA MUEBLERÍA LÓPEZ, EN EL AÑO 2021.**

**AUTORES:**

**BR. EVERTH DUVAN SANDOVAL MEJÍA.**

**BR. ARVIN RAMÓN LOPÉZ MATUZ.**

**TUTOR:**

**MSC. MANUEL SALVADOR FLORES LEZAMA.**

**MANAGUA, NICARAGUA, ENERO DE 2021.**

## **i. Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicado especialmente a DIOS, el creador de todo lo que existe que con su amor y poder, que me ha regalado vida, me ha regalado de su infinita sabiduría, me ha fortalecido, ha guiado mis pasos, cuidado mi camino, me ha regalado salud y la oportunidad de poder culminar esta meta y es en quien he puesto toda mi confianza y fe al inicio de esta aventura.

A mis padres que con su cariño, esfuerzo y comprensión me han apoyado en los momentos más difíciles demostrándonos cada día el amor inmenso que me tienen y a todos los docentes, que, con sus esfuerzos y dedicación, de tan bonita profesión han hecho posible que estemos a estas alturas de la carrera. También dedico este trabajo a mi familia, también a aquellos amigos y compañeros que siempre estuvieron apoyándome en todo momento.

Y también dedicamos este trabajo investigativo a todas las personas que con esfuerzo y esmero dedicaron su tiempo e hicieron posible este trabajo y en especial a todos los docentes de la UNAN Managua y a los compañeros de clase.

**Everth Sandoval Mejia.**

Dedico este trabajo principalmente a Dios que me ha regalado la oportunidad de finalizar con éxito esta nueva etapa en mi vida, que me ha guardado y protegido en todo momento de mi vida y me ha regalado de su inteligencia.

También este trabajo está dedicado para mis padres y mis hermanos que me brindaron de todo su apoyo en todo momento de la carrera para lograr culminar con éxito mis estudios profesionales.

**Arvin López Matuz.**

## **ii. Agradecimiento**

Agradezco primeramente y especialmente a DIOS el creador del cielo y la tierra por darme la vida y permitirme un logro más, por darme salud, llenarme de su infinita sabiduría que moldea cada línea de mi cuerpo, por bendecirme en este corto viaje, por permitirme concluir este pasaje de mi vida, también le agradezco por darme la oportunidad de concluir este trabajo monográfico final para dar por terminada esta carrera y por guardar mis pasos y mi vida en todo momento. **Sal 121:8**

Quiero agradecer a mis padres, que creyeron en mí, que me apoyaron siempre y me brindaron su incondicional apoyo para que pudiese salir adelante y poder terminar esta carrera ya que estuvieron apoyándome y animándome cuando más lo necesite, para poder formarme como un profesional, estoy seguro que este es un gran logro no solo para mí, sino también para ellos.

También al Msc Manuel Flores, tutor de nuestra tesis, por su paciencia y acompañamiento como tutor de esta investigación que siempre estuvo dispuesto a compartir sus conocimientos, por su esmero ya que siempre estuvo anuente a aclarar nuestras dudas para poder finalizar el presente trabajo monográfico.

A la UNAN Managua, al Msc. Juan de Dios Loaisiga, quien siempre lo tendré muy presente no solo por sus enseñanzas, sino también por el gran amigo y docente que fue en mi formación profesional y a todos los docentes que aportaron su granito de arena y me demostraron su cariño, que con su esfuerzo y dedicación fue posible todo esto, en especial a Msc Ada Delgado Ruz, Msc Evil Delgado Ruz, Msc Francisco Martínez y otros más, quienes fueron de gran apoyo.

**Everth Duvan Sandoval Mejía.**

Quiero agradecer a Dios en primer lugar por finalizar con éxito este trabajo de investigación, porque me ha dado salud e inteligencia para poder finalizar mis estudios.

A mi familia, mis padres y mis hermanos que siempre me brindaron de su apoyo en toda la carrera, que confiaron en mí y tuvieron paciencia.

A toda la comunidad UNAN Managua y a todos los docentes que fueron pieza clave en mi formación universitaria en especial a Msc. Manuel Flores por haber compartido sus conocimientos como asesor de tesis y a Msc Juan de Dios Loasiga.

**Arvin Ramón López Matuz.**

### iii. Carta Aval del Tutor

22 de enero de 2022

**MSc. Ada Ofelia Delgado Ruz**

Directora del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimada maestra Delgado:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Monografía correspondiente al II Semestre 2021, con tema general **“Diseño de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para Mueblería López, en el año 2021”** presentado por los bachilleres **Everth Duvan Sandoval Mejía** con número de carné **16-20401-7** y **Arvin Ramón López Matuz** con número de carné **16-20397-3**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Monografía que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

-----  
MSc. Manuel Salvador Flores Lezama

Tutor

Cc.: Archivo

#### **iv. Resumen**

El presente trabajo investigativo se desarrolla en Mueblería López ubicada en el municipio de Santo Tomas, departamento de Chontales, Mueblería López, es una microempresa que produce y comercializa todo tipo de muebles hechos a base de madera, los principales objetivos que se plantean son: enunciar la normativa técnica y legal aplicable a un sistema de acumulación de costos y de la contabilidad general, así como conocer y describir el proceso productivo, realizar un análisis financiero a la estructura de costos y medir el impacto que ocasionara la implementación de la estructura de costo a Mueblería López.

Este trabajo se realizó con el fin de diseñar un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para Mueblería López, con el objeto de mejorar la situación financiera del negocio y conocer sus costos reales, ganancias o pérdidas y con esta información tomar decisiones gerenciales acertadas en favor de la organización.

Esta investigación se desarrolló en partes; en la primera se enuncian la normativa técnica, contable y todas las disposiciones legales aplicables a todo el ciclo contable y productivo con el fin de que los cálculos sean los correctos.

En la segunda parte destacan las definiciones más esenciales de un proceso productivo y cuál sería el más adecuado para una determinada empresa en este caso Mueblería López, se conoce más a fondo sobre todos los elementos del costo; materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

En la tercera parte se aborda y calculan las razones financieras aplicables a una estructura de costo para determinar cuáles son sus márgenes o porcentajes de ganancia con el fin de tomar decisiones.

En la última parte es la propuesta de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, la que contendrá la correcta medición, reconocimiento y registro de todas las partidas contables de Mueblería López y la implementación de dicho sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo con el fin y propósito de determinar sus costos de producción reales de los artículos producidos.

Palabras Claves. Procesos de producción, Sistema de acumulación de costos, razones financieras.

## v. Índice

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento.....	ii
iii. Carta Aval del Tutor.....	iii
iv. Resumen.....	iv
I. Introducción.....	1
1.1 Antecedentes.....	3
1.1.1 Antecedentes Históricos.....	3
1.1.2 Antecedentes de campo.....	4
1.2 Justificación.....	6
1.3 Planteamiento del problema.....	7
1.4 Formulación del problema.....	8
II. Objetivos de la investigación.....	9
2.1 Objetivo general.....	9
2.2 Objetivos específicos.....	9
III. Marco Teórico.....	10
3.1 Normativa Técnica y Legal.....	10
3.1.1 CAS.....	10
3.1.2 Sección 13. Inventarios NIIF PYMES.....	12
3.1.3 Sección 17 Propiedad Planta y Equipo.....	15
3.1.4 Ley 822 Ley de Concertación Tributaria y sus reformas.....	16
3.1.5 INATEC.....	18
3.1.6 Ley N°. 539 INSS.....	19
3.2 Proceso productivo.....	20
3.2.1 Contabilidad de costo.....	22
3.2.2 Ordenes de Trabajo.....	24
3.2.3 Estructura de costo.....	25
3.2.4 Materiales Directos.....	26
3.2.5 Mano de Obra Directa.....	27
3.2.6 Costos Indirectos de Fabricación (CIF).....	28
3.3 Impacto Financiero.....	29
3.3.1 Costos de Producción.....	29

3.3.2 Precio de venta .....	30
3.3.3 Margen de Ganancia.....	30
3.3.4 Razones financieras.....	32
IV. Preguntas directrices.....	33
V. Operacionalizacion de Variables.....	34
VI. Diseño Metodológico.....	35
6.1 Enfoque de la investigación .....	35
6.2 Tipo de investigación .....	35
6.3 Diseño.....	36
6.4 Población.....	36
6.5 Muestra.....	36
6.6 Técnicas.....	37
6.6.1 Instrumentos .....	37
6.7 Procesamiento de datos .....	38
VII. Análisis de resultado.....	39
7.1 Fundamento de la normativa técnica y legal .....	50
7.2 Proceso productivo .....	52
Área de secado y corte de madera. ....	53
Área de armado. ....	53
7.3 Análisis financiero de la estructura de acumulación de costos. ....	56
7.3.1 Razones de Liquidez: .....	56
7.3.2 Razones de actividad.....	58
7.3.3 Razones de Rentabilidad. ....	58
7.4 Propuesta de un sistema de acumulación de costo. ....	60
Catálogo de cuentas contables.....	61
Instructivo o manual del catálogo de cuentas.....	66
Registro contable.....	74
Hoja de costo.....	88
Estado de costo de producción y venta.....	90
Estado de resultados.....	91
Estado de situación financiera o Balance general.....	92
Balanza de comprobación.....	93
VIII. Conclusiones.....	94

IX. Recomendaciones.....	96
X. Bibliografía.....	97
XI. Anexos. ....	100

## **I. Introducción**

El leve desarrollo económico que se ha experimentado en el país ha generado un auge positivo en la industria de los muebles ya que la mayoría de familias nicaragüenses tienden a tener amueblados sus hogares, lo que ha ocasionado el crecimiento en las ventas de productos de madera.

El costo constituye una herramienta básica para la dirección de una empresa, porque su análisis mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción, acorde a los rendimientos productivos obtenidos con la producción total. El costo de producción permite conocer la adecuada utilización y control de los recursos en una empresa. Permite la comparación de los resultados obtenidos en distintos períodos y así ayuda a encontrar nuevas vías para el uso racional y óptimo de los recursos productivos, de una forma planificada.

Un negocio que pretenda determinar los costos de producción de un artículo en particular, no se puede estar ajenos a aquellos puntos de vista contables y que los costos deben de adaptarse a la empresa y el sistema de acumulación de costos que se implante deberá ser acorde a las necesidades y proceso productivo.

La presente investigación está basada en Mueblería López para conocer la problemática que actualmente vivía el negocio se utilizaron técnicas contables y herramientas documentales.

En esta investigación se realizarán una serie de preguntas directrices como son: ¿Cuál es la estructura de costos de los productos que se elaboran en la Microempresa Mueblería López, SA?

El presente trabajo se ha estructurado de la siguiente forma:

En el Acápito I, se hace énfasis en los aspectos generales de la investigación como son los antecedentes teóricos y de campos. Adicionalmente se detalla a través de la justificación del por qué se pretende realizar la investigación, su importancia y los beneficios que se obtendría al resolver esta problemática, se plantea el problema y se formulan una serie de preguntas con el fin de conocer cómo, porque se originó y se desarrolló el problema.

En el acápite II, se observan los objetivos generales y específicos, que son los motivos principales del porque se lleva a cabo este estudio en la empresa Mueblería López en el año 2021.

En el acápite III, se encuentra el marco teórico, en el que se desarrolla conceptos, sobre la normativa técnica y legal, proceso productivo de la organización, el impacto que generaría la implementación de un sistema de acumulación de costos con el propósito de tomar decisiones acertadas y para finalizar la propuesta de un sistema de acumulación de costo por órdenes específicas.

Se presentan en el acápite IV, las preguntas directrices que se comprobarán durante la implementación de un sistema de contabilidad de costo.

Posterior se presenta en el acápite V, la Operacionalización de las variables, compuestas por objetivos, variables, definición conceptual, operacional, así como sus indicadores e instrumentos aplicados en la presente investigación.

Como se podrá observar en el acápite VI, se determina el diseño metodológico que se siguió en la investigación, tomando en cuenta el enfoque, el tipo de investigación, universo y muestra, así como los instrumentos de recolección de información aplicables en la presente.

En el acápite VII, se presentan los análisis y resultados de la implementación de un sistema de acumulación de costos en el año 2021 para Mueblería López.

Continuando con el acápite VIII, se muestran las conclusiones del presente estudio, tomando los datos más relevantes en los que se encuentra la empresa y que los originó.

Las recomendaciones de esta investigación se encuentran en el acápite IX, donde se presentan una serie de alternativas a fin de mejorar la situación actual de la empresa, tomando en cuenta estrategias que permitan tomar decisiones de forma integral.

En el acápite X, se señala la bibliografía consultada, entre ellas fuentes primarias y secundarias (libros, revistas, artículos científicos, páginas de internet entre otros), las que se emplearon de acuerdo a las normas APA (American Psychological Association).

Finalmente, en el acápite XI, encontrarán los anexos que soportan la presente investigación incluidos formatos aplicados y como fotos de las instalaciones donde se llevó a cabo la investigación.

## **1.1 Antecedentes.**

### ***1.1.1 Antecedentes Históricos***

En el año 2005, se dio inicio a un pequeño negocio familiar, ya que el municipio de Santo Tomas estaba experimentando un desarrollo económico, esto ocasiono un incremento en la demanda de productos de carpintería, la cual llevo a Juan López Torrez emprendedor y carpintero a realizar pequeños trabajos con pocas herramientas, siendo trabajos sencillos, pero de buena calidad, utilizando como materias primas maderas preciosas como cedro y caoba con un excelente secado de madera como parte de su proceso productivo, evitando que los el inventario se dañen o queden obsoletos.

Este tipo de producto llamo la atención a los clientes por lo tanto poco a poco el negocio mostro un pequeño incremento en la demanda del producto que ahí se ofertaba al punto que solamente el propietario no era capaz de realizar el trabajo por si solo y decidió contratar más personas para acelerar el proceso de producción, luego de eso se empezó a comprar maquinaria más sofisticadas, dando paso a nuevos estilos de productos que abrieron la oportunidad de atraer nuevos clientes, el negocio empezó a crecer tanto que ya era necesario un análisis cuidadoso de sus proyecciones presupuestadas que se usaba en base a la elaboración de los bienes para la venta.

Con el aumento de las operaciones de Mueblería López, de la demanda de productos y de las ventas se concluyó que es necesario contar con un sistema de acumulación de costo que permita conocer los costos de producción de los productos para así poder fijar precios de ventas adecuados con el fin de evitar pérdidas para el negocio ya que los presupuestos de producción y las proyecciones elaboradas por el propio propietario se ignoraban ciertos elementos que forman parte de los costos de producción.

Ha quedado puesto en evidencia que la implementación de una estructura de costo permite a las organizaciones identificar sus costos de producción reales y de esa forma poder fijar sus precios de venta para los artículos que producen en función del costo de producción de manera adecuada y que proporcione información financiera oportuna para de esta forma poder tomar decisiones acertadas en beneficio de las organizaciones.

## ***1.1.2 Antecedentes de campo***

### **1.1.2.1 Antecedentes Nacionales.**

Para Corrales Hernández, T; Núñez Espinales, O y Marín Varela, M. (2008) en su estudio titulado *Estructura e Implementación de un Sistema de Costo en la Empresa Procesadora de Lácteos La Vaquita, S.A. Grecia- Chinandega*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León. En esta investigación descriptiva y cuantitativa el objetivo general fue Diseñar e Implementar un Sistema de Costo de acuerdo a las características y necesidades de una empresa semiindustrial procesadora de Leche y sus derivados.

Donde determinaron que un sistema de costos acorde a las necesidades de la empresa proporciona información contable, confiable y eficiente para determinar sus costos de producción y de igual forma para la correcta fijación de sus precios de venta y brinda información oportuna para la toma de decisiones.

De acuerdo a Flores García, R y Flores Jaenz, H. (2016) “*Diseño De Propuesta De Sistema De Costeo Por Órdenes De Trabajo Para La Línea De Producción Andalucía De La Empresa Tropialum, S.A., Ubicada En La Ciudad De León, Departamento De León, Estudio Realizado En El Periodo De Enero A Junio Del Año 2016*”. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León. En este estudio de tipo cualitativo y cuantitativo donde tenía por objetivo diseñar una propuesta de sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Dicho estudio concluyo que un sistema de costo por órdenes específicas permite calcular el costo total y unitario de las distintas líneas de producción y brinda suficiente información para realizar una correcta planificación, control y gestión de los costos incurridos en un periodo. De esta manera se evitará tomar decisiones erróneas que resulten contraproducentes a la eficacia y eficiencia de los procesos.

Rosario Arriaza, A; Cruz Cano, G y Funes Sánchez, J (2019) en su estudio *Determinar el costo de producción de los productos fabricados en la microempresa procesadora de bolis CHILLY WILLY, ubicada en el Municipio de León, durante el período comprendido de enero a mayo del 2019*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León. Donde tenían como objetivo diseñar una estructura de costo para la producción de la microempresa, determinaron que conocer el proceso de producción era sustancial para diseñar la estructura de costo que permitiera conocer sus costos de producción.

Concluyeron que en su estudio que implementar un sistema de costo permite conocer sus costos de producción y esto a su vez proporciona información valiosa para la toma de decisiones, ya que expresa de una manera simple, concreta y razonable la información de todos los elementos de los costos que están presentes en la elaboración de productos de la Fábrica CHILLY WILLY.

### **1.1.2.2 Antecedentes Internacionales.**

De acuerdo a Espeza Oré, M y Flores, R. (2018). En su estudio *Implementación Del Sistema De Costos Por Ordenes Específicas En La Industria De Calzado Boleje E.I.R.L.* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Del Centro Del Perú, se concluyó que un sistema de acumulación de costo permite comprobar la diferencia entre el costo real de producción en relación al que el propietario estimaba mediante el presupuesto que se realizaba y donde se hicieron las recomendaciones de dar seguimiento al sistema de costo propuesto.

De igual forma se logró demostrar que, la Implementación del Sistema de Costos por Órdenes Específicas en la Industria de Calzado Boleje E.I.R.L. logró determinar el costo unitario y los costos de producción de los modelos de calzado 75D para dama y 165E para caballero, estandarizando y controlando sus costos de producción y se reitera la recomendación en la implementación de este sistema para optimizar sus costos de producción buscando de esta forma la competitividad en el mercado.

Según Villanueva Enríquez, D (2019). *“Implementación De Un Sistema De Costos Por Órdenes De Producción Y Su Incidencia En Los Costos Unitarios Para Ser Aplicados En Una Mype. Caso: Empresa De Aluminio S.A.C. Periodo 2018”* (tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma Lima – Perú. En esta investigación la autora tenía como objetivo determinar en qué medida la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción incide en la determinación de los costos unitarios.

Dicho estudio concluyó que la empresa se basaba en estimaciones propias al momento de determinar sus costos de producción, lo que daba como resultado tomar decisiones erradas en perjuicio de la organización, así mismo concluyó que dicha empresa no contaba con un sistema de contabilidad de costo. De la investigación se concluye que la implementación de un sistema de costos por orden de producción puede determinar los costos unitarios de producción de forma real y tomar decisiones estratégicas.

## **1.2 Justificación**

En los pequeños negocios que manufacturan bienes o prestan servicios y que son necesarios para el desarrollo de la sociedad y que dinamizan la economía, a través de los diferentes procesos y la utilización de recursos materiales, humanos y financieros, es importante conocer sus características, organización, proceso productivo y comercialización, esto con el fin de identificar los elementos que deben ser medidos y controlados mediante los procedimientos que permitan el adecuado registro de los costos y gastos incurridos para llevar a cabo el proceso de transformación de materias primas hasta convertirlos en productos terminados disponibles para ser vendidos.

Partiendo de allí, a través de esta investigación se pretende explicar la aplicación de un adecuado sistema de contabilidad de costos para órdenes específicas aplicando los enfoques teóricos y prácticos que se manejan actualmente en cuanto a procesos de producción.

Esta investigación permitirá al propietario del negocio el empleo de un conjunto de directrices y técnicas que orientaran procesos dirigidos a instaurar un sistema de acumulación de costos, a la vez este trabajo representara una oportunidad importante para nosotros, puesto que nos permitirá trasladar y poner en práctica la base de conocimiento teórico adquirido en nuestra formación como profesionales de contaduría pública y finanzas, específicamente en la formación como contadores de costo.

Los resultados de esta investigación servirán para que los pequeños empresarios y dueños de negocios que producen bienes para ser vendidos conozcan la importancia y los beneficios que produce conocer sus costos de producción a través de un sistema de acumulación de costos y una estructura de costo acorde a las necesidades y el proceso productivo de la organización. Así mismo servirá de guía para los futuros investigadores.

Esta investigación también se constituirá como fuente de consulta para futuros estudios relacionados al tema, con el fin de continuar con los procesos de investigación en la materia, de igual forma servirá de consulta para demás usuarios que deseen consultar con el fin de obtener directrices en la información financiera.

Para nosotros como investigadores, este estudio sirvió para finalizar de consolidar nuestros conocimientos en la materia, ampliar nuestros conceptos y para complementar dichos conocimientos.

### **1.3 Planteamiento del problema.**

Mueblería López es una microempresa ubicada en el municipio de Santo Tomas, departamento de Chontales y se dedican a la producción y comercialización de muebles y otros productos, en la búsqueda constante de precios competitivos y productos de alta calidad a base de madera, siendo esta su materia prima, en busca de satisfacer la demanda de sus clientes.

Desde hace 5 años se encuentran en el negocio y en constante crecimiento, su proceso de producción es donde el cliente llega y selecciona su producto a su gusto en un catálogo o de acuerdo a sus gustos, preferencias, especificaciones y dimensiones y luego en base a lo anterior se procede a dar inicio a la producción.

Mueblería López carece de un sistema de acumulación de costos y de una formal estructura de costo, puesto que sus operaciones están sustentadas en base a las proyecciones del dueño del negocio y de una estructura de costo informal y empírica, adicionalmente no llevan registro de ningún tipo información contable, de costos y financiera. Lo cual ocasiona que se desconozca el costo unitario real de producción de cada artículo y esto conlleva en ocasiones a infravalorar o sobrevalorar el costo de producción de cada artículo producido o elaborado, siendo subjetivo en los resultados obtenidos y esperados por la gerencia de la organización y del propietario.

Se desconoce cómo estructurar los costos de fabricación, la falta organización empresarial de parte del propietario, la omisión de algunos componentes del costo debido a la desinformación de las normas técnicas y contables y la ausencia de un sistema contable orientados a generar la información suficiente y oportuna de los costos de producción para la toma de decisiones de la gerencia de Mueblería López.

De continuar esta situación en Mueblería López podrían generarse situaciones desfavorables para el negocio como: subvaloración en el costo de producción de los artículos producidos y esto a la vez generaría una disminución o caída en el precio de venta, lo cual reducirá el margen de ganancia establecido en las políticas, por lo tanto, el margen bruto del periodo podría ser insuficientes para cubrir los gastos operativos que le corresponden, lo cual originara resultados negativos para el negocio.

De igual forma se podría presentar el escenario de una posible sobrevaloración de los costos de producción, que en este caso ocasionaría costos de ventas por encima del costo real a su vez esto produciría un aumento directamente proporcional en el precio de venta que provocaría a Mueblería López aumentar sus precios de ventas ya que están en función de los costos, esto provocaría dejar de ser un negocio competitivo en el mercado de precios accesibles y favorables para sus clientes y para los consumidores.

Se deben realizar los debidos estudios para el diseño, la implementación y la puesta en práctica de un sistema de acumulación de costos en base a su proceso de producción y de una estructura de costo que permita conocer el costo real de cada artículo producido a partir del año 2021, para así poder fijar precios de ventas donde se cubran costos, gastos y también se obtengan ganancias para así disponer de información financiera fiable y oportuna de las operaciones del negocio, de tal forma que se puedan tomar decisiones oportunas en pro del negocio con vistas a continuar en el mercado y poder crecer.

#### **1.4 Formulación del problema.**

¿La ausencia de una estructura de acumulación de costos incide en los márgenes de ganancia esperados y en la competitividad de Microempresa Mueblería López?

## **II. Objetivos de la investigación**

### **2.1 Objetivo general**

- 2.1.1 Analizar el efecto en los resultados de la Microempresa Mueblería López, por la falta de un sistema de acumulación de costos, mediante la instauración del sistema de costo por órdenes específicas, para la determinación del costo unitario de producción, en el periodo terminado 2020

### **2.2 Objetivos específicos**

- 2.2.1 Enunciar el fundamento normativo técnico y legal orientado a la instauración y puesta en práctica de un sistema de acumulación de costos en la empresa mueblería López.
- 2.2.2 Describir el proceso productivo que realiza la microempresa Mueblería López en la elaboración de sus productos en el año 2020 para determinar su sistema de costo.
- 2.2.3 Analizar la estructura de acumulación de costos implementada a la producción de la microempresa Mueblería López en el año 2021.
- 2.2.4 Presentar una propuesta de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas para los artículos puertas y gabinetes en la microempresa Mueblería López en el año 2021.

### **III. Marco Teórico**

#### **3.1 Normativa Técnica y Legal**

Las normas técnicas son las que regulan el ciclo contable mediante el reconocimiento, presentación y registro de los hechos y transacciones de una empresa. El funcionamiento de la contabilidad es regulado por normas contables, que, debido a diferencias de carácter fiscal y económico presentan diferencias entre los países, lo que dificulta la comparabilidad de la información.

Dentro de las normas técnicas se reglamenta como se deben presentar los asientos contables, el modo de efectuarse los ajustes, su cierre contable, el tratamiento de las informaciones conocidas después de la fecha de cierre, así como las disposiciones tributarias aplicables a cada jurisdicción.

La normativa técnica y legal es un conjunto de normas, leyes, reglamento y disposiciones nacionales e internacionales y de acuerdo a la jurisdicción de cada país que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la parte tributaria.

Las normas técnicas y legales que rigen la contabilidad surgen por la necesidad de estandarizar la información contable con el fin de unificarla. Ramírez, H y Suarez, L (2012) plantean que el intento de normalizar la práctica contable en el ámbito internacional tiene su origen en el proceso de estandarización de la información contable y financiera.

##### **3.1.1 CAS**

Las CAS son un acrónimo en inglés que significa Normas de contabilidad de costos, cuyo fin es suministrar lineamientos para el adecuado reconocimiento de partidas correspondiente a los costos.

##### **3.1.1.1 CAS 401**

La norma 401 establece la coherencia para la asignación de los costos una sola vez en el ciclo contable y productivo. Rayburn, (1985) Una de las primeras normas publicadas por el tribunal de Normas de Contabilidad de costos (CASB) fue la norma 402 titulada: Coherencia en la distribución de los costos incurridos con el mismo fin. La intención de esta norma es exigir que cada tipo de costo se distribuya únicamente una vez y partiendo de una base única, a cualquier contrato u otros objetivos de costos.

### **3.1.1.2 CAS 408**

La norma 408 de los costos sobre la provisión de vacaciones, establece que las prestaciones sociales calculadas en la mano de obra deben formar parte de los costos de producción. Rayburn, (1985) El CASB publico la norma 408 relacionada con la contabilidad de costos de ausencias personales compensadas. El propósito de esta norma es mejorar y proporcionar uniformidad en la medición de costos por vacaciones, baja por enfermedad, días festivos y otras ausencias personales compensadas, durante un periodo contable de costos incrementando así las posibilidades de que los costos medidos sean distribuidos a los objetivos de costos correctos.

### **3.1.1.3 CAS 411**

Según Rayburn, (1985). “Adquisición de materiales. El fin de esta norma es proporcionar una distribución y medición mejores de los costos de materiales cuando se refieran a contratos específicos. La norma contiene diversas disposiciones sobre el empleo de empleos de métodos de valoración de inventario”. (p. 108)

### **3.1.1.4 CAS 412**

Rayburn, (1985). “Contabilidad de costos sobre la composición y medición de los costos de pensiones. La finalidad de esta norma es servir de guía para determinar y medir los componentes de los costos de las pensiones; establece también la base que sirve para determinar que costos de pensiones deben asignarse al costo”. (p. 157)

### **3.1.1.5 CAS 418**

La norma 418 sobre asignación de los costos indirectos de fabricación exige la aplicación de una base o tasa coherente para la aplicación a los costos de producción. Rayburn, (1985) En mayo de 1980, el tribunal de normas de contabilidad de costos, publico la norma CAS 418: Distribución de los costos directos e indirectos, para poder realizar una determinación coherente de los costos indirectos e indirectos y proporcionar criterios para la acumulación de los indirectos, incluyendo los costos de centros de servicios y gastos generales de fabricación en fondos de costos indirectos.

### **3.1.2 Sección 13. Inventarios NIIF PYMES.**

Según el AISB (2017). “Los inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”. (p. 84)

#### **3.1.2.1 Medición de los inventarios.**

Según el AISB (2017). “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. (p.84)

#### **3.1.2.2 Costo de los inventarios.**

Según el AISB (2017). “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”. (p.84)

#### **3.1.2.3 Costo de adquisición.**

Según el AISB (2017) afirma que:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (Pag 85)

#### **3.1.2.4 Costo de transformación.**

Según el AISB (2017). “Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa”. (p. 85).

Según el AISB (2017). “También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados”. (p. 85).

Según el AISB (2017). “Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta”. (p. 85).

Según el AISB (2017). “Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta”. (p. 85).

### **3.1.2.5 Distribución de los costos indirectos de producción.**

Según el AISB (2017). Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. (p. 85)

Según el AISB (2017). “Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento”. (p. 85).

Según el AISB (2017). “Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa”. (p. 85)

Según el AISB (2017). “Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos”.

Según el AISB (2017). “En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo”. (p. 85)

Según el AISB (2017). “Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción”. (p. 85)

### **3.1.2.6 Otros costos incluidos en los inventarios.**

Según el AISB (2017). “Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales”. (p. 86)

### **3.1.2.7 Costos excluidos de los inventarios.**

Para el AISB (2017). “Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes”:

Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros CIF, costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior, los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales y los costos de venta. (p.86)

### **3.1.2.8 Fórmulas de cálculo del costo.**

Según el AISB (2017) afirma que:

“Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales”.

“Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.”

“Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.”

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma. (p. 86)

### **3.1.2.9 Deterioro del valor de los inventarios.**

Según el AISB (2017) requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Para el AISB (2017) “Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.” (p.86).

#### **3.1.2.10 Reconocimiento como un gasto.**

Para el AISB (2017). “Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias”. (p.87)

#### **3.1.2.11 Información a revelar.**

Según el AISB (2017) Una entidad revelará la siguiente información:

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado, el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo y las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado. (p.87).

### ***3.1.3 Sección 17 Propiedad Planta y Equipo***

#### **3.1.3.1 Definición**

Según el AISB (2017) “Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo”. (p.101)

Para el AISB (2017):

#### **3.1.3.2 Depreciación**

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Según el AISB (2017). “El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios)”. (p.104)

### **3.1.3.3 Método de depreciación**

Para el AISB (2017). “Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.”. (p.105)

### **3.1.4 Ley 822 Ley de Concertación Tributaria y sus reformas.**

#### **3.1.4.1 Rentas del trabajo**

Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional en su Art. 11 Rentas del trabajo define que:

“Son rentas del trabajo las provenientes de toda clase de contraprestación, retribución o ingreso, cualquiera sea su denominación o naturaleza, en dinero o especie, que deriven del trabajo personal prestado por cuenta ajena”.

“Como rentas del trabajo, se incluyen los salarios y demás ingresos percibidos por razón del cargo, tales como: sueldos, zonaje, antigüedad, bonos, sobre sueldos, sueldos variables, reconocimientos al desempeño y cualquier otra forma de remuneración adicional”. (p.1215)

#### **3.1.4.2 Rentas de actividades económicas.**

Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional en su Art 13 Rentas de actividades económicas establece que:

“Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios, incluyendo las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, siempre que éstas se constituyan como rentas de actividades económicas”. (p.1216)

Las rentas de actividades económicas surgen de muchos giros económicos Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional constituyen rentas de actividades económicas

las originadas en los sectores económicos de: agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minas, canteras, manufactura, electricidad, agua, alcantarillado, construcción, vivienda, comercio, hoteles, restaurantes, transporte, comunicaciones, servicios de intermediación financiera y conexos, propiedad de la vivienda, servicios del gobierno, servicios personales y empresariales, otras actividades y servicios.

#### **3.1.4.3 Costos y gastos deducibles.**

Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional en su Art. 39 Costos y gastos deducibles expresa que:

“Son deducibles los costos y gastos causados, generales, necesarios y normales para producir la renta gravable y para conservar su existencia y mantenimiento, siempre que dichos costos y gastos estén registrados y respaldados por sus comprobantes correspondientes”. (p. 10221)

#### **3.1.4.4 IR Anual**

Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional en su Art. 54 IR anual. “El IR anual es el monto que resulte de aplicar a la renta neta la alícuota del impuesto”. (p.1024).

#### **3.1.4.5 Valuación de inventarios y costo de ventas.**

Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional en su Art. 44 Valuación de inventarios y costo de ventas.

Una empresa debe de determinar sus costos de producción y usar un método para la valuación de los inventarios Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional. Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes; Costo promedio, Primera entrada, primera salida; y Ultima entrada, primera salida.

#### **3.1.4.6 Pago Mínimo Definitivo**

Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional en su Art. 58 establece que:

“Los contribuyentes del IR de rentas de actividades económicas residentes, están sujetos a un pago mínimo definitivo del IR que resulte de aplicar la alícuota respectiva a la renta neta de dichas actividades”. (p.10224)

### **3.1.4.7 Impuesto Al Valor Agregado**

Ley de concertación tributaria. (2012). Asamblea Nacional en su Art. 108 Naturaleza expresa:

“El IVA es un impuesto indirecto que grava el consumo general de bienes o mercancías, servicios, y el uso o goce de bienes, mediante la técnica del valor agregado”. (p.10231)

“Para efectos del IVA, se entiende por enajenación todo acto o contrato que conlleve la transferencia del dominio o de la facultad para disponer de un bien como propietario, independientemente de la denominación que le asignen las partes, exista o no un precio pactado”. (p.10233)

### **3.1.5 INATEC**

Asamblea Nacional (1995) Reglamento De Recaudo Del Aporte Mensual Del 2 % en el Artículo 1 establece que:

“El presente Reglamento establece el procedimiento para el recaudo del aporte mensual obligatorio del 2% sobre el monto total de las planillas de sueldos brutos o fijos a cargo de todos los empleadores de la República”.

Asamblea Nacional (1995) Reglamento De Recaudo Del Aporte Mensual Del 2 % en el Artículo 2 considera que:

“El recaudo del aporte del 2% de todos los empleadores al INATEC se realizará a través de la infraestructura de recaudación del INSS a nivel nacional. El monto recaudado por el INSS se depositará en una cuenta especial a nombre del INATEC”.

Asamblea Nacional (1995) Reglamento De Recaudo Del Aporte Mensual Del 2 % en el Artículo 4 considera que:

“Para efectuar la cotización del 2% obligatorio, todo empleador debe presentarse en las oficinas del INSS respectivas, con el estado de cuenta que fuere remitido por el INSS entre el 16 y el 20 de cada mes, y el cual indica la suma que deberá pagar en concepto de aporte mensual obligatorio del 2%”.

### **3.1.6 Ley N°. 539 INSS**

Asamblea Nacional (2005) Ley de seguridad social en su Artículo 97 establece que:

“Los empleadores están obligados a llevar planillas o registros de pago en los que harán constar, por trabajador, para los efectos del seguro, el número de inscripción, el nombre y apellidos, el total pagado y el importe de las cotizaciones”.

### **3. 2 Proceso productivo**

El proceso de producción se define como la forma en que una serie de insumos se transforman en productos mediante la participación de una determinada tecnología (combinación de mano de obra, maquinaria, métodos y procedimientos de operación).

Los distintos tipos de procesos productivos pueden clasificarse en función de su flujo productivo o del tipo de producto, y cada caso tendrá efectos diferentes sobre el flujo de fondos del proyecto. El proceso de producción es el procedimiento técnico que se utiliza en el proyecto para obtener los bienes y servicios a partir de insumos, y se identifica con la transformación de una serie de insumos para convertirlos en productos mediante una determinada función de producción.

Siendo el proceso productivo el conjunto de tareas y procedimientos requeridos que realiza una empresa donde se involucran diferentes elementos para llevar a cabo la elaboración de sus bienes y servicios.

También puede entenderse como una serie de operaciones y procesos necesarios que se realizan de forma planificada y sucesiva para lograr la elaboración de productos, es realizado por las empresas las cuales se valen de información y tecnología que es utilizada por personas para la fabricación de sus productos, para luego ser vendidos, con la finalidad de satisfacer las necesidades del mercado y sus clientes y obtener algún tipo de beneficio económico.

El proceso de producción en una empresa es el conjunto de operaciones que son necesarias para llevar a cabo la transformación y elaboración de un producto o el diseño de un servicio.

El proceso de transformación de los materiales en productos finales es un proceso que debe ser estudiado y planificado previamente, pues de él dependerá la calidad final de los productos, así como los recursos y costes precisos para su realización. A través del proceso productivo, las empresas transforman una serie de elementos o materias primas para convertirlos finalmente en productos destinados a su venta a los consumidores.

Una de las principales funciones de la empresa es reducir los costos en el proceso productivo. Conforme la empresa aumenta su capacidad de producción, los costes productivos disminuyen, lo que permite a la empresa jugar a la baja con el precio final del producto. Cuanto más eficiente es una empresa a nivel productivo, más optimizará el empleo de recursos, lo cual se convierte finalmente en una ganancia tanto para la empresa como para el cliente.

Para Albuquerque, L. (2009). “Un proceso productivo consiste en transformar entradas (Insumos) en salidas (Bienes o Servicios) mediante secuencia de actividades diseñadas y ejecutadas coordinadamente, empleando recursos físicos, tecnológicos, a través de actividades humanas que transformen los recursos (materiales, mano de obra.) en rendimientos”.

“A estos efectos el proceso productivo incluye acciones que ocurren en forma planificada y producen un cambio o transformación de la materiales, objetos o sistemas, al final de los cuales se obtiene un producto” (p. 11).

Un proceso productivo es un conjunto de actividades cuyo fin es la transformación de ciertos elementos para fabricar productos. Suñe, A; Gil, F; y, Arcusa, I. (2004) describen el proceso productivo como una secuencia definida de operaciones que transforma unas materias primas y/o productos semiterminados en un producto acabado de mayor valor.

El proceso productivo es la producción de bienes y servicios que consiste básicamente en un proceso de transformación que sigue unos planes organizados Para Polimeni, R; Fabozzi, J y Adelberg, A (1994). Los procesos productivos suelen clasificarse de acuerdo a su continuidad en intermitente, serie, y continuo; según la fluidez en lineal, paralelo, selectivo y al número de productos elaborados en simples y compuestos.

Los procesos productivos intermitentes generan gran variedad de productos, de bajo volumen cada uno, los cuales pueden ser pedidos o proyectos únicos de gran escala, y pueden ser interrumpidos sin causar daño a las maquinarias o materias primas transformadas y frecuentemente se inician con la orden de especificaciones del cliente.

Los procesos productivos en serie, generan productos en grandes cantidades, a intervalos regulares, y de escasa variedad (productos homogéneos) en relación con el volumen de producción de cada uno; son procesos altamente mecanizados o automatizados.

Los procesos continuos, son procesos ininterrumpidos en el tiempo, los cuales se detienen por reparaciones o mantenimiento mayor, causando grandes pérdidas, además generan productos homogéneos, en grandes cantidades, y de forma automatizada.

### **3.2.1 Contabilidad de costo.**

Según Polimeni, R; Adelberg, A. y Kole, M. (1997) afirman que:

“La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.” (p..3).

“Se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones.” (p..28).

Para Horngren, T.; Sundem, W. y Stratton, W. (2006). “La contabilidad de costos es parte del sistema de administración de costos que mide éstos con objeto de tomar decisiones y hacer reportes financieros.” (Pág. 698)

Para Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton, (2006). “La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización.” (p.2)

La contabilidad de costos es el arte de recopilar y registrar toda la información necesaria correspondiente a los costos, lo que es de suma importancia para las empresas ya que a través del uso de esta se puede saber cuánto está costando producir un determinado artículo. Del río González, Cristóbal (1998) define la contabilidad de costo como “una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales.

El objetivo de llevar contabilidad de costo es analizar los sistemas de costo, calcular el costo de un producto o un servicio, valuar inventarios, detectar áreas de oportunidad para reducir costos y ser competitivo.

Por otro lado, Neuner (1994), define que:

La contabilidad de costos es la fase empleada para recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción y en base a dicha información tomar decisiones relacionadas con la planeación y control de las operaciones.

La contabilidad de costos tiene su finalidad en brindar información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Wayne, (2016). La contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios.

Al momento en que una empresa inicia operaciones se comienzan a generar costos los cuales se deberán ir clasificando según la naturaleza de la operación, la contabilidad de costos es la que nos ayudara a determinar la manera correcta de hacerlo.

Según Garcia, J (2008).

La contabilidad de costos se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, venta, distribución, administración y financiamiento para su uso interno por parte de los directivos de la empresa (p.6).

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción (p.7)

La contabilidad de costos es importante e indispensable para todas las empresas, pero más para las empresas industriales debido a que son las más preocupadas por determinar o darse cuenta de cuánto cuesta producir. Esta permite seguir de cerca todos los costos generados en el proceso productivo y de esta manera determinar la utilidad.

Albuquerque, L. (2009). “Cuando hablamos de contabilidad de costos nos referimos a una rama de la contabilidad que se refiere a los registros e informes referidos a productos, grupo de productos o servicios, es decir, a cualquier actividad económica.” (p.7)

La contabilidad de costos crea un puente entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa, toda vez que se integra con la contabilidad financiera al suministrar información sobre los productos y/o servicios para los estados financieros y con la contabilidad administrativa mediante el suministro de una parte de la información cuantitativa de los costos básicos que necesitan los administradores.

### ***3.2.2 Ordenes de Trabajo.***

Para Horngren, T.; Sundem, W. y Stratton, W. (2006).

“El costeo por órdenes de trabajo (o sencillamente costeo por órdenes) asigna costos a los productos que se identifican con facilidad en unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales requiere grados distintos de atención y habilidad.”

“Las industrias que usan normalmente sistemas de acumulación por órdenes están la de construcción, artes gráficas, muebles, maquinaria especializada, así como cualquier otra que fabrique bienes hechos a la medida o únicos.” (p.620).

Es el método para asignar costos a productos que se identifican con facilidad en unidades individuales o conjuntos, cada uno de los cuales requiere distintos grados de atención y destreza.

Según Polimeni, R; Adelberg, A. y Kole, M. (1997). “Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente.” (p.180).

El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos. Algunos ejemplos de tipos de empresas que pueden utilizar el costeo por órdenes de trabajo son de impresión, astilleros, aeronáutica, de construcción y de ingeniería

Las órdenes de producción o trabajo se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del período contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie.

Albuquerque, L. (2009). “En una orden de trabajo existen producciones que se caracterizan por tener un carácter interrumpido, lotificado, diversificado que responde a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de estos.” (p.145).

En una orden de trabajo se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las exigencias específicas del cliente, los costos que demanda cada orden de trabajo se van acumulando, siendo el objeto un lote de productos iguales.

### ***3.2.3 Estructura de costo.***

Una estructura de costo es una hoja donde se resumen todos los elementos del costo y se muestran los importes por cada elemento. Según Polimeni, R; Adelberg, A. y Kole, M. (1997). “Es un resumen de los costos (Materiales directos, mano de obra directa y CIF) que se incurren en la producción de un bien o servicio y que muestra el costo unitario de producción de dicho bien”.

Una estructura de costos muestra el importe sacrificado respecto al valor de fabricar, vender o comprar un producto o servicio, que se mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos-efectuar una inversión- en el momento en que se obtienen los beneficios.

En una estructura de costos se muestra la información detallada de los tres elementos del costo de producción total. De acuerdo a lo señalado por Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole (1997), los elementos en una estructura de costo o “sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” y son las técnicas que se usan para determinar el costo de un producto.

También se puede entender como una hoja o esquema que sirve para resumir y detallar los costos aplicados a la producción de bien o un servicio y cuyo fin es determinar el costo unitario de producción. Para Charles T. Horngren, Gary L. Sundem, William O. Stratton, (2006). Es un documento o formato donde se muestran en detalle todos los costos de un producto o servicio en particular o en conjunto.

Una estructura de costos es la suma de todos los gastos incurridos para existir y llevar a cabo su propia actividad productiva. A juicio de Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, George Foster (2007). Es la recopilación de información de costos en forma organizada a través de una hoja o formato. En este sentido una estructura de costos muestra de manera organizada los tres componentes del costo.

Para Sarmiento (2010). Es un documento que generalmente emite el jefe de producción, solicitando y autorizando para que el departamento de producción inicie la elaboración del producto. En este formulario se va acumulando los costos incurridos por cada orden de trabajo. (p. 84)-

### ***3.2.4 Materiales Directos.***

Para Polimeni, R; Adelberg, A. y Kole, M. (1997). “Son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación.” (p.12).

Los materiales directos son los que se pueden identificar fácilmente en la fabricación de un producto terminado y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera.

Son aquellas materias primas que intervienen directamente en la elaboración de un producto y cumplen las siguientes características:

Se pueden identificar fácilmente con el producto, su valor es significativo y su uso es relevante dentro del producto

Según Albuquerque, L (2009). “Los Materiales Directos constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando.” (p.55).

En otras palabras, los materiales directos, corresponde a los materiales rastreables hasta el bien o servicio que se produce por la simple observación física. Por lo tanto, incluiría también a los bienes adquiridos para la comercialización como envases y materiales de embalaje. Un ejemplo de material directo es la tela que se utiliza en la fabricación de ropa. Para Neuner (1994). Los costos de materiales directos son los que pueden ser identificados en cada unidad de producción. En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o proceso específico.

Según García, J (2008). “Es la materia prima que se puede identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados y pasa a ser el primer elemento del costo de producción.” (p.70).

Los materiales directos son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

### ***3.2.5 Mano de Obra Directa.***

Para Polimeni, R; Adelberg, A. y Kole, M. (1997). “Es el esfuerzo físico o mental empleados directamente en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante parte del costo de mano de obra en la elaboración de un producto.” (p12).

El trabajo de los operadores de una maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.

Según Albuquerque, L (2009). “La mano de obra directa está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman realmente el producto. Este salario puede ser a destajo o por unidades producidas”. (p. 62).

La industria de la construcción está regida por disposiciones especiales por lo cual resulta bastante simple establecer éstos costos independientemente del tamaño de la obra. Los salarios están fijados sobre la base de una serie de características especiales y típicas de la industria.

La Mano de Obra Directa es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto. El trabajo de las operadoras de máquinas de coser en una empresa de confección de ropa se considera mano de obra directa.”

La mano de obra directa corresponde a todos los involucrados en la transformación de los materiales en el proceso productivo. Para Neuner (1994). Los costos de mano de obra directa se refieren a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada o en algunos casos efectuados en un departamento específico.

Según García, J (2008). “Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de las materias primas en producto terminado. Los sueldos, salarios y prestaciones y las obligaciones que dan lugar son el costo de la mano de obra directa.” (p.76).

Son todas las erogaciones incurridas en el proceso productivo en remuneraciones salariales y prestaciones sociales. Horngren, T; Sundem G y Stratton W (2006) afirman que son tarifas de todo el trabajo que una compañía pueda rastrear en forma específica y exclusiva hasta los bienes manufacturados, de manera factible en lo económico.”

### **3.2.6 Costos Indirectos de Fabricación (CIF).**

Para Polimeni, R; Adelberg, A. y Kole, M. (1997). “Es la acumulación de materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.” (p.13).

Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los de materiales indirectos y la mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía, calefacción y depreciación del equipo de fábrica.

Son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función producción. Los costos indirectos de fabricación (CIF) llamados también costos generales de fabricación o carga fabril, pueden ser:

Materiales indirectos: tales como: combustibles, lubricantes, aceites, materiales de aseo, elementos de mantenimiento y reparación; todos estos relacionados con producción.

Mano de obra indirecta: comprende los sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, guardas, personal de mantenimiento.

Costos generales de fábrica: comprende aquellos rubros relacionados con producción tales como: seguros, fletes, depreciación de edificios y equipo de fábrica, alquileres, impuestos de fábrica, servicios públicos, entre otros.

Según Albuquerque, L (2009). “Son costos que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, que, no pueden ser adjudicados a una orden de trabajo o a una unidad de producto, y que deben ser absorbidos por la totalidad de la producción.” (P.64).

Este tercer elemento recibe muchos nombres así se le conoce también como Cargas de fábrica, Costos indirectos de fabricación o gastos indirectos de fabricación; refiriéndose a costos que no puede imputarse a un centro de costo constituyendo en realidad un conjunto de conceptos diversos y heterogéneos.

Los costos indirectos de fabricación utilizados por la empresa para la obtención de un volumen de unidades de productos o servicios prestados no pueden identificarse con estos por dos razones: (i) no es práctico, y (ii) el sistema de costos tiene que ser económicamente válido.”

### **3.3 Impacto Financiero**

Un impacto financiero es un acontecimiento específico que provoca una pérdida o ganancia que tiene un efecto financiero que no puede ser controlado por la administración y surge de múltiples condiciones. El término se puede usar para analizar cualquier situación que cambie cualquier posición financiera de forma positiva o negativa.

El impacto financiero es el cambio en la situación financiera de una empresa debido a múltiples situaciones originadas, internamente dentro de la empresa o por agentes externos, dichas situaciones o circunstancia generan cambios positivos o negativos para la salud de un negocio o empresas teniendo efectos favorables o adversos para la misma.

Es importante reconocer los impactos financieros que ocasionan los márgenes de ganancia o pérdida cuando se conoce el costo de producción de un producto, en ocasiones se desconocen los costos de producción y por ende también se desconocen los márgenes de ganancia lo que produce falta de información financiera real y oportuna para toma de decisiones certeras con relación a determinar si se generan ganancias o pérdidas para la empresa.

Con falta de información financiera los administradores o gerentes desconocen la situación financiera de la empresa y es muy difícil tomar decisiones que ayuden al crecimiento de la empresa, como seguir produciendo productos para la venta si se están generando ganancias o si dejar de producir por que dichos productos generan pérdidas.

#### ***3.3.1 Costos de Producción.***

Para Polimeni, R; Adelberg, A. y Kole, M. (1997). “Es el costo total de los bienes manufacturados. Esta cifra puede expresarse en términos del costo por tonelada, galón, pie o cualquier otra base o sistema de medición.” (p. 29).

Según Horngren, T; Datar, S y Foster, G (2007). “Es el sacrificio o asignación de recursos para un propósito particular, es frecuente que se mida en las unidades monetarias que debe pagar una organización por los bienes y servicios.” (p.699).

### **3.3.2 Precio de venta.**

Es la fijación del precio final una vez que se conocen los costos de producción para vender los artículos. Gardey & Perez (2013). Es el valor monetario que se le asigna a algo. Dicho valor monetario se expresa en dinero y señalada la cantidad que debe tener el comprador o el cliente para hacerse con producto o servicio.

El precio de venta es aquel importe que debe desembolsarse al productor a cambio de sus artículos. Numdea (2019). El precio de venta es el costo de producción más sus porcentajes, costos fijos, costos variables y porcentaje de ganancia. El precio de venta es un valor que se da en la transacción en un negocio a cambio del producto.

Es el valor monetario que se determina en función de los costos de producción que un cliente espera pagar. Para Horngren, Sundem, & Strattom (2006). Es una cantidad monetaria cuidadosamente determinada que un cliente espera pagar por un bien o servicio recibido.

Al momento de fijar un precio de venta para un producto es necesario conocer el costo real de producción de dicho producto y fijar un porcentaje de ganancia en base al costo de producción o margen de ganancia para ese servicio, por eso es muy necesario identificar nuestros costos de producción para evitar pérdidas económicas al momento de fijar nuestros precios de venta.

Un costo de producción real y confiable determinará la seguridad necesaria para poder fijar o definir nuestros precios de venta y poder estar dentro de la competencia con el objetivo de tener precios competitivos, esto brindará a la empresa tener opciones y crear estrategias de mercado que permitan el aumento de ventas. Cuando un producto está en venta y un individuo desea comprarlo tiene la obligación de entregar una determinada cantidad de dinero para completar la operación.

### **3.3.3 Margen de Ganancia.**

De acuerdo a Gitman, L y Zutter, C. (2012). “Mide el porcentaje que, queda una vez que se dedujeron el costo de producción y todos los gastos con relación al precio de venta.” (p.74).

Según (1994). “El margen de ganancia es la diferencia o el exceso entre las ventas y los costos de producción más los gastos.” (p.29).

Para Horngren, Sundem, & Strattom (2006). “El margen de ganancia es el monto deseado por el cual el precio de venta es superior al costo de producción más todos los gastos, que generará un rendimiento objetivo sobre la inversión y depende de los costos de producción.” (p.217).

El margen de ganancia es el resultado de restar los costes de producción y los gastos al precio de venta. Otra forma de entender este concepto es el sobrante de los ingresos en relación a los costes y gastos, este a su vez indica la rentabilidad de un producto y es expresado en porcentajes, en general este ayuda a las compañías a determinar o fijar el precio de venta.

El margen de ganancia es la diferencia entre el precio de venta de un bien o servicio y el costo, a menudo se expresa como un porcentaje sobre el costo. Se agrega un recargo al costo total en el que incurre un productor de un bien para cubrir los costos de hacer negocios y generar ganancias.

### **3.3.4 Razones financieras.**

Prieto, C (2010) explica que:

Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común de análisis financiero. Se conoce con el nombre de razón al resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades, en este caso de dos cuentas diferentes del estado de resultado o balance general.

El análisis por razones o indicadores señala los puntos débiles o fuertes de un negocio e indica probabilidades y tendencia, teóricamente se podrían establecer relaciones entre cualquier cuenta del balance con otra del mismo balance o estado de pérdida y ganancia

No todas las razones tendrían sentido lógico, por este motivo se han utilizado una serie de razones o indicadores que se pueden utilizar y dentro de las cuales el analista debe de escoger la que más le convengan según el tipo de empresa (Pág. 61).

#### **3.3.4.1 Razones de liquidez**

Según Prieto, C (2010) expone que:

Son indicadores que surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones a corto plazo, sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.

#### **3.3.4.2 Razones de actividad**

Gitman, L y Zutter, C (2012) plantean que:

Los índices de actividad miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, entradas o salidas (Pág. 68).

#### **3.3.4.3 Razones de rentabilidad**

Para Prieto, C (2010). Las razones de rentabilidad son indicadores de rendimiento, denominados de rentabilidad o lucrativas, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades (Pág. 76)

#### **IV. Preguntas directrices.**

¿Cuál es la normativa técnica, contable y legal aplicable a un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas?

¿Qué tipo de sistema productivo es el más adecuado para implementar en Mueblería López de acuerdo a sus necesidades y naturaleza de producción?

¿Cuál será el impacto financiero que ocasionará la instauración de un sistema de acumulación de costos en Mueblería López?

¿Existe un sistema de acumulación de costos que permita conocer o identificar el costo unitario de producción de cada artículo elaborado en Mueblería López y en base a que se determinan sus precios de venta?

## V. Operacionalización de Variables

Objetivos	Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicador	Instrumentos
1. Enunciar el fundamento normativo técnico y legal orientado a la instauración y puesta en práctica de un sistema de acumulación de costos en la empresa mueblería López.	Normativa técnica y legal	Es el conjunto de normas, leyes, principios y reglamentos que rigen la práctica contable y las actividades económicas de una organización. (Fuente propia).	Se describen una serie de normas técnicas y leyes que rigen la actividad contable y económica aplicables.	CAS Sección 13 Sección 17 Ley 822 INATEC Ley 539	Guía Entrevistas P(1,2,3,4)
2. Describir el proceso productivo que realiza la microempresa Mueblería López en la elaboración de sus productos en el año 2020.	Proceso productivo	Para Albuquerque, L. (2009). “Un proceso productivo consiste en transformar Insumos en Bienes mediante secuencia de actividades diseñadas y ejecutadas coordinadamente (p.11).	Se describe el proceso productivo que utiliza la microempresa Mueblería López S.A en la elaboración de sus productos en el año 2020.	Contabilidad Costo Ordenes de Trabajo Estructura de costo Materiales Directos Mano de Obra D CIF	Guía Entrevistas P(5,6,7,8,9) Guía Observación G(13,14,15,16,17)
3. Analizar el impacto financiero de la estructura de acumulación de costos implementada a la producción de la microempresa Mueblería López en el año 2021.	Impacto financiero	Es el efecto de un evento que produce un cambio positivo o negativo en la situación financiera de una organización. (Fuente propia).	Es el seguimiento a la incidencia financiera que produce la implementación de una estructura de costos a Mueblería López, S.A en el año 2021.	Costo Unitario Producción Precio de venta Margen de ganancia Razones financieras	Guía Entrevistas P(10,11,12)

## **VI. Diseño Metodológico**

### **6.1 Enfoque de la investigación**

“El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías”. (Roberto, H; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 4).

“El enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación”. (Roberto, H; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 4).

El enfoque de la presente investigación es cualitativo con lineamientos cuantitativos, retrospectivos y prospectivos.

Tiene un enfoque cualitativo porque se detalla todo lo relacionado al proceso productivo adecuado a sus necesidades, se describen los elementos del costo y con lineamiento cuantitativos por que se pretende realizar una estructura de costo que determine el costo cuantitativo real de producción y medir cuantitativamente el impacto que tendrá al implementarla en las operaciones del negocio.

Dicha investigación es retrospectiva porque está enfocada en periodos pasados enfocada de forma prospectiva para que al determinar los resultados implementar acciones a fin de obtener beneficios en el futuro.

### **6.2 Tipo de investigación**

“Los estudios descriptivos busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.” (Roberto, H; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 92).

“La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa.” (Bernal, C, 2010, p. 113).

El tipo de investigación es de tipo descriptiva.

La presente investigación describe todo lo relacionado a la implementación de un Sistema de acumulación de costos para la Mueblería López y como incide financieramente, adicionalmente se procura proponer un proceso de producción adecuado y acorde a sus necesidades.

### **6.3 Diseño**

“Los diseños longitudinales Estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y sus efectos.” (Hernández, R; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 159).

El diseño de esta investigación es longitudinal.

La presente investigación se desarrolla en el tiempo ya que contiene lineamientos retrospectivos y prospectivos.

### **6.4 Población**

“Población o universo Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.” (Hernández, R; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 174).

La línea de estudio de la presente investigación es la contabilidad de costos, para llevar a cabo este trabajo se consideró como población de estudio la Mueblería López en el periodo que corresponde al año 2020.

### **6.5 Muestra**

Para Hernández, R; Fernández, C y Baptista, M, (2014). “La muestra es un subgrupo del universo o de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (p.173).

“Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.” (Bernal, C, 2010, p. 161).

A conveniencia del estudio se tomó como muestra la producción de un juego de puertas y gabinetes de madera que fueron producidos en Mueblería López en el año 2020, ubicada en el departamento de Chontales, municipio de Santo Tomas.

## **6.6 Técnicas**

En la presente investigación se utilizaron diferentes técnicas como: entrevistas directas al propietario del negocio y a todos los involucrados en la organización, observación y revisiones documentales.

### **6.6.1 Instrumentos**

“Un instrumento de investigación es un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente.” (Hernández, R; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 199).

A conveniencia del estudio se pusieron en práctica instrumentos de investigación como: guías de entrevistas, guías de observación y guías de investigación documenta.

#### **6.6.1.1 Guías de entrevistas.**

“Los cuestionarios son un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir.” (Hernández, R; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 217).

“Las preguntas abiertas no delimitan las alternativas de respuesta. Son útiles cuando no hay suficiente información sobre las posibles respuestas de las personas.” (Hernández, R; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 220).

Se realizaron entrevistas dirigidas a las diferentes personas involucradas en el proceso productivo y también a las personas involucradas en la administración y gerencia del negocio con el fin de obtener información relacionadas a las variables en estudio para tomarla como punto de partida a conseguir los objetivos planteados.

#### **6.6.1.2 Guías de observación.**

“Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías.” (Hernández, R; Fernández, C y Baptista, M, 2014, p. 252).

A conveniencia del estudio se realizaron guías de observación al proceso productivo con el fin de indagar y conocer los aspectos claves y más relevantes relacionados a la instauración de un sistema de acumulación de costos, como reconocer explícitamente los componentes por cada uno de los elementos del costo por separado.

## **6.7 Procesamiento de datos**

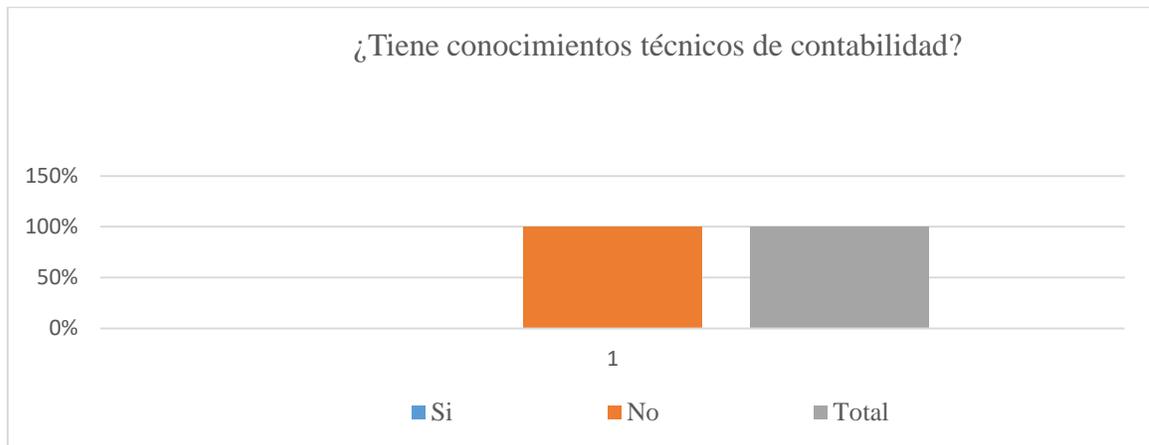
Para Bernal, C (2010) esta parte del proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos.

Para el procesamiento de datos en la presente investigación se utilizaron softwares como: Excel para procesar datos y Word para redacción de instrumentos y documentar el proceso.

## VII. Análisis de resultado.

Se pretendía evaluar el grado de conocimiento sobre los aspectos más relevantes en base a las normas y técnicas contables, así como leyes que rigen las actividades económicas, también conocer sobre su proceso productivo y los aspectos más relevantes y bajo qué sistema opera el negocio y sobre la situación financiera de la organización.

Grafico No 1; ¿Tiene conocimientos técnicos de contabilidad?

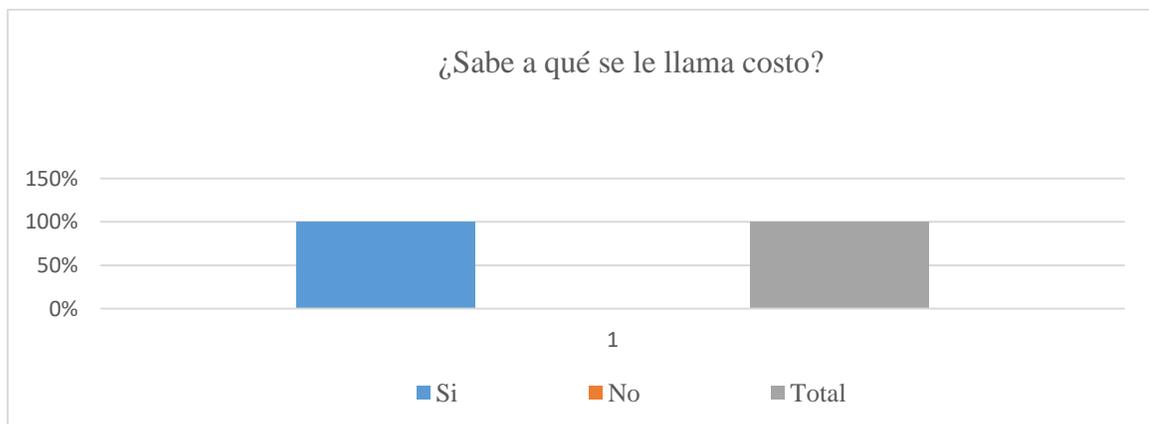


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 1 se pretendía saber si el entrevistado tenía conocimientos técnicos de contabilidad. El entrevistado respondió que no posee conocimientos de contabilidad de ningún tipo.

Grafico No 2; ¿Sabe a qué se le llama costo?

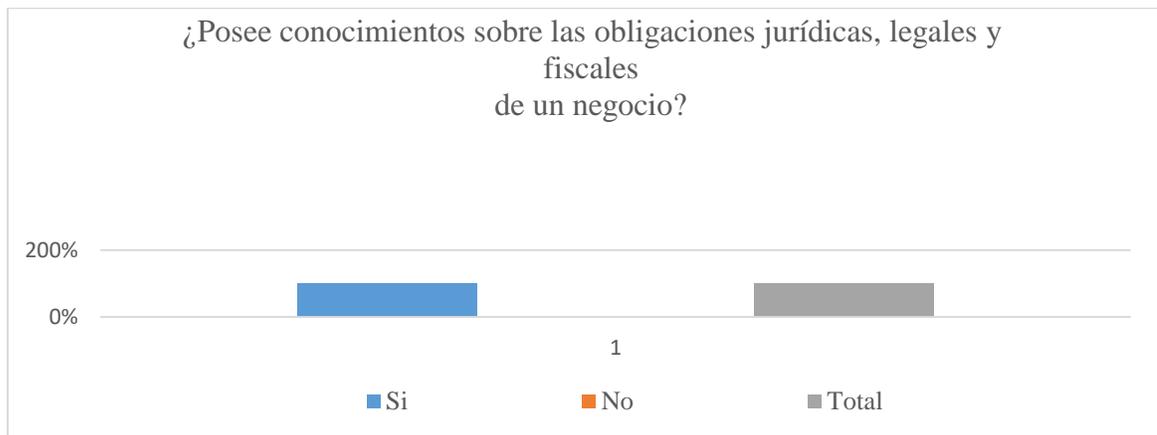


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 2 se pretendía saber si el entrevistado, sabía a qué se determina costo. El entrevistado respondió que sí.

Grafico No 3; ¿Posee conocimientos sobre las obligaciones jurídicas, legales y fiscales de un negocio?

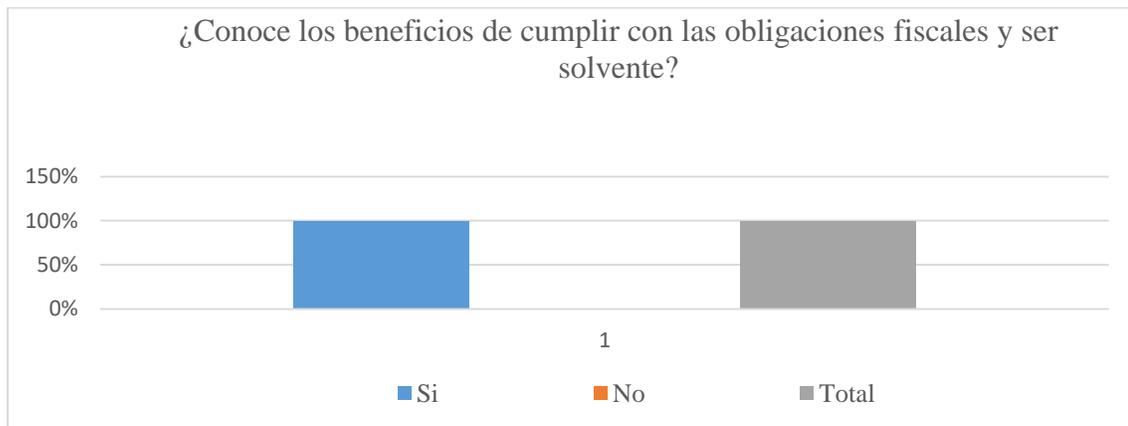


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 3 se pretendía saber si el entrevistado poseía conocimiento de las obligaciones legales y fiscales de la puesta en marcha de un negocio. El entrevistado respondió que sí.

Grafico No 4; ¿Conoce los beneficios de cumplir con las obligaciones fiscales y ser solvente?

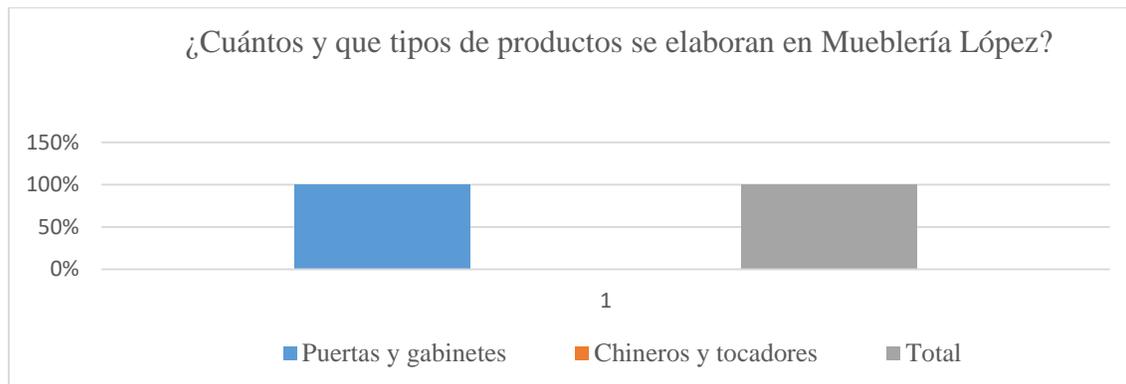


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 4 se pretendía saber si el entrevistado conocía los beneficios de estar constituido y cumplir con las obligaciones fiscales. El entrevistado respondió que sí.

Gráfico No 5; ¿Cuántos y que tipos de productos se elaboran en Mueblería López?

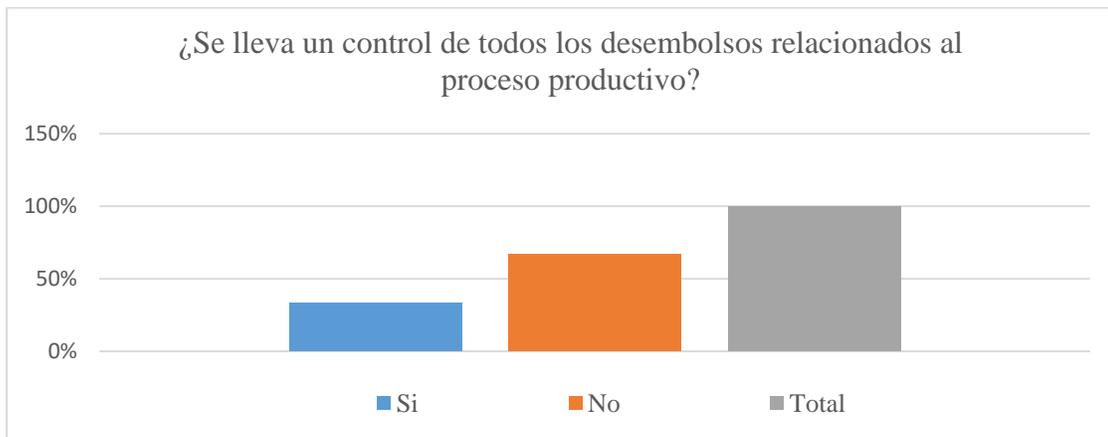


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 5 se pretendía saber qué tipos de productos se elaboran Mueblería López. De los 3 entrevistados que representan la población total 100% respondieron que se elaboran puertas y gabinetes.

Grafico No 6; ¿Se lleva un control de todos los desembolsos relacionados al proceso productivo?

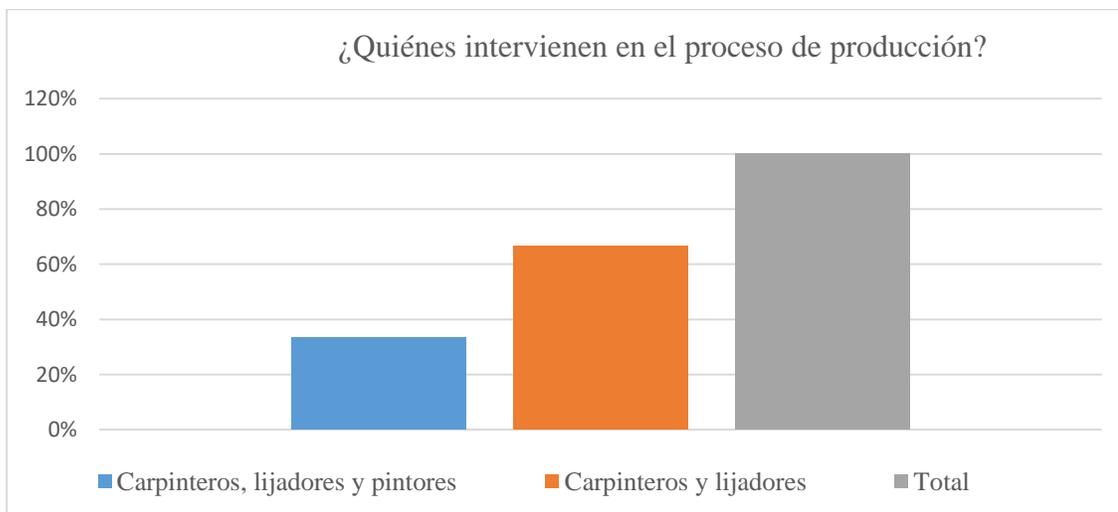


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 6 se pretendía saber si se lleva un control de todos los desembolsos relacionados al proceso productivo. De los 3 entrevistados que representan la población total 100%, el 33.33% respondió que si mientras que el 67.33% respondió que no.

Grafico No 7; ¿Quiénes intervienen en el proceso de producción?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 7 se pretendía saber quiénes intervienen en el proceso productivo. De los 3 entrevistados que representan la población total 100%, el 33.33% respondió que carpinteros, lijadores y pintores mientras que el 67.33% respondió que solo carpinteros y lijadores.

Grafico No 8; ¿Se elaboran todos los productos bajo un mismo proceso productivo?

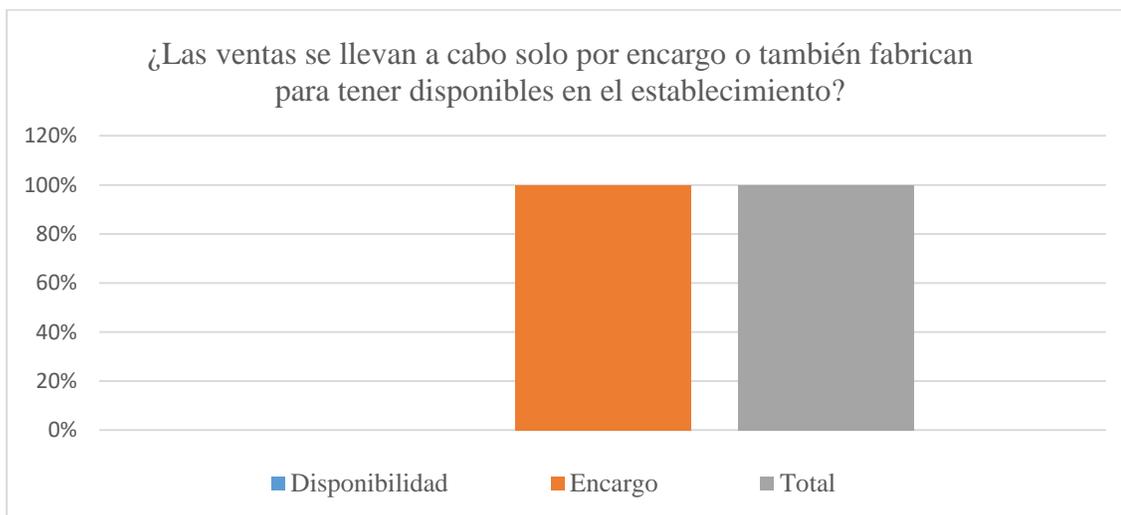


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 8 se pretendía saber si todos los productos se elaboran bajo un mismo proceso productivo. De los 3 entrevistados que representan la población total 100%, el 100% respondió que no.

Grafico No 9; ¿Las ventas se llevan a cabo solo por encargo o también fabrican para tener disponibles en el establecimiento?

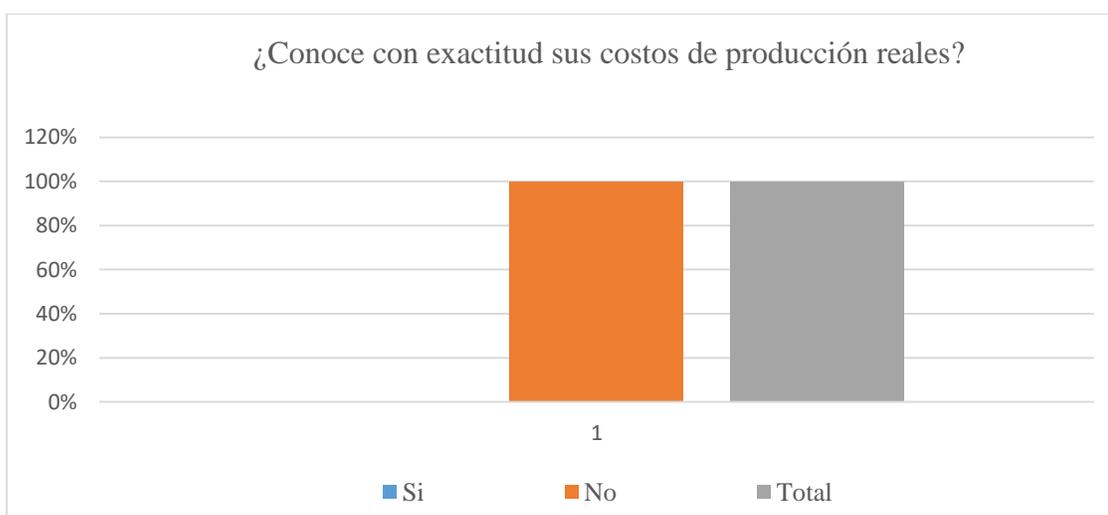


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 9 se pretendía saber si las ventas se llevan a cabo por encargo o también se fabricaban artículos para tener disponibilidad de inventario. De los 3 entrevistados que representan la población total 100%, el 100% respondió que las ventas se llevan a cabo solo por encargo.

Grafico No 10; ¿Conoce con exactitud sus costos de producción reales?

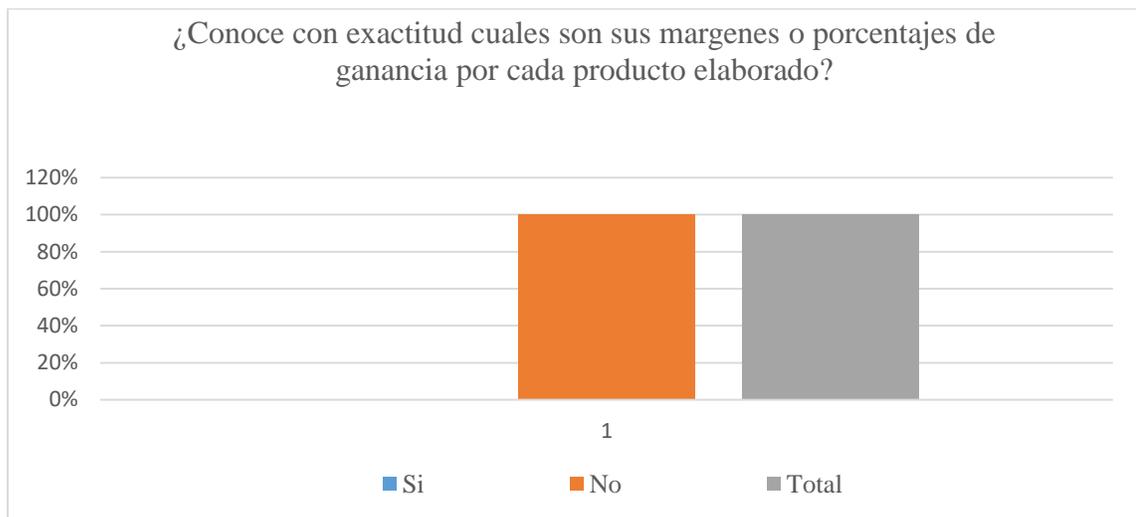


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 10 se pretendía saber si el entrevistado conocía sus costos de producción reales. El entrevistado respondió que no conoce con exactitud sus costos de producción reales.

11. ¿Conoce con exactitud cuáles son sus márgenes o porcentajes de ganancia por cada producto elaborado?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 11 se pretendía saber si el entrevistado conocía con exactitud cuáles eran sus márgenes o porcentajes de ganancia. El entrevistado respondió que no conoce con exactitud cuáles son sus porcentajes de ganancia por cada artículo producido.

Grafico No 12; ¿Conoce cuál es la situación financiera de su organización?

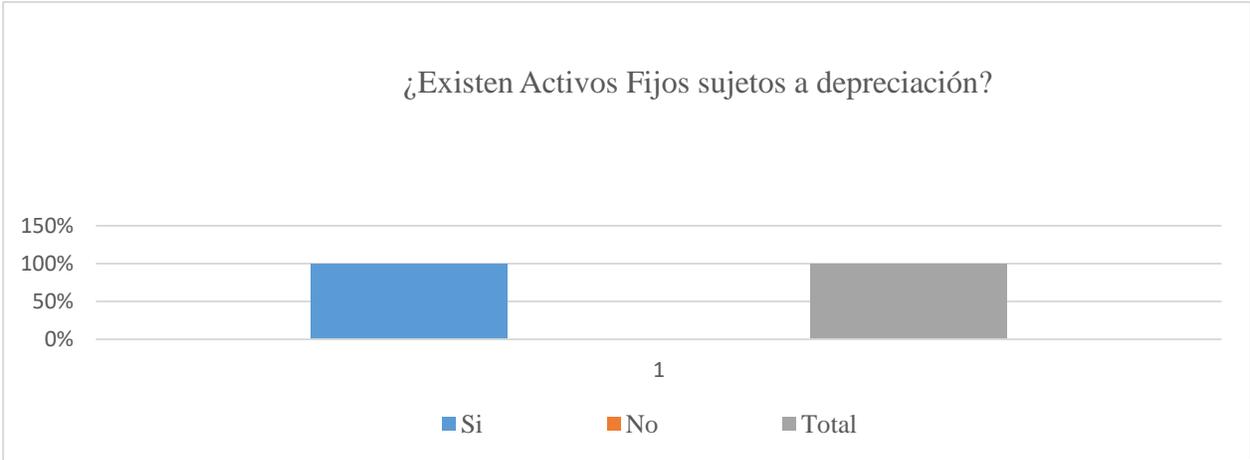


Fuente: Elaboraci3n propia.

Interpretaci3n.

De acuerdo a lo que se muestra en la gr3fica No 12 se pretendía saber si el entrevistado tenía conocimientos de la situaci3n financiera de su organizaci3n. El entrevistado respondi3 que no conoce con exactitud cuál es la situaci3n financiera de su negocio.

Grafico No 13; Existen Activos Fijos sujetos a depreciaci3n

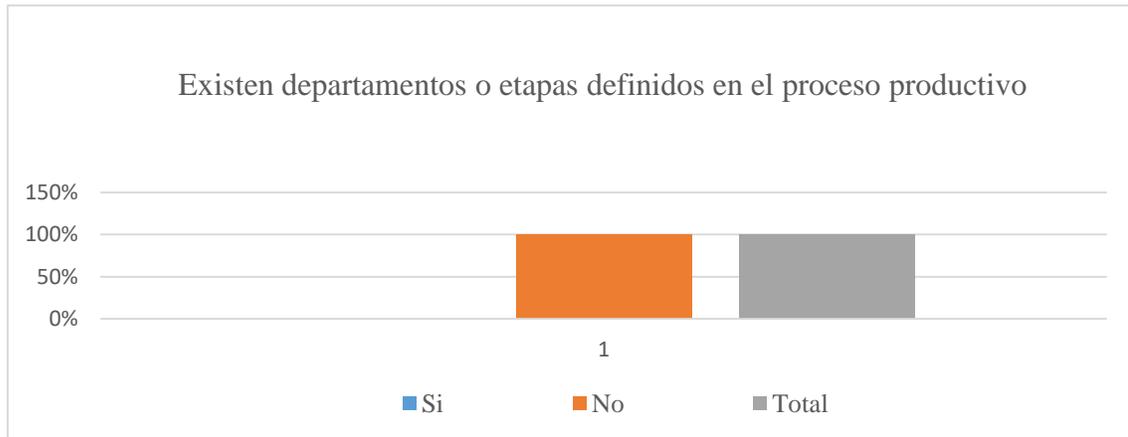


Fuente: Elaboraci3n propia

Interpretaci3n

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 13 se pretendía saber si en Mueblería López existían activos sujetos a depreciación, de acuerdo a nuestras inspecciones determinamos que si existen bienes o activos sujetos a depreciación.

Grafico No 14; Existen etapas definidos en el proceso productivo

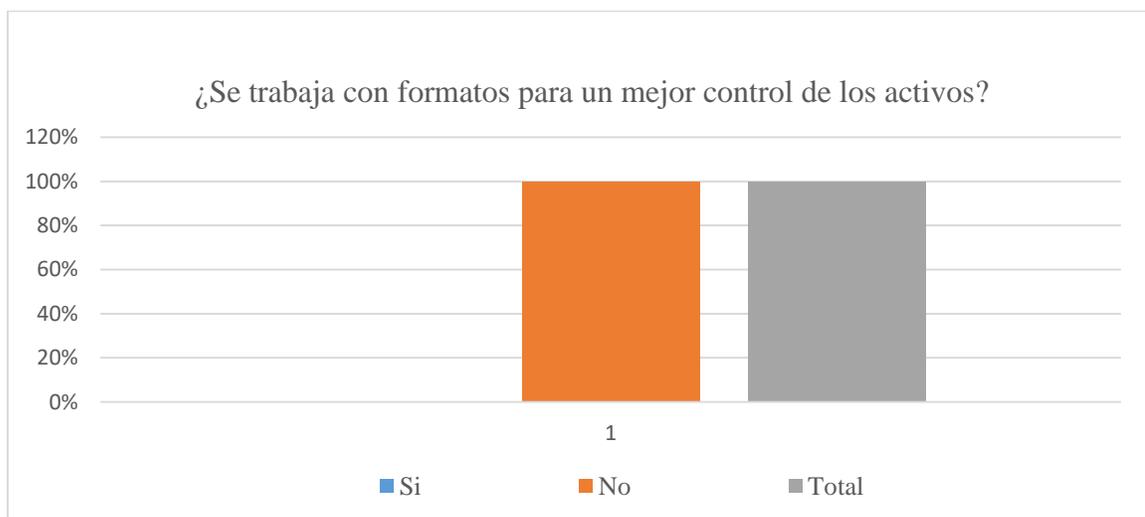


Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 14 se pretendía saber si en Mueblería López existían departamentos o etapas definidas en el proceso de producción, de acuerdo a nuestras inspecciones determinamos que no existen etapas o departamentos claramente definidos.

Grafico No 15; Se trabaja con formatos para un mejor control de los activos.

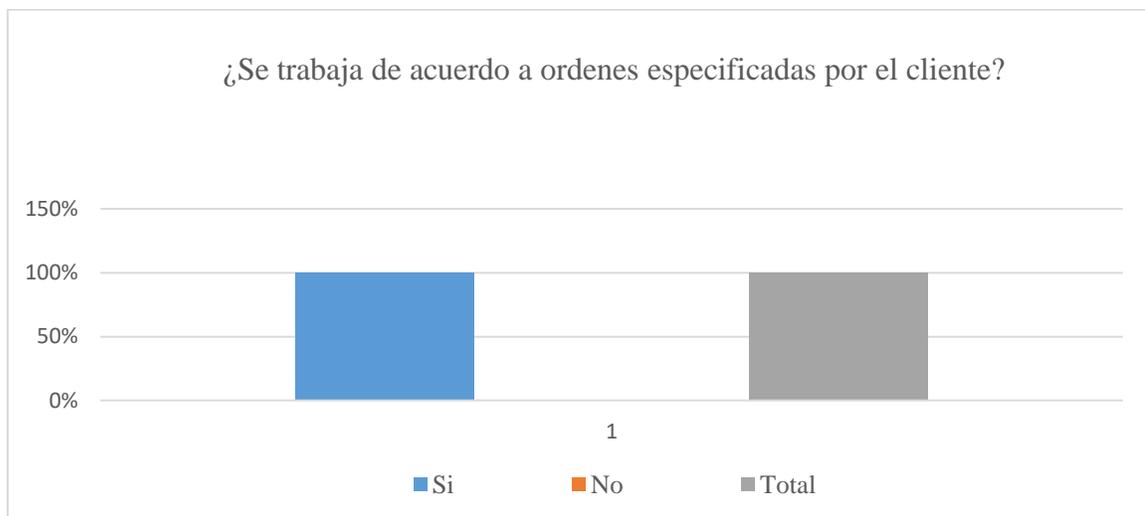


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 15 se pretendía saber si en Mueblería López si se contaba con formatos en el proceso de producción para una mejor custodia y control de los activos, de acuerdo a nuestras inspecciones determinamos que no se cuenta con ningún formato en el proceso productivo.

Gráfico No 16; Se trabaja de acuerdo a ordenes especificadas por el cliente

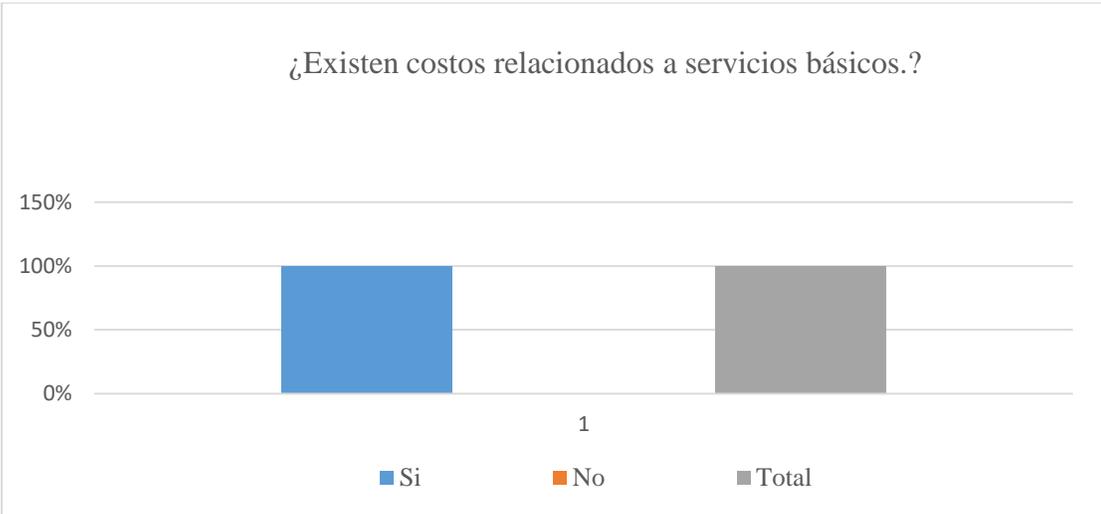


Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 16 se pretendía saber si en Mueblería López se trabajaba de acuerdo a las especificaciones hechas por los clientes, de acuerdo a nuestras inspecciones determinamos que si se trabaja de acuerdo a las especificaciones del cliente.

Grafico No 17; Existen costos relacionados a servicios básicos.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación.

De acuerdo a lo que se muestra en la gráfica No 17 se pretendía saber si en Mueblería López existían costos relacionados a servicios básicos, de acuerdo a nuestras inspecciones determinamos que, si existen costos relacionados a servicios básicos, como agua y energía eléctrica.

## **7.1 Fundamento de la normativa técnica y legal**

Cabe destacar que se realizaron entrevistas con el fin de obtener información que permita identificar la aplicación de normas y técnicas contables, así como la aplicación de leyes, reglamentos y normativas a la actividad productiva y comercial del negocio.

En mueblería López se determinaron y conocieron todas esas normas técnicas y legales que rigen la actividad productiva y comercial del negocio con el fin de lograr una adecuada contabilización de su proceso productivo y comercial que suministre a la gerencia de información fiable y oportuna para la toma de decisiones.

En primera instancia se determina la aplicación de las normas de contabilidad de costos por sus siglas en inglés CAS, dichas normas brindan principios y lineamientos aplicables a la transformación de los tres elementos del costo, así como la metodología a seguir para su adecuado registro contable.

En lo que respecta a la parte contable, financiera y de costo se identificó la aplicación directa de la sección 13 de las NIIF PYMES, titulada Sección 13 de Inventarios, esta sección brinda los conceptos, principios y lineamientos correctos para el tratamiento contable de los inventarios y de sus adecuadas subcuentas, los elementos del costo, cálculo de los costos, así como información a relevar y el método más adecuado de valuación de los inventarios.

Por otra parte, se determinó la aplicación de la ley 822 y sus reformas, denominada Ley de Concertación Tributaria, donde se aplicaron artículos de la ley 822 al cálculo de la mano de obra y su afectación en la nómina o planilla en base retenciones laborales correspondiente a rentas del trabajo, así como en la parte comercial cuando se efectuaron transacciones de compra y venta se aplicaron artículos correspondientes a rentas de actividades económicas, es importante señalar que dicha ley también brinda los principios para la adecuada valuación de los inventarios y el cálculo correcto de la depreciación de los activos fijos propios de Mueblería López.

De igual forma, también se aplicaron diversas normativas y leyes al cálculo de la mano de obra en este caso el aporte del 2% a INATEC sobre el monto total de la planilla de sueldos brutos, dicho aporte estipulado en artículo 1 del reglamento del aporte mensual del 2% correspondiente al INATEC.

Así mismo se determinó la aplicación al cálculo de la mano de obra de la ley 539 del Instituto de Seguridad Social por aportación patronal y la retención laboral de los trabajadores de Mueblería López.

Es importante mencionar que la práctica contable está sujeta a una serie de normas y principios contables internacionales que rigen la actividad contable y que todo tipo de transacción comercial está sujeta a una serie de disposiciones tributarias de acuerdo a la jurisdicción de cada país, es necesario conocer todo este conjunto aplicable a los entes comerciales para el adecuado funcionamiento y marcha de los negocios.

Para finalizar es importante mencionar que la práctica contable está sujeta a un sin número de normas técnicas y contables que rigen la actividad contable con el fin de estandarizar la información contable y financiera de las organizaciones, así como lograr la uniformidad de las mismas, de manera que la información contenida en todo el ciclo contable sea comprensible en cualquier país del mundo.

La contabilidad está sujeta a muchas normas y lineamientos que buscan y pretenden suministrar información financiera muy rigurosa, oportuna y real para la toma de decisiones.

Así mismo existen disposiciones legales y tributarias que rigen las actividades comerciales de las organizaciones con el fin de generar tributos que se convierten en ingresos del estado para retribuirlos a la sociedad en obras de beneficencia colectiva.

Es importante cumplir con todas estas disposiciones mencionadas ya que la información proporcionada será real y estandarizada. Al aplicar todo lo antes mencionado en esta investigación se logró determinar los costos de producción reales sin hacer ninguna omisión de los elementos del costo de acuerdo a lo estipulado en toda la normativa aplicable.

## 7.2 Proceso productivo

La identificación del proceso de producción de un negocio es fundamental para la instauración de un sistema de acumulación de costos, de dicho proceso de producción depende la aplicación del más adecuado y correcto sistema de costo de acuerdo a las necesidades del negocio y que permita conocer los costos de producción en base a una correcta estructuración de costos, donde se tengan identificados los tres elementos del costo.

De acuerdo a nuestros instrumentos de investigación aplicados como guías de entrevistas efectuadas a las personas involucradas en el proceso productivo y al propietario, así como nuestras observaciones efectuadas en el negocio se concluyeron aspectos relevantes correspondientes al proceso productivo para la determinación del sistema de costo más adecuado acorde a las necesidades de Mueblería López.

En Mueblería López el cliente llega y selecciona su producto o artículo de acuerdo a sus gustos, preferencias y necesidades, donde el gerente procede a tomar anotaciones de acuerdo a las especificaciones indicadas por el cliente para posteriormente enviar la orden de trabajo a los operarios y dar inicio a la producción de dicho artículo o bien, donde intervienen carpinteros que son los encargados de la transformación de su material directo, en este caso la madera, también intervienen lijadores y pintores que son los encargados del acabado final y para concluir el cliente llega a retirar su producto.

En base a todo lo anterior se concluyó que el proceso de producción de Mueblería López está en función de un sistema de costo por órdenes específicas también conocido por órdenes de trabajo.

De acuerdo a nuestras observaciones y entrevistas se lograron identificar aspectos claves para la puesta en marcha de un sistema de acumulación de costos, tales como cuáles son sus materiales directos, mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación.

En las observaciones efectuadas al proceso productivo se determinaron puntos claves para lograr identificar costos indirectos de fabricación, tales como sus activos fijos utilizados en el proceso productivo para determinar su depreciación y así como lo correspondientes a materiales y mano de obra indirecta.

Mueblería López cuenta con tres fases definidas en su proceso de producción para la elaboración de su producto, organizados de la siguiente manera:

### ***Área de secado y corte de madera.***

Esta área es la que se encarga primeramente de trasladar la madera de donde se encuentra almacenada (Área de secado) luego se procede a pasar la madera por una maquina industrial llamada cepilladora, hasta dejar la madera de una misma dimensión y grosor.

Luego se procede a enviarlas a una maquina llamada canteadora que se encarga de alinear la madera para dejarlas a escala y escuadras, posteriormente se sacan de ancho en una circular de mesa y de este modo ya está lista para ser cortadas a las medidas (se cortan tableros, mochetas, travesaños y largueros) y de acuerdo a las dimensiones y estándar del mercado global.

### ***Área de armado.***

Ya una vez pasada por el área de secado y corte de madera, se procede al armado que consiste en ensamblar y ensayar las distintas piezas que son necesarias para elaborar una puerta o demás artículos, se revisan las escopladuras (perforaciones que se hacen en las piezas que van verticalmente en la puesta) para luego ensamblar la espiga y proceder a aplicar pegamento y espichar.

### ***Área de acabado.***

Luego del armado se traslada al área de acabado el cual consiste en darle lijes con una pulidora especial, lijas gruesas y luego se va disminuyendo el número de lijas para que el respectivo acabado termine más fino, luego se procede a aplicar una base de sellador para madera y luego se pule a mano con lijas ultras finas y se vuelve a aplicar de 2 a 3 manos de sellador y para finalizar con un compresor industrial se aplica el acabado mate o brillante que puede ser barniz o poliuretano.

El sistema de Costo por Órdenes de trabajo es característico de las entidades donde las producciones se realizan según las especificaciones de clientes, catalogándose los productos como heterogéneos de poca masividad. El registro del cálculo de costo en este sistema se efectúa a través de una orden de trabajo, la cual se identifica con cada producto individualmente.

De acuerdo a nuestros instrumentos de investigación aplicados, se presentan los principales elementos del costo encontrados en el proceso de producción:

### **Materiales directos**

Tabla 01.

Descripción	Unidad de medida
Madera de cedro	Pulgadas
Bisagras de presión	Par

### **Mano de obra directa**

Tabla 02

Nombre	Cargo
Juan Miranda	Lijador
Darío Hernández	Lijador
Lester López	Carpintero
Bernardo López	Carpintero
Juan Matuz	Pintor

### **Costos indirectos de fabricación CIF**

Tabla 03

Materiales indirectos	Mano de obra indirecta	Otros CIF
Lijas 80	Supervisor (Melvin Matuz)	INATEC 2%
Lijas 100		INSS Patronal
Lijas 150		Vacaciones
Lijas 220		Aguinaldo
Lijas 360		Indemnización
Lijas 180		Agua

---

Tziner	Energía
Barniz	Depreciación
Disluyente	
Pega de madera	
Sellador concentrado	
Clavos 1”	
Clavos 1 ½ “	
Clavos 2”	
Clavos 3”	
Tornillos 1”	
Tornillos 2”	
Tornillos 3”	
Haladeras	

---

### 7.3 Análisis financiero de la estructura de acumulación de costos.

En base a nuestros análisis aplicados, se logró identificar aspectos claves con relación a la situación financiera del negocio, donde se lograron observar puntos débiles y fuertes al momento de aplicar razones financieras a la propuesta de estudio, en este caso al sistema de acumulación de costo por órdenes específicas.

Las razones financieras son punto de partida para la toma de decisiones ya que estas proporcionaron información suficiente y apropiada de la situación actual del negocio, donde la gerencia o propietarios deben de tomar las debidas acciones correspondientes.

Se aplicaron razones de liquidez para determinar la solvencia del negocio en cuanto a sus obligaciones a corto plazo, de igual forma se aplicaron razones de actividad para verificar la rapidez con la que los inventarios se convierten en ventas o ingresos y se aplicaron razones de rentabilidad, con el fin de conocer los márgenes o porcentajes de ganancia una vez deducidos sus costos y gastos con el fin de determinar ganancias reales para la toma de decisiones.

A continuación, se presenta el cálculo de las respectivas razones financieras más relevantes de acuerdo al tipo de negocio y su interpretación:

#### 7.3.1 Razones de Liquidez:

Liquidez corriente

Mueblería López presenta activos corrientes en el mes de octubre por un monto de C\$ 389,795.11 y pasivos corrientes en el mismo periodo por C\$ 72,631.97.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$389.795,11}{\$72.631,97} = 5,37$$

Lo anterior indica que Mueblería López tiene una liquidez corriente de 5.37 a 1.00, esto quiere decir que por cada C\$ 1.00 que adeuda Mueblería López en el corto plazo, cuenta con C\$ 5.37 para respaldar esa obligación. Cabe señalar que la situación financiera con respecto a la solvencia del negocio es muy buena.

Capital de trabajo neto:

Mueblería López presenta activos corrientes en el mes de octubre por un monto de C\$ 389,795.11 y pasivos corrientes en el mismo periodo por C\$ 72,631.97.

$$\textit{Capital de trabajo neto} = \textit{Activos corrientes} - \textit{Pasivos corrientes}$$

$$\textit{Capital de trabajo neto} = 389,795.11 - 72,631.97$$

$$\textit{Capital de trabajo neto} = 317,163.14$$

El resultado anterior indica que a Mueblería López le quedarían C\$ 317,163.14 después de haber pagado sus pasivos a corto plazo en el caso que tuvieran que ser cancelados de inmediato.

Prueba acida:

Mueblería López presenta activos corrientes en el mes de octubre por un monto de C\$ 389,795.11, inventarios por C\$ 217,663.14 y pasivos corrientes en el mismo periodo por C\$ 72,631.97.

$$\textit{Prueba Acida} = \frac{\textit{Activos Corrientes} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

$$\textit{Prueba Acida} = \frac{389,795.11 - 217,663.14}{72,631.97}$$

$$\textit{Prueba Acida} = 2.37$$

Mueblería López presenta una prueba acida de C\$ 2.37 a C\$ 1.00 lo que quiere decir que por cada C\$ 1.00 que se debe en el corto plazo cuenta con C\$ 2.37 en activos corrientes de fácil realización sin tener que recurrir a los inventarios.

### **7.3.2 Razones de actividad**

#### Rotación de inventarios

En el mes de enero del 2021 el costo de los artículos vendidos de Mueblería López fue de C\$ 165,236.36 y sus inventarios por C\$ 217,663.14.

$$\text{Rotacion de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

$$\text{Rotacion de inventarios} = \frac{165,236.36}{217,663.14}$$

$$\text{Rotacion de inventarios} = 0.76$$

Lo anterior indica que el inventario de Mueblería López rota 0.76 veces en el mes, o lo que es lo mismo el inventario se convierte, 0.76 veces en el mes en efectivo o cuentas por cobrar.

### **7.3.3 Razones de Rentabilidad.**

#### Margen de utilidad bruta

En el mes de enero del 2021 el ingreso por ventas netas de Mueblería López ascendió a un monto de C\$ 206,545.45 y la utilidad bruta a C\$ 41,309.09.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{41,309.09}{206,545.45} * 100$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = 20.00$$

Lo anterior indica que las ventas de la empresa generaron un 20% de utilidad bruta en el mes, en otras palabras, de cada C\$ 1.00 vendido se generó un C\$ 0.20 utilidad bruta y de la misma forma que del 100% de los ingresos por ventas, la utilidad bruta corresponde al 20%.

Margen operativo.

En el mes de enero del 2021 el ingreso por ventas netas de Mueblería López ascendió a un monto de C\$ 206,545.45 y la utilidad operativa a C\$ 28,429.09.

$$\text{Margen operativo} = \frac{\text{utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen operativo} = \frac{28,429.09}{206,545.45} * 100$$

$$\text{Margen operativo} = 13.76$$

Lo anterior indica que las ventas de la empresa generaron un 13.76% de utilidad operativa en el mes, en otras palabras, de cada C\$ 1.00 vendido se generó un C\$ 0.13 utilidad operativa, o que del 100% de las ventas, el 13.76% corresponde a la utilidad operativa.

Margen neto:

En el mes de enero del 2021 el ingreso por ventas netas de Mueblería López ascendió a un monto de C\$ 206,545.45 y la utilidad neta a C\$ 26,363.64.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{26,363.64}{206,545.45} * 100$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = 12.76$$

Lo anterior indica que las ventas de la empresa generaron un 12.76% de utilidad operativa en el mes, en otras palabras, de cada C\$ 1.00 vendido se generó un C\$ 0.12 utilidad operativa, también se puede entender, que del 100% de los ingresos por ventas, la utilidad neta corresponde al 12.76%.

#### **7.4 Propuesta de un sistema de acumulación de costo.**

Como se mencionó anteriormente, esta investigación surge con el objetivo de proponer un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas, ya que es el que se ajusta perfectamente al tipo de producción y que se adapta a las necesidades de información de la organización.

A medida que se fue desarrollando nuestra investigación se confirmó que en Mueblería López no se ha implementado ningún método y procedimientos contables que le permita definir o determinar sus costos de producción reales.

Antes de iniciar el diseño de una estructura de costo se consideraron ciertos aspectos como las características de producción y las necesidades de información. Considerando los factores anteriores, que aseguren que el sistema se adapta a las características y requerimientos de la empresa partimos a la presentación de una propuesta de un sistema con énfasis en la Estructura de costo adaptado a las necesidades y característica específicas de Mueblería López.

Una vez obtenido los resultados de los objetivos anteriores, se cuenta con información suficiente y necesaria para la puesta en marcha del sistema de acumulación de costos y de esta forma determinar o conocer sus costos reales de producción y conocer sus márgenes.

Para dar inicio se propone un catálogo de cuentas más su instructivo que servirá de guía para la adecuada clasificación y registro contable de las operaciones, así como los formatos que servirá para la custodia y el manejo de los activos de Mueblería López.

De acuerdo a nuestros instrumentos de investigación aplicados se lograron conocer y encontrar los siguientes montos, que fueron el punto de partida para el sistema de acumulación de costos, a continuación, se presentan como tal.

Se procedió a registrar todo el ciclo contable y de producción del mes de octubre haciendo uso de formatos que servirá de soporte a todas las operaciones de Mueblería López, dichos formatos se encuentran anexos a esta investigación.

Se inicia presentando el catálogo de cuentas, más su instructivo, luego todo el registro contable y de producción y posteriormente sus estados financieros y de producción correspondiente al mes de octubre.

*Catálogo de cuentas contables.*

I

Activos

II

Activos Corrientes

<b>1101</b>	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>
1101-01	Caja
1101-02	Bancos
<b>1103</b>	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b>
1103-01	Clientes
1103-02	Funcionarios y Empleados
<b>1104</b>	<b>Estimación para Cuentas Incobrables CR</b>
1104-01	Clientes
1104-02	Funcionarios y Empleados
<b><u>1105</u></b>	<b><u>Inventarios</u></b>
<b>1105-01</b>	<b>Inventario de materiales y suministros</b>
1105-01-01	Materiales Directos
1105-01-01-01	Madera Caoba
1105-01-01-02	Bisagras de presión
1105-01-02	Materiales Indirectos
1105-01-02-01	Lijas 80
1105-01-02-02	Lijas 100
1105-01-02-03	Lijas 150
1105-01-02-04	Lijas 220
1105-01-02-05	Lijas 360
1105-01-02-06	Lijas 180
1105-01-02-07	Tziner
1105-01-02-08	Disluyente
1105-01-02-09	Pega de madera
1105-01-02-10	Sellador concentrado
1105-01-02-11	Clavos 1”
1105-01-02-12	Clavos 1 ½ “
1105-01-02-13	Clavos 2”
1105-01-02-14	Clavos 3”
1105-01-02-15	Tornillos 1”
1105-01-02-16	Tornillos 2”
1105-01-02-17	Tornillos 3”
1105-01-02-18	Haladeras

1105-02	Inventario de Producción en Proceso
1105-02-01	Orden de trabajo 01
1105-02-01-01	Materiales directos
1105-02-01-02	Mano de obra directa
1105-02-01-03	CIF
1105-02-02	Orden de trabajo 02
1105-02-02-01	Materiales directos
1105-02-02-02	Mano de obra directa
1105-02-02-03	CIF
1105-02-02-03-01	Materiales indirectos
1105-02-02-03-02	Mano de obra indirecta
1105-02-02-03-03	Prestaciones sociales
1105-02-02-03-03-01	Vacaciones
1105-02-02-03-03-02	Aguinaldo
1105-02-02-03-03-03	Indemnización
1105-02-02-03-04	INATEC
1105-02-02-03-05	INSS Patronal
1105-02-02-03-06	Servicios básicos
1105-02-02-03-06-01	Agua
1105-02-02-03-06-02	Energía
1105-02-02-03-07	Depreciación
1105-02-02-03-07-01	Instalaciones
1105-02-02-03-07-02	Fresadora
1105-02-02-03-07-03	Circular
1105-02-02-03-07-04	Cepilladora
1105-02-02-03-07-05	Canteadora
1105-02-02-03-07-06	Bancos de carpintería
1105-04	Inventario de productos terminados
1105-04-01	Orden 01
1106	Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios
1107	Estimación por Obsolescencia de Inventarios
1107	Impuestos Pagados por Anticipado
1107-01	IVA Acreditable 15%
1107-02	Retenciones en la Fuente 2%
1107-03	Anticipo al Pago Mínimo Definitivo
1107-04	Retenciones IMI 1%

12	Activos No Corrientes
1201	Propiedades, Planta y Equipo
1201-01	Bienes Inmuebles
1201-01-01	Terrenos
1201-01-02	Instalaciones
1202	Bienes Muebles
1202-01	Laptop
1202-02	Escritorio
120203	Bienes industriales
120203-01	Fresadora
120203-02	Circular
120203-04	Cepilladora
120203-05	Canteadora
120203-06	Bancos de carpintería
1203	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo
1203-01	Instalaciones
1203-02	Laptop
1203-03	Escritorio
1203-04	Fresadora
1203-05	Circular
1203-06	Cepilladora
1203-07	Canteadora
1203-08	Bancos de carpintería
2	Pasivo
21	Pasivo Corriente
2101	Cuentas y Documentos por Pagar
2101-01	Proveedores
2102	Impuestos por Pagar
2102-01	IVA por Pagar
2102-02	Anticipo del Pago Mínimo por Pagar
2102-03	Impuesto Municipal Sobre Ingresos por Pagar
2102-04	Impuesto a las Ganancias por Pagar IR 30%

<b>2103</b>	<b>Retenciones por Pagar</b>
2103-01	Retención IR 2%
2103-02	Retención IMI 1%
2103-03	INSS Laboral
2103-04	Rentas del Trabajo
<b>2104</b>	Anticipo de clientes
<b>2105</b>	<b>Gastos Acumulados por Pagar</b>
2105-01	Vacaciones
2105-02	Aguinaldo
2105-03	INATEC
2105-04	INSS Patronal
2105-05	Agua
2105-06	Energía
<b>2105</b>	Nomina por pagar
2105-01	Sueldos y salarios
<b><u>22</u></b>	<b><u>Pasivo No Corriente</u></b>
<b>2201</b>	<b>Provisión Beneficio a los Empleados</b>
2201-01	Indemnización laboral
<b><u>3</u></b>	<b><u>Patrimonio Neto</u></b>
<b><u>31</u></b>	<b><u>Capital Contable</u></b>
<b>3101</b>	<b>Capital Social</b>
3101-02	Capital Social aportado
<b>3103</b>	<b>Resultados Acumulados</b>
3103-01	Utilidades de Ejercicios Anteriores
3103-02	Pérdidas de Ejercicios Anteriores
<b>3104</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>
3104-01	Utilidad Neta del Ejercicio
3104-02	Pérdida del Ejercicio

**4** **Ingresos**  
**41** **Ingresos de Actividades Ordinarias**

**4101 Ingresos por Ventas**  
4101-01 Orden 01  
4101-02 Orden 02

**5** **Costos**

**51 Costo de Ventas**  
51-01 Orden 01  
51-02 Orden de trabajo 02

**6** **Gastos**  
**61** **Gastos de Operación**

**6101 Gastos de ventas**  
6101-01 Sueldos y Salarios  
6101-02 Horas Extras  
6101-03 Vacaciones  
6101-04 Décimo Tercer Mes  
6101-05 INSS Patronal  
6101-06 INATEC  
6101-07 Estimación cuentas incobrables  
6101-08 Indemnizaciones  
6101-09 Depreciación

**6102 Gastos de Administración**  
6102-01 Sueldos y Salarios  
6102-02 Vacaciones  
6102-03 Décimo Tercer Mes  
6102-04 INSS Patronal  
6102-05 INATEC  
6102-06 Indemnizaciones  
6102-07 Depreciación  
6102-07--01 Escritorio  
6102-07--02 Laptop

***Instructivo o manual del catálogo de cuentas.***

Activos.

Efectivo y equivalente a efectivo.

Cuenta de mayor que registra los movimientos en los diferentes bancos del sistema, ya sean de moneda local o extranjera, efectivo proveniente de las operaciones normales de la empresa o de cualquier otro tipo de operación. También se registrarán en esta cuenta todas las emisiones de cheques y las notas de cargo o abono.

Se carga: con el efectivo o cheques que se reciben a favor de la empresa.

Se abona: con la emisión de cheques o débitos bancarios y cuando se realizan pagos en efectivo o traslados de cuentas.

Cuentas por cobrar.

Son títulos de crédito a favor del negocio tales como letras de cambio y pagares por cuenta de nuestros clientes o empleados.

Se carga: cuando se reciben pagares a favor del negocio.

Se abona: cada vez que se cobra o endosa uno de estos documentos o cuando se cancelan.

Estimación para cuentas incobrables.

Es una cuenta de salvaguardia que la empresa establece para proporcionar una estimación contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos prolongados de tiempo y que exista la probabilidad de que los clientes no puedan saldar esa deuda.

Se carga: con los abonos cuando existan cuentas pendientes de pago.

Se abona: con los cargos cuando se realicen pagos por dichas deudas.

Inventarios.

Es todo lo que es objeto de compra o venta.

Se carga: con el importe de mercancías existentes al inicio y compra de mercancía.

Se abona: importe de mercancías vendidas.

### Inventario de Materiales y Suministros.

Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados.

Se carga: con el saldo de inventario inicial más los conceptos por compras y gastos sobre compras, devoluciones hechas en producción, ajustes por revaluación de precios de mercados y los ajustes por demás contra el inventario físico.

Se abona: por la entrega de materiales y suministros a la producción, devoluciones a proveedores, ajustes por mermas o pérdidas, ventas de materias primas, ajustes por pérdidas contra el inventario físico y materiales vendidos.

### Inventario de Producción en Proceso.

Esta cuenta se encuentra integrada por los productos que se encuentran en proceso de manufactura o producción.

Se carga: del inventario inicial, del material directo consumido, de la mano de obra directa y de los CIF (una vez que se tiene la base de la aplicación al proceso).

Se abona: de la producción terminada y enviada a inventarios de productos terminado y de la devolución de materiales directos enviados a inventario de materiales y suministros.

### Costos indirectos de fabricación CIF.

Esta cuenta se encuentra integrada por todo concepto indirecto relacionado al proceso de producción, como materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros CIF.

Se carga: cuando se envían materiales indirectos a la producción, el cálculo de la mano de obra indirecta asignada, más el reconocimiento de otros CIF como depreciación y servicios básicos.

Se abona: al momento de reconocer el inventario de producto terminado una vez finalizado el ciclo productivo.

### Inventario de Producto Terminado.

Se carga: por el saldo inicial de producto terminado, el costo de producción de artículos terminado recibido por el inventario de producción en proceso.

Se abona: con el costo de los artículos vendidos durante el periodo.

### Impuestos Pagados por Anticipados.

Registra los aumentos y disminuciones de los que la empresa paga en la adquisición de mercancías bienes o servicios o ventas de mercancías por el cual obtiene el derecho de acreditarlo contra el impuesto por pagar cobrado a sus clientes en la venta de mercancías o prestación de servicios y compra de mercadería.

Se carga: del importe de su saldo deudor que representa el impuesto pagado por anticipado al inicio del ejercicio el cual la empresa tiene el derecho de acreditar o recupera el fisco.

Se abona: del importe del impuesto trasladado que se cancela por una devolución rebaja o descuento sobre una compra o venta.

### Propiedad Planta Y Equipo.

Bienes inmuebles.

Espacios de tierra o instalaciones que pertenecen al comerciante.

Se carga: cada vez que se compra uno nuevo.

Se abona: cuando se venden o se dan de baja por inservibles.

Bienes muebles.

Esta cuenta es la que representa los aumentos o disminuciones que se realizan en los muebles y el equipo de oficina propiedad de la empresa valuados a precio de costo.

Se carga: del precio de costo de los muebles y equipo de oficina comprado el precio de adquisición del mobiliario y equipo de oficina incluye los costos y gastos pagados por la adquisición de estos.

Se abona: cuando se venden o cuando de se dan de baja.

Bienes industriales.

Esta cuenta es la que representa los aumentos o disminuciones que se realizan en los bienes industriales y el equipo de producción propiedad de la empresa valuados a precio de costo.

Se carga: del precio de costo de los bienes industriales y de máquinas industriales, cuando se adquiere uno nuevo.

Se abona: cuando se venden o cuando de se dan de baja.

Depreciación acumulada Propiedad Planta y Equipo.

Es una cuenta que registra la depreciación de un activo fijo, la cual se ha venido aumentando desde que el activo se adquirió y empezó a ser utilizado.

Se carga: Cuando se da de baja un activo y se cancela su depreciación.

Se abona: por los importes cuando incrementa el valor de la depreciación de un activo.

Se abona: por los importes cuando dichos activos son vendidos.

Pasivos.

Cuentas y documentos por pagar.

Proveedores.

Personas jurídicas que abastecen a una empresa de los artículos necesarios propios del giro que explota y registra las cantidades que se deben a los proveedores cuando estas no han sido respaldadas con un documento mercantil.

Se carga: por el importe correspondiente al valor de los pagos realizados a los proveedores, ya sean cuenta o como liquidación total del adeudo.

Se abona: por el importe correspondiente al valor de las compras efectuadas al crédito.

Impuesto por Pagar.

Registra los aumentos y disminuciones derivados de los impuestos y derechos a cargo de la entidad a la cual está sujeto. Representa la obligación de la empresa de contribuir con el estado mediante el pago de impuesto.

Se carga: del importe de los pagos efectuados para liquidar los impuestos.

Se abona: del importe de las provisiones efectuadas por el cálculo de los impuestos que está sujeto.

### Retenciones por Pagar.

Es una cuenta que se utiliza cuando se es agente retenedor para nombrar a la cantidad que se retiene de un salario o de otra percepción económica para pagar un impuesto.

Se carga: por los importes cuando se efectúa el pago de las retenciones.

Se abona: por los abonos cuando se declara la cantidad que se debe pagar.

### Anticipos de clientes.

Son obligaciones por la venta de artículos cuando los clientes hacen adelantos de efectivos con el fin de crear un compromiso de pago y cumplimiento.

Se carga: cuando se procede a entregar el producto.

Se abona: cuando se recibe efectivo en concepto de anticipo o adelanto por venta.

### Gastos Acumulados por Pagar.

Son ciertas obligaciones de la empresa no canceladas por razones de contratos, costumbres comerciales o ciertas eventualidades, como los sueldos, impuestos o gastos diversos.

Se carga: cuando se realizan los pagos pendientes.

Se abona: cuando se declaran los gastos no pagados.

### Nomina por pagar.

Es la obligación provisionada del pago de la nómina a los trabajadores de la organización.

Se carga: cuando se cancela la planilla o nómina.

Se abona: cuando se reconoce la obligación.

### Provisión beneficio a los empleados.

Es la obligación en el largo plazo en concepto de indemnización a los empleados.

Se carga: cuando se efectúa el pago a los empleados.

Se abona: cuando se reconoce la obligación al momento del cálculo de la nómina.

Patrimonio.

Capital Social.

Registra los aumentos y disminuciones derivadas de las aportaciones que efectúan los socios o accionistas de sociedades mercantiles.

Se carga: del importe de las disminuciones del capital social ya sea en caso de reintegro a los socios o accionistas de su capital o para amortización de pérdida.

Se abona: del importe de su saldo acreedor que representa el importe del capital social suscritos por los socios o accionistas de la sociedad.

Resultados Acumulados.

Representa los resultados de ejercicios anteriores ya sea utilidades o pérdidas que van a generar consecuencias en los resultados del período actual.

Se carga: cuando se reconoce la obligación por el pago de dividendos

Se abona: por los importes de ganancia del ejercicio.

Resultado del Ejercicio.

Representa los resultados generados a lo largo del período actual, ya sea utilidades o pérdidas que generarán cierto efecto en el período siguiente.

Se carga: por los importes de traslados a resultados acumulados, pérdidas o deterioro del valor de inventarios.

Se abona: cuando se reconoce la ganancia procedente del ejercicio fiscal.

Ingresos.

Ingresos de Actividades Ordinarias.

Registra los aumentos y disminuciones derivadas por las ventas de mercaderías ya sea al contado o al crédito.

Se carga: cuando se registran devoluciones de ventas, cuando se efectúan descuentos y cuando se registran rebajas.

Se abona: cuando se registran ventas de mercaderías al crédito o al contado.

Costos.

Costo de Venta.

En él se registran los costos de las ventas o el costo de la mercadería que se da de baja del almacén o del inventario de mercadería.

Se carga: cuando se registra o se da de baja a un artículo o producto del inventario de mercadería por la venta.

Se abona: cuando se realiza una devolución de mercadería cuando se efectúa la venta y el cliente nos devuelve inventario de mercadería.

Gastos.

Gasto de Venta.

En esta cuenta se registran todos los gastos que tienen relación directa con la promoción, realización y desarrollo del volumen de ventas.

Se carga: cuando se conocen los gastos correspondientes a este departamento como gastos por sueldos y salarios, depreciación y todo lo correspondiente al área de ventas.

Se abona: al final del periodo cuando se traslada el saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Gasto de Administración.

En esta cuenta se registran todos los gastos que tienen como función el sostenimiento de las actividades destinadas a mantener la dirección y administración de la empresa y que solo de un modo indirecto están relacionadas con la operación de vender.

Se carga: cuando se conocen los gastos correspondientes a este departamento como gastos por sueldos y salarios, depreciación y todo lo correspondiente al área de administración.

Se abona: al final del periodo cuando se traslada el saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se abona: al final del periodo cuando se traslada el saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

A continuación, se presenta el balance de saldo iniciales de Mueblería López

**MUEBLERIA LOPEZ**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021**  
**EXPRESADO EN MILES DE C\$**

<b>Activos</b>		<b>Pasivos</b>	
Efectivo y equivalente efectivo	117,500.00	Proveedores	30,000.00
Cuentas por cobrar	25,000.00		
Estimación cuentas incobrables	1,000.00		
Inventario	170,424.50		
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>311,924.50</b>	<b>Total pasivos</b>	<b>30,000.00</b>
<b>Activos no corrientes</b>		<b>Patrimonio</b>	
Propiedad planta y equipo	531,000.00	Capital social	595,000.00
Depreciación acumulada	145,500.00	Utilidades acumuladas	72,424.50
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>385,500.00</b>	<b>Total patrimonio</b>	<b>667,424.50</b>
<b>Total activos</b>	<b>697,424.50</b>	<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>697,424.50</b>

---

Elaborado por

---

Revisado por

---

Autorizado por

### **Registro contable.**

A continuación, se muestra al registro de todo el ciclo contable y del proceso productivo, de dos órdenes de trabajo correspondiente a un pedido de 10 puertas de madera y 15 m de gabinetes y la determinación de los costos unitarios para cada orden.

Para efectos del estudio se nombró Orden de trabajo 01 correspondiente a un pedido de 10 puertas de madera para exteriores del señor Alfonso Mejía. Del mismo modo se nombró orden de trabajo 02 al pedido de 15 m de gabinetes para cocina del señor Carlos Martínez.

Para iniciar se procedió a registrar los saldos iniciales encontrados, luego todo el proceso productivo y ciclo contable, para ello se hizo uso del catálogo de cuentas para la correcta clasificación y contabilización.

Posteriormente se mostrará el cálculo y registro contable de los tres elementos del costo hasta llegar a la determinación de costos totales de producción y los costos unitarios por cada orden, adicionalmente se presentará la venta de las respectivas ordenes, más los estados financieros básicos y de producción.

A continuación, se presenta el registro contable de los saldos iniciales encontrados al 01 de octubre del 2021, de acuerdo a los instrumentos aplicados:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo y equivalente a efectivo		117,500.00	
1103	Cuentas por cobrar		25,000.00	
1105	Inventario		170,424.50	
1201	Propiedad planta y equipo		531,000.00	
2101	Proveedores			30,000.00
1104	Estimacion cuentas incobrables			1,000.00
1203	Depreciacion acumulada			145,500.00
3101	Capital social			595,000.00
3104	Resultados acumuladas			72,424.50
	SUMAS IGUALES		843,924.50	843,924.50
Para registrar saldos iniciales				

A continuación, se muestra el registro de un anticipo de un cliente según acuerdo pactado de un juego de 10 puertas de madera:

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101 1101-01	Efectivo y equivalente a efectivo Caja	67,500.00	67,500.00	
2104 2104-01	Anticipo de clientes Alfonso Mejía	67,500.00		67,500.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		67,500.00	67,500.00
Para registrar el anticipo de la venta de un juego de 10 puertas de madera según acuerdo con el cliente				

Posteriormente se registró la adquisición de material directo de 10,000 pulgadas de madera, dicho registro es el siguiente:

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105 1105-01 1105-01-01 1105-01-01-01	Inventario Inventario de materiales y suministros Material directo Madera Caoba	80,000.00	80,000.00	
1101 1101-01	Efectivo y equivalente a efectivo Caja general	80,000.00		80,000.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		80,000.00	80,000.00
Para registrar la compra de 10,000 pulgadas de madera				

A continuación, se muestra el registro de un anticipo de un cliente según acuerdo pactado de 15 m de gabinetes:

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101 1101-01	Efectivo en caja Caja	52,500.00	52,500.00	
2104 2104-01	Anticipo de clientes Carlos Martinez	52,500.00		52,500.00
	<b>SUMAS IGUALES</b>		52,500.00	52,500.00
Para registrar el anticipo de la venta de 15 m de gabinetes				

Se registró la adquisición de material directo de 50,000 pulgadas de madera, dicho registro es el siguiente:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventario		40,000.00	
1105-01	Inventario de materiales y suministros			
1105-01-01	Madera	40,000.00		
	Efectivo en Caja			40,000.00
1101	Caja general	40,000.00		
1101-01				
	<b>SUMAS IGUALES</b>		40,000.00	40,000.00
Para registrar la compra de 5,000 pulgadas de madera				

A continuación, se muestra el registro de la adquisición de materiales y suministros en efectivo, el registro es el siguiente:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventario		9,705.00	
1105-01	Inventario de materiales y suministro			
1105-01-02	Materiales indirectos			
1105-01-02-01	Lija 80	500.00		
1105-01-02-02	Lija 100	550.00		
1105-01-02-03	Lija 150	450.00		
1105-01-02-04	Lija 220	425.00		
1105-01-02-05	Lija 360	255.00		
1105-01-02-07	Tziner	1,140.00		
1105-01-02-07	Barniz	2,000.00		
1105-01-02-08	Diluyente	1,600.00		
1105-01-02-09	Pega	1,560.00		
1105-01-02-10	Sellador	1,000.00		
1105-01-02-13	Clavo 2"	225.00		
1107	Impuesto pagado por anticipado		1,455.75	
1107-01	IVA 15%			
2103	Retenciones por pagar			291.15
2103-01	2% IR	194.10		
2103-02	1% IMI	97.05		
1101	Efectivo y equivalente a efectivo			10,869.60
1101-01	Caja general			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		11,160.75	11,160.75
Para registrar la compra de materiales y suministros				

A continuación, se muestra el adecuado registro contable del traslado de materiales y suministros, para dar inicio al proceso productivo, correspondiente a la orden 01, donde se usaron formatos kardex, para el control de los inventarios, también las hojas de requisición de materiales, dichos formatos se encuentran anexos a esta investigación:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-02	Inventario de produccion proceso		48,849.63	
1105-02-01	Orden de trabajo 01			
1105-01-01	Materiales Directos	40,755.26		
1105-02-02-03	CIF			
1105-02-02-03-01	Materiales Indirectos	8,094.36		
1105	Inventario			48,849.63
1105-01	Inventario de materiales y suministro			
1105-01-01-01	Madera	40,755.26		
1105-01-02-01	Lijas #80	367.57		
1105-01-02-02	Lijas #100	425.00		
1105-01-02-03	Lijas #150	385.95		
1105-01-02-04	Lijas #220	359.46		
1105-01-02-05	Lijas #360	178.89		
1105-01-02-07	Tziner	712.50		
1105-01-02-19	Barniz	1,000.00		
1105-01-02-08	Diluyente	500.00		
1105-01-02-09	Pega	1,040.00		
1105-01-02-10	Cellador	2,500.00		
1105-01-02-13	Clavos 2"	225.00		
1105-01-02-17	Tornillos 3"	400.00		
	SUMAS IGUALES		48,849.63	48,849.63
Para registrar el envio a la produccion de Materiales correspondientes a la orden 01				

Se presenta el registro contable de la adquisición de materiales y suministro en efectivo, para su adecuada contabilización y resguardo de los artículos que comprenden el inventario fue necesario el uso de tarjetas auxiliares o kardex, para el adecuado control, anexas a esta investigación, el registro es el siguiente:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	Inventario		9,785.00	
1105-01	Inventario de materiales y suministro			
1105-01-02-10	Sellador madera	3,000.00		
1105-01-02-13	Clavos 2"	180.00		
1105-01-02-11	Clavos 1 1/2"	180.00		
1105-01-02-12	Clavos 1"	200.00		
1105-01-02-02	Lijas 100	220.00		
1105-01-02-08	Disluyente	1,600.00		
1105-01-02-07	Tziner	1,425.00		
1105-01-02-06	Lijas 180	1,000.00		
1105-01-02-04	Lijas 220	760.00		
1105-01-02-05	Lijas 360	180.00		
1105-01-02-09	Pega	1,040.00		
1107	Impuesto pagado por anticipado		1,467.75	
1107-01	IVA 15%			
2103	Retenciones por pagar			293.55
2103-01	2% IR	195.70		
2103-02	1% IMI	97.85		
1101	Efectivo en caja			10,959.20
1101-01	Caja general			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		11,252.75	11,252.75
Para registrar la compra de materiales y suministros				

A continuación, se muestra el adecuado registro contable del traslado de materiales y suministros, para dar inicio al proceso productivo, correspondiente a la orden 02, para facilitar el trabajo, así como para el resguardo y control fue necesario la implementación de tarjetas auxiliares de inventario, kardex, también el uso de hojas de requisición de materiales, todos estos formatos se encuentran anexos a esta investigación, el registro es como sigue:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-02	Inventario de produccion proceso		43,401.74	
1105-02-02	Orden de trabajo 02			
1105-02-02-01	Materiales Directos	31,964.22		
1105-02-02-03	CIF			
1105-02-02-03-01	Materiales Indirectos	11,437.52		
1105	Inventario			43,401.74
1105-01	Inventario de materiales y suministro			
1105-01-01-01	Madera	29,144.22		
1105-01-01-02	Bisagras de presion	2,820.00		
1105-01-02-10	Cellador	2,000.00		
1105-01-02-13	Clavos 2"	135.00		
1105-01-02-11	Clavos 1 1/2"	144.55		
1105-01-02-12	Clavos 1"	160.71		
1105-01-02-17	Tornillos 3"	400.00		
1105-01-02-02	Lija #100	322.50		
1105-01-02-19	Barniz poliuretano	2,000.00		
1105-01-02-08	Diluyente para barniz	800.00		
1105-01-02-07	Tziner	1,425.00		
1105-01-02-18	Haladeras	2,100.00		
1105-01-02-06	Lija #180	600.00		
1105-01-02-04	Lija #220	560.81		
1105-01-02-05	Lija #360	268.95		
1105-01-02-09	Pega	520.00		
	SUMAS IGUALES		43,401.74	43,401.74
Para registrar el envio a la produccion de Materiales correspondiente a la orden 02				

Seguido se muestra la provisión y contabilización de la planilla de trabajadores, tanto como para el personal de producción como para la parte administrativa, la nómina que soporta el registro se encuentra anexa a esta investigación, el registro es el siguiente:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-02	Inventario de produccion en proceso		68,310.00	
1105-02-01	Orden de trabajo 01			
1105-02-01-02	Mano de obra directa	20,000.00		
1105-02-02-03	CIF	14,155.00		
1105-02-02	Orden de trabajo 02			
1105-02-02-02	Mano de obra directa	20,000.00		
1105-02-02-03	CIF	14,155.00		
6102	Gastos de administracion		11,880.00	
6102-01	Salario Basico	8,000.00		
6102-02	Vacaciones	666.67		
6102-03	Aguinaldo	666.67		
6102-06	Indemnizacion	666.67		
6102-04	INATEC	160.00		
6102-05	INSS Patronal	1,720.00		
2105	Nomina por pagar			49,930.00
2105-01	Sueldos y salarios	49,930.00		
2103	Retenciones por pagar			4,070.00
2103-03	INSS Laboral	3,780.00		
2103-04	IR Laboral	290.00		
2105	Gastos acumulados por pagar			21,690.00
2105-01	Vacaciones	4,500.00		
2105-02	Aguinaldo	4,500.00		
2105-03	INATEC	1,080.00		
2105-04	INSS Patronal	11,610.00		
2201	Indemnizacion por pagar			4,500.00
2201-01	Indemnizacion laboral	4,500.00		
	SUMAS IGUALES		80,190.00	80,190.00
Para registrar la nomina correspondiente al mes de noviembre				

De acuerdo a los instrumentos de investigación aplicados se lograron identificar los activos fijos propiedad de Mueblería López sujetos a depreciación, de acuerdo a la normativa técnica y legal se concluyeron aspectos importantes para el cálculo de la depreciación, como el método de depreciación y los años de vida útil, toda la documentación soporte se encuentra anexa a esta investigación, el registro contable es el siguiente:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-02	Inventario de produccion en proceso		3,875.00	
1105-02-01	Orden 01	2,088.61		
1105-02-02-03	CIF			
1105-02-02	Orden 02	1,786.39		
1105-02-02-03	CIF			
6102	Gastos de administracion		500.00	
6102-07	Depreciacion acumulada			
	Laptop	416.67		
	Escritorio	83.33		
1203	Depreciacion acumulada			4,375.00
1203-04	Fresadora	1,458.33		
1203-05	Circular de mesa	166.67		
1203-06	Cepilladora	583.33		
1203-07	Canteadora	291.67		
1203-01	Instalaciones	875.00		
1203-08	Bancos de carpinteria	500		
1203-02	Laptop	416.67		
1203-03	Escritorio	83.33		
	SUMAS IGUALES		4,375.00	4,375.00
Para registrar la depreciacion acumulada del mes				

A continuación, se presenta el registro de los gastos por servicios básicos correspondiente al mes de octubre:

Cod	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-02	Inventario de produccion en proceso		800.00	
1105-02-01	Orden 01			
1105-02-02-03	CIF	431.20		
1105-02-02	Orden 02	368.80		
1105-02-02-03	CIF			
2105	Gastos acumulados por pagar			800.00
2105-05	Agua	200.00		
2105-06	Energia electrica	600.00		
	SUMAS IGUALES		800.00	800.00
Para registrar los gastos acumulados del mes				

El siguiente registro contable es para presentar el fin del proceso productivo y reconocer el inventario de producto terminado correspondiente a la orden de trabajo 01, dicho registro es el siguiente:

Cod	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-04	Inventario de producto terminado		85,524.43	
1105-04-01	Orden de trabajo 01	85,524.43		
	Puertas de madera			
1105-02	Inventario de produccion en proceso			85,524.43
1105-02-01	Orden de trabajo 01			
1105-02-01-01	Materiales directos	40,755.26		
1105-02-01-02	Mano de obra directa	20,000.00		
1105-02-01-03	CIF	24,769.16		
	SUMAS IGUALES		85,524.43	85,524.43
Para registrar el inventario de producto terminado a precio de costo de la orden 01				

El siguiente registro contable es para presentar el fin del proceso productivo y reconocer el inventario de producto terminado correspondiente a la orden de trabajo 02, dicho registro es el siguiente:

Cod	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-04	Inventario de producto terminado		79,711.93	
1105-04-02	Orden de trabajo 02	79,711.93		
	Gabinetes			
1105-02	Inventario de produccion en proceso			79,711.93
1105-02-02	Orden de trabajo 02			
1105-02-02-01	Materiales directos	31,964.22		
1105-02-02-02	Mano de obra directa	20,000.00		
1105-02-02-03	CIF	27,747.72		
	SUMAS IGUALES		79,711.93	79,711.93
Para registrar el inventario de producto terminado a precio de costo de la orden 02				

El siguiente registro contable, muestra la cancelación y pago de la nómina correspondiente al mes de octubre que anteriormente se había provisionado.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2105	Nomina por pagar		49,930.00	
2105-01	Sueldos y salarios	49,930.00		
1101	Efectivo en caja			49,930.00
1101-01	Caja general	49,930.00		
	SUMAS IGUALES		49,930.00	49,930.00
Para registrar el pago de la nomina correspondiente al mes de octubre				

A continuación, se muestra la cancelación o pago al INSS correspondiente a retenciones laborales y aportaciones patronales.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2105 2105-04	Gastos acumulados por pagar INSS Patronal	11,610.00	11,610.00	
2103 2103-03	Retenciones por pagar INSS Laboral	3,780.00	3,780.00	
1101 1101-01	Efectivo en caja Caja general	15,390.00		15,390.00
	SUMAS IGUALES		15,390.00	15,390.00
Para registrar el pago al INSS correspondiente al mes de octubre				

El siguiente registro muestra la cancelación a la DGI dicha obligación se originó en el cálculo de la mano de obra por rentas del trabajo.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2103 2103-04	Retenciones por pagar IR Laboral	290.00	290.00	
1101 1101-01	Efectivo en caja Caja general	290.00		290.00
	SUMAS IGUALES		290.00	290.00
Para registrar el pago a la DGI correspondiente al mes de octubre en concepto de retenciones laborales IR				

A continuación, se presenta el registro contable del pago y cancelación al INATEC por aporte correspondiente al 2%.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2105 2105-03	Gastos acumulados por pagar INATEC	1,080.00	1,080.00	
1101 1101-01	Efectivo en caja Caja general	1,080.00		1,080.00
	SUMAS IGUALES		1,080.00	1,080.00
Para registrar el pago al INATEC correspondiente al mes de octubre.				

Adicionalmente se muestra el registro contable del pago de los servicios básicos del mes de octubre como sigue:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2105	Gastos acumulados por pagar		800.00	
2105-05	Agua	200.00		
2105-06	Energia electrica	600.00		
1101	Efectivo en caja			800.00
1101-01	Caja general	800.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		800.00	800.00
Para registrar el pago de servicios basicos correspondiente al mes de octubre.				

A continuación, se muestra la venta de la orden 01 con un porcentaje de ganancia del 25% con respecto al costo de producción, el registro contable es el siguiente:

Cod	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en caja		52,234.20	
1101-01	Caja general			
1107	Retenciones pagadas por anticipado		3,207.17	
1107-02	IR 2%	2,138.11		
1107-04	IMI 1%	1,069.06		
51	Costo de ventas		85,524.43	
51-01	Orden 01	85,524.43		
1105-04	Inventarios			85,524.43
1105-04-01	Inventario de producto terminado	85,524.43		
4101	Ingreso			106,905.54
4101-01	Ventas			
2102	Impuestos por pagar			16,035.83
2102-01	IVA por pagar 15%			
2104	Anticipo de clientes		67,500.00	
2104-01	Alfonso Mejia	67,500.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		208,465.79	208,465.79
Para registrar la venta de la orden de trabajo 01 al señor Alfonso Mejia				

El siguiente registro contable muestra la venta de la orden 02 con un porcentaje de ganancia del 25% con respecto a su costo de producción.

Cod	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1101	Efectivo en caja		59,096.71	
1101-01	Caja general			
1107	Retenciones pagadas por anticipado		2,989.20	
1107-02	IR 2%	1,992.80		
1107-04	IMI 1%	996.40		
51	Costo de ventas		79,711.93	
51-02	Orden 02	79,711.93		
1105-04	Inventarios			79,711.93
1105-04-02	Inventario de producto terminado	79,711.93		
4101	Ingreso			99,639.92
4101-01	Ventas			
2102	Impuestos por pagar			14,945.99
2102-01	IVA por pagar 15%			
2104	Anticipo de clientes		52,500.00	
2104-02	Carlos Martinez	52,500.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>		194,297.84	194,297.84
Para registrar la venta de la orden de trabajo 02 al señor Carlos Martinez				

A continuación, se presenta el registro contable de la estimación para cuentas, de acuerdo a una cuenta por cobrar presentada en saldos iniciales.

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
6101	Gastos de venta		500.00	
6101-07	Estimacion cuentas incobrables 2%	500.00		
1104	Estimacion cuentas incobrables			500.00
1104-01	Clientes	500.00		
	<b>SUMAS IGUALES</b>			
Para registrar el gasto de incobrabilidad				

El siguiente registro muestra el cierre del periodo productivo y contable, se reconoce la ganancia del ejercicio contable:

Codigo	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
41	Ingresos por venta		206,545.45	
41-01	Orden 1			
41-02	Orden 2			
51	Costos de venta			165,236.36
51-01	Orden 1			
51-02	Orden 2	165,236.36		
6	Gastos			12,880.00
6102	Gastos de administracion	12,380.00		
6101	Gastos de venta	500.00		
3104-01	Ganancia del periodo			26,363.64
2102	Impuesto por pagar			2,065.45
2102-02	Pago Minimo Definitivo 1%	2,065.45		
<b>SUMAS IGUALES</b>			206,545.45	206,545.45
Para registrar la ganancia del ejercicio del mes de octubre				





***Estado de costo de producción y venta***

A continuación, se presenta el estado de costo de producción y venta de Mueblería López.

**MUEBLERIA LOPEZ**  
**Estado de Costos de Producción y ventas**  
**Del 01 al 31 de octubre**  
**Expresados en córdobas**

Materiales Directos		
Inventario inicial		148,545.00
Compras de Materiales Directos		120,000.00
Materiales Directos Disponible para Producción		<u>268,545.00</u>
Inventario Final de Materiales Directo		<u>195,825.52</u>
Materiales Directos Utilizados		72,719.48
Mano de Obra Directa		40,000.00
Costos Indirectos de Fabricación		52,516.88
Costos Fijos	4,675.00	
Costos variables	47,841.88	
Costos totales incurridos en Producción		165,236.36
Inventario de Producción en Proceso Inicial		<u>-</u>
Costos de los bienes disponibles en proceso		165,236.36
Inventario Final de Producción en Proceso		<u>-</u>
Costo de Inventarios de Productos terminados		165,236.36
Inventario Inicial de Productos Terminados		<u>-</u>
Inventario disponible para la venta		165,236.36
Inventario Final de Productos Terminados		<u>-</u>
Costo de Productos vendidos		165,236.36

---

Elaborado Por

---

Revisado por

---

Autorizado por

***Estado de resultados.***

A continuación, se presenta el estado de resultado de Mueblería López.

MUEBLERIA LOPEZ, S.A  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021  
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

Ingresos de actividades ordinarias		206,545.45
Costo de mercancías vendidas		<u>165,236.36</u>
Ganancia bruta		41,309.09
Gastos de operación		12,880.00
Gastos de venta	500.00	
Administración	12,380.00	
Ganancia antes de impuestos		28,429.09
PMD 1%		<u>2,065.45</u>
Ganancia del ejercicio		<u><u>26,363.64</u></u>

---

Elaborado por

---

Revisado por

---

Autorizado por

*Estado de situación financiera o Balance general.*

**MUEBLERIA LOPEZ**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE OCTUBRE 2021**  
**EXPRESADO EN MILES DE C\$**

<b>Activos</b>			<b>Pasivos corrientes</b>	
Efectivo en caja		139,512.11	Proveedores	30,000.00
Cuentas por cobrar	25,000.00		Gastos acumulados pagar	9,000.00
Estimacion cuentas incobrables	1,500.00	23,500.00	Impuesto por pagar IVA 15%	30,981.82
Inventario		217,663.14	Retencion por pagar 2% IR	389.80
Impuesto pag ant IVA 15%		2,923.50	Retencion por pagar 1% IMI	194.90
Ret pag ant 2% IR		4,130.91	PMD por pagar	2,065.45
Ret pag ant 1% IMI		2,065.45		
			Total pasivo corriente	72,631.97
Total Activos corrientes		389,795.11	Pasivos no corrientes	
Activos no corrientes			Indemnizacion por pagar	4,500.00
Propiedad planta y equipo		531,000.00	Total pasivo no corriente	4,500.00
Depreciacion acumulada		149,875.00	Total pasivos	77,131.97
Total activos no corrientes		381,125.00	<b>Patrimonio</b>	
			Capital social	595,000.00
			Utilidades acumuladas	72,424.50
			Utilidad del ejercicio	26,363.64
			Total patrimonio	693,788.14
<b>Total activos</b>		<u>770,920.11</u>	<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<u>770,920.11</u>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

**Balanza de comprobación.**

MUEBLERIA LOPEZ  
BALANZA DE COMPROBACIÓN DE SALDOS  
DEL 01 OCTUBRE AL 01 NOVIEMBRE 2021  
(Expresado en Córdoba)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		ALDOS AL 31 DE OCT 202		AJUSTES DE CIERRE		SALDOS FINALES	
	AL 1 de octubre 2021		DEL PERIODO		Antes de ajustes		AL 31 octubre 2021		AL 01 noviembre 2021	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Efectivo caja	117,500.00		231,330.91	209,318.80	139,512.11				139,512.11	
Cuentas por cobrar	25,000.00				25,000.00				25,000.00	
Inventario Materiales y suministros	170,424.50		139,490.00	92,251.36	217,663.14				217,663.14	
Inventario Produccion proceso			165,236.36	165,236.36	-					
Inventario de Producto Terminado			165,236.36	165,236.36	-					
Control CIF			52,516.88	52,516.88	-					
PPyE	531,000.00				531,000.00				531,000.00	
IVA Acreditable 15%			2,923.50		2,923.50				2,923.50	
Retencion 2% IR pagada por anticipada			4,130.91		4,130.91				4,130.91	
Retencion 1% IMI pagada por anticipada			2,065.45		2,065.45				2,065.45	
Proveedores		30,000.00				30,000.00		-		30,000.00
Anticipo de clientes			120,000.00	120,000.00		-		-		
Nomina por pagar			49,930.00	49,930.00		-				
Retenciones por pagar			4,070.00	4,070.00		-				
Gastos acumulados por pagar			13,490.00	22,490.00		9,000.00				9,000.00
Indemnizacion por pagar				4,500.00		4,500.00				4,500.00
IVA 15% por pagar				30,981.82		30,981.82				30,981.82
Retencion 2% IR por pagar				389.80		389.80				389.80
Retencion 1% IMI por pagar				194.90		194.90				194.90
Estimacion cuenta incobrables		1,000.00		500.00		1,500.00				1,500.00
Depreciacion acumulada		145,500.00		4,375.00		149,875.00				149,875.00
Capital social		595,000.00				595,000.00				595,000.00
Utilidades acumuladas		72,424.50				72,424.50				72,424.50
Ingresos				206,545.45		206,545.45	206,545.45			
Costo de venta			165,236.36		165,236.36			165,236.36		
Gastos de administracion			12,380.00		12,380.00			12,380.00		
Gasto de venta			500.00		500.00			500.00		
Perdida o ganancia ejercicio						-		26,363.64		26,363.64
PMD 1%						-		2,065.45		2,065.45
						-				
SUMAS IGUALES	843,924.50	843,924.50	1,128,536.74	1,128,536.74	1,100,411.47	1,100,411.47	206,545.45	206,545.45	922,295.11	922,295.11

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

## **VIII. Conclusiones.**

Tomando como base los conocimientos obtenidos a través de la investigación y con forme a los objetivos planteados, se logró analizar los aspectos relevantes y obtener los siguientes resultados:

Mueblería López, no cuenta con ningún sistema de acumulación de costos para determinar sus costos de producción, no llevan registro contable de ningún tipo, se desconocen sus costos de producción y también se desconocen los márgenes o porcentajes de ganancias, así mismo el estudio también concluyo que no hacen uso de tarjetas auxiliares tipo kardex para la custodia y control de los activos en todo el ciclo operacional.

Se logró concluir que Mueblería López determina sus costos de producción de manera empírica y en base a proyecciones del gerente o propietario, en ocasiones haciendo omisiones de algunos componentes del costo tanto como de materiales directos, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

Que la aplicación de las normas técnicas, contables y legales al ciclo operacional de Mueblería López proporciona la seguridad razonable para el cálculo correcto de sus costos de producción.

El sistema de costos por órdenes de trabajo es el que mejor se adapta a las necesidades de acuerdo a su proceso productivo en Mueblería López, así que este es el más adecuado para la instauración de un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas u órdenes de trabajo.

La aplicación de razones financieras a Mueblería López proporciono información relevante de la situación del negocio tales como sus márgenes de ganancia una vez deducido todos sus costos y gastos para determinar cuáles son sus ganancias reales brutas, operacionales y netas.

El sistema de costo por órdenes específicas proporciona un mayor grado de certeza y confiabilidad en la determinación de los costos reales de producción, mejorando el control de los mismos al tomar cada uno de los elementos del costo en el proceso productivo y permite conocerlos por separado.

En base a los instrumentos aplicados en la presente investigación se pudo determinar que la microempresa Mueblería López, presenta algunas deficiencias a la hora de calcular sus costos de producción y en algunos casos omisiones de elementos del costo, lo que causa que se les asigne un menor costo a los productos elaborados y esto afecta la determinación de la ganancia.

La implementación de este sistema de acumulación de costos permite identificar todos los elementos del costo y facilita la asignación adecuada de él margen de contribución, de igual forma ayuda a determinar o fijar los precios de venta de acuerdo a sus políticas contables y así conocer con exactitud cuáles son las ganancias reales.

## **IX. Recomendaciones.**

En base a los aspectos más relevantes encontrados durante el proceso de nuestra investigación se recomienda a Mueblería López, lo siguiente:

Implementar y adoptar un Sistema de acumulación de costos que le suministre información financiera confiable y eficiente con respecto a sus costos de producción que sea capaz de determinar dichos costos de producción propuesto como resultado de la presente investigación.

La contratación de un contador externo para el correcto registro y clasificación del ciclo productivo y contable y para el seguimiento al sistema de acumulación de costos.

La implementación y puesta en prácticas de políticas contables que sirvan de guía durante todo el ciclo operativo del negocio.

El uso de tarjetas auxiliares y formatos kardex para el control y manejo de los inventarios para sus tres respectivas cuentas, para un mejor control y custodia de los inventarios.

Implementar el método de depreciación de línea recta para sus activos fijos en base a los establecido en las normas técnicas, contables y legales, así como el uso de formatos para el manejo y custodia de los activos.

Calcular el 2% de incobrabilidad para el deterioro de sus cuentas por cobrar según lo establecido en las normativas técnicas, contables y demás disposiciones legales, con el fin de subsanar sus cuentas por cobrar.

Realizar la asignación y prorrateo de los costos indirectos de fabricación en base a la naturaleza del gasto y para los materiales indirectos y mano de obra indirecta en base a los costos primos.

La creación de una cuenta de bancos para facilitar el manejo y control de sus ingresos y egresos, así como para una mejor custodia del efectivo para evitar sustracciones y pérdidas.

La implementación de un catálogo de cuentas, más su correcto instructivo para la adecuada clasificación de las cuentas y registro de las operaciones.

Se recomienda darle el adecuado seguimiento a este sistema de acumulación de costos para darle depuración o asignar nuevas órdenes de trabajo de acuerdo a las necesidades de producción.

## X. Bibliografía.

AISB (2017). Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

Alburqueque , L. (2009). *Contabilidad de costos*. Lima Primera Edición. Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L

BERNAL, CÉSAR A. (2010). *Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Tercera edición PEARSON EDUCACIÓN, Colombia.

Corrales Hernández, T; Núñez Espinales, O y Marín Varela, M. (2008). *Estructura e Implementación de un Sistema de Costo en la Empresa Procesadora de Lácteos La Vaquita, S.A. Grecia- Chinandega*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León. Obtenido de: [http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/handle/123456789/57/browse?type=subject&order=ASC&rp=60&value=INDUSTRIA+LECHERA++CHINANDEGA+\(NICARAGUA\)](http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/handle/123456789/57/browse?type=subject&order=ASC&rp=60&value=INDUSTRIA+LECHERA++CHINANDEGA+(NICARAGUA))

Espeza Oré, M y Flores, R. (2018). *Implementación Del Sistema De Costos Por Ordenes Específicas En La Industria De Calzado Boleje E.I.R.L.* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Del Centro Del Perú. Obtenido de:

<https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/3296>

Del Rio Gonzalez, C (1998). Contabilidad de costos 1

Flores García, R y Flores Jaenz, H. (2016). *Diseño De Propuesta De Sistema De Costeo Por Órdenes De Trabajo Para La Línea De Producción Andalucía De La Empresa Tropicalum, S.A., Ubicada En La Ciudad De León, Departamento De León* Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León. Obtenido de:

<http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/handle/123456789/6628>

García Colín J. (2008). *Contabilidad de Costos* Tercera Edición. McGRAW HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V

Gitman, L y Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México : PEARSON.

Hernández Sampieri, R; Fernández Collado, C y Baptista Lucio, M (2014). *Metodología de la investigación Sexta Edición* McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Horngren , T., Datar, S., & Foster, G. (2007). *CONTABILIDAD DE COSTOS UN ENFOQUE GERENCIAL*. México: PEARSON EDUCACIÓN.

Horngren , T., Sundem, W., & Strattom, W. (2006). *Contabilidad administrativa*. PEARSON EDUCACIÓN, México.

Ley 822. *Ley de concertación tributaria*. Asamblea Nacional 2012

Ley 539 *Ley de seguridad social*. Asamblea Nacional 2005

.Navarro Zeledón 2013. *Formulacion y Evaluacion de Proyectos*. Esteli.

Prieto, C. (2010). *Análisis financiero*. Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo

POLIMENI, R., FABOZZI, F., ADELBERG, A., & KOLE, M. (1994). *CONTABILIDAD DE COSTOS*, TERCERA EDICIÓN. McGRAW-HILL

Rayburn, (1985). *Enciclopedia de la contabilidad*.

*Reglamento De Recaudo Del Aporte Mensual Del 2 %*. Asamblea Nacional 1995.

Rosario Arriaza, A; Cruz Cano, G y Funes Sánchez, J (2019) en su estudio *Determinar el costo de producción de los productos fabricados en la microempresa procesadora de bolis CHILLY WILLY, ubicada en el Municipio de León, durante el período comprendido de enero a mayo del 2019*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León. Obtenido de:

<http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/8216/1/245634.pdf>

Villanueva Enríquez, D (2019). *“Implementación De Un Sistema De Costos Por Órdenes De Producción Y Su Incidencia En Los Costos Unitarios Para Ser Aplicados En Una Mype. Caso: Empresa De Aluminio S.A.C. Periodo 2018”* (tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma Lima – Perú. Obtenido de:

<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/3125>

## **XI. Anexos.**



## UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.



Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática la instauración de un sistema de acumulación de costos específico para Mueblería López, 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.

### I. Datos Generales.

Nombre del entrevistado \_\_\_\_\_  
Puesto que desempeña \_\_\_\_\_  
Fecha \_\_\_\_\_  
Hora de inicio \_\_\_\_\_ Hora final \_\_\_\_\_

### I. Objetivo

Recolectar información para la instauración de un sistema de costo por órdenes específicas para la determinación de los costos unitarios de producción.

### II. Indicaciones

Favor responda de manera objetiva las siguientes interrogantes, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

### III. Desarrollo

1. ¿Tiene conocimientos técnicos de contabilidad?
2. ¿Sabe a qué se le llama costo?
3. ¿Posee conocimientos sobre las obligaciones jurídicas, legales y fiscales de un negocio?
4. ¿Conoce los beneficios de cumplir con las obligaciones fiscales y ser solvente?
5. ¿Cuántos y que tipos de productos se elaboran en Mueblería López?
6. ¿Se lleva un control de todos los desembolsos relacionados al proceso productivo?
7. ¿Quiénes intervienen en el proceso de producción?

8. ¿Se elaboran todos los productos bajo un mismo proceso productivo?
9. ¿Las ventas se llevan a cabo solo por encargo o también fabrican para tener disponibles en el establecimiento?
10. ¿Conoce con exactitud sus costos de producción reales?
11. ¿Conoce con exactitud cuáles son sus márgenes o porcentajes de ganancia por cada producto elaborado?
12. ¿Conoce cuál es la situación financiera de su organización?

Guía de observación al proceso productivo.



Mueblería López

Área: Taller de Producción

Objetivo: Observar el desarrollo de las operaciones realizadas en el proceso productivo de Mueblería López para poder instaurar un sistema de contabilidad de costo por órdenes específicas.

No	Actividades	Si	No	N/A	Observación
1	Existen Activos Fijos sujetos a depreciación.	Si			
2	Existen etapas definidos en el proceso productivo.		No		
3	Se trabaja con formatos para un mejor control de los activos		No		
4	Se trabaja de acuerdo a ordenes especificadas por el cliente.		No		
5	Existen costos relacionados a servicios básicos.	Si			

Hoja de materiales directos.

R.M No

10

Muebleria Lopez  
HOJA DE MATERIALES DIRECTOS

Cantidad	Descripcion	Numero de Orden de Trabajo	Precio Unitario	Importe Final
4000	Madera pulgadas	1	10.19	40,755.26
				-
				-
				-
Total				40,755.26

Autorizado por

\_\_\_\_\_

Muebleria Lopez  
REQUISICION DE MATERIALES

Departamento que solicita \_\_\_\_\_

Fecha pedido \_\_\_\_\_

Requisicion No \_\_\_\_\_ Orden No 2

Cantidad	Unidad Medida	Descripcion	Precio Unitario	Importe Final
3000	Pulgadas	Madera cedro	9.71473841	29,144.22
60	Par	Visagras presion	47	2,820.00
				-
				-
				-
Total				31,964.22

Autorizado por \_\_\_\_\_

Hoja de requisición de materiales.

Muebleria Lopez  
REQUISICION DE MATERIALES

Departamento que solicita \_\_\_\_\_  
 Fecha pedido \_\_\_\_\_ Fecha de entrega \_\_\_\_\_  
 Requisicion No \_\_\_\_\_ Responsable \_\_\_\_\_

Cantidad	Unidad Medida	Descripcion	Numero de Orden de Trabajo	Precio Unitario	Importe Final
4000		Madera pulgadas	1	10.19	40,755.26
3000	Pulgadas	Madera cedro	2	9.71473841	29,144.22
60	Par	Visagras presion	2	47.00	2,820.00
20		Pliegos de lija#80	1	18.38	367.57
20		Pliegos de lija# 100	1	21.25	425.00
20		Pliegos de lija# 150	1	19.30	385.95
20		Pliegos de lija# 220	1	17.97	359.46
10		Pliegos de lija# 360	1	17.89	178.89
2.5	galones	Cener Acrilico Litros	1	285.00	712.50
1	galones	Barniz Modelo	1	1,000.00	1,000.00
5/8	galones	Diluyente	1	800.00	500.00
2	Galon	Pega	1	520.00	1,040.00
2 1/2		Sellador concentrado	1	1,000.00	2,500.00
5		Clavos 2"	1	45.00	225.00
200		Tornillos 3"	1	2.00	400.00
2	Galon	Cellador concentrado	2	1,000.00	2,000.00
3	Libras	Clavos 2"	2	45.00	135.00
3	Libras	Clavos 1 1/2"	2	48.18	144.55
3	Libras	Clavos 1"	2	53.57	160.71
<b>200</b>	<b>Unidad</b>	<b>Tornillos 3''</b>	<b>2</b>	<b>2.00</b>	<b>400.00</b>
15	Pliego	Lija #100	2	21.50	322.50
2	<b>Galon</b>	<b>Barniz poliuretano</b>	<b>2</b>	<b>1,000.00</b>	<b>2,000.00</b>
1	Galon	Diluyente para barniz	2	800.00	800.00
5	Galon	Cener	2	285.00	1,425.00
60	Unidad	Haladeras	2	35.00	2,100.00
30	Unidad	Pliego lija #180	2	20	600.00
30	Unidad	Pliego lija #220	2	18.69	560.81
15	Unidad	Pliego lija #360	2	17.93	268.95
1	Galon	Pega	2	520.00	520.00
					-
Total					92,251.36

Autorizado por \_\_\_\_\_



Nomina

Ord	Nombre del empleado	Cargo	Ingresos				Total Ingresos	Deducciones		Total	Neto a
			Sbasico	N.HE	Antigüedad	H.E		INSS 7%	IR	Deducciones	Recibir
	Juan Miranda	Lijador	6,000.00			-	6,000.00	420.00		420.00	5,580.00
	Darío Hernández	Lijador	6,000.00			-	6,000.00	420.00		420.00	5,580.00
	Lester López	Carpintero	10,000.00			-	10,000.00	700.00	145.00	845.00	9,155.00
	Bernardo López	Carpintero	10,000.00			-	10,000.00	700.00	145.00	845.00	9,155.00
	Juan López Matuz	Pintor	8,000.00			-	8,000.00	560.00		560.00	7,440.00
	Melvin Matuz	Supervisor	6,000.00			-	6,000.00	420.00		420.00	5,580.00
	Juan Ramón López	Admón.	8,000.00			-	8,000.00	560.00		560.00	7,440.00
						-	-	-		-	-
<b>SUMAS</b>			<b>54,000.00</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54,000.00</b>	<b>3,780.00</b>	<b>290.00</b>	<b>4,070.00</b>	<b>49,930.00</b>

CIF por cuenta de la entidad en concepto de prestaciones sociales

					Total	INATEC	INSS Patronal	Vacaciones	Aguinaldos	Indemnización		
Ord	Nombre del empleado	Cargo	S.Basico	N.HE	H.E	Ingresos	2%	21.50%	8.3%	8.3%	8.3%	Total
	Juan Miranda	Lijador	6,000.00		-	6,000.00	120.00	1,290.00	500.00	500.00	500.00	2,910.00
	Darío Hernández	Lijador	6,000.00		-	6,000.00	120.00	1,290.00	500.00	500.00	500.00	2,910.00
	Lester López	Carpintero	10,000.00		-	10,000.00	200.00	2,150.00	833.33	833.33	833.33	4,850.00
	Bernardo López	Carpintero	10,000.00		-	10,000.00	200.00	2,150.00	833.33	833.33	833.33	4,850.00
	Juan López Matuz	Pintor	8,000.00		-	8,000.00	160.00	1,720.00	666.67	666.67	666.67	3,880.00
	Melvin Matuz	Supervisor	6,000.00		-	6,000.00	120.00	1,290.00	500.00	500.00	500.00	2,910.00
	Juan Ramón López	Admón.	8,000.00		-	8,000.00	160.00	1,720.00	666.67	666.67	666.67	3,880.00
					-	-	-	-	-	-	-	-
					-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SUMAS</b>			<b>54,000.00</b>		<b>-</b>	<b>54,000.00</b>	<b>1,080.00</b>	<b>11,610.00</b>	<b>4,500.00</b>	<b>4,500.00</b>	<b>4,500.00</b>	<b>26,190.00</b>























































